

**SI**

Informe 160/2019  
del Compte general de  
l'Ajuntament de Palma  
corresponent a  
l'exercici 2014

**SINDICATURA DE COMPTES  
DE LES ILLES BALEARS**





SINDICATURA DE COMPTES  
Illes Balears

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

**CERTIFIC:**

Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma dia 16 d'abril de 2019, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 160/2019 del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014, que va presentar el síndic de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, Fernando Toll-Messía Gil.

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

Palma, 24 d'abril de 2019



Vist i plau  
El síndic major

Joan Rosselló Villalonga



## ÍNDEX

<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>5</b>
1.	PRESENTACIÓ .....	5
2.	OBJECTIUS .....	6
3.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS .....	6
	A. Àmbit subjectiu .....	6
	B. Abast del treball i limitacions .....	7
4.	RENDICIÓ DE COMPTES .....	9
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	10
<b>II.</b>	<b>OPINIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA</b> .....	<b>11</b>
1.	OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DELS COMPTES ANUALS .....	11
<b>III.</b>	<b>ADMINISTRACIÓ GENERAL</b> .....	<b>19</b>
1.	BALANÇ .....	19
	A. Actiu .....	21
	B. Passiu .....	34
2.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL .....	49
	A. Deure .....	49
	B. Haver .....	50
	C. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial .....	51
3.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	53
	A. Estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera .....	53
	B. Pressupost inicial i modificacions .....	63
	C. Execució del pressupost .....	68
	D. Resultat pressupostari .....	75
4.	MEMÒRIA .....	79
	A. Pressuposts tancats .....	79
	B. Pressuposts d'exercicis posteriors .....	81
	C. Despeses amb finançament afectat .....	83
	D. Romanent de tresoreria .....	84
	E. Contingut de la memòria .....	85
<b>IV.</b>	<b>ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES</b> .....	<b>89</b>
1.	ENTITATS DEPENDENTS .....	89
	A. Organismes autònoms .....	90
	B. Societats mercantils .....	99

C.	Fundacions.....	112
D.	Consortis .....	114
2.	ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS .....	117
A.	Saldos entre l'Ajuntament de Palma i les entitats dependents.....	117
B.	Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents .....	119
C.	Passius exigibles de les entitats dependents .....	121
D.	aportacions rebudes per les entitats dependents .....	124
E.	Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents .....	126
F.	Pressupost administratiu de les entitats dependents .....	128
3.	ENTITATS PÚBLIQUES VINCULADES .....	129
A.	Entitats vinculades .....	129
B.	Anàlisi agregada de les entitats vinculades .....	139
<b>V.</b>	<b>ESTATS AGREGATS I CONSOLIDATS.....</b>	<b>141</b>
1.	ESTATS AGREGATS.....	141
2.	ESTATS CONSOLIDATS.....	147
<b>VI.</b>	<b>ANNEXOS .....</b>	<b>151</b>
	QUADRES .....	151
	FITXES INDIVIDUALITZADES.....	179
<b>VII.</b>	<b>AL·LEGACIONS .....</b>	<b>211</b>

## TAULA SIGLES I ABREVIATURES

<b>Art.</b>	Article
<b>ATB</b>	Agència de Turisme de les Illes Balears
<b>BEP</b>	Bases d'execució del pressupost
<b>BOE</b>	<i>Boletín Oficial del Estado</i>
<b>BOIB</b>	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
<b>CAIB</b>	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
<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>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>ISFL</b>	Institucions sense finalitat de lucre
<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

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

<b>LBRL</b>	Llei de bases de règim local
<b>LCSP</b>	Llei de contractes del sector públic
<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>MERCAPALMA</b>	Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, SA
<b>MOPT</b>	Ministeri d'Obres Públiques i Territori
<b>núm.</b>	Número
<b>OA</b>	Organisme autònom
<b>PGE</b>	Pressupost general de l'Estat
<b>PIB</b>	Producte interior brut
<b>PMS</b>	Patrimoni municipal del sòl
<b>RC</b>	Reserva de crèdit
<b>RD</b>	Reial decret
<b>RDL</b>	Reial decret llei
<b>RDLEG</b>	Reial decret legislatiu
<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>SCIB</b>	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
<b>SEC'2010</b>	Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals
<b>SFM</b>	Serveis Ferroviaris de Mallorca
<b>SOIB</b>	Servei d'Ocupació de les Illes Balears
<b>SMAP</b>	Societat Municipal d'Aparcaments de Palma
<b>SWAP</b>	Permuta financera o préstec interbancari
<b>TEAC</b>	Tribunal Econòmic Administratiu Central
<b>TEAR</b>	Tribunal Econòmic Administratiu Regional
<b>TRLRHL</b>	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
<b>TRLSC</b>	Text refós de la Llei de societats de capital
<b>TRSU</b>	Taxa de residus sòlids urbans
<b>TSJIB</b>	Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears
<b>UTE</b>	Unió temporal d'empreses
<b>XML</b>	<i>Extensible markup language</i> (llenguatge d'etiquetatge extensible)



## I. INTRODUCCIÓ

### 1. PRESENTACIÓ

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

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

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

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

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

Amb aquesta finalitat, i fent ús de les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet aquest Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent l'exercici 2014, d'acord amb les Directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB l'11 de març de 2016.

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

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

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

El treball de camp, realitzat entre els mesos de setembre de 2016 i març de 2018, l'han duit a terme auditors de l'Àrea d'Auditoria dels Ajuntaments i les Entitats Locals.

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

## 2. OBJECTIUS

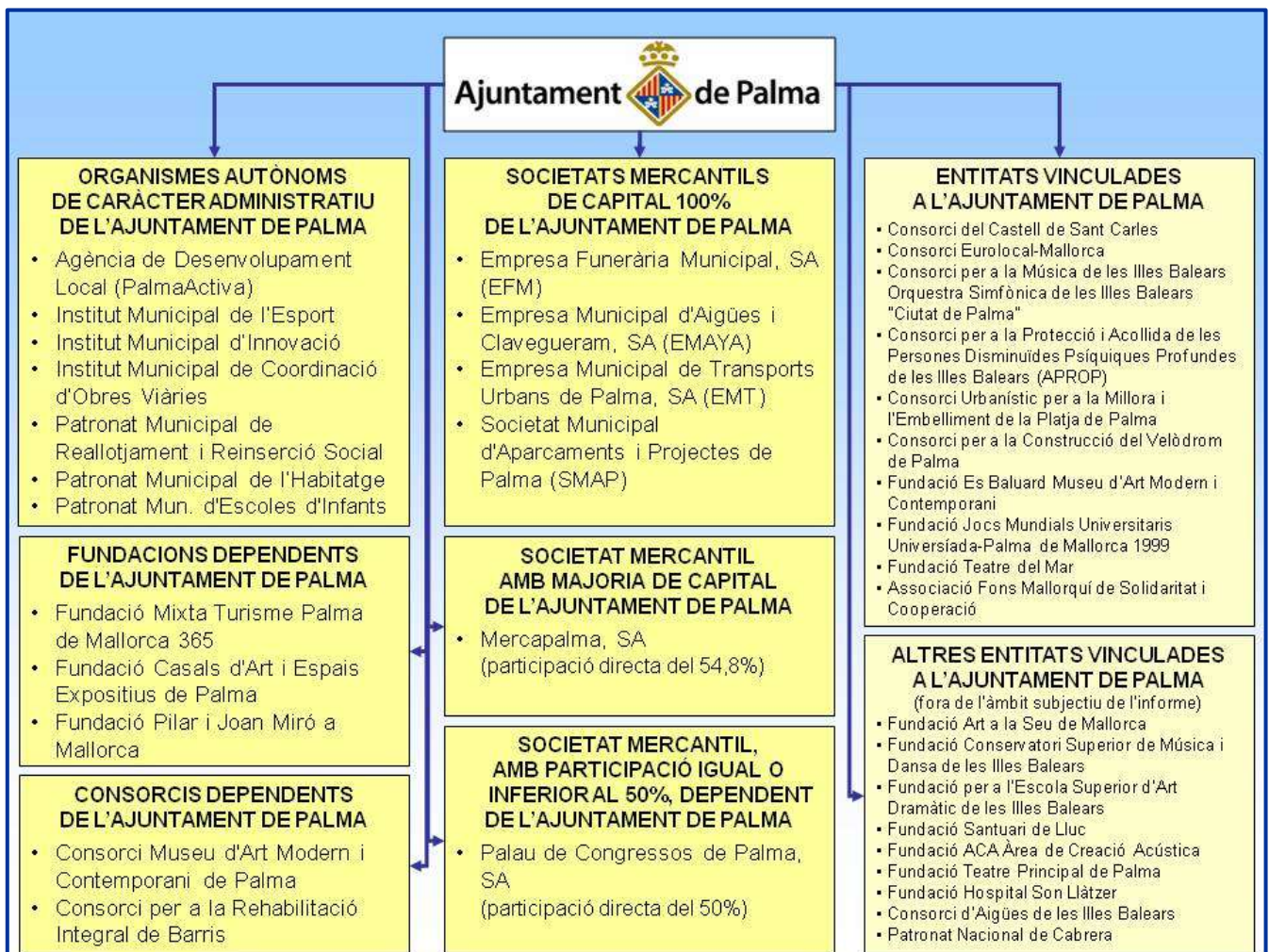
Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

- Determinar si el Compte general està integrat pels comptes anuals exigits en la normativa, si s'ajusten als models establerts i si contenen tota la documentació exigida.
- Verificar que els comptes de l'exercici 2014 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.
- Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.

## 3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

### A. ÀMBIT SUBJECTIU

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



Tot i formar part de l'àmbit subjectiu de l'Informe, no s'han analitzat les entitats següents: Fundació Art a la Seu de Mallorca, Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears, Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears, Fundació Santuari de Lluc, Fundació ACA Àrea de Creació Acústica, Fundació Teatre Principal de Palma, Fundació Hospital Son Llätzer, Consorci d'Aigües de les Illes Balears i Patronat Nacional de Cabrera, perquè, encara que l'Ajuntament de Palma n'és membre, durant l'exercici 2014 no hi ha efectuat aportacions econòmiques ni hi ha tingut cap relació econòmica significativa.

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

### **Abast del treball**

L'abast de la fiscalització ha estat el Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014, que comprèn els estats comptables següents:

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

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

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

Pel que fa a l'Administració general de l'Ajuntament i els organismes autònoms, el treball ha consistit en la revisió del contingut i la coherència del Compte general retut, de la documentació tramesa en la fase de fiscalització i dels procediments administratius bàsics aplicats. També s'han analitzat els aspectes fonamentals d'organització, comptabilitat i control intern, especialment pel que fa a l'execució del pressupost.

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

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

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

Les fundacions formulen els comptes anuals segons la normativa que els és aplicable i en el cas de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 han estat revisats amb l'emissió de l'informe d'auditoria corresponent elaborat per un professional extern i, en els altres casos, la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma de Mallorca i la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca no presentem informe d'auditoria elaborat per un professional extern, si bé no superen 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.

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

### **Limitacions de l'abast**

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



## 4. RENDICIÓ DE COMPTES

L'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2014 el 30 de desembre de 2015, i el va retre el 14 de gener de 2016 (en els dos casos, fora del termini establert legalment).

El Compte general ha d'estar integrat pels comptes de la mateixa entitat, els dels organismes autònoms i els de les societats mercantils el capital de les quals és íntegrament propietat de l'Ajuntament (art. 209 del TRLRHL i regla 97 de la INCL). D'aquesta manera, l'Ajuntament ha inclòs en el Compte general els comptes anuals de la mateixa entitat, dels set organismes autònoms i de les quatre societats mercantils el capital de les quals és íntegrament de la seva propietat. A més, s'han adjuntat al Compte general els comptes anuals de la societat mercantil amb participació majoritària de l'Ajuntament.

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

Els comptes anuals de la societat mercantil participada en un 50 %, de les fundacions i dels 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 l'exercici 2014 de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 s'han tramès a la Sindicatura amb l'informe d'auditoria externa, mentre que els comptes anuals de la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma i de la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca s'han tramès a la Sindicatura sense l'informe d'auditoria externa. No obstant això, de la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca s'ha aportat Informe de la Intervenció sobre els comptes anuals de l'exercici 2014.

Els comptes anuals de l'exercici 2014 del Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma i del Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris, RIBA, s'han tramès a la Sindicatura sense l'informe d'auditoria externa. No obstant això, del Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris, RIBA, s'ha aportat Informe de la Intervenció sobre els comptes anuals de l'exercici 2014.

### ***Incidències:***

*- El Compte general de l'Ajuntament de Palma, corresponent a l'exercici 2014, es va aprovar definitivament i es va retre a la Sindicatura de Comptes, en tots dos casos, fora del termini legalment establert.*

### ***RECOMANACIONS***

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

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Dia 22 de febrer de 2019, l'Ajuntament de Palma va presentar al·legacions, que consten com a annex d'aquest Informe.

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

### *Annex I:*

#### *Quadre núm. I.1. Marc normatiu de l'exercici 2014*

## **II. OPINIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA**

### **1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DELS COMPTES ANUALS**

#### Paràgraf de l'abast de la fiscalització

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma, que comprenen el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014. El Compte general format per la Intervenció de l'Ajuntament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és aplicable, s'ha retut a la Sindicatura de Comptes, una vegada aprovat pel Ple de la corporació. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs **1-7** següents, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic i s'han duit a terme totes les proves selectives o els procediments tècnics considerats necessaris, d'acord amb els objectius i l'abast del treball indicat en l'apartat anterior I.3.B. Abast del treball i limitacions.

#### Limitacions de l'abast que afecten l'opinió

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

**1.** *L'Ajuntament i els seus organismes autònoms no disposen d'un inventari dels seus béns d'acord amb la legislació patrimonial. L'inventari comptable no identifica de forma individualitzada cada un dels béns i la seva situació patrimonial, i tan sols indica les altes i les baixes de cada un dels comptes per exercicis, des de l'any 1991. No s'han pogut realitzar, per tant, les comprovacions oportunes sobre la composició i la quantificació de l'immobilitzat no financer ni la correcció dels imports que figuren com a patrimoni en el balanç.*

**2.** *Com a aspecte important, s'ha de destacar la limitació que posa de manifest la Intervenció de l'Ajuntament respecte a la integritat dels registres relatius a l'immobilitzat i la manca de coordinació departamental. Qüestions que, entre d'altres, afecten la informació relativa a les cessions, adscripcions i canvis d'afectació dels béns. Com exemple d'aquestes qüestions es pot assenyalar el següent:*

- La cessió en règim de concessió administrativa de l'estadi Son Moix al Real Club Deportivo Mallorca, SAD, es registra dins l'any 2014, tot i que la cessió es va materialitzar durant l'any 1999.*
- L'adscripció a l'IME d'instal·lacions esportives es registra també durant el 2014, però els fets es varen materialitzar en períodes anteriors, mitjançant la cessió de la gestió d'aquestes instal·lacions a l'Institut.*
- Es troba pendent de registre la cessió dels solars on s'ha construït el Palau de Congressos de Palma.*

- *També es troba pendent de registre la cessió d'ús per un període de 99 anys, que es va iniciar l'any 2003, del Baluard de Sant Pere, valorat en 1.494 milers d'euros, i del Museu es Baluard, valorat en 16.949 milers d'euros, béns cedits a la Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, i també per les cessions temporals d'obres d'art, valorades en 4.071 milers d'euros. En la memòria del Compte general de l'exercici 2014 es completa el comentari i s'afegeix que la cessió de l'edifici es va produir des del Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani.*

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

- *De l'activació, el 31 de desembre de 2009, de l'aparcament de Ca n'Alonso per un import de 4.737 milers d'euros, en el compte «2216. Construccions-Aparcaments Ca n'Alonso i Foners». Aquest saldo ha tingut variacions, ateses les baixes que s'hi varen produir per una sèrie d'operacions de vendes a l'any 2009, per un total de 355 milers d'euros.*
- *De l'activació, dins l'exercici 2011, de l'aparcament de Foners per un import de 2.997 milers d'euros, en el compte «2216. Construccions-Aparcaments Ca n'Alonso i Foners».*
- *Les operacions d'adquisició esmentades en cap cas es varen imputar al pressupost de l'Ajuntament de Palma, atès que es va registrar en contrapartida a comptes prevists per a l'endeutament a llarg termini.*
- *Durant l'exercici 2014, segons l'Acord de la Junta de Govern de 5 de febrer de 2014, l'Ajuntament va vendre novament a l'SMAP aquest béns, per un import de 3.000 milers d'euros. La resta del valor d'adquisició, 4.356 milers d'euros, es troba registrat com pèrdua per alienació d'immobilitzat. En aquest exercici s'ha imputat al pressupost la compra de l'aparcament de Foners, mentre que la compra de l'aparcament de Ca n'Alonso figura, al tancament de l'exercici 2014, registrada en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».*

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

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

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



**7.** L'Ajuntament no disposa de fitxes individualitzades per a cada un dels projectes amb finançament afectat, on es detallin els ingressos i les despeses anuals de cada un dels projectes i on es calculin les desviacions. Per la manca d'informació tramesa per l'Ajuntament no s'han pogut verificar el càlculs de les desviacions de finançament.

**8.** Al tancament de l'exercici 2014, els saldos deutors de la CAIB amb l'Ajuntament, inclosos els desemborsaments pluriennals, presenten diferències molt significatives, per un import total de 12.761 milers d'euros. No consta cap actuació de l'Ajuntament per conciliar aquestes diferències. D'acord amb la informació disponible, es desprèn que la CAIB no incorpora formant part del saldo obligacions reconegudes pendents de pagament corresponents al període 2008 i anteriors, que sí consten registrades per l'Ajuntament. En principi, les partides més importants que componen aquestes diferències s'originen en la falta de simetria comptable que presenten aquestes entitats en el moment de registrar els efectes econòmics i financers derivats dels convenis de col·laboració, les cessions de crèdit i les transferències derivades de la Llei de capitalitat. L'Ajuntament reconeix el dret en la seva totalitat en el moment que se signen els compromisos, mentre que la CAIB reconeix l'obligació a mesura que resulten exigibles els desemborsaments. Cal que ambdues entitats harmonitzin els criteris de registre de les operacions. Aquestes diferències pendents de conciliació constitueixen una limitació de l'abast significativa per al desenvolupament de la fiscalització i impedeixen concloure raonablement respecte a la situació dels saldos pendents entre la CAIB i l'Ajuntament.<sup>1</sup>

**9.** Respecte a la situació relativa als saldos pendents amb el Consell Insular de Mallorca (CIMA), al tancament de l'exercici 2014, comparats amb la informació que es disposa d'aquesta entitat, hi ha una diferència per partides no reconegudes pel CIMA que ascendeix a 837 milers d'euros. Tal com s'ha comentat en el paràgraf anterior, no consta la conciliació d'aquestes diferències. Cal afegir que la part més significativa dels imports pendents provenen de l'exercici 2006 i anteriors.

**10.** També sota un entorn similar es troba la situació dels drets pendents de cobrament amb l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS), on els saldos pendents al tancament de l'exercici 2014 comparats amb la informació que es disposa d'aquesta entitat presenten una diferència per partides no reconegudes per l'IMAS que ascendeix a 1.065 milers d'euros. També en aquest cas, no consta la conciliació d'aquestes diferències.

**11.** Formant part dels ajusts realitzats per l'Ajuntament per determinar la capacitat de finançament al tancament de l'exercici 2014, consten variacions positives per un import de 4.073 milers d'euros, vinculades a les entitats dependents, de les quals l'Ajuntament no ha tramès la documentació que en permeti la fiscalització. Pel que fa a la determinació de la regla de la despesa, aquesta limitació relativa als ajusts de les entitats dependents és un import total de 9.714 milers d'euros.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> La documentació parcial referent a les diferències dels saldos deutors de la CAIB amb l'Ajuntament ha estat aportada en la fase de les al·legacions, això no obstant, atès que no resol la limitació de l'abast indicada en la incidència, aquesta documentació no ha estat objecte de

<sup>2</sup> La documentació parcial referent als ajusts realitzats per l'Ajuntament per determinar la capacitat de finançament i la regla de la despesa ha estat aportada en la fase de les al·legacions, això no obstant, atès que no resol completament la limitació de l'abast indicada en la incidència, aquesta documentació no ha estat objecte de fiscalització.

## Excepcions financeres

Les excepcions financeres significatives sobre els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014 són les següents:

**12.** *L'Ajuntament de Palma registra habitualment l'activació de béns d'immobilitzat en contrapartida al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», procediment que per definició resulta irregular, atès que s'allunya de les normes establertes per a l'adquisició de béns i serveis. Del saldo que presenta el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» correspon a altes d'immobilitzat de l'exercici 2014 un import de 9.499 milers d'euros.*

**13.** *L'Ajuntament de Palma té contingències relacionades amb diverses expropiacions. Aquestes contingències poder venir donades per discrepàncies amb el preu o per ministeri de llei. El càlcul aproximat del valor global d'aquestes expropiacions és d'uns 40 milions d'euros, import que no s'ha registrat comptablement.*

**14.**<sup>3</sup>

**15.** *El criteri que segueix l'Ajuntament per determinar el saldo corresponent a la provisió per cobrament dubtós no s'ajusta al que disposa, com a llindars mínims, l'art. 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL. La diferència entre el que disposa l'esmentat art. 193 bis i el criteri seguit per l'Ajuntament posa de manifest una infravaloració de la provisió per cobrament dubtós que ascendeix a 19.122 milers d'euros.<sup>4</sup>*

**16.** *Respecte al projecte d'urbanització identificat com a «façana marítima», al tancament del període 2014 el saldo deutor ascendeix a 17.640 milers d'euros. Aquest saldo es forma per les quotes d'urbanització atribuïbles als titulars de les parcel·les per les obres realitzades per l'Ajuntament i es troben pendents de cobrament. Tenint en compte la característica de formació del saldo no resulta una gestió eficient la seva acumulació pendent de cobrament. Una part correspon a l'any 2011 i anteriors per un total de 6.568 milers d'euros. Al saldo ja esmentat que figura com a deutor pressupostari, 17.640 milers d'euros, cal afegir un import de 2.010 milers d'euros per l'IVA repercutit pendent de cobrament i un import de 1.955 milers d'euros que consta com a altres deutors. És a dir, que l'import final pendent per aquest projecte ascendeix a 21.605 milers d'euros. Finalment, cal destacar que la Intervenció de l'Ajuntament, al seu informe sobre el Compte general, exposa que no es practica un control complet sobre aquesta inversió.*

**17.** *L'Ajuntament no té reconegut, en l'actiu del balanç, els drets de cobrament derivats dels convenis signats amb la CAIB i el Servei de 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, 16.603 milers d'euros al tancament de l'exercici 2014. Tampoc no té reconeguda, en el passiu del balanç, la part pendent d'amortitzar d'aquests contractes de cessió de drets de crèdit pels imports abans esmentats, ni els interessos meritats i no vençuts d'aquestes.*

---

<sup>3</sup> Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

<sup>4</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma respecte al fet que les obligacions reconegudes per altres administracions no es poden considerar formant part dels drets de recaptació difícil o impossible, cal indicar que dins l'import que figura en la incidència únicament s'han tingut en compte els drets de cobrament dels quals no consta que l'altra administració hagi reconegut les obligacions corresponents a favor de l'Ajuntament de Palma.

**18.** Formant part del saldo corresponent als deutors pressupostaris al tancament de l'exercici 2014 consta la Societat Municipal d'Aparcaments (SMAP), SA, per un total de 12.000 milers d'euros. Aquest saldo deriva de l'operació realitzada durant l'exercici 2011 per la qual l'SMAP adquireix la totalitat de les accions de l'EMOP al mateix Ajuntament, per aquest import. Cal destacar que la situació financera de l'SMAP, coneguda per l'Ajuntament, mostrada pels comptes anuals a 31 de desembre de 2011, evidencia que l'empresa no podia fer-se càrrec d'una obligació d'aquesta magnitud. Entre d'altres, l'informe d'auditoria de comptes indicava la situació de fons de maniobra negatiu que presenta el balanç de situació al tancament d'aquell exercici, qüestió que assenjala un estat de desequilibri financer a curt termini. És a dir, que l'Ajuntament va estructurar una operació de compravenda amb una entitat dependent sense que es trobàs raonablement assegurat el corrent financer. A més, cal recordar que, segons l'acta del Ple de 27 de setembre de 2011, l'objectiu d'aquesta operació era la fusió entre les dues entitats involucrades, l'EMOP i l'SMAP, amb la finalitat d'optimitzar els recursos municipals; cal assenyalar que, tenint en compte que l'Ajuntament resulta titular de la totalitat del capital social d'aquestes societats, aquest procés de concentració empresarial es podia resoldre mitjançant altres opcions que no presenten cap complexitat ni la necessitat de moviments financers de traspàs de la titularitat de les accions. Per concloure, cal indicar que no pertoca que l'Ajuntament realitzi operacions amb el seu sector instrumental que deriven en el reconeixement d'un aparent corrent financer que no arriba a materialitzar-se segons els termes prevists en el moment de la seva realització.

**19.** No consta el detall complet dels elements que integren el patrimoni lliurat en cessió que es presenta per un total de 35.389 milers d'euros al tancament de l'exercici 2014. Quant els béns lliurats en adscripció, si bé, formant part de l'acord de la Junta de Govern de 4 de desembre de 2013, consta un detall per entitat dels béns adscrits, aquest no es troba valorat per element.

**20.** D'acord amb l'informe dels serveis jurídics de l'Ajuntament, es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials pendents de sentència relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc., o pendents de resolució definitiva. En conjunt, aquestes reclamacions ascendeixen a 153.558 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2014 es troben registrats 11.409 milers d'euros. Per tant, la quantia no aprovionada és per un import de 142.149 milers d'euros.<sup>5</sup>

**21.** La composició i l'antiguitat de les partides del saldo, per un import de 6.486 milers d'euros, del compte «554. Ingressos pendents d'aplicació» mostren que part d'aquest saldo té una antiguitat, com a mínim, d'un any. D'acord amb la ICAL, aquest compte recull, provisionalment, els cobraments pendents de tràmit definitiu per realitzar la imputació segons la naturalesa de la partida. Aquesta provisionalitat resulta dubtosa per a aquestes partides amb antiguitat superior a un any, que, al tancament del període 2014, ascendeixen a un import de 2.236 milers d'euros.

**22.** El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» al tancament de l'exercici 2014, ascendeix a 21.945 milers d'euros. Les partides més significatives que formen el saldo són les següents:

- TIRME, SA, pel tractament de residus sòlids urbans, 8.430 milers d'euros, corresponent als mesos de setembre a desembre de 2014, fet que resulta recurrent revisant la comptabilitat d'anys anteriors.

---

<sup>5</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, atès que no ha aportat documentació justificativa que suposi una prova addicional suficient i adequada, no es pot acceptar com esmena de la incidència.

- SMAP, per un total de 4.356 milers d'euros, relatiu a la part pendent de la zona identificada com a Aparcaments Ca n'Alonso.
- Expropiacions per un total de 5.956 milers d'euros, inclosos el capital principal més els interessos.
- Conjunt de subministrament de béns i serveis per un total de 1.844 milers d'euros.

*El fet que aquest conjunt d'operacions es trobi pendent d'aplicar al pressupost és per la manca de crèdit pressupostari, és a dir, que s'incompleix el que disposa l'article 173 del TRLRHL. El saldo corresponent a determinades despeses finalment s'incorpora al pressupost dins el 2015 i el 2016, mitjançant un procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit.*

### **23.<sup>6</sup>**

**24.** *El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria per a despeses generals corresponents a l'exercici 2014, que presenten un import de 7.386 milers d'euros i 25.011 milers d'euros, respectivament, estan sobrevalorats, com a mínim, en un import de 23.101 milers d'euros i 35.101 milers d'euros, respectivament, atès que, d'una banda, no inclouen un import de 23.101 milers d'euros, que, donada la manca de crèdit pressupostari, no es varen imputar al pressupost (21.945 milers d'euros del saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», més 1.156 milers d'euros de despeses aprovades dins els exercicis 2015 i 2016 per reconeixement extrajudicial de crèdit que corresponien als exercicis 2014 i anteriors i que no es troben incloses com a creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost); atès que, de l'altra, el romanent inclou com a drets reconeguts pendents de cobrament 12.000 milers d'euros, relatius a la compravenda de les accions de l'EMOP a l'SMAP, que no pertocava imputar al pressupost de l'exercici 2011.<sup>7</sup>*

**25.** *La memòria dels comptes anuals no conté tota la informació exigida en la INCL, i presenta errors i incoherències amb altres estats que es detallen en l'apartat III.4.E. Contingut de la memòria.*

### **Excepcions del compliment de la legalitat**

Les excepcions de compliment de legalitat significatives sobre els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014 són les següents:

**26.** *El Compte general de l'Ajuntament de Palma, corresponent a l'exercici 2014, es va aprovar definitivament i es va retre a la Sindicatura de Comptes, en tots dos casos, fora del termini legalment establert, fet que suposa un incompliment de l'art. 212 del TRLRHL i de l'art. 11.2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, respectivament.*

**27.** *De la documentació que ha tramès l'Ajuntament, per avaluar la capacitat de finançament i la regla de la despesa, no es desprèn que les dades corresponents a la corporació i a les seves entitats dependents abans dels ajusts es trobin consolidades, atès que es presenten agrupades, sense que constin les eliminacions que deriven de les operacions internes entre les entitats que integren el perímetre de consolidació.*

---

<sup>6</sup> Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

<sup>7</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.



**28.<sup>8</sup>**

**29.** Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, dins l'exercici 2014 s'aproven per reconeixement extrajudicial de crèdits despeses de l'exercici 2014 per un import de 1.990 milers d'euros i d'exercicis anteriors per un import de 10.813 milers d'euros. D'altra banda, durant els exercicis 2015 i 2016 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial que corresponien als exercicis 2014 i anteriors varen suposar un import de 10.442 milers d'euros i d'aquestes tan sols constaven previstes en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 9.286 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

**30.** L'Informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2014 destaca que, a causa de la manca de recursos humans i de les dificultats pel volum d'informació per tractar referent als contractes administratius i a les subvencions que han generat obligacions a l'Ajuntament durant l'any 2014, no s'ha pogut dur a terme una fiscalització a posteriori dels contractes de l'Ajuntament i dels organismes autònoms. Aquest Informe també destaca que, durant l'any 2014, es varen tramitar expedients amb informes amb objeccions de caràcter suspensiu emesos per la Intervenció. Tots corresponen a propostes d'acord de pròrrogues extraordinàries fora de contracte, en què l'òrgan competent per resoldre és el president de l'entitat, el qual va aixecar l'objecció en tots els casos. Aquests expedients són els següents:

- pròrroga extraordinària per 1 any del «servei de porteria, control d'accessos, obertura i tancament de determinats centres escolars de Palma», per un import de 592 milers d'euros;
- ampliació de la pròrroga extraordinària, de l'1 de març de 2014 fins al 28 de febrer de 2015, del «servei de manteniment i conservació de l'enllumenat públic de Palma», per un import de 378 milers d'euros;
- pròrroga extraordinària, del 16 de juliol de 2014 fins al 31 d'octubre de 2014, del «servei de neteja i porteria dels centres escolars i preescolars de l'Ajuntament de Palma», per un import de 1.101 milers d'euros;
- pròrroga extraordinària, de l'1 d'octubre de 2014 fins al 31 de gener de 2015, del «servei de neteja dels locals, centres i dependències als edificis municipals», per un import de 732 milers d'euros;
- pròrroga extraordinària, de l'1 de novembre de 2014 fins al 31 de gener de 2015, del «servei de neteja dels centres escolars i preescolars de l'Ajuntament de Palma», per un import de 944 milers d'euros;
- pròrroga extraordinària, del 5 de maig de 2014 fins al 31 de desembre de 2014, dels «serveis postals de l'Ajuntament de Palma (Lot 2)», per un import de 292 milers d'euros;
- pròrroga extraordinària, del 16 de juny de 2014 fins al 15 de juny de 2015, del «servei socioeducatiu comunitari», per un import de 196 milers d'euros, i
- pròrroga extraordinària, de l'1 de febrer de 2014 fins al 31 de març de 2014, del «servei integral de taquilla, porteria i acomodació dels teatres municipals», per 3 milers d'euros.

---

<sup>8</sup> Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

### **Opinió financera i de compliment de la legalitat**

Els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014, excepte pels efectes dels ajusts que es podrien haver considerat necessaris si no s'haguessin tingut les limitacions de l'abast del treball indicades en els paràgrafs **1-11** anteriors i llevat de l'efecte de les excepcions indicades en els paràgrafs **12-30** anteriors, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la liquidació del pressupost, del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2014, 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 aplicable i, en particular, de conformitat amb els principis i els criteris comptables que conté.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats III i IV d'aquest Informe, que, sense afectar de forma significativa la imatge fidel dels comptes anuals de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2014, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

### III. ADMINISTRACIÓ GENERAL

#### 1. BALANÇ

El balanç de situació, a 31 de desembre de 2014, inclòs en el Compte general de l'Ajuntament de Palma, amb una comparació amb el balanç de l'exercici anterior, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. BALANÇ DE SITUACIÓ 2014 I COMPARACIÓ 2013 (en milers d'euros)					
ACTIU	2014	2013	Diferència	% var. 14/13	% s/ total
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>607.871</b>	<b>666.784</b>	<b>-51.592</b>	<b>-7,7%</b>	<b>76,6%</b>
<b>I) Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>350.934</b>	<b>338.930</b>	<b>12.004</b>	<b>3,5%</b>	<b>44,2%</b>
1. Terrenys i béns naturals	190.268	182.665	7.602	4,2%	24,0%
2. Infraestructura i béns destinats a l'ús general	155.171	153.386	1.785	1,2%	19,6%
4. Béns del patrimoni històric, artístic o cultural	5.496	2.878	2.617	90,9%	0,7%
<b>II) Immobilitzacions immaterials</b>	<b>570</b>	<b>455</b>	<b>236</b>	<b>51,9%</b>	<b>0,1%</b>
1. Aplicacions informàtiques	336	259	77	29,9%	0,0%
3. Altre immobilitzat immaterial	540	381	159	41,7%	0,1%
4. Amortitzacions	-306	-185	-121	65,3%	0,0%
<b>III) Immobilitzacions materials</b>	<b>136.221</b>	<b>200.320</b>	<b>-64.100</b>	<b>-32,0%</b>	<b>17,2%</b>
1. Terrenys	41.178	37.967	3.211	8,5%	5,2%
2. Construccions	104.036	175.730	-71.694	-40,8%	13,1%
3. Instal·lacions tècniques	2.266	2.043	224	10,9%	0,3%
4. Altre immobilitzat	39.152	38.965	187	0,5%	4,9%
5. Amortitzacions	-50.357	-54.384	4.027	-7,4%	-6,3%
6. Provisions	-55		-55		0,0%
<b>IV) Inversions gestionades</b>					
<b>V) Patrimoni públic del sòl</b>	<b>79.450</b>	<b>79.643</b>	<b>-194</b>	<b>-0,2%</b>	<b>10,0%</b>
1. Terrenys i construccions	79.450	79.643	-194	-0,2%	10,0%
<b>VI) Inversions financeres permanents</b>	<b>40.696</b>	<b>47.435</b>	<b>460</b>	<b>1,0%</b>	<b>5,1%</b>
1. Cartera de valors a llarg termini	19.275	18.970	305	1,6%	2,4%
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	22.516	29.716			
4. Provisions	-1.095	-1.250	155	-12,4%	-0,1%
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>185.417</b>	<b>173.590</b>	<b>11.829</b>	<b>6,8%</b>	<b>23,4%</b>
<b>II) Deutors</b>	<b>144.891</b>	<b>149.327</b>	<b>-4.436</b>	<b>-3,0%</b>	<b>18,3%</b>
1. Deutors pressupostaris	182.562	181.185	1.377	0,8%	23,0%
2. Deutors no pressupostaris	6.064	7.713	-1.649	-21,4%	0,8%
4. Administracions públiques	52	559	-507	-90,6%	0,0%
5. Altres deutors	901	2.122	-1.221	-57,5%	0,1%
6. Provisions	-44.688	-42.252	-2.436	5,8%	-5,6%
<b>III) Inversions financeres temporals</b>	<b>8.066</b>	<b>13.426</b>	<b>-5.358</b>	<b>-39,9%</b>	<b>1,0%</b>
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	8.066	13.424	-5.358	-39,9%	1,0%
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0	2	-2	-95,9%	0,0%
<b>IV) Tresoreria</b>	<b>32.248</b>	<b>10.595</b>	<b>21.653</b>	<b>204,4%</b>	<b>4,1%</b>
<b>V) Ajustaments per periodificació</b>	<b>213</b>	<b>243</b>	<b>-30</b>	<b>-12,5%</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>793.288</b>	<b>840.374</b>	<b>-47.086</b>	<b>-5,6%</b>	<b>100,0%</b>

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. BALANÇ DE SITUACIÓ 2014 I COMPARACIÓ 2013 (en milers d'euros)					
PASSIU	2014	2013	Diferència	% var. 14/13	% s/ total
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>270.270</b>	<b>320.302</b>	<b>-50.032</b>	<b>-15,6%</b>	<b>34,1%</b>
<b>I) Patrimoni</b>	<b>-94.224</b>	<b>-36.056</b>	<b>-58.168</b>	<b>161,3%</b>	<b>-11,9%</b>
1. Patrimoni	116.451	116.451			14,7%
3. Patrimoni rebut en cessió	1.231	1.231			0,2%
4. Patrimoni lliurat en adscripció	-48.583	-9.932	-38.651	389,2%	-6,1%
5. Patrimoni lliurat en cessió	-35.389	-13.851	-21.538	155,5%	-4,5%
6. Patrimoni lliurat a l'ús general	-127.933	-129.955	2.021	-1,6%	-16,1%
<b>III) Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>356.358</b>	<b>322.080</b>	<b>34.277</b>	<b>10,6%</b>	<b>44,9%</b>
<b>IV) Resultats de l'exercici</b>	<b>8.136</b>	<b>34.277</b>	<b>-26.141</b>	<b>-76,3%</b>	<b>1,0%</b>
<b>B) PROV. PER A RISCS I DESPESES</b>	<b>5.918</b>	<b>430</b>	<b>5.489</b>	<b>1277,2%</b>	<b>0,7%</b>
<b>C) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>305.995</b>	<b>336.257</b>	<b>-30.262</b>	<b>-9,0%</b>	<b>38,6%</b>
<b>II) Altres deutes a llarg termini</b>	<b>305.995</b>	<b>336.257</b>	<b>-30.262</b>	<b>-9,0%</b>	<b>38,6%</b>
1. Deutes amb entitats de crèdit	273.058	294.364	-21.306	-7,2%	34,4%
2. Altres deutes	32.936	41.893	-8.956	-21,4%	4,2%
<b>D) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>211.105</b>	<b>183.385</b>	<b>27.720</b>	<b>15,1%</b>	<b>26,6%</b>
<b>II) Altres deutes a curt termini</b>	<b>34.748</b>	<b>44.749</b>	<b>-10.001</b>	<b>-22,3%</b>	<b>4,4%</b>
1. Deutes amb entitats de crèdit	31.156	37.640	-6.484	-17,2%	3,9%
2. Altres deutes	1.559	4.897	-3.338	-68,2%	0,2%
4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	2.033	2.212	-179	-8,1%	0,3%
<b>III) Creditors</b>	<b>176.357</b>	<b>138.636</b>	<b>37.721</b>	<b>27,2%</b>	<b>22,2%</b>
1. Creditors pressupostaris	127.388	89.957	37.431	41,6%	16,1%
2. Creditors no pressupostaris	37.673	29.958	7.715	25,8%	4,7%
3. Creditors per administració de recursos d'altres ens	732	4.927	-4.194	-85,1%	0,1%
4. Administracions públiques	4.077	4.043	34	0,8%	0,5%
5. Altres creditors	6.486	9.751	-3.265	-33,5%	0,8%
<b>TOTAL</b>	<b>793.288</b>	<b>840.374</b>	<b>-47.086</b>	<b>-5,6%</b>	<b>100,0%</b>



## A. ACTIU

### 1. Immobilitzat no financer

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros)									
CONCEPTES	Saldo inicial (1)	Altes per oblig. reconeg. capítol 6	Altes per ajusts i reclas.	Baixes per ajust i reclas.	Sortides, baixes o reducc.	Amortit. de l'exercici	Amort., ajusts i reclas.	Amort. i provisions d'exercicis anteriors	Saldo final
<b>I. Inversions dest. a l'ús general</b>	<b>338.930</b>	<b>11.671</b>	<b>9.153</b>	<b>-57</b>	<b>-8.762</b>				<b>350.934</b>
1. Terrenys i béns naturals	182.665	7.268	4.523	-57	-4.132				190.268
2. Infraestructures dest. a l'ús general	153.386	4.394	2.021	-1	-4.630				155.171
3. Patrimoni històric	2.845	9	2.608						5.463
4. Patrimoni artístic	33								33
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>640</b>	<b>236</b>	<b>3</b>		<b>-3</b>	<b>-121</b>		<b>-185</b>	<b>570</b>
1. Altre immobilitzat immaterial	381	159	3		-3	-69		-91	380
2. Aplicacions informàtiques	259	77				-52		-94	190
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>254.705</b>	<b>3.932</b>	<b>9.088</b>	<b>-3.174</b>	<b>-77.918</b>	<b>-4.152</b>	<b>8.125</b>	<b>-54.384</b>	<b>136.221</b>
1. Terrenys i béns naturals	37.967	16	4.537	-6	-1.336				41.178
2. Construccions	175.730	3.500	4.551	-3.162	-76.582	-1.850	8.125	-23.640	86.671
3. Maquinària, instal·lacions i utilatge	2.253	226		-3		-21		-691	1.765
4. Mobiliari	10.109	43	0	0		-410		-8.352	1.390
5. Equips per processos d'informació	4.634	9				-295		-4.300	48
6. Elements de transport	4.331	34				-416		-3.397	553
7. Altre immobilitzat material	19.681	104		-3		-1.106		-14.005	4.671
8. Prov. per dep. d'immob. material						-55			-55
<b>IV. Inversions gestionades</b>									
<b>V. Patrimoni públic del sòl</b>	<b>79.643</b>		<b>1.181</b>		<b>-1.374</b>				<b>79.450</b>
1. Terrenys i construccions	79.643		1.181		-1.374				79.450
<b>IMMOBILITZAT NO FINANCER</b>	<b>673.918</b>	<b>15.839</b>	<b>19.425</b>	<b>-3.231</b>	<b>-88.058</b>	<b>-4.273</b>	<b>8.125</b>	<b>-54.569</b>	<b>567.175</b>

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

De l'import total d'altres per obligacions reconegudes al capítol 6 del pressupost de despeses cal destacar el següent:

- A l'epígraf «I. Inversions destinades a l'ús general», la pràctica totalitat de les altes correspon a expropiacions.
- A l'epígraf «III. Immobilitzacions materials», la partida més significativa correspon a construccions per la imputació parcial al pressupost de despeses de l'adquisició a l'SMAP dels aparcaments de Foners i Ca n'Alonso per 3.000 milers d'euros.

Els moviments més significatius d'altres per ajusts i reclassificacions són els següents:

- A l'epígraf «I. Inversions destinades a l'ús general», corresponen a expropiacions registrades com a operacions pendents d'aplicar al pressupost al tancament de l'exercici 2014.
- A l'epígraf «III. Immobilitzacions materials» de la partida «1. Terrenys i béns naturals», 1.127 milers d'euros corresponen a reclassificacions de partides registrades com a béns destinats a l'ús general i 2.598 milers d'euros, per l'activació d'operacions pendents d'aplicar al pressupost.

- A l'epígraf «III. Immobilitzacions materials» de la partida «2. Construccions», el moviment més significatiu és l'activació parcial de l'adquisició a l'SMAP de la zona d'aparcament de Foners, 4.356 milers d'euros.
- A l'epígraf «V. Patrimoni públic del sòl», el moviment es correspon amb una reclassificació contra l'epígraf de terrenys i béns naturals.

Entre els moviments més significatius relatius al concepte de baixes per ajusts, correspon destacar l'operació de venda de les zones d'aparcament, abans esmentades, a la mateixa SMAP, per un import de 3.000 milers d'euros.

Pel que fa al concepte de sortides, baixes o reduccions, d'una banda, es regularitza el registre pressupostari de les activacions realitzades en períodes anteriors sota el concepte d'operacions pendents d'aplicar al pressupost i, de l'altra, es reconeixen les cessions i les adscripcions realitzades durant el període 2014. En aquest darrer sentit, destaquen la cessió realitzada al Real Club Deportivo Mallorca, SAD, de l'estadi Son Moix, per un import de 27.115 milers d'euros, i l'adscripció de les instal·lacions esportives a l'IME, per un total de 34.548 milers d'euros. També consta en aquest concepte la regularització per la baixa dels aparcaments de Foners i Ca n'Alonso, per un import total de 11.744 milers d'euros.

Respecte a les zones d'aparcament de Ca n'Alonso i de Foners, esmentades anteriorment, cal destacar que aquests béns varen ser adquirits per l'Ajuntament a l'SMAP (aleshores EMOP), durant els anys 2009 i 2011, per un import de 7.870 milers d'euros. Aquesta operació mai es va aplicar al pressupost i la contrapartida en la comptabilitat de l'Ajuntament va ser de deute a llarg termini amb la societat dependent. Durant l'any 2014, d'una banda, es produeix la imputació parcial al pressupost per un total de 3.000 milers d'euros i, de l'altra, es traspassen aquests béns novament a l'SMAP, amb un preu de 3.000 milers d'euros. La resta, 4.356 milers d'euros, es troba registrada com a pèrdua per alienació d'immobilitzat i forma part, també, del saldo relatiu a partides pendents d'aplicar al pressupost.

Respecte a la cessió de l'estadi Son Moix al Real Club Deportivo Mallorca, SAD, comentada abans, cal fer menció que aquest fet es va materialitzar durant l'any 1999, però fins a l'any 2014 l'Ajuntament no reconeix comptablement aquest fet.

Finalment, durant el període 2014, es registra, com a major valor de l'immobilitzat destinat a l'ús general, un import de 1.996 milers d'euros corresponent a la càrrega financera, interessos de demora, vinculats a processos d'expropiació.

### ***Incidències:***

*- L'Ajuntament no disposa d'un inventari dels seus béns d'acord amb la legislació patrimonial. L'inventari comptable no identifica de forma individualitzada cada un dels béns i la seva situació patrimonial, i tan sols indica les altes i les baixes de cada un dels comptes per exercicis, des de 1991. No s'han pogut realitzar, per tant, les comprovacions oportunes sobre la composició i la quantificació de l'immobilitzat no financer.*

*- En l'informe d'Intervenció sobre el Compte general s'indica que la gestió dels actius s'hauria de dur informatitzada a través del mòdul d'inventaris.*

*- Com a aspecte important, s'ha de destacar la limitació que posa de manifest la Intervenció de l'Ajuntament respecte a la integritat dels registres relatius a l'immobilitzat i la manca de coordinació departamental. Qüestions que, entre d'altres, afecten la informació relativa a les*

cessions, adscripcions i canvis d'afectació dels béns, com exemple d'aquestes qüestions es pot assenyalar el següent:

- La cessió en règim de concessió administrativa de l'estadi «Son Moix» al Real Club Deportivo Mallorca, SAD, es registra durant l'any 2014, tot i que la cessió es va materialitzar durant l'any 1999.
  - L'adscripció a l'IME d'instal·lacions esportives es registra també durant 2014, però els fets es varen materialitzar en períodes anteriors, mitjançant la cessió de la gestió d'aquestes instal·lacions a l'Institut.
  - Es troba pendent de registre la cessió dels solars on s'ha construït el Palau de Congressos de Palma.
  - També es troba pendent de registre la cessió d'ús per un període de 99 anys, que es va iniciar l'any 2003, del Baluard de Sant Pere valorat en 1.494 milers d'euros, i del Museu es Baluard valorat en 16.949 milers d'euros, béns cedits a la Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, i també per les cessions temporals d'obres d'art, valorades en 4.071 milers d'euros. La memòria del Compte general de l'exercici 2014 completa el comentari i afegeix que la cessió de l'edifici es va produir des del Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani.
- L'Ajuntament, en exercicis anteriors i durant l'exercici 2014, ha seguit el criteri de considerar major valor de l'actiu els interessos de demora derivats de processos d'expropiació. Aquest tipus de partides no són activables i pertoca considerar-les despeses de l'exercici en què es meriten. Durant l'exercici 2014, per aquesta qüestió, s'activen 1.996 milers d'euros.<sup>9</sup>
- Sobre l'operació relativa a les zones d'aparcament de Ca n'Alonso i Foners, realitzades amb l'SMAP, cal indicar que l'Ajuntament, des que va començar aquesta qüestió a l'any 2009, excepte per la venda d'algunes de les places d'aparcament, no ha tramès a l'SCIB cap tipus de documentació relativa tant a l'adquisició com a l'evolució posterior d'aquests actius. Segons els registres comptables i la informació que consta en els comptes generals dels diferents exercicis, es desprèn el següent:
- L'activació, el 31 de desembre de 2009, de l'aparcament de Ca n'Alonso, per un import de 4.737 milers d'euros, en el compte «2216. Construccions-Aparcaments Ca n'Alonso i Foners». Aquest saldo ha tingut variacions, ateses les baixes que es varen produir per una sèrie d'operacions de vendes a l'any 2009, per un total de 355 milers d'euros.
  - De l'activació, durant l'exercici 2011, de l'aparcament de Foners per un import de 2.997 milers d'euros, en el compte «2216. Construccions-Aparcaments Ca n'Alonso i Foners».
  - Les operacions d'adquisició esmentades en cap cas es varen imputar al pressupost de l'Ajuntament de Palma, atès que es va registrar en contrapartida a comptes prevists per a l'endeutament a llarg termini.
  - Durant l'exercici 2014, segons l'Acord de la Junta de Govern de 5 de febrer de 2014, l'Ajuntament va vendre novament a l'SMAP aquest béns, per un import de 3.000 milers d'euros. La resta del valor d'adquisició, 4.356 milers d'euros, es troba registrada com a pèrdua per alienació d'immobilitzat. Aquest exercici s'ha imputat al pressupost la

<sup>9</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, atès que no ha aportat documentació justificativa que acrediti que els interessos meritats per expropiacions s'ajusten al cas que indica la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en què seria acceptable l'activació d'aquests, no es pot acceptar com esmena de la incidència.

*compra de l'aparcament de Foners, mentre que la compra de l'aparcament de Ca n'Alonso figura, al tancament de l'exercici 2014, registrada en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».*

- L'Ajuntament de Palma registra habitualment l'activació de béns d'immobilitzat en contrapartida al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», procediment que, per definició, resulta irregular, atès que s'allunya de les normes establertes per a l'adquisició de béns i serveis. Del saldo que presenta el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» correspon a altes d'immobilitzat de l'exercici 2014 un import de 9.499 milers d'euros.

- L'Ajuntament de Palma té contingències relacionades amb diverses expropiacions. Aquestes contingències poder venir donades per discrepàncies amb el preu o per ministeri de llei. El càlcul aproximat del valor global d'aquestes expropiacions és d'uns 40 milions d'euros, import que no s'ha registrat comptablement.

## 2. Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer de l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2014 està constituït pels conceptes següents:

- Cartera de valors a llarg termini
- Crèdits a llarg termini
- Dividends pendents de cobrament

La provisió per depreciació d'aquestes inversions presenta un saldo, al tancament de l'exercici, en el compte «2970. Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini» de 1.095 milers d'euros, que correspon al deteriorament que presenta en aquesta data la participació en els fons propis de l'Empresa Municipal de Transportes Urbans de Palma.

La composició i l'evolució d'aquest epígraf durant el període són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT FINANCER (en milers d'euros)							
Compte	Descripció	Saldo 01/01/14	Altes	Baixes	Ajusts	Reclassi- ficacions	Saldo 31/12/14
2500	Inversions financeres permanents en capital	-5	300		5	-300	0
2501	Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	4.851					4.851
2502	Empresa Municipal de Transportes Urbans de Palma, SA	5.819					5.819
2503	Empresa Funerària Municipal, SA	150					150
2504	Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA	5.500					5.500
2506	Mercapalma, SA	2.655					2.655
2506	Palau de congressos, SA					300	300
2507	Crèdits a llarg termini (Palau de Congressos, SA)	29.716				-8.000	21.716
2508	Dividend a cobrar - Empresa Funerària Municipal, SA		800				800
2970	Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-1.250			155		-1.095
<b>TOTAL</b>		<b>47.435</b>	<b>1.100</b>		<b>160</b>	<b>-8.000</b>	<b>40.696</b>

El saldo inicial del compte «2500. Inversions financeres permanents», segons els registres de l'Ajuntament resulta una partida pendent relacionada amb dividends de l'empresa Mercapalma, SA. Durant l'exercici 2014 es produeix l'ajust contra ingressos d'exercicis anteriors.

La partida que es presenta com a altes i reclassificacions, per 300 milers d'euros, correspon a l'adquisició per part de l'Ajuntament de la participació del 50 % del capital en la societat Palau de Congressos, SA, que pertanyia a la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP), compravenda que es du a terme per imperatiu de la Llei 27/2013, de 23 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.

El compte «2507. Crèdits a llarg termini (Palau de Congressos, SA)» presenta l'evolució següent:

- Durant l'any 2013, dins l'entorn del RDL 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers, l'Ajuntament va assumir deute de la societat Palau de Congressos, SA, per un import total de 43.074 milers d'euros. Com a contrapartida, l'Ajuntament va reconèixer un crèdit contra l'entitat finançada per aquest mateix import amb els terminis prevists per a la devolució següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. VENCIMENTS DEL CRÈDIT A PALAU DE CONGRESSOS, SA (en milers d'euros)						
Any	2014	2015	2016	2017	2018	Total
Import	13.358	8.000	8.000	8.000	5.716	43.074

- Al tancament de l'exercici 2014, segons el Compte general, resulta que hi ha drets pendents de cobrament de capítol 8, per un import de 8.351 milers d'euros, a l'aplicació pressupostària «reintegrament préstec Palau de Congressos, SA». És a dir, la societat Palau de Congressos presenta un incompliment per un total de 8.351 milers d'euros respecte al compromís de reintegrament inicialment previst.

Pel que fa a l'Empresa Municipal de Transportes Urbans de Palma, l'Ajuntament també va incloure dins l'entorn del RDL 8/2013 el pagament factures per un import de 3.164 milers d'euros. Tal el cas anterior, la contrapartida va ser la concessió d'un crèdit pel mateix import. Posteriorment, la Junta de Govern de 22 de gener de 2014 va acordar, amb efectes de 31 de desembre de 2013, condonar aquest deute. D'aquesta manera l'Ajuntament, al tancament de l'exercici 2013, registra comptablement aquest canvi en el tractament d'aquesta partida, que passa de préstec a aportació i s'imputa directament com a despesa. Per la seva banda, l'Empresa Municipal de Transportes Urbans de Palma va registrar aquesta operació com una aportació de socis i la va imputar directament contra el patrimoni net, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable.

A l'exercici 2011, l'Ajuntament va transmetre les accions de l'EMOP a l'SMAP, per un import de 12.000 milers d'euros. Amb posterioritat, l'SMAP va iniciar un procés de fusió per absorció que finalment es formalitza en escriptura pública el 23 de gener de 2012. Cal assenyalar que el deute que va contreure l'SMAP amb l'Ajuntament per la compra de les accions de l'EMOP, en principi, estava previst que se satisfaria durant l'any 2012, si bé, davant la impossibilitat de fer-se càrrec del pagament, el Ple de l'Ajuntament, el 20 de desembre de 2013, va acordar fixar un nou termini fins al 31 de desembre de 2013. Aquest import a 31 de desembre 2014 encara estava pendent de cobrament.

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



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

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. ACCIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA (en milers d'euros)						
Entitat	Total accions	Accions de l'Ajuntament	% Part. de l'Ajuntament	Capital social	Participació de l'Ajuntament	Patrimoni net a 31/12/14
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	100	100	100,0%	4.852	4.852	74.050
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	1.000	1.000	100,0%	5.819	5.819	4.723
Empresa Funerària Municipal, SA	s.d.	s.d.	100,0%	150	150	2.688
Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA	10	10	100,0%	5.500	5.500	12.265
Mercapalma, SA	321.900	176.056	54,7%	6.454	3.530	15.271
Palau de Congressos, SA	2	1	50,0%	600	300	62.039
<b>TOTAL</b>				<b>23.374</b>	<b>20.150</b>	<b>171.036</b>

El valor teòric de les inversions financeres permanents de l'Ajuntament de Palma, al tancament de l'exercici 2014, en societats mercantils i, si escau, la depreciaió estimada es resumeix en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. VALORACIÓ INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS (en milers d'euros)			
Entitat	Valor comptable de les accions	Valor teòric de les accions a 31/12/14	Depreciació estimada
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	4.852	74.050	
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	5.819	4.723	-1.096
Empresa Funerària Municipal, SA	150	2.688	
Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA	5.500	12.265	
Mercapalma, SA	2.655	8.352	
Palau de Congressos, SA	300	31.020	
<b>TOTAL</b>	<b>19.275</b>	<b>133.098</b>	<b>-1.096</b>

La provisió per depreciaió d'inversions financeres permanents presenta un saldo per un total de 1.096 milers d'euros, import equivalent al que recull el concepte «Depreciació estimada» del quadre precedent. Correspon a la diferència existent entre el valor comptable de la participació i el saldo segons el patrimoni net de l'entitat participada, en aquest cas la EMT.

### ***Incidències:***

- Al tancament de l'exercici 2014, segons el Compte general, resulta que hi ha drets pendents de cobrament de capítol 8, per un import de 8.351 milers d'euros, a l'aplicació pressupostària «reintegrant préstec Palau de Congressos, SA». És a dir, al tancament de l'exercici 2014 la societat Palau de Congressos, SA, respecte al compromís de reintegrant inicialment previst, presenta un incompliment per un total de 8.351 milers d'euros.

- En l'informe d'Intervenció sobre el Compte general s'indica que el Ple de l'Ajuntament a l'any 2011 va aprovar la venda del 100 % dels valors que l'Ajuntament posseïa de l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma, SA (EMOP), a l'empresa municipal SMAP (Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA). Aquesta operació va implicar un reconeixement d'ingressos per a l'Ajuntament de 12 milions d'euros (amb un benefici net de 5,8 milions d'euros). Aquest import a 31 de desembre 2014 encara està pendent de cobrament. A la memòria del Compte general no s'indica quin pla de cobrament i quina temporalitat està prevista referent a aquest assumpte.

### 3. Deutors

La suma total dels deutors, pressupostaris i no pressupostaris, al tancament de l'exercici 2014 ascendeix a 144.891 milers d'euros. La composició, per concepte, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. COMPOSICIÓ DEUTORS (en milers d'euros)		
Descripció	Import	%
Deutors pressupost corrent	69.303	47,8%
Deutors pressuposts tancats	113.259	78,2%
Deutors no pressupostaris	6.064	4,2%
Deutors per l'administració de recursos d'altres ens		
Administracions públiques	52	0,0%
Altres deutors	901	0,6%
Provisió per a insolvències	-44.688	-30,8%
<b>TOTAL</b>	<b>144.891</b>	<b>100,0%</b>

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Modificacions		Saldo net	Cobraments	Saldo final
		Augments	Disminucions			
1994	436			436	50	386
1995						
1996	57			57		57
1997	31			31		31
1998	960			960		960
1999	3.939			3.939		3.939
2000	528		-8	520		520
2001	658		-1	656	2	655
2002	310		-1	309	0	309
2003	951		-4	948	5	942
2004	179		-25	154	14	140
2005	770		-12	758		758
2006	394		-31	363	15	348
2007	7.458		-233	7.225	74	7.150
2008	12.367		-420	11.948	4.295	7.652
2009	14.066		-1.618	12.448	3.378	9.070
2010	15.376		-2.160	13.215	3.034	10.181
2011	38.540		-2.307	36.234	4.302	31.932
2012	31.702		-3.774	27.928	7.276	20.652
2013	52.462		-4.108	48.354	30.778	17.575
2014		497.463	-11.867	485.597	416.294	69.303
<b>TOTAL</b>	<b>181.185</b>	<b>497.463</b>	<b>-26.568</b>	<b>652.080</b>	<b>469.518</b>	<b>182.562</b>

El saldo final dels deutors pressupostaris corresponent al període 2014 està format per un import de 69.303 milers d'euros, que corresponen a l'exercici corrent, i un import de 113.259 milers d'euros, que provenen d'exercicis tancats. Quant el saldo relatiu als períodes prescrits, 2010 i anteriors, l'import ascendeix a 43.100 milers d'euros.

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

Quant els conceptes més significatius, la suma dels saldos pendents generats en els capítols 1, 2 i 3 (imposts directes, indirectes, taxes, preus públics i altres) del pressupost d'ingressos representa el 67,4 % d'aquests saldos; el capítol «7. Transferències de capital», el 12,8 %, i el capítol «8. Actius financers» resulta l'11,9 % d'aquest saldo final pendent de cobrament.

En el capítol «1. Imposts directes», els saldos pendents corresponents a l'IBI i a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica representen un 76,5 % de l'import total pendent.

En el capítol «2. Imposts indirectes», la pràctica totalitat del saldo correspon a l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

En el capítol «3. Taxes, preus públics i altres ingressos», els saldos pendents corresponents a la taxa per recollida d'escombraries i a les quotes de reurbanització representen un 60,8 % l'import total pendent.

En el capítol «7. Transferències de capital», hi figuren saldos pendents de la CAIB per un total de 19.601 milers d'euros. En aquest import destaquen els conceptes següents:

- transferències pendents per la Llei de capitalitat, per un import de 10.044 milers d'euros;
- pel finançament d'instal·lacions esportives, per un import de 5.859 milers d'euros, i
- pel finançament de l'Estadi de Son Moix, per import de 1.777 milers d'euros.

En el capítol «8. Actius financers», que presenta un saldo pendent de cobrament per un total de 21.743 milers d'euros, destaquen com a partides més significatives les següents:

- un import de 8.351 milers d'euros, que correspon a la societat Palau de Congressos, SA, per l'anualitat exigible a l'any 2014 del préstec comentat en l'apartat d'immobilitzat financer, i
- un import de 12.000 milers d'euros de l'SMAP per la venda de les accions de l'EMOP durant l'exercici 2011.

Pel que fa a la provisió per cobrament dubtós, al tancament de l'exercici 2014, el saldo ascendeix a 44.688 milers d'euros. Respecte al criteri seguit per calcular aquesta provisió, la base d'execució del pressupost núm. 60 estableix que sobre els totals dels drets reconeguts pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3 dels pressupost d'ingressos, segons l'antiguitat, s'han d'aplicar els percentatges següents:

- Exercici actual: 5 %
- 1r any immediatament anterior: 20 %
- 2n any: 40 %
- 3r any: 60 %
- 4t any: 80 %
- 5è any i anteriors: 100 %

A més, la BEP núm. 60 afegeix que, en cap cas, es consideren saldos de cobrament dubtós els drets corresponents a ingressos afectats en els quals la realització efectiva depèn del ritme d'execució de les despeses que han de finançar.

Amb posterioritat, consta un informe de la Direcció financera de l'Ajuntament, que fa variacions en aquests criteris, i finalment el saldo que es recull de cobrament dubtós inclou el total



pendent de cobrament de l'exercici 2008 i anteriors, quan en la resta es recull un percentatge sobre determinats conceptes per arribar al saldo final. El fonament, segons assenyala aquest informe, es basa a ponderar l'estat de morositat en funció de l'antiguitat del saldo, atès que el mateix informe manifesta que no hi ha mitjans materials ni humans per al seguiment individualitzat de cada concepte.

La composició i els moviments de l'exercici dels deutors no pressupostaris es mostren en el quadre de l'annex II.1.3. Aquest deutors, al tancament de l'exercici 2014, presenten un import de 7.018 milers d'euros. D'aquest import destaquen les qüestions següents:

- Per aspectes vinculats a la façana marítima hi ha un import pendent de 3.965 milers d'euros, dels quals 2.010 milers d'euros corresponen a l'IVA repercutit per les actuacions d'urbanització.
- També formant part del saldo pendent de cobrament per l'IVA repercutit consten 630 milers d'euros per la venda de la zona d'aparcament de Foners i de Ca n'Alonso a l'SMAP. Inclou també l'import per l'IVA generat pel conveni de cessió de terrenys a TIRME, SA, per l'abocador de Son Reus.
- Finalment, com a partida significativa consten 828 milers d'euros corresponents a l'IME, import que deriva de l'esdeveniment esportiu organitzat per aquest organisme autònom durant l'any 1999 anomenat «Universiada». L'IME va contreure un deute amb EMAYA per serveis subministrats vinculats a aquest esdeveniment i per aquest import. Amb la finalitat que l'IME pogués satisfer l'obligació de pagament, l'Ajuntament va recórrer al mecanisme de pagament a proveïdors regulat pel RDL 4/2013. En resum, l'Ajuntament es va endeutar perquè l'IME pogués complir l'obligació de pagament amb EMAYA. Com a resultat, l'IME presenta ara la condició de deutor davant l'Ajuntament.

### ***Incidències:***

*- El criteri que segueix l'Ajuntament per determinar el saldo corresponent a la provisió per cobrament dubtós no s'ajusta al que disposa, com a llindars mínims, l'art. 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL. La diferència entre el que disposa l'esmentat art. 193 bis i el criteri seguit per l'Ajuntament posa de manifest una infravaloració de la provisió per cobrament dubtós que ascendeix a 19.122 milers d'euros.*

*- A més, la manifestació relativa a la falta de mitjans que exposa l'informe de la Direcció Financera de l'Ajuntament posa de manifest una feblesa en l'entorn operatiu de la Intervenció, òrgan responsable del control intern de l'Ajuntament.*

*- Al tancament de l'exercici 2014, els saldos deutors de la CAIB amb l'Ajuntament, inclosos els desemborsaments pluriennals, presenten diferències molt significatives, per un import total de 12.761 milers d'euros. No consta cap actuació per part de l'Ajuntament per conciliar aquestes diferències. D'acord amb la informació disponible, es desprèn que la CAIB no incorpora formant part del saldo obligacions reconegudes pendents de pagament corresponents al període 2008 i anteriors, que sí consten registrades per l'Ajuntament. En principi, les partides més importants que componen aquestes diferències s'originen en la falta de simetria comptable que presenten aquestes entitats en el moment de registrar els efectes econòmics i financers derivats dels convenis de col·laboració, les cessions de crèdit i les transferències derivades de la Llei de capitalitat. L'Ajuntament reconeix el dret en la seva totalitat en el moment que se signen els compromisos, mentre que la CAIB reconeix l'obligació a mesura que resulten exigibles els desemborsaments. Cal que ambdues entitats harmonitzin els criteris de registre de les*

operacions. Aquestes diferències pendents de conciliació constitueixen una limitació de l'abast significativa per al desenvolupament de la fiscalització i impedeix concloure raonablement respecte a la situació dels saldos pendents entre la CAIB i l'Ajuntament.

- Respecte a la situació relativa als saldos pendents amb el Consell Insular de Mallorca (CIMA), al tancament de l'exercici 2014, comparats amb la informació de què es disposa d'aquesta entitat, hi ha una diferència per partides no reconegudes pel CIMA que ascendeix a 837 milers d'euros. Tal com s'ha comentat en el paràgraf anterior, no consta la conciliació d'aquestes diferències. Cal afegir que la part més significativa dels imports pendents provenen de l'exercici 2006 i anteriors.

- També sota un entorn similar es troba la situació dels drets pendents de cobrament amb l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS), en què els saldos pendents al tancament de l'exercici 2014 comparats amb la informació de què es disposa d'aquesta entitat, presenten una diferència per partides no reconegudes per l'IMAS que ascendeix a 1.065 milers d'euros. També en aquest cas no consta la conciliació d'aquestes diferències.

- L'Ajuntament no té reconegut en l'actiu del balanç el dret de cobrament derivat dels convenis signats amb la CAIB i el Servei de Salut per les obres executades en col·legis públics, instituts d'educació secundària i centres de salut, les quals es varen finançar amb operacions de cessió de drets de crèdit concertades per l'Ajuntament. L'import pendent de cobrament, al tancament de l'exercici 2014, per aquests conceptes, és de 16.603 milers d'euros.

- Respecte al projecte d'urbanització identificat com a «façana marítima», al tancament del període 2014 el saldo deutor ascendeix a 17.640 milers d'euros. Aquest saldo es forma amb les quotes d'urbanització atribuïbles als titulars de les parcel·les per les obres realitzades per l'Ajuntament i es troben pendents de cobrament. Tenint en compte la característica de formació del saldo no resulta una gestió eficient la seva acumulació pendent de cobrament. Una part correspon a l'any 2011 i anteriors per un total de 6.568 milers d'euros. Al saldo ja esmentat que figura com deutor pressupostari, 17.640 milers d'euros, cal afegir un import de 2.010 milers d'euros per l'IVA repercutit pendent de cobrament i un import de 1.955 milers d'euros que consta com a altres deutors. És a dir, que l'import final pendent per aquest projecte ascendeix a 21.605 milers d'euros. Finalment, cal destacar que la Intervenció de l'Ajuntament, al seu informe sobre el Compte general, exposa que no es practica un control complet sobre aquesta inversió.

- D'acord amb el que disposa la INCL en el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació» pertoca imputar, únicament, els pagaments realitzats, quan, excepcionalment, se'n desconeix l'origen i, en general, els que no es poden aplicar definitivament. Qüestions que en principi no es compleixen en els registres de l'Ajuntament, atès que en aquest compte, que presenta un saldo al tancament de l'exercici 2014 de 901 milers d'euros, es registren, d'una banda, partides relatives a despeses financeres, pertoca la seva imputació a resultats i, de l'altra, partides amb un origen identificable i, per tant, s'haurien d'imputar a altres comptes conceptualment més adequats a la naturalesa del moviment.

- Formant part del saldo corresponent als deutors pressupostaris al tancament de l'exercici 2014 consta la Societat Municipal d'Aparcaments, SA, (SMAP) per un total de 12.000 milers d'euros. Aquest saldo deriva de l'operació realitzada durant l'exercici 2011 per la qual l'SMAP adquireix la totalitat de les accions de l'EMOP al mateix Ajuntament, per aquest import. Cal destacar que la situació financera de l'SMAP, coneguda per l'Ajuntament, mostrada pels comptes anuals a 31 de desembre de 2011, evidencia que l'empresa no podia fer-se càrrec d'una obligació d'aquesta magnitud. Entre d'altres, l'informe d'auditoria de comptes indicava la situació de fons de maniobra negatiu que presenta el balanç de situació al tancament d'aquell

*exercici, la qual cosa assenyala un estat de desequilibri financer a curt termini. És a dir, que l'Ajuntament va estructurar una operació de compravenda amb una entitat dependent sense que es trobàs raonablement assegurat el corrent financer. A més, cal recordar que, segons l'acta del Ple de 27 de setembre de 2011, l'objectiu d'aquesta operació era la fusió entre les dues entitats involucrades, l'EMOP i l'SMAP, amb la finalitat d'optimitzar els recursos municipals; cal assenyalar que, tenint en compte que l'Ajuntament resulta titular de la totalitat del capital social d'aquestes societats, aquest procés de concentració empresarial es podia resoldre mitjançant altres opcions que no presenten cap complexitat ni la necessitat de moviments financers de traspàs de la titularitat de les accions. Per concloure, cal indicar que no pertoca que l'Ajuntament realitzi operacions amb el seu sector instrumental que deriven en el reconeixement d'un aparent corrent financer que no arriba a materialitzar-se segons els termes prevists en el moment de la seva realització. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2016, encara en resten pendents 7.644 milers d'euros.*

#### 4. Inversions financeres temporals

Les inversions financeres temporals corresponen, segons els registres comptables, a crèdits concedits a curt termini.

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo 01/01/14	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo 31/12/14
542	Crèdits a curt termini	13.424	1.011	-14.369	8.000	8.066
	<b>TOTAL</b>	<b>13.424</b>	<b>1.011</b>	<b>-14.369</b>	<b>8.000</b>	<b>8.066</b>

L'import més significatiu d'aquestes inversions financeres temporals, 8.000 milers d'euros, correspon al venciment a curt termini, és a dir, dins l'exercici 2015 del préstec a la societat Palau de Congressos, SA, esmentat en l'apartat «2. Immobilitzat financer». La resta de l'import, 66 milers d'euros, correspon a préstecs al personal de l'Ajuntament.

#### 5. Tresoreria

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

Els comptes de tresoreria, 32.248 milers d'euros, representen el 4,1 % de l'actiu total del balanç de situació al tancament de l'exercici 2014.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. COMPOSICIÓ TRESORERIA (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Total dipositat en comptes corrents	15.913
Total dipositat en comptes restringits de recaptació	16.335
Total en caixa (efectiu)	0
Total dipositat en comptes restringits de pagaments a justificar	
Total dipositat en comptes restringits de bestretes de caixa fixa	
<b>TOTAL</b>	<b>32.248</b>

D'acord amb el compte general de l'entitat, els moviments bancaris de la tresoreria per l'exercici 2014 es registren en 29 comptes corrents, 39 comptes restringits de recaptació i 8 comptes financers. A més, consten 15 comptes restringits de pagaments per justificar i 27 comptes de bestretes de caixa fixa, en ambdós casos sense saldo.

### **Incidències:**

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

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

<b>AJUNTAMENT DE PALMA 2014. COMPTES BANCARIS QUE NO FIGUREN EN L'ESTAT DE TRESORERIA DEL COMPTE GENERAL (en euros)</b>		
<b>Entitat Financera</b>	<b>Compte</b>	<b>Saldo</b>
Banca Mare Nostrum	2100 2000013922	905,98
Banca Mare Nostrum	2100 2000017212	1.743,04
Banca Mare Nostrum	2100 2000018178	1.639,50
Banca Mare Nostrum	2100 2000019168	1.367,82
La Caixa	0011 02011691087	0,00
La Caixa	0011 0201701382	0,00
La Caixa	0011 0201710039	0,00
La Caixa	0011 0201710491	0,00
La Caixa	0011 0201711163	0,00
La Caixa	1378 020126494	4.064,36
La Caixa	1378 020128981	0,00
La Caixa	1378 020136162	0,00
La Caixa	8634 0200002340	0,00
La Caixa	8634 0200002805	0,00
La Caixa	8634 0200003012	0,00
La Caixa	86340200004023	12.490,70
La Caixa	8634 0200004136	6.213,13
La Caixa	8634 0200004714	0,00
Banco Popular	0075 6839006000745	0,00
Banco Popular	0075 68390060009326	0,00
Banco Popular	0075 68390063001001	0,00
Banco Popular	0075 68390066000034	8.138,07
Dexia Sabadell	1096152927-26	859,89
Dexia Sabadell	1096153295-24	0,12

## 6. Ajustaments per periodificació

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

El moviment de l'exercici 2014 dels ajustaments per periodificació és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo 01/01/14	Altes	Baixes	Reclassi- ficacions	Saldo 31/12/14
480	Despeses anticipades	243		-30		213
	<b>TOTAL</b>	<b>243</b>		<b>-30</b>		<b>213</b>

### ***Incidències:***

- El moviment de l'exercici 2014 del compte «480. Despeses anticipades» evidencia que no s'ajusta al que estableix la INCL i, per això, és necessari analitzar la composició d'aquests saldos i reclassificar-los o, si escau, donar-los de baixa si els imports no s'ajusten al contingut previst en la normativa per a aquest epígraf.<sup>10</sup>

<sup>10</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, en la qual manifesta que el saldo del compte «480. Despeses anticipades» recull l'import pendent d'imputar a resultats pel pagament anticipat per l'ús del casal de barri de Son Cladera per 25 anys i que la meritació anual és de 30.412,66 euros. S'ha d'indicar que per registrar aquesta operació pertoca utilitzar el compte «279. Altres despeses amortitzables», que recull les despeses derivades de contractes realitzats per l'entitat quan la projecció econòmica d'aquests excedeix la durada de l'exercici en el qual es realitzen. Així, el saldo corresponent a aquesta operació apareixeria classificat en l'epígraf «B. Despeses a distribuir en diversos exercicis» del balanç.

## B. PASSIU

### 1. Fons propis

Els fons propis al tancament de l'exercici 2014, segons el balanç de situació presentat, són de 270.270 milers d'euros.

Els moviments de l'epígraf de fons propis corresponen, bàsicament, al següent:

- Patrimoni lliurat en adscripció. A la Junta de Govern, que va tenir lloc el 4 de desembre de 2013, es va acordar iniciar els tràmits per reconèixer en la comptabilitat i l'inventari municipal els béns cedits en adscripció a les diferents entitats dependents de l'Ajuntament, en concret als organismes autònoms següents: Patronat Municipal de l'Habitatge (PMH), Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI) i Institut Municipal de l'Esport (IME).
- Patrimoni lliurat en cessió. El moviment de l'exercici recull una variació per un total de 21.538 milers d'euros. La pràctica totalitat d'aquest import correspon al reconeixement en la comptabilitat i l'inventari municipal dins l'exercici 2014 de la cessió per 40 anys realitzada al RCD Mallorca durant l'any 1997 de l'Estadi Son Moix.
- Patrimoni lliurat a l'ús general. La variació de l'exercici, que ascendeix a 2.021 milers d'euros, es troba vinculada a la cessió esmentada de l'Estadi Son Moix al RCD Mallorca.

La composició i l'evolució d'aquests fons propis durant l'exercici 2014 es resumeixen en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)				
Conceptes	Saldos a 01/01/14	Aplicació resultat de l'exercici 2013	Operacions de l'exercici 2014	Saldos a 31/12/14
Patrimoni	116.451			116.451
Patrimoni rebut en cessió	101			101
Patrimoni rebut per dissolució	1.130			1.130
Patrimoni lliurat en adscripció	-9.932		-38.651	-48.583
Patrimoni lliurat en cessió	-13.851		-21.538	-35.389
Patrimoni lliurat a l'ús general	-129.955		2.021	-127.933
Resultats d'exercicis anteriors	322.080	34.277		356.358
Resultat de l'exercici	34.277	-34.277	8.136	8.136
<b>TOTAL</b>	<b>320.302</b>		<b>-50.032</b>	<b>270.270</b>

El patrimoni rebut en cessió i per dissolució, presenta el desglossament que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. COMPOSICIÓ PATRIMONI REBUT EN CESSIÓ I PER DISSOLUCIÓ (en milers d'euros)			
Data	Conceptes	Import	Contrapartida
30/12/2007	Cessió d'un autobús elèctric	20	2280. Elements de transports
30/12/2007	Cessió gratuïta de l'IBAVI (2006-2011) de l'immoble Can Salom 4, per al Centre Cultural	80	2215. Construccions
30/12/2011	Cessió gratuïta programa informàtic de RRHH per part de la CAIB i l'IMAS	0	2150. Aplicacions informàtiques
30/12/2012	Dissolució i traspàs dels actius del Patronat d'Il·luminació Ornamental	1.130	2296. Altre immobilitzat material
	<b>TOTAL</b>	<b>1.231</b>	



## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

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

<b>AJUNTAMENT DE PALMA 2014. COMPOSICIÓ DEL PATRIMONI ADSCRIT (en milers d'euros)</b>	
Conceptes	Saldos a 31/12/14
Immobles adscrits al Patronat de Reallotjament i Resinserció Social	654
Immobles adscrits PalmaActiva	4.494
Solar adscrit al PMEI	865
Equipaments esportius adscrits a l'IME	34.161
Immobles adscrits al Consorci Riba	2.079
Immobles adscrits al Patronat Municipal de l'Habitatge	6.330
<b>TOTAL</b>	<b>48.583</b>

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

<b>AJUNTAMENT DE PALMA 2014. COMPOSICIÓ DEL PATRIMONI CEDIT (en milers d'euros)</b>	
Conceptes	Saldos a 31/12/14
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, actualment SMAP, 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 Seguretat 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
Cessió EFM Son Valenti - Sant Jordi - Establiments 2010	7.314
Cessió AECC 2010	1.148
Cessió AMADIP 2010	142
Cessió a la Mission Laique Française 2010	58
Cessió RCD Mallorca estadi Son Moix	21.504
Immoble cedit a la Tresoreria General Seguretat Social l'exercici 2014	35
Cessió Amadip Esment exercici 2014	5
Cessió a la CAIB solar Camp Redó	12
Altres cessions any 2012	12
<b>TOTAL</b>	<b>35.389</b>

Els resultats d'exercicis anteriors presenta el desglossament que es mostra en els quadres següents:

<b>AJUNTAMENT DE PALMA 2014. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS (en milers d'euros)</b>	
Conceptes	Saldos a 31/12/14
Resultat de l'exercici 2011 (desestalvi)	-62.813
Resultat de l'exercici 2012 (desestalvi)	-23.448
Resultat de l'exercici 2013 (estalvi)	34.277
Resultat de l'exercici 2014 (estalvi)	8.136
Resultats d'exercicis anteriors a l'exercici 2011	408.341
<b>TOTAL</b>	<b>364.494</b>

### **Incidències:**

- Atesa la falta d'un inventari de béns actualitzat i detallat per elements, no ha estat possible verificar les xifres comptabilitzades com a immobilitzat ni la correcció dels imports que figuren com a patrimoni en el balanç.

- Hi ha una diferència no explicada de 166 milers d'euros entre el patrimoni lliurat en adscripció per l'Ajuntament, 906 milers d'euros, i el patrimoni que ha rebut per aquest concepte l'Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament (PalmaActiva), 740 milers d'euros. Aquesta mateixa situació també es presenta al Patronat Municipal de l'Habitatge i al Consorci RIBA, per 7.478 milers d'euros i 446 milers d'euros, respectivament.

- No consta el detall complet dels elements que integren el patrimoni lliurat en cessió que es presenta per un total de 35.389 milers d'euros al tancament de l'exercici 2014. Quant els béns lliurats en adscripció, si bé formant part de l'acord de la Junta de Govern de 4 de desembre de 2013 consta un detall per entitat dels béns adscrits, aquest no es troba valorat per element.

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

La provisió per a riscos i despeses, al tancament de l'exercici 2014, presenta un saldo de 5.918 milers d'euros.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo a 01/01/14	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo a 31/12/14
1420	Provisió per responsabilitats - Dornier S.A.		2.166			2.166
1421	Provisió per responsabilitats - Parc de Bombers		3.215			3.215
1430	Provisió per a grans reparacions - Abocador de Son Reus	430	107			537
	<b>TOTAL</b>	<b>430</b>	<b>5.489</b>			<b>5.918</b>

Les altes de la provisió per a riscos i despeses durant l'exercici 2014 corresponen a les qüestions següents:

- Compte «1420. Provisió per responsabilitats – Dornier SA». Segons la memòria del Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2014, aquest compte recull la liquidació relativa al contracte de gestió del servei públic de regulació de l'aparcament a la via pública. Aquest contracte, amb les pròrrogues corresponents, va finalitzar dins el mes de juny de 2013. El contractista reclama 2.848 milers d'euros; per tant, no conforme amb la liquidació formulada per l'Ajuntament, va iniciar la reclamació judicial per la diferència. Tal com assenyala la memòria del Compte general, per aquesta qüestió no es va afectar cap partida al pressupost de la despesa. És a dir, no es va realitzar cap tipus de reconeixement d'obligacions. La imputació resulta, únicament, al compte de provisions.
- Compte «1421. Provisió per responsabilitats – Parc de Bombers». Pel que fa als antecedents, cal comentar que dins el mes de setembre de l'any 2006 es va formalitzar un Conveni entre l'Ajuntament i la CAIB, representada per CAIB Patrimoni, SAU, relatiu a la cessió gratuïta d'un dret de superfície, amb la finalitat d'executar el projecte de construcció, conservació i explotació, directament o mitjançant un tercer autoritzat i per un termini de trenta-tres anys, del nou parc de bombers. Segons indica aquest Conveni,

una vegada finalitzades les obres i les infraestructures, la societat CAIB Patrimoni, SAU, ha de posar a disposició de l'Ajuntament l'ús de les instal·lacions mitjançant la fórmula de lloguer en un termini idèntic al previst en el Conveni i una renda igual a l'import del cost que ha de satisfer CAIB Patrimoni, SAU, incrementat, com a màxim, fins a un 5 % en concepte de marge empresarial de gestió.

Amb posterioritat, es formalitza un contracte entre CAIB Patrimoni, SAU, i l'entitat Nou Parc de Bombers de Mallorca, SA, per a la construcció, la conservació i l'explotació de les instal·lacions. Finalment, aquesta darrera entitat va llogar les instal·lacions a CAIB Patrimoni, SAU, amb la possibilitat que aquesta pugui sotsarrendar-les a un tercer, en aquesta cas, l'Ajuntament de Palma.

Ara bé, tal com indica la memòria del Compte general de l'exercici 2014, l'Ajuntament no està conforme amb el desenvolupament d'aquest contracte, per les insuficiències en la gestió dels manteniments i pels criteris de revisions de preus. Per aquestes raons, indica la memòria, han estat retornades a CAIB Patrimoni, SAU, tant les factures de l'any 2014 com les de l'any 2015. Per això, l'any 2014 es dota la provisió corresponent per un import de 3.215 milers d'euros.

- Compte «1430. Provisió per a grans reparacions – Abocador de Son Reus». Recull la dotació anual corresponent a la clausura final de l'abocador de Son Reus. Segons la memòria del Compte general, aquestes actuacions finals estan valorades en un import total de 3.760 milers d'euros. El venciment del termini està fixat per a l'any 2045 i la dotació anual és per un import de 107 milers d'euros. El saldo al tancament de l'exercici 2014 és de 537 milers d'euros.

A més, s'ha de destacar que la memòria del Compte general corresponent a l'exercici 2014 indica que les contingències per expropiacions pendents de pagament més els interessos corresponents tenen un import aproximat de 65 milions d'euros. D'aquesta quantia únicament estan comptabilitzats un import de 4.838 milers d'euros en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» i un import de 4.405 milers d'euros en el compte «411. Creditors per despeses meritades»; en total, 9.243 milers d'euros, que representen aproximadament el 14 % del total.

A la mateixa nota de la memòria del Compte general també s'indica que dins l'any 2015 es notifiquen a l'Ajuntament de Palma dues sentències per expropiacions, per un import total de 35.856 milers d'euros més els interessos corresponents.

Finalment, s'indica que per satisfer el pagament que deriva d'aquestes sentències més l'import comptabilitzat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», l'Ajuntament ha sol·licitat finançament al Fons del RDL 17/2014, per un total de 40.693 milers d'euros, sobre la base de la regulació de la disposició addicional primera de la Llei orgànica 6/2015, de modificació de la Llei orgànica 8/1980, de finançament de les comunitats autònomes, i de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

### ***Incidències:***

- L'Ajuntament no ha comptabilitzat cap altra provisió per a riscos i despeses per fer-se càrrec de possibles responsabilitats procedents de litigis en curs. D'acord amb l'informe dels serveis jurídics de l'Ajuntament, es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials pendents de sentència relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc., pendents de resolució definitiva. En conjunt, aquestes reclamacions ascendeixen a 153.558 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2014, es troben registrats 11.409 milers d'euros. Per tant, la quantia no aprovada és per un import de 142.149 milers d'euros.

- Pel que fa a la provisió per a grans reparacions, per un import de 537 milers d'euros, no consta com a base documental justificativa l'informe provisional elaborat per tècnics especialitzats al qual fa menció la regla 63 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre.

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

### **3. Endeutament i altres deutes a llarg termini**

El saldo de creditors a llarg termini, a 31 de desembre 2014, ascendeix a 305.995 milers d'euros. El formen els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, 273.058 milers d'euros, i altres deutes corresponents a permutes diferides amb l'IBAVI vinculades a la façana marítima, 7.962 milers d'euros; al saldo negatiu de la liquidació definitiva en la participació en els tributs de l'Estat relativa als anys 2008 i 2009, 24.198 milers d'euros; a deutes per expropiacions, 683 milers d'euros, i al deute a llarg termini pel solar de l'antiga presó de Palma, 93 milers d'euros.

#### **3.1. Endeutament**

L'endeutament viu de l'Ajuntament de Palma, al tancament de l'exercici 2014, és de 302.318 milers d'euros, dels quals 29.260 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

La partida «1. Deutes amb entitats de crèdit» de l'epígraf «II) Altres deutes a curt termini» del balanç a 31 de desembre de 2014 inclou, a més dels 29.260 milers d'euros de l'endeutament que tenen venciment a curt termini, un import de 1.896 milers d'euros, que correspon a interessos meritats no vençuts, al tancament de l'exercici, d'aquests deutes amb entitats de crèdit.

El detall i el moviment dins l'exercici 2014 d'aquest endeutament es mostren en el quadre següent:

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)								
Entitat financera	Data de formalització	Data de venciment	Import inicial de l'operació	Deute viu a 01/01/14	Recaptat l'any 2014	Amortitzat l'any 2014	Deute viu a 31/12/14	Pendent disposar
BMN - Sa Nostra	26/05/1995	31/03/2016	172	33		14	19	
BMN - Sa Nostra	26/05/1995	31/12/2016	296	73		23	50	
BMN - Sa Nostra	10/11/1994	30/11/2017	456	145		35	110	
CAIXABANK	11/05/2000	01/01/2027	31.475	20.852		1.574	19.279	
CAIXABANK	04/06/2010	04/03/2025	10.000	7.500		667	6.833	
BBVA	24/06/2004	27/06/2025	45.000	28.929		2.411	26.518	
BBVA	26/02/2010	22/02/2025	15.007	12.006		1.000	11.005	
BANKIA	28/01/2004	28/01/2016	7.513	2.817		939	1.878	
SABADELL	27/07/2004	27/07/2016	9.607	3.422		1.241	2.181	
CAIB	01/01/1995	31/12/2020	3.341	14			14	
BANESTO	17/07/2009	17/07/2015	12.051	3.203			3.203	
BANESTO	22/07/2009	22/07/2024	7.941	5.823		529	5.294	
BANESTO	18/02/2010	18/02/2025	4.691	3.753		313	3.440	
DEXIA SABADELL	27/07/2009	27/07/2024	15.000	11.000		1.000	10.000	
DEXIA SABADELL	23/12/2009	23/12/2024	4.100	3.221		293	2.929	
DEUTSCHE	22/07/2009	22/07/2015	22.851	11.913		5.829	6.084	
BANKINTER	17/07/2009	21/07/2015	5.000	2.239		1.271	968	
SANTANDER	05/07/2004	05/07/2025	29.639	17.466		1.588	15.878	
SANTANDER	05/10/2011	05/10/2014	5.760	0		0		
BBVA	05/10/2011	05/10/2014	5.760	0		0		
BBVA	29/11/2012	29/05/2022	11.572	11.572		11.572		
SABADELL	29/05/2012	29/05/2022	4.886	4.886		4.886		
SANTANDER	29/08/2012	29/05/2022	9.640	9.640		9.640		
BMN	29/08/2012	29/05/2022	8.215	8.215		8.215		
POPULAR	29/05/2012	29/05/2022	7.398	7.398		7.398		
SABADELL	29/05/2012	29/05/2022	4.528	4.528		4.528		
BANESTO	29/08/2012	29/05/2022	3.732	3.721		3.721		
BANKIA	29/08/2012	29/05/2022	28.338	28.338		22.995	5.343	
CAIXABANK	31/05/2012	29/05/2022	10.148	10.148		10.148		
BANKINTER	29/08/2012	29/05/2022	5.847	5.847		5.847		
CAJAMAR	29/05/2012	29/05/2022	6.401	6.401		6.401		
SABADELL	05/10/2004	05/10/2016	17.561	6.585		2.195	4.390	
SANTANDER	23/09/2004	23/09/2016	7.449	2.793		931	1.862	
CAIXABANK	30/12/2004	01/12/2016	3.756	1.409		470	939	
SABADELL	30/01/2005	30/10/2017	4.658	2.290		573	1.718	
BANKINTER	29/08/2013	29/05/2022	1.736	1.736		1.736		
POPULAR	11/12/2013	09/12/2023	23.470	23.470			23.470	
CAIXABANK	11/12/2013	09/12/2023	23.470	23.470			23.470	
SABADELL	13/12/2013	31/12/2023	23.470	23.470			23.470	
SANTANDER	22/01/2014	22/10/2024	5.268		5.268		5.268	
SANTANDER	16/12/2014	29/05/2022	17.000		17.000		17.000	
POPULAR	16/12/2014	29/05/2022	10.000		10.000		10.000	
BBVA	16/12/2014	31/08/2023	20.000		20.000		20.000	
SABADELL	13/12/2014	29/05/2022	7.500		7.500		7.500	
CAIXABANK	18/12/2014	18/03/2022	25.000		25.000		25.000	
COLONYA	31/12/2014	31/08/2022	4.000		4.000		4.000	
BMN - Sa Nostra	22/12/2014	29/05/2022	5.000		5.000		5.000	
BMN - Sa Nostra	22/12/2014	29/05/2022	5.000		5.000		5.000	
BBVA	16/12/2013	16/12/2014	20.000	9.456	3.206	9.456	3.206	
<b>TOTAL</b>			<b>540.702</b>	<b>329.785</b>	<b>101.974</b>	<b>129.441</b>	<b>302.318</b>	

A les previsions inicials del pressupost d'ingressos de l'exercici 2014 consten 5.267 milers d'euros com a recursos procedents de la subscripció d'operacions de crèdit. Amb posterioritat, mitjançant modificacions de crèdit, s'inclouen 93.500 milers d'euros a l'empara del RDL 8/2014, de 4 de juliol, d'aprovació de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència, que permet la concertació d'operacions d'endeutament per a cancel·lar, totalment o parcialment, el deute pendent amb el Fons de finançament de pagaments a proveïdors del RDL 4/2012. L'esmentat RDL 8/2014 qualifica aquestes operacions de refinançament i/o substitució.

Aquestes previsions es varen materialitzar en les operacions següents:

- Per les previsions inicials del pressupost es va concertar un préstec amb el Banco de Santander amb data d'inici el 22 de gener de 2014; data de venciment, de 22 d'octubre de 2024; import de l'operació, de 5.267 milers d'euros; interès a taxa anual equivalent de l'1,44 %; amb un període de carència de 2 anys, i període d'amortització anual.
- Les operacions concertades a l'empara del RDL 8/2014, de 4 de juliol, d'aprovació de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència, són els préstecs amb les entitats financeres i les característiques següents:
  - Banco de Santander: data d'inici, de 16 de desembre de 2014; data de venciment, de 29 de maig de 2022; import de l'operació, de 17.000 milers d'euros; interès a taxa anual equivalent del 2,2 %; amb un període de carència de 2 anys, i període d'amortització anual.
  - Banco Popular (actualment, Banco de Santander): data d'inici, de 16 de desembre de 2014; data de venciment, de 29 de maig de 2022; import de l'operació, de 10.000 milers d'euros; interès a taxa anual equivalent del 2,25 %; amb un període de carència de 2 anys, i període d'amortització anual.
  - BBVA: data d'inici, de 16 de desembre de 2014; data de venciment, de 31 d'agost de 2023; import de l'operació, de 20.000 milers d'euros; interès a taxa anual equivalent del 2,38 %; amb un període de carència de 2 anys, i període d'amortització anual.
  - Banco de Sabadell: data d'inici, de 13 de desembre de 2014; data de venciment, de 29 de maig de 2022; import de l'operació, de 7.500 milers d'euros; interès a taxa anual equivalent del 2,34 %; amb un període de carència de 2 anys, i període d'amortització anual.
  - CaixaBank: data d'inici, de 31 de desembre de 2014; data de venciment, de 18 de març de 2022; import de l'operació, de 25.000 milers d'euros; interès a taxa anual equivalent del 2,35 %; amb un període de carència de 2 anys, i període d'amortització anual.
  - Caixa Colònia: data d'inici, de 31 de desembre de 2014; data de venciment, de 31 d'agost de 2022; import de l'operació, de 4.000 milers d'euros; interès a taxa anual equivalent del 2,38 %; amb un període de carència de 2 anys, i període d'amortització anual.
  - Banco Mare Nostrum (actualment, Bankia): data d'inici, de 22 de desembre de 2014; data de venciment, de 29 de maig de 2022; import de l'operació de 5.000 milers d'euros; interès a taxa anual equivalent de l'1,2 %; amb un període de carència de 2 anys, i període d'amortització anual.



- Banco Mare Nostrum (actualment, Bankia): data d'inici, de 22 de desembre de 2014; data de venciment, de 29 de maig de 2022; import de l'operació, de 5.000 milers d'euros; interès a taxa anual equivalent de l'1,1 %; amb un període de carència de 2 anys, i període d'amortització anual.

### Operacions de tresoreria

També consta en el capítol d'endeutament el saldo d'una operació de tresoreria concertada amb el BBVA, per un import màxim de 20.000 milers d'euros, amb venciment el 16 de desembre de 2014. L'import del saldo pendent al tancament de l'exercici 2014 és de 3.206 milers d'euros.

### Operacions de permuta financera (swap)

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (SWAP). (en milers d'euros)				
Característiques	BBVA	Bankinter	Caixabank	BBVA
Import	25.000	5.000	23.606	15.007
Data del contracte	27/07/2010	27/07/2009	26/11/2010	25/02/2010
Tipo Swap	2,54%	2,62%	2,32%	3,27%
Referència euribor	12 meses	3 meses	3 meses	12 meses
Inici	30/07/2011	21/07/2009	02/01/2012	26/02/2010
Venciment	30/07/2015	21/07/2015	02/01/2015	26/02/2025

D'acord amb la memòria corresponent al Compte general 2014, les cobertures han començat a ser efectives a partir de l'any 2011. Durant el 2014, la càrrega financera derivada d'aquestes cobertures va ascendir a 1.301 milers d'euros.

### Venciments de l'endeutament

Els venciments futurs del capital principal i l'estimació dels interessos de l'endeutament viu de l'Ajuntament, incloent-hi els saldo disposat de pòlissa de crèdit, al tancament de l'exercici 2014, són els següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (en milers d'euros)				
Any	Capital	Pòlisses	Interessos	Total
2015	26.054	3.206	8.364	37.623
2016	37.522		7.333	44.855
2017	34.070		6.386	40.456
2018	33.458		5.464	38.922
2019	33.458		4.544	38.003
2020	33.472		3.625	37.097
2021	33.458		2.705	36.164
2022	29.150		1.807	30.958
2023	21.078		1.032	22.110
2024	9.960		513	10.473
2025	5.464		204	5.668
2026	1.574		46	1.619
2027	393		9	403
<b>TOTAL</b>	<b>299.111</b>	<b>3.206</b>	<b>42.033</b>	<b>344.350</b>

L'estalvi net i el volum de deute a 31 de desembre de 2014, calculats d'acord amb l'art. 53 del TRLRHL (vegeu els quadres de l'annex III.1.4 i III.1.5) i d'acord amb les estimacions realitzades per l'SCIB, indiquen que l'Ajuntament liquida el pressupost amb un estalvi brut positiu de 68.579 milers d'euros (cap. 1-5 d'ingressos – cap. 1, 2 i 4 de despeses) i un estalvi net positiu de 17.807 milers d'euros, la qual cosa posa de manifest que no es troba esgotada la capacitat d'endeutament establerta, si bé aquesta també es troba limitada pel que estableix la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El volum d'endeutament que es dedueix dels estats comptables consolidats de l'Ajuntament amb els organismes autònoms de caràcter administratiu i societats mercantils no de mercat, suposa el 78,8 % per a l'exercici 2014 (vegeu el quadre de l'annex III.1.4).

### Cessions de crèdit

Amb la informació de què disposa la Sindicatura, a partir de la documentació tramesa per l'Ajuntament i la informació extreta de la fiscalització del Compte general de la CAIB de l'exercici 2014, cal indicar que l'Ajuntament ha subscrit contractes de cessió de drets de crèdit amb entitats financeres per finançar la construcció de diverses obres. En aquests contractes l'Ajuntament cedeix i transmet a l'entitat financera els drets de crèdit que té o tindrà per les transferències de capital anuals en exercicis futurs procedents dels convenis d'encàrrec de gestió signats amb la CAIB per a la construcció i/o reforma de diversos immobles.

L'Ajuntament ha aportat una relació certificada dels contractes de cessió de crèdit subscrits, en vigor a 31 de desembre de 2014.

En el quadre següent es resumeixen les dades, al tancament de l'exercici 2014, 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 2014. CONTRACTES DE CESSIÓ DE DRETS DE CRÈDIT (en milers d'euros)									
Entitat que finança la inversió	Entitat financera	Instal·lacions	Data formalització	Data venciment	Interessos operació	Import operació	Import disposat	Pendent retornar 31/12/14	Titular dominical
Ib-salut	Dexia S.	CS Pere Garau	10/11/06	30/11/15	305	1.413	1.413	181	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Aragó	15/05/07	30/11/16	566	2.086	2.086	537	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Can Pastilla	22/05/07	30/11/16	435	1.600	1.600	428	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Escola Graduada	22/05/07	30/11/16	784	2.780	2.780	663	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Pere Garau (modificat)	06/10/08	30/11/16	51	213	213	58	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Pere Garau (complementari)	06/10/08	30/11/16	66	279	279	76	Ib-salut
CAIB	Dexia S.	CP Pràctiques	10/11/08	30/11/16	142	750	750	238	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Can Pastilla	30/10/09	15/11/23	510	1.231	s.d.	906	Ajunt.
CAIB	BBVA	Son Moix	26/11/09	26/11/24	s.d.	15.000	14.185	11.877	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Son Espanyol	01/06/10	15/11/23	996	1.162	1.162	804	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Gabriel Alzamora	14/10/11	15/11/23	996	1.113	979	835	Ajunt.
		<b>TOTAL</b>			<b>4.851</b>	<b>27.627</b>	<b>25.447</b>	<b>16.603</b>	

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 assumeix el banc. Aquest fet suposa un passiu per l'import disposat pendent de retornar dels contractes, el qual no està reflectit en el Compte general de l'exercici 2014 i que ascendeix a 16.603 milers d'euros, a 31 de desembre de 2014, més els interessos meritats no vençuts.

### 3.2. Altres deutes a llarg termini

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

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

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

El resum d'aquestes liquidacions és el següent:

- Per a l'any 2008, el resultat de la liquidació va ser de 10.423 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2014, es troben pendents de compensar 5.837 milers d'euros, dels quals 343 milers d'euros es classifiquen com a exigibles a curt termini; la resta, 5.494 milers d'euros, es recull com a passiu a llarg termini.
- Per a l'any 2009, el resultat de la liquidació va ser de 28.391 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2014, es troben pendents de compensar 19.874 milers d'euros, dels quals 1.169 milers d'euros es classifiquen com a exigibles a curt termini; la resta, 18.705 milers d'euros, es recull com a passiu a llarg termini.

#### Deute amb l'IBAVI

El 7 de març de 2005, l'Ajuntament de Palma i l'Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI) varen subscriure un conveni, amb fonament en l'actuació urbanística continguda en l'àmbit de la modificació del Pla general del sector de llevant de la façana marítima. Per l'efecte d'aquest conveni, l'IBAVI va cedir sòl amb una edificabilitat residencial valorat en 21.804 milers d'euros i aprofitament d'ús terciari valorat en 15.419 milers d'euros. Quan l'Ajuntament va cedir a l'IBAVI aprofitament d'ús familiar valorat en 5.835 milers d'euros, també va assumir el compromís de cedir sòl amb un aprofitament valorat en 31.387 milers d'euros a mesura que s'adquirissin solars amb l'aprovació dels diferents projectes. Aleshores, al tancament de l'exercici 2005, el saldo a favor de l'IBAVI va ascendir a 31.388 milers d'euros.

La memòria del Compte general de l'exercici 2014 de l'Ajuntament informa que, durant l'any 2011, la corporació va cedir també sòl valorat en 1.086 milers d'euros, cessió que no va acceptar l'IBAVI.

També al Compte general de l'exercici 2014 s'informa que en la reunió del Consell de Capitalitat de Palma de 7 de novembre de 2013 es va acordar la compensació dels costos de capitalitat derivats de l'art. 142.a de la Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma de Mallorca, corresponents als anys 2011, 2012 i 2013. Mitjançant aquest acord, el deute de l'Ajuntament de Palma amb l'IBAVI es va minorar en 22.340 milers d'euros. El saldo a favor de l'IBAVI, una vegada realitzada aquesta compensació, seria de 7.962 milers d'euros, que s'inclou formant part del passiu a llarg termini.

Respecte a les qüestions descrites, cal assenyalar que l'Ajuntament va trametre a l'SCIB, únicament, el conveni inicial i un esborrany de l'acord del Consell de Capitalitat abans esmentat.

Finalment, cal destacar que la memòria del Comte general afegeix que l'IBAVI va presentar un recurs mitjançant el qual va sol·licitar un nou informe de valoració en relació amb el sòl cedit. Aquest recurs, indica la memòria esmentada, es troba pendent de resolució definitiva.

#### Deutes per expropiacions

Per aquest tema l'Ajuntament imputa, sota el concepte de «proveïdors d'immobilitzat a llarg termini», un total de 683 milers d'euros, amb l'aclariment en la memòria del Compte general que es tracta d'expedients amb resolució del Jurat d'expropiacions coneguda, però sense dotació pressupostària. Pertoca la seva consideració afectant els registres pressupostàries o bé la seva imputació format part de la dotació relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost.

A més, respecte a les expropiacions, tal com s'indica en l'apartat relatiu a l'immobilitzat no financer, la mateixa entitat valora la contingència per aquesta qüestió en 40.000 milers d'euros, amb l'aclariment que l'Ajuntament de Palma té aquest import pendent de registre.

#### ***Incidències:***

*- Una de les partides pressupostàries que es va modificar mitjançant un expedient de suplement de crèdit, per un import total de 24.105 milers d'euros, amb la finalitat de complir una de les operacions vinculades al procés de refinançament i/o substitució abans comentat, es va aplicar al reconeixement d'obligacions, per un total de 19.576 milers d'euros. La resta, 4.529 milers d'euros, es va aplicar a reduir un altra operació de préstec, en principi, no inclosa en aquest procediment pel qual es va tramitar la modificació de crèdit esmentada.*

*- El Compte general de l'exercici 2014 no inclou informació sobre les operacions de cessions de crèdit realitzades per l'Ajuntament; en particular, sobre el passiu per la part pendent d'amortitzar dels contractes esmentats, 16.603 milers d'euros, ni pels interessos meritats i no vençuts d'aquestes operacions.*

*- L'Ajuntament de Palma té contingències relacionades amb diverses expropiacions. Aquestes contingències poder venir donades per discrepàncies amb el preu o per ministeri de llei. El càlcul aproximat del valor global d'aquestes expropiacions és d'uns 40 milions d'euros, import que no s'ha registrat comptablement com a passiu*

#### 4. Creditors a curt termini

El detall dels creditors a curt termini, al tancament de l'exercici 2014, es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. CREDITORS A CURT TERMINI (en milers d'euros)		
Concepte	Import	%
400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	106.472	50,4%
401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressuposts tancats	19.976	9,5%
41. Creditors no pressupostaris	37.673	17,8%
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	26.054	12,3%
554. Altres ingressos pendents d'aplicació	6.486	3,1%
47. Administracions públiques	4.077	1,9%
522. Deutes amb entitats de crèdit - Confirmació de pagaments	3.206	1,5%
561. Dipòsits rebuts a curt termini	2.033	1,0%
526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	1.896	0,9%
521. Liquidació participació en tributs de l'Estat	1.512	0,7%
408. Creditors per devolució d'ingressos	940	0,4%
453. Ens públics ingressos pendents de liquidar	732	0,3%
523. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	47	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>211.105</b>	<b>100,0%</b>

Els creditors pressupostaris (sense incloure-hi el creditors per devolució d'ingressos) presenten, al tancament de l'exercici 2014, l'evolució i el detall per exercicis següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. CREDITORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo net	Pagaments	Saldo final
1990-2003	333		-88	245	0	245
2004	0		0			
2005	50		-7	43		43
2006	12		-1	11		11
2007	4.412		-11	4.400	1.915	2.486
2008	6.024		0	6.024		6.024
2009	3.843			3.843	226	3.617
2010	1.168			1.168	348	819
2011	3.682		-3	3.679	1.619	2.060
2012	3.406			3.406	3.089	316
2013	62.600		-1	62.599	58.244	4.355
2014		478.211		478.211	371.739	106.472
<b>TOTAL</b>	<b>85.529</b>	<b>478.211</b>	<b>-111</b>	<b>563.628</b>	<b>437.181</b>	<b>126.448</b>

Del saldo total al tancament de l'exercici 2014, 106.472 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 19.976 milers d'euros, a exercicis tancats.

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

- Quant al sector instrumental de l'Ajuntament relatiu a les societats municipals, l'import total ascendeix a 26.766 milers d'euros, del qual 17.097 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 9.669 milers d'euros, en el saldo d'exercicis tancats. D'aquests imports destaquen EMAYA, amb 14.783 milers d'euros d'exercici corrent i 4.148 milers d'euros exercicis tancats i l'SMAP, amb 655 milers d'euros d'exercici corrent i 5.319 milers d'euros d'exercicis tancats.

- Quant al sector instrumental de l'Ajuntament format pels organismes autònoms, consorcis i fundacions, l'import total ascendeix a 10.615 milers d'euros. D'aquest import 5.795 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 4.820 milers d'euros, en els exercicis tancats. En destaquen l'IME, amb 2.562 milers d'euros d'exercici corrent i 2.870 milers d'euros d'exercicis tancats, i l'IMI amb 2.033 milers d'euros d'exercici corrent i 1.169 milers d'euros d'exercicis tancats.
- Quant a la resta, l'import total ascendeix a 88.431 milers d'euros. D'aquest import 83.057 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 5.374 milers d'euros, en els exercicis tancats. En destaca TIRME, SA, pel servei de tractament de residus sòlids urbans, amb 19.030 milers d'euros en el pressupost corrent i 4.640 milers d'euros en els períodes tancats, que, en aquest darrer cas, corresponen a l'exercici 2008. A més, encara respecte a TIRME, SA, cal afegir-hi 8.430 milers d'euros, inclosos en el saldo de les operacions pendents d'aplicar al pressupost. És a dir, el deute amb TIRME al tancament de l'exercici ascendeix a 32.100 milers d'euros.
- També cal esmentar la posició, com a creditor pressupostari, per l'exercici corrent, de les entitats financeres següents: BANKIA, per un import de 23.097 milers d'euros; BMN, per un import de 8.215 milers d'euros, i Banco de Sabadell, per un import de 4.546 milers d'euros.

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:***

- *L'Ajuntament de Palma presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2014, de 25.688 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import de 9.795 milers d'euros.*
- *La composició i l'antiguitat de les partides del saldo, per import de 6.486 milers d'euros, del compte «554. Ingressos pendents d'aplicació» mostren que part d'aquest saldo té una antiguitat, com a mínim, d'un any. D'acord amb la ICAL, aquest compte recull, provisionalment, els cobraments pendents de tràmit definitiu per realitzar la imputació segons la naturalesa de la partida. Aquesta provisionalitat resulta dubtosa per a aquestes partides amb antiguitat superior a un any, que, al tancament del període 2014, ascendeixen a un import de 2.236 milers d'euros.*
- *Per l'antiguitat de les partides, al tancament de l'exercici 2014, hi ha un import de 3.841 milers d'euros de creditors corresponents a l'any 2009 i anteriors en possible situació de prescripció, els quals s'haurien d'analitzar i, segons el cas, anul·lar-los. Cal dir, que, com a fet posterior, l'Ajuntament el 2 de gener de 2018 va aprovar un expedient col·lectiu d'anul·lació d'obligacions per un total de 149 milers d'euros.*
- *El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» al tancament dels exercicis 2014, ascendeix a 21.945 milers d'euros. Les partides més significatives que formen el saldo són les següents:*
  - *TIRME, SA, pel tractament de residus sòlids urbans, 8.430 milers d'euros, corresponent als mesos de setembre a desembre de 2014, fet que resulta recurrent revisant la comptabilitat d'anys anteriors.*



- SMAP, per un total de 4.356 milers d'euros, relatiu a la part pendent de la zona identificada com a Aparcaments Ca n'Alonso.
- Expropiacions per un total de 5.956 milers d'euros, inclosos el capital principal més els interessos.
- Conjunt de subministrament de béns i serveis per un total de 1.844 milers d'euros.

El fet que aquest conjunt d'operacions es trobi pendent d'aplicar al pressupost és per la manca de crèdit pressupostari, és a dir, que s'incompleix el que disposa l'article 173 del TRLRHL. El saldo corresponent a determinades despeses finalment s'incorpora al pressupost durant el 2015 i 2016, mitjançant un procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit.

- 11

- L'Ajuntament té comptabilitzats en el compte «5610. Dipòsits rebuts a curt termini» saldos creditors, per un import de 1.872 milers d'euros, per fiances rebudes en metàl·lic amb antiguitat des de 1991, dels quals caldria regularitzar els saldos prescrits, que per les seves característiques ja no resultin exigibles a l'Ajuntament.

## **RECOMANACIONS**

- **Confeccionar un inventari de béns i drets que, de conformitat amb la legislació patrimonial, detalli de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat i conciliar-lo amb els actius comptabilitzats, realitzar els ajustaments necessaris i, si escau, practicar les correccions valoratives que calguin amb la finalitat de conèixer en tot moment el valor net comptable individualitzat dels béns que integren l'immobilitzat de la corporació.**
- **Donar de baixa de l'immobilitzat els elements que, per la seva naturalesa, no compleixen les condicions establertes en la normativa comptable per figurar en aquest epígraf.**
- **Calcular i comptabilitzar l'amortització de tots els elements de l'immobilitzat d'acord amb la normativa comptable aplicable.**
- **Adoptar els acords que pertoquin a fi d'adscriure, cedir o donar els elements utilitzats per les entitats dependents de l'Ajuntament per dur a terme el seu objecte.**
- **Analitzar, depurar i regularitzar els epígrafs corresponents als deutors, pressupostaris i extrapressupostaris, reconèixer l'efecte d'aquest procediment tant en l'aspecte patrimonial com en el pressupostari i, finalment, ajustar el saldo relatiu a la provisió per a insolvències.**
- **Reconèixer els drets de cobraments per transferències i subvencions en el moment que, segons el cas, es produeixi l'increment de l'actiu o el reconeixement de l'obligació per part de l'entitat que la concedeix.**
- **Dotar la provisió per a riscos i despeses corresponent de l'import estimat a fi de satisfer les responsabilitats, probables o certes, procedents de litigis en curs, indemnitzacions o altres obligacions pendents de quantia indeterminada.**

---

<sup>11</sup> Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

- **Comptabilitzar acuradament al final de l'exercici els interessos de préstecs meritats no liquidats.**
- **Registrar la situació corresponent a les operacions de cessió del dret de crèdit i descriure en la memòria l'existència dels compromisos que se'n deriven.**
- **Analitzar i conciliar totes les partides vinculades als creditors no pressupostaris amb la finalitat d'establir la composició i l'antiguitat dels saldos, i registrar els moviments segons les dates de meritació amb independència del moment financer que deriva de les transaccions.**
- **Analitzar i conciliar els saldos amb les entitats dependents i amb altres administracions, especialment la CAIB, al tancament del període econòmic, amb l'objectiu d'aconseguir que hi hagi equivalència en els saldos.**
- **Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.**

### *Annex III.1:*

*Quadre III.1.1. Deutors pressupostaris per capítols*

*Quadre III.1.2. Conciliació de saldos deutors d'altres administracions*

*Quadre III.1.3. Situació i moviments de deutors no pressupostaris*

*Quadre III.1.4. Deute a la fi de l'exercici*

*Quadre III.1.5. Estalvi net segons l'art. 53 del TRLRHL*

*Quadre III.1.6. Creditors pressupostaris per capítols*

*Quadre III.1.7. Situació i moviments de creditors no pressupostaris*

## 2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte resumit del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2014 es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)		
Conceptes	2014	2013
+ Ingressos ordinaris	380.024	390.732
- Despeses ordinàries	-340.180	-341.047
<b>Resultat ordinari</b>	<b>39.844</b>	<b>49.686</b>
+ Ingressos extraordinaris	3.432	4.981
- Despeses extraordinàries	-35.139	-20.389
<b>Resultat extraordinari</b>	<b>-31.708</b>	<b>-15.409</b>
<b>ESTALVI (+) DESESTALVI (-)</b>	<b>8.136</b>	<b>34.277</b>

### A. DEURE

El detall de les despeses que integren el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2014, així com la comparació amb l'any anterior, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. DEURE DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)					
DEURE	2014	% /Total	2013	Var. 14-13	% Var.
<b>A) DESPESES</b>	<b>375.320</b>	<b>100,0%</b>	<b>361.436</b>	<b>13.884</b>	<b>3,8%</b>
<b>3. Despeses de funció dels serveis i prestacions socials</b>	<b>250.360</b>	<b>66,7%</b>	<b>244.781</b>	<b>5.580</b>	<b>2,3%</b>
a) Despeses de personal	120.967	32,2%	119.272	1.695	1,4%
a.1) Sous, salaris i assimilats	91.743	24,4%	90.724	1.019	1,1%
a.2) Càrregues socials	29.224	7,8%	28.548	677	2,4%
b) Prestacions socials	89	0,0%		89	100,0%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	4.218	1,1%	6.502	-2.284	-35,1%
d) Variació provisions de tràfic	2.436	0,6%	-4.393	6.830	155,5%
e) Altres despeses de gestió	104.987	28,0%	107.962	-2.976	-2,8%
f) Despeses financeres i similars	16.518	4,4%	14.370	2.148	14,9%
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-155	0,0%	-173	18	-10,3%
i) Despeses d'operacions d'intercanvi i financer	1.301	0,3%	1.149	151	13,2%
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>89.820</b>	<b>23,9%</b>	<b>96.266</b>	<b>-6.446</b>	<b>-6,7%</b>
a) Transferències i subvencions corrents	79.047	21,1%	78.996	52	0,1%
b) Transferències i subvencions de capital	10.773	2,9%	17.270	-6.497	-37,6%
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>35.139</b>	<b>9,4%</b>	<b>20.389</b>	<b>14.750</b>	<b>-72,3%</b>
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	4.103	1,1%	195	3.908	2000,6%
c) Pèrdues per operacions d'endeutament	55	0,0%		55	100,0%
d) Despeses extraordinàries	17.595	4,7%	15.471	2.124	13,7%
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	13.386	3,6%	4.723	8.663	183,4%
<b>ESTALVI</b>	<b>8.136</b>	<b>2,2%</b>	<b>34.277</b>	<b>-26.141</b>	<b>-76,3%</b>

L'exercici 2014 presenta un estalvi de 8.136 milers d'euros, la qual cosa suposa una disminució per un total de 26.141 milers d'euros respecte al resultat obtingut l'exercici anterior, que va presentar un estalvi per 34.277 milers d'euros.

Els epígrafs més importants sobre el total de despeses són els de personal (32,2 %), d'altres despeses de gestió (28,0 %) i de transferències i subvencions (23,9 %).

Les despeses de l'exercici 2014 s'han incrementat un 3,8 % respecte de l'exercici anterior, 13.884 milers d'euros. Aquest increment ve motivat, d'una banda, per l'augment de les despeses de funció dels serveis i les prestacions socials, 5.580 milers d'euros, i de les despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors imputades al 2014, 14.750 milers d'euros, i, de l'altra, es compensa amb la disminució de les despeses per transferències i subvencions, -6.446 milers d'euros.

## B. HAVER

El detall dels ingressos que integren el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2014, així com la comparació amb l'any anterior, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. HAVER DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)					
HAVER	2014	% /Total	2013	Var. 14-13	% Var.
<b>A) INGRESSOS</b>	<b>383.456</b>	<b>100,0%</b>	<b>395.713</b>	<b>-12.257</b>	<b>-3,1%</b>
<b>1. Vendes i prestació de serveis</b>	<b>777</b>	<b>0,2%</b>	<b>451</b>	<b>326</b>	<b>72,4%</b>
b) Prestació de serveis	777	0,2%	451	326	72,4%
b.2) Preus públics per prestació de serveis	777	0,2%	451	326	72,4%
<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>270.431</b>	<b>70,5%</b>	<b>257.078</b>	<b>13.352</b>	<b>5,2%</b>
a) Ingressos tributaris	268.244	70,0%	256.559	11.686	4,6%
a.1) Imposts propis	181.342	47,3%	173.036	8.306	4,8%
a.2) Imposts cedits	19.186	5,0%	18.296	890	4,9%
a.3) Taxes	66.045	17,2%	63.225	2.819	4,5%
a.4) Contribucions especials	1.671	0,4%	2.000	-329	-16,4%
a.5) Altres ingressos tributaris			1	-1	-100,0%
b) Ingressos urbanístics	2.186	0,6%	520	1.667	320,8%
<b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>23.220</b>	<b>6,1%</b>	<b>27.036</b>	<b>-3.816</b>	<b>-14,1%</b>
a) Reintegrants	300	0,1%	1.598	-1.297	-81,2%
b) Treballs realitzats per l'entitat			47	-47	-100,0%
c) Altres ingressos de gestió	16.262	4,2%	19.317	-3.055	-15,8%
d) Ingressos de participacions en capital	1.456	0,4%	608	848	139,3%
f) Altres interessos i ingressos similars	5.201	1,4%	5.466	-265	-4,8%
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>85.596</b>	<b>22,3%</b>	<b>106.167</b>	<b>-20.571</b>	<b>-19,4%</b>
a) Transferències corrents	75.382	19,7%	71.924	3.458	4,8%
b) Subvencions corrents	8.278	2,2%	9.740	-1.462	-15,0%
c) Transferències de capital	1.145	0,3%	4	1.141	28374,0%
d) Subvencions de capital	791	0,2%	24.499	-23.708	-96,8%
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>3.432</b>	<b>0,9%</b>	<b>4.981</b>	<b>-1.549</b>	<b>-31,1%</b>
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat			2.853	-2.853	-100,0%
c) Ingressos extraordinaris	2	0,0%	0	2	468,3%
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.429	0,9%	2.127	1.302	61,2%
<b>DESESTALVI</b>					

Els ingressos de l'exercici 2014 han disminuït un 3,1 % respecte a l'exercici anterior, -12.257 milers d'euros. Les disminucions més significatives es posen de manifest en el capítol de transferències i subvencions, -19,4 %, -20.571 milers d'euros, i en els altres ingressos de gestió ordinària, -14,1 %, -3.816 milers d'euros, i es veuen, en part, compensades amb l'augment dels ingressos de gestió ordinària, 5,2 %, 13.352 milers d'euros.

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

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2014 es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI / PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
<b>Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts-obligacions reconegudes)</b>	<b>7.386</b>
- Drets reconeguts capítol 6	-3.062
- Drets reconeguts capítol 8	-14.360
- Drets reconeguts capítol 9	-98.768
+ Obligacions reconegudes capítol 6	15.839
+ Obligacions reconegudes capítol 8	1.302
+ Obligacions reconegudes capítol 9	119.984
- Efecte del moviment de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost (413)	8.566
Ingressos econòmics patrimonials d'altres exercicis	3.318
Despeses econòmiques patrimonials d'altres exercicis - Baixa drets reconeguts	-17.260
Despeses econòmiques patrimonials d'altres exercicis	-13.348
Modificació drets reconeguts pressuposts tancats	-372
Regularitzacions despeses econòmiques patrimonials	265
Amortització immobilitzat exercici	-4.218
Variació de la provisió per a insolvències	-2.436
Provisió per a riscos i despeses	
Ajust liquidació PIE període 2009	2.839
Ajust liquidació PIE període 2008	834
Provisió cartera de valors i immobilitzat	100
Regularització d'ingressos econòmics patrimonials	-128
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-4.103
Ingressos per distribució de dividendes a llarg termini	800
Reclamació CSD- Velòdrom - Patrimonialment ja imputats en exercicis anteriors	3.055
Interessos i altres conceptes financers	-1.207
Ingressos per modificació de drets de pressuposts tancats	114
Variació de cobraments pendents d'aplicació	3.218
Diferència no localitzada per l'Ajuntament de Palma	-220
<b>Resultat patrimonial de l'exercici (estalvi)</b>	<b>8.136</b>

#### **Incidències:**

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

- Segons l'informe dels serveis jurídics de l'Ajuntament es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials pendents de sentència relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc., pendents de resolució definitiva. En conjunt, aquestes reclamacions ascendeixen a 153.558 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2014, es troben registrats 11.409 milers d'euros. Per tant, la quantia no aprovada és per un import de 142.149 milers d'euros.

- El Compte general de l'exercici 2014 no inclou informació sobre les operacions de cessions de crèdit realitzades per l'Ajuntament, en particular sobre el passiu per la part pendent d'amortitzar dels contractes esmentats, 16.603 milers d'euros, ni pels interessos meritats i no vençuts d'aquestes operacions.
- El criteri que segueix l'Ajuntament per determinar el saldo corresponent a la provisió per cobrament dubtós no s'ajusta al que disposa, com a llindars mínims, l'art. 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL. La diferència entre el que disposa l'esmentat art. 193 bis i el criteri seguit per l'Ajuntament posa de manifest una infravaloració de la provisió per cobrament dubtós que ascendeix a 19.122 milers d'euros.
- Per l'antiguitat de les partides, al tancament de l'exercici 2014, hi ha un import de 3.841 milers d'euros de creditors corresponents a l'any 2009 i anteriors en possible situació de prescripció, els quals s'haurien d'analitzar i, segons el cas, anul·lar els que es trobin en aquesta situació de prescripció.
- L'Ajuntament registra la despesa de la quota patronal de la seguretat social seguint el criteri de caixa, és a dir, quan es paga. Així, el compte del resultat econòmic patrimonial recull la despesa corresponent a dotze mesos, si bé el passiu no té registrat el deute ja meritat per la seguretat social del mes de desembre de l'exercici 2014, per un import de 2.205 milers d'euros.
- La composició i l'antiguitat de les partides del saldo, per un import de 6.486 milers d'euros, del compte «554. Ingressos pendents d'aplicació» mostren que part d'aquest saldo té una antiguitat, com a mínim, d'un any. D'acord amb la ICAL, aquest compte recull, provisionalment, els cobraments pendents de tràmit definitiu per realitzar la imputació segons la naturalesa de la partida. Aquesta provisionalitat resulta dubtosa per a aquestes partides amb antiguitat superior a un any. Al tancament del període 2014, l'import ascendeix a 2.236 milers d'euros.

## **RECOMANACIONS**

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



### 3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### A. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix una sèrie de principis als quals ha d'adequar-se la política pressupostària del sector públic i assenyala que l'elaboració, l'aprovació i l'execució dels pressupostos de les Administracions Públiques s'han de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. A més, sota la denominació de regla de la despesa determina que la variació de la despesa computable de les Administracions Públiques no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mitjà termini de l'economia espanyola.

Quant al principi de sostenibilitat financera, inicialment la Llei orgànica 2/2012 el va considerar en un entorn estrictament financer, referit al compliment del límit de deute públic; com a resultat de la modificació que va introduir la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, s'afegeix com a condició de compliment d'aquest principi el deute comercial, atesa la informació que s'ha d'afegir del compliment de pagament a creditors.

Aquesta Llei orgànica 2/2012, que desplega l'art. 135 de la Constitució espanyola, reformat el mes de setembre de 2011, es presenta, tal com es manifesta en l'exposició de motius, com un mecanisme d'alerta primerenca, similar a l'existent en la normativa europea, consistent en la formulació d'un advertiment que permet que s'anticipin les mesures necessàries de correcció en cas que s'aprecii risc d'incompliment dels objectius d'estabilitat, de deute públic o de la regla de despesa. La no-adopció de mesures suposa l'aplicació de les mesures correctives. Cal fer menció que també es contempla un tractament diferent en el supòsit de dèficit per circumstàncies excepcionals (catàstrofes naturals, recessió econòmica o situació d'emergència extraordinària).

D'altra banda, l'art. 15 de la Llei orgànica 2/2012 assenyala que correspon al Govern, en el primer semestre de cada any, fixar els objectius d'estabilitat pressupostària incloent-hi la regla de la despesa i de deute públic referits als tres exercicis següents, tant per al conjunt de les Administracions Públiques com per a cadascun dels seus subsectors.

En aquest ordre, l'Acord de Consell de Ministres de 28 de juny de 2013, publicat en el *Boletín Oficial de las Cortes Generales. Congreso de los Diputados*, núm. 303, de 15 de juliol de 2013, estableix els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2014-2016 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2014.

OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA - DEUTE PÚBLIC - REGLA DE DESPESA			
Període 2014-2016	2014	2015	2016
Estabilitat pressupostària (percentatge del PIB)			
Deute públic (percentatge del PIB)	4	4	3,9
Regla de despesa (taxa de creixement del PIB)	1,5	1,7	1,9

Quant al volum del deute públic, cal tenir en compte, d'una banda, el límit establert en l'art. 53 del TRLRHL, que disposa que el nivell d'aquest no pot sobrepassar, sense les autoritzacions corresponents, el 110 % dels ingressos corrents del període anterior, i, de l'altra, el límit que estableix la disposició final catorzena del RDL 20/2011, dotada de vigència indefinida per la disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, del 75 % dels ingressos corrents, segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, aplicable com a límit per concertar noves operacions de préstec.

## 1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'estabilitat pressupostària es presenta com l'equilibri pressupostari, d'execució i liquidació, entre els ingressos i les despeses de naturalesa no financera, en termes de comptabilitat nacional. En aquest sentit, el resultat que s'obté, quan els ingressos no financers superen les despeses no financeres, s'anomena capacitat de finançament; en cas contrari, és a dir, quan les despeses resulten superiors als ingressos, s'anomena necessitat de finançament i representa una situació d'instabilitat.

L'estabilitat pressupostària s'aconsegueix quan la suma dels capítols 1-7 de l'estat d'ingressos és igual o superior a la suma dels capítols 1-7 de l'estat de despeses. Per completar el càlcul, és necessari realitzar una sèrie d'ajusts derivats de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostària de l'Ajuntament i els criteris de comptabilitat nacional adaptats al Sistema de Comptes Europeu (SEC'2010). Cal assenyalar que, a efectes de comptabilitat nacional, integren l'administració pública local d'una entitat la mateixa administració de l'entitat local, els organismes autònoms, entitats públiques empresarials i altres ens públics considerats productors no de mercat (sense ingressos comercials majoritaris), i les societats mercantils, fundacions i consorcis productors no de mercat (sense ingressos comercials majoritaris).

Per a les unitats incloses en el sector d'administracions públiques, cal que s'obtingui de forma consolidada la suma dels capítols 1-7, tant dels ingressos com de les despeses.

### Estabilitat pressupostària en l'elaboració dels pressuposts

A efectes de l'aplicació de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, seguint els criteris de comptabilitat nacional SEC'2010, en la preparació dels pressuposts l'Ajuntament es consideren administració pública local els ens següents: el mateix Ajuntament, els seus organismes autònoms i el Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA). Amb posterioritat, i com a ajustament, afegeix l'efecte de la consolidació de l'Empresa Municipal de Transports, SA, el Palau de Congressos, SA, la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365.

El quadre resum és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL PRESSUPOST INICIAL - DADES CONSOLIDADES (en milers d'euros)	
Descripció	Import
Ingressos no financers	387.362
Despeses no financeres	360.179
<b>Saldo no financer</b>	<b>27.184</b>
<b>Ajustaments</b>	
1- Recaptació dels tributs municipals	-18.340
2- Meritació despeses financeres	555
3- Despeses d'anys anteriors pendents d'aplicar a pressupost	3.466
4- Despeses i ingressos que es meritaran no pressupostades	12.570
5- Inversions finançades amb romanents	-3.137
6- Inversions pressupostades com a arrendament operatiu	3.233
7- Reconeixement dels ingressos per subvencions	3.915
8- Consolidació Fundacions i empreses	-1.929
9- Liquidacions negatives 2008 i 2009	2.171
10- Fons europeus	113
<b>CAPACITAT (+) NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT</b>	<b>29.800</b>

L'informe de la Intervenció posa de manifest diferents observacions respecte a les previsions, tant per la banda dels ingressos com de les despeses. En aquest ordre i quant al seu efecte respecte al càlcul de l'estabilitat pressupostària inicial, cal destacar els aspectes següents:

Respecte dels ingressos:

- Les previsions d'ingressos relatives a l'impost sobre activitats econòmiques, l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, i els ingressos per taxa de llicències urbanístiques, es troben subjectes a la reactivació de l'activitat econòmica durant el 2014.
- Quant els ingressos prevists relatius al Pla de Prestacions Bàsiques del Consell de Mallorca, l'informe destaca que aquesta Administració incompleix el pagament dels plans de prestacions bàsiques des de l'any 2008.
- Respecte als ingressos extraordinaris, destaca que el pressupost preveu com a ingrés en el capítol 7, un import de 8.594 milers d'euros, transferències de la CAIB afectades a l'amortització de préstecs. No obstant, es posa èmfasi en que no consta, per a l'exercici 2014, l'aprovació de la CAIB d'aquestes transferències.

Respecte de les despeses:

- Del capítol 1 de despeses de personal, l'informe assenyala que no està previst que les retribucions de personal al servei de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms experimentin cap increment respecte a les retribucions vigents a 31 de desembre de 2013.
- Respecte al capítol reservat a despeses corrents en béns i serveis, la Intervenció considera que resulten insuficients les previsions relatives als conceptes de subministraments d'energia i combustible.
- Quant a la despesa per expropiacions, l'informe destaca que les previsions únicament permeten cobrir els acords de pagament ja adoptats amb els interessats. No es preveu cap import per respondre a la situació que es pot presentar si esdevenen fermes noves sentències durant el 2014.

Respecte de les despeses i els ingressos de les societats mercantils:

- L'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA, presenta un estat de previsió de despeses i ingressos equilibrat amb la venda d'un solar al polígon, ja inclosa en la previsió d'ingressos i despeses dels anys anteriors i que provoca un dèficit inicial crònic.
- La Societat Municipal d'Aparcaments de Palma no preveu despeses per amortització suficients en 2.000 milers d'euros.

### Ajustaments

Per completar el càlcul, és necessari realitzar una sèrie d'ajustos derivats de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostària de l'Ajuntament i els criteris de Comptabilitat Nacional adaptat al Sistema de Comptes Europeu (SEC'2010).

Segons l'informe de la Intervenció, aquests ajustaments augmenten la capacitat de finançament que deriva del saldo no financer en 2.616 milers d'euros, la qual cosa, segons el mateix informe, produeix una capacitat de finançament com a resultat de les previsions inicials per un total de 29.800 milers d'euros.

Com a part d'aquests ajustaments, s'inclouen 12.600 milers d'euros corresponents a la previsió relativa a la venda del solar de l'hotel corresponent al Palau de Congressos, previsió de difícil o impossible realització.

També s'inclou en una sola línia, sense desglossaments, l'efecte de la consolidació de les societats mercantils i les fundacions.

Finalment, com a mesura cautelar, cal indicar que l'informe exposa el següent: «Senyalar que la venda del solar i edifici del hotel de Palau de Congressos impliquen 40.500.000,00 euros en aquesta xifra. Si no es produeix la venda o no hi ha ingressos externs per aquesta quantia la capacitat de finançament en termes SEC-95 seria menor. Sense cap ingrés extern la construcció pendent de 35.603.266,20 euros només es podria fer per 24.902.896,55 euros per no incomplir l'estabilitat pressupostària.»

És a dir, que la capacitat de finançament per 29.800 milers d'euros comentada anteriorment es troba sotmesa a l'evolució d'esdeveniments amb una probabilitat de realització subjecta a estats d'incertesa molts significatius.

### **Estabilitat pressupostària en la liquidació dels pressuposts**

L'informe de la Intervenció corresponent a la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2014, en l'apartat relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, remet a l'informe de l'Oficina de Control de la Despesa. Aquest informe, una vegada practicats els diferents ajustos, determina una capacitat de finançament per un total de 17.428 milers d'euros.

L'esquema que presenta aquest informe és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (en milers d'euros)					
Entitat	Ingressos no financers	Despesa no financera	Ajusts de la mateixa entitat	Ajusts per oper. internes	Cap. de finanç. (Nec. de finanç.)
Ajuntament de Palma	372.469	356.924	-13.901	319	1.963
Institut Municipal de l'Esport	19.225	19.071	2.266		2.419
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.397	6.396	13		15
Patronat Municipal Habitatge	1.507	1.342	1		166
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	12.602	12.516	1.442		1.527
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	430	459	0		-29
Agència Desenvolupament PalmaActiva	3.110	3.478			-368
Institut de Coordinació d'Obres Viàries	358	357			1
Empresa Municipal de Transport, SA	51.533	48.879			2.654
Consorti RIBA	5.093	757	32		4.369
Fundació Mixta Turisme Palma	1.431	1.374			57
F. Casals d'Art i Espais Expositius Palma Espai d'Art	435	466			-31
Palau de Congressos de Palma, SA	10.478	5.792			4.686
<b>TOTAL</b>	<b>485.067</b>	<b>457.811</b>	<b>-10.147</b>	<b>319</b>	<b>17.428</b>

Tal com es desprèn del quadre precedent, la capacitat inicial de finançament, per un total de 27.256 milers d'euros, disminueix pels efectes dels ajustos en 9.828 milers d'euros i presenta un total final per 17.428 milers d'euros. Aquest ajustos deriven de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostària de l'Ajuntament i els criteris de Comptabilitat Nacional adaptats al Sistema de Comptes Europeu (SEC'2010).

Quant al seu efecte respecte al càlcul de l'estabilitat pressupostària determinada sobre la liquidació del pressupost, cal destacar el següent:

Respecte dels ingressos:

#### Capítols 1-3 d'ingressos. Imposts directes, indirectes i taxes

El registre en comptabilitat nacional es realitza amb el criteri de caixa. Aleshores cal ajustar aquests capítols en funció dels cobraments obtinguts, tant del període com d'exercicis tancats. En aquest ordre es produirà un ajust negatiu, si els drets reconeguts resulten superiors als cobraments obtinguts, i un ajust positiu, si en aquest estat comparatiu la superioritat es presenta per la banda d'aquests cobraments. L'Ajuntament, de l'exercici 2014, presenta d'aquests conceptes un ajust negatiu per un total de 25.530 milers d'euros.

#### Participació en els tributs de l'Estat (PTE)

A l'informe esmentat es considera com ajust la devolució que correspon a l'Ajuntament derivada de la liquidació final relativa als períodes 2008 i 2009 per la participació en els tributs de l'Estat. Aquesta partida resulta neutral en la determinació de l'objectiu de dèficit. Aleshores, per obtenir aquesta neutralitat, cal realitzar un ajust positiu equivalent al total imputat com a devolució del període. L'import d'aquest ajust ascendeix a 3.673 milers d'euros.

#### Els interessos per l'endeutament

El registre dels interessos d'endeutament en comptabilitat nacional es realitza amb criteri de meritació. En aquest ordre, si l'import de les obligacions reconegudes per interessos d'endeutament registrat en el capítol 3 de despeses és major que els interessos reportats per aquest concepte en l'exercici, resulta un ajust positiu; en cas contrari, aquest ajust serà negatiu. De l'exercici 2014, l'ajust que presenta l'informe de l'Ajuntament resulta negatiu per un total de 2.299 milers d'euros.

#### Devolucions d'ingressos

Les operacions de devolució d'ingressos aprovades no es reflecteixen en el pressupost mentre no es fan efectives, raó per la qual escau ajustar els drets reconeguts per l'import dels creditors per devolució d'ingressos. L'ajust es determina per la diferència existent entre el saldo per aquest tipus de devolució al tancament del període anterior i el vigent al tancament de 2014. L'import d'aquesta diferència resulta un ajust positiu per 3.488 milers d'euros.

#### Adquisicions amb pagament ajornat

Aquest apartat es refereix a l'adquisició d'inversions, capítol VI del pressupost de la despesa, amb pagament ajornat. D'acord amb el criteri de Comptabilitat Nacional, s'han de reflectir les adquisicions d'immobilitzat segons el criteri de transmissió de la propietat i lliurament del bé, mentre que en comptabilitat pressupostària la despesa s'imputa a mesura que s'abonen les quotes relatives a l'ajornament. Això provoca que, l'any d'adquisició, l'ajust en despeses sigui un augment per l'import del valor del bé menys, si escau, la part que se n'hagi pagat aquest any; mentre que, en la resta del termini de l'operació, l'ajust en despeses és una disminució per l'import corresponent al pagament del període.

Dins aquest apartat l'Ajuntament inclou:

La quota corresponent a l'exercici 2014, per un import de 46.564,15 euros, del pagament ajornat del saldo pendent corresponent a l'adquisició, mitjançant l'opció de permuta, dels terrenys de l'antiga instal·lació penitenciària.



També inclou, textualment: «... la construcció d'uns aparcaments l'exercici 2010 per 3 milions d'euros». Aquests béns adquirits a la societat municipal EMOP, que actuava com un mitjà propi, resulten la zona d'aparcaments identificada com «Foners», la qual cosa s'ha comentat en l'apartat relatiu a l'immobilitzat no financer de l'Informe. Aquesta entitat va ser absorbida durant l'any 2011 per la també societat municipal SMAP. Tal com es comenta en l'apartat d'immobilitzat abans comentat, l'adquisició, al seu moment, es va registrar en contrapartida formant part dels deutes a llarg termini. Finalment, durant el 2014, s'aplica al pressupost de despeses i, atès que es va prendre la decisió de traspasar els béns novament a l'SMAP mitjançant una operació de venda per aquest mateix import, també consta al pressupost d'ingressos. El resultat és una operació totalment interna que, a efectes d'estabilitat pressupostària, cal eliminar tant per la part de les despeses com dels ingressos i el procediment que va seguir l'Ajuntament elimina, únicament, l'efecte en la part de les despeses.

#### Contractes d'associació pública privada

En aquest apartat consta un ajust positiu, per un total de 1.285 milers d'euros, que resulta de dues operacions que l'Ajuntament assimila a l'adquisició d'inversions amb pagament ajornat. D'una banda, quant a l'ús dels casals de barri, operació vinculada a l'SMAP, l'informe de la Intervenció assenyala que aquesta societat municipal només assumeix el risc de construcció, mentre que l'Ajuntament paga anualment per l'ús i el manteniment, i al final de la concessió passa a ser de propietat municipal. La part corresponent al capital principal és per un import de 977 milers d'euros. De l'altra, consta l'edifici relatiu al parc de bombers que, segons l'informe l'Ajuntament, ha suportat la majoria dels riscos, especialment el de construcció. Amb un cost aproximat de 27 milions d'euros i un contracte de lloguer d'uns 3 milions d'euros, va suposar un ajustament negatiu quan es va construir i ajustaments positius la resta d'anys per la part de quota corresponent a l'amortització del cost, 308 milers d'euros.

## **2. REGLA DE DESPESA**

La regla de despesa, regulada en la Llei orgànica 2/2012, té l'objectiu de mantenir la despesa en la franja dels ingressos habituals. No es desenvolupa sobre la totalitat de la despesa i considera computable la part no financera del pressupost, capítols 1-7, amb determinats afegits i excepcions que deriven de l'adaptació als criteris de comptabilitat nacional (SEC'2010). La mateixa Llei orgànica, en l'art. 12, diu: «s'entén per despesa computable, als efectes que preveu l'apartat anterior, els usos no financers definits en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.»

En definitiva, aquesta regla resulta un mecanisme que persegueix que la despesa no presenti un creixement per sobre de la variació que experimenti el PIB. Amb una excepció, que es produeix quan l'excés es troba finançat amb nous ingressos de tipus estructurals o permanents.

#### Regla de despesa en l'elaboració dels pressuposts

L'informe de la Intervenció de l'Ajuntament relatiu als pressuposts inicials fa menció al compliment que presenten els crèdits inicials respecte a la regla de despesa. No s'integren formant part d'aquest informe els desglossaments per conceptes que constitueixen l'import final d'aquests crèdits que permeten arribar al complement abans comentat. A més, l'Ajuntament va



trametre un informe preparat per l'Oficina de Control de la Despesa en el quals s'exposen els desglossaments per conceptes dels diferents ajustaments que formen l'import final de la despesa computable, a efectes de la regla de despesa. El resum és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. PRESSUPOST INICIAL - REGLA DE DESPESA (en milers d'euros)		
Ajuntament de Palma, OA, EMT, Palau de Congressos, C. RIBA, F. Art i F. Turisme	Import 2013	Import 2014
Suma cap. 1-7 de despeses sense interessos descomptades les vendes de terrenys i altres inversions	433.906	422.495
Despeses d'any s anteriors pendents d'aplicar a pressupost	1.007	-3.466
Ingressos que es meritaren no pressupostats	30	30
Inversions finançades amb romanents		3.137
Inversions pressupostades com a arrendament operatiu i altres operacions similars	-3.122	-3.233
Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la corporació local	-68.558	-67.604
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques	-19.729	-7.824
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>343.534</b>	<b>343.535</b>
Taxa de referència creixement PIB 1,5%		
<b>Límit regla de despesa</b>		<b>348.687</b>

D'acord amb la informació del quadre precedent, l'Ajuntament de Palma compleix la regla de despesa quant a l'elaboració dels pressupost, atès que la despesa computable prevista per a l'any 2014 resulta inferior al total de la despesa de l'any anterior considerant la taxa de variació del PIB prevista per a l'any 2014.

Tal com s'exposa en l'apartat anterior relatiu a l'estabilitat pressupostària, respecte al compliment de la regla de despesa, consta, com a mesura cautelar, la menció a la potencial venda de l'hotel de Palau de Congressos; en aquest cas, diu el següent:

«Senyalar que la venda del solar i edifici del hotel de Palau de Congressos impliquen 40.500.000,00 euros en aquesta xifra. Si no es produeix la venda o no hi ha ingressos externs per aquesta quantia la despesa computable seria major. Sense cap ingrés extern la construcció pendent de 35.603.266,20 euros només es podria fer per 255.106,05 euros per no incomplir la regla de la despesa.»

Cal recordar que, a efectes d'estabilitat pressupostària, en considerar la falta de realització de la venda d'aquestes instal·lacions, a l'informe d'intervenció s'indica que la inversió pendent es podia executar per 24.903 milers d'euros, mentre que, a efectes de compliment de la regla de despesa, aquesta execució pot arribar, únicament, a 255 milers d'euros. El compliment dels paràmetres d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa no resulten indicadors que es puguin separar, atès que cal harmonitzar-ne l'evolució.

### **Regla de despesa en la liquidació del pressuposts**

L'informe de la Intervenció corresponent a la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2014, en l'apartat relatiu al compliment de l'objectiu de la regla de despesa, tal com es va indicar respecte al tema de l'estabilitat pressupostària, remet a l'informe emès per l'Oficina de Control de la Despesa. Aquest informe, una vegada practicats els diferent ajustos, conclou que el creixement de la despesa computable per al període 2014 ascendeix al 0,96 %. En aquest sentit, segons el que ja s'ha exposat anteriorment, el Consell de Ministres de 28 de juny de 2013 va fixar com a límit de creixement d'aquesta despesa computable l'1,5 %. Aleshores, d'acord amb aquest informe, l'Ajuntament compleix l'objectiu de la regla de despesa segons el límit de creixement de la despesa computable fixat per a l'exercici 2014.

Considerant les despeses no financeres, capítols 1-7, sense interessos (capítol 3), l'esquema que presenta aquest informe és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - REGLA DE DESPESA (en milers d'euros)						
Entitat	Desp. comp. liq. 2013	Increment 1,5%	Disminucions	Desp. inv. fin. sosten.	Límit regla de despesa	Desp. comp. liq. 2014
Ajuntament de Palma	257.653	261.517	-711		260.807	259.459
Institut Municipal de l'Esport	13.031	13.227			13.227	16.237
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.343	6.439			6.439	6.383
Patronat Municipal Habitatge	1.356	1.376			1.376	1.342
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	11.503	11.676			11.676	11.072
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	515	523			523	459
Agència Desenvolupament PalmaActiva	3.499	3.552			3.552	3.375
Institut de Coordinació d'Obres Viàries	354	360			360	357
Empresa Municipal de Transport, SA	46.697	47.398			47.398	48.584
Consorci RIBA	1.081	1.097			1.097	682
Fundació Mixta Turisme Palma	987	1.002			1.002	1.374
F. Casals d'Art i Espais Expositius Palma Espai d'Art	482	489			489	466
Palau de Congressos de Palma, SA	2.425	2.461			2.461	-555
<b>TOTAL</b>	<b>345.927</b>	<b>351.116</b>	<b>-711</b>		<b>350.405</b>	<b>349.235</b>

Els procediments d'ajustos abans esmentats, novament, deriven de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostària de l'Ajuntament i els criteris de Comptabilitat Nacional adaptat al Sistema de Comptes Europeu (SEC'2010); quant al seu efecte per a la determinació del compliment de l'objectiu de la regla de despesa sobre la liquidació del pressupost, cal destacar el següent:

#### Alienació de terrenys i altres inversions reals

El Sistema europeu de comptes considera la inversió d'una unitat pública com una despesa no financera que s'ha de valorar per la diferència entre les adquisicions (a preu de compra o cost de producció) i les alienacions (a preu de venda) dels actius fixos, materials i immaterials, realitzades en l'exercici. Per tant, han de considerar-se com a menors usos no financers i, en conseqüència, realitzar ajustos de menor despesa els drets reconeguts per alienació de terrenys i inversions reals recollits en el capítol 6 del pressupost d'ingressos. En aquest ordre, l'ajust com a menor despesa que presenta l'informe de l'Ajuntament ascendeix a 3.005 milers d'euros.

#### Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al Pressupost

Amb la finalitat de determinar la despesa computable, cal imputar qualsevol despesa efectivament realitzada amb independència del moment en què se'n decideixi la imputació pressupostària. Per tant, les quantitats abonades en l'exercici en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» donen lloc a ajustos de majors usos no financers, mentre que les quantitats abonades amb signe negatiu, és a dir aplicades a pressupost, impliquen ajustos de menors usos no financers. L'ajust, com a efecte net, d'aquests moviments que presenta l'informe resulta un menor ús financer per un total de 2.510 milers d'euros.

#### Contractes d'associació pública privada

Inclou l'ajust positiu, ja comentat en l'apartat d'estabilitat pressupostària, per un import de 1.285 milers d'euros, que resulta de dues operacions que l'Ajuntament assimila a l'adquisició d'inversions amb pagament ajornat.

### Adquisicions amb pagament ajornat

Consta un ajust positiu per 3.047 milers d'euros resultat de dues operacions d'adquisició d'inversions amb pagament ajornat abans esmentades.

### Consolidació de transferències

Cal descomptar com ajust les despeses considerades transferència de les quals el destinatari sigui una entitat dependent de la corporació local, que s'inclouen en l'art. 2.1 de la Llei orgànica 2/2012, perquè són transferències internes segons el SEC. En aquest sentit consta en el document preparat per l'Ajuntament un ajust per un total de 66.795 milers d'euros.

### Despeses finançades amb fons finalistes

També cal descomptar la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques. En aquest sentit, es redueix la part de la despesa que es financi amb ingressos afectats, tot i que aquests fons es percebin en un exercici diferent al de la meritació de la despesa. L'import per aquest concepte és de 5.291 milers d'euros, dels quals 322 milers d'euros corresponen a la Unió Europea; 371 milers d'euros, a l'Estat; 1.174 milers d'euros, a la CAIB i, 3.424 milers d'euros, al Consell de Mallorca.

## **3. VOLUM DEL DEUTE PÚBLIC I ESTALVI NET**

Seguint els comentaris anteriors, cal recordar que l'art. 13 de la LOEPSF estableix l'obligació de no passar el límit de deute públic, que s'ha fixat en el 4 % del PIB per a l'exercici 2014. Atès que no hi ha dades del PIB municipal, no és possible comprovar si l'Ajuntament compleix aquest límit. A més, cal esmentar que per a l'Administració local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers aquest objectiu; aleshores, resulta aplicable el límit que estableix el TRLRHL en l'art. 53, que el fixa en el 110 % dels ingressos corrents liquidats, considerant el que es disposa en la disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2013, del 75 % dels ingressos corrents, segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, aplicable com a límit per concertar noves operacions de préstec.

En aquest sentit, el volum de deute viu, a 31 de desembre de 2014, que presenta l'Ajuntament i el seu efecte sobre els ingressos corrents resulta el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. RÀTIO DEUTE VIU (AUTORITZACIÓ) (en milers d'euros)		
Concepte	2014	2013 *
1.- Drets liquidats operacions corrents en termes consolidats	415.131	
2.- Deute al tancament d'exercici	327.059	
<b>RÀTIO ENDEUTAMENT (2 / 1)</b>	<b>78,8%</b>	

\* L'Ajuntament no ha tramès la informació relativa a la ràtio deute viu corresponent a l'exercici 2013.

Tal com es desprèn del quadre precedent, l'indicador corresponent al deute viu al tancament de l'exercici 2014 de l'Ajuntament presenta una ràtio equivalent al 78,8 %. Per tant, excedeix el que disposa la referida disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, on es fixa aquest indicador en un 75 %. En concret, els dos primers paràgrafs d'aquesta disposició diuen:

«Les entitats locals i les seves entitats dependents classificades en el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes, que liquidin l'exercici immediat anterior amb estalvi net positiu, calculat en la forma que estableix l'art. 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, poden concertar noves

operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, quan el volum total del capital viu no excedeixi el 75 per cent dels ingressos corrents liquidats o meritats segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, amb subjecció, si s'escau, al Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a la normativa d'estabilitat pressupostària.

Les entitats locals que tinguin un volum d'endeutament que, tot i excedir l'esmentat en el paràgraf anterior, no superi el que estableix l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, poden concertar operacions d'endeutament amb l'autorització prèvia de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les entitats locals.»

Pel que fa a la situació relativa a l'estalvi net, d'acord amb l'esmentat article 53, la situació de l'Ajuntament al tancament del període 2014 resulta positiva, segons l'esquema següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. ESTALVI NET SEGONS ART. 53 TRLRHL (en milers d'euros)		
Conceptes	2014	2013*
(+) Drets liquidats operacions corrents (cap. 1-5)	415.131	
(-) Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4	346.552	
(+) OR derivades de MC finançades amb RLT Cap 1, 2 i 4		
(-) Anualitat teòrica d'amortització	50.772	
<b>ESTALVI NET (1-2+3-4)</b>	<b>17.807</b>	

**Nota:** Quant a les dades consolidades, l'Ajuntament va informar únicament sobre els ingressos consolidats; quant a les despeses i el càlcul de l'anualitat teòrica, resulten una estimació realitzada per l'SCIB.

\* L'Ajuntament no ha tramès la informació relativa a la ràtio del deute viu corresponent a l'exercici 2013.

### ***Incidències:***

- De la documentació que ha tramès l'Ajuntament, per avaluar la capacitat de finançament i la regla de despesa, no es desprèn que les dades corresponents a la corporació i a les seves entitats dependents abans dels ajusts es trobin consolidades, atès que es presenten agrupades, sense que constin les eliminacions que deriven de les operacions internes entre les entitats que integren el perímetre de consolidació.

- Formant part dels ajusts realitzats per l'Ajuntament per determinar la capacitat de finançament al tancament de l'exercici 2014, consten variacions positives per un import de 4.073 milers d'euros, vinculades a les entitats dependents, de les quals l'Ajuntament no ha tramès la documentació que en permeti la fiscalització. Pel que fa a la determinació de la regla de despesa, aquesta limitació relativa als ajusts de les entitats dependents és un import total de 9.714 milers d'euros.<sup>12</sup>

- 13

- Dins l'exercici 2014, l'EFM va acordar la distribució de dividends procedents del resultat de l'exercici 2013, per un total de 800 milers d'euros, per satisfer en vuit quotes iguals a partir de l'any 2016. Aquesta operació es va incloure com un ajust positiu per determinar la capacitat de finançament de l'Ajuntament. Cal destacar que, d'acord amb les característiques de l'empresa,

<sup>12</sup> La documentació parcial referent als ajusts realitzats per l'Ajuntament de Palma per determinar la capacitat de finançament i la regla de la despesa ha estat aportada en la fase de les al·legacions, això no obstant, atès que no resol completament la limitació de l'abast indicada en la incidència, aquesta documentació no ha estat objecte de fiscalització.

<sup>13</sup> Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

*l'esmentada operació és extraordinària i, per tant, cal qualificar-la com operació de capital, cosa que l'exclou com a partida d'ajust dins l'esquema per determinar la capacitat de finançament.*

## B. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost de l'exercici 2014 va ser aprovat provisionalment el 14 de novembre de 2013 i el definitiu, el 19 de desembre de 2013 i publicat en el BOIB, el 21 de desembre de 2013.

El pressupost general inicial agregat per a l'exercici 2014 és de 622.166 milers d'euros, cosa que suposa un increment del 5,1 % sobre l'inicial de 2013. Per al seu finançament, es preveuen uns ingressos no financers de 516.261 milers d'euros, uns ingressos d'actius financers de 13.329 milers d'euros i un endeutament de 9.268 milers d'euros.

El pressupost inicial consolidat de l'exercici 2014, per un import de 538.857 milers d'euros, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. PRESSUPOST GENERAL INICIAL CONSOLIDAT (en milers d'euros)	
Pressupost Ajuntament de Palma	382.267
Pressupostos organismes autònoms	44.532
Estat de previsió societats mercantils	195.368
<b>Pressupost agregat</b>	<b>622.166</b>
Menys ajusts de consolidació	-83.308
<b>PRESSUPOST INICIAL CONSOLIDAT</b>	<b>538.857</b>

Les transferències internes que resulten de la consolidació del pressupost propi amb els de les societats mercantils s'elevan a 45.502 milers d'euros (que representen el 23,4 % de les despeses que han de realitzar aquestes empreses) i les que resulten d'aportacions del pressupost propi als dels organismes autònoms s'elevan a 37.807 milers d'euros (que representen el 84,9 % dels esmentats pressupostos), fet que posa de manifest el grau de dependència financera dels organismes autònoms municipals en relació amb els ingressos procedents del pressupost propi.

L'escenari pressupostari inicial consolidat és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. ESCENARI PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT (en milers d'euros)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 - 5)	497.514	457.740	39.774
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	18.746	33.536	-14.790
Operacions amb actius financers (capítol 8)	13.329	1.429	11.900
Variació neta de passius financers (capítol 9)	9.268	45.269	-36.002
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>538.857</b>	<b>537.975</b>	<b>883</b>

El superàvit inicial consolidat, 883 milers d'euros, correspon a les diferències entre les previsions d'ingressos i les previsions de despeses de les societats mercantils íntegrament participades (EMAYA, 1.351 milers d'euros; EMT, 1.618 milers d'euros; EFM, -877 milers d'euros, i SMAP -1.209 milers d'euros).

Pel que fa a l'Administració general (àmbit subjectiu d'aquest epígraf), el pressupost inicial és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)					
INGRESSOS	2014	% /Total	2013	Var. 14-13	% Var.
1. Imposts directes	172.049	45,0%	172.151	-102	-0,1%
2. Imposts indirectes	21.201	5,5%	21.248	-47	-0,2%
3. Taxes i altres ingressos	85.141	22,3%	85.735	-593	-0,7%
4. Transferències corrents	84.376	22,1%	80.416	3.960	4,9%
5. Ingressos patrimonials	4.368	1,1%	2.368	2.001	84,5%
<b>Operacions corrents</b>	<b>367.135</b>	<b>96,0%</b>	<b>361.917</b>	<b>5.218</b>	<b>1,4%</b>
6. Alienació inversions reals			790	-790	-100,0%
7. Transferències de capital	8.664	2,3%	85	8.579	10082,0%
8. Actius financers	1.200	0,3%	1.173	27	2,3%
9. Passius financers	5.268	1,4%		5.268	
<b>Operacions de capital</b>	<b>15.131</b>	<b>4,0%</b>	<b>2.049</b>	<b>13.083</b>	<b>638,6%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>382.267</b>	<b>100,0%</b>	<b>363.965</b>	<b>18.301</b>	<b>5,0%</b>

DESPESES	2014	% /Total	2013	Var. 14-13	% Var.
1. Despeses de personal	120.860	31,6%	118.460	2.400	2,0%
2. Despeses corrents en béns i serveis	110.557	28,9%	99.610	10.947	11,0%
3. Despeses financeres	17.919	4,7%	15.965	1.954	12,2%
4. Transferències corrents	87.280	22,8%	82.638	4.642	5,6%
5. Fons de contingència	1.200	0,3%	1.191	9	0,8%
<b>Operacions corrents</b>	<b>337.816</b>	<b>88,4%</b>	<b>317.864</b>	<b>19.952</b>	<b>6,3%</b>
6. Inversions reals	7.319	1,9%	3.713	3.607	97,2%
7. Transferències de capital	8.992	2,4%	6.484	2.509	38,7%
8. Actius financers	1.200	0,3%	1.173	27	2,3%
9. Passius financers	26.939	7,0%	34.733	-7.794	-22,4%
<b>Operacions de capital</b>	<b>44.451</b>	<b>11,6%</b>	<b>46.102</b>	<b>-1.651</b>	<b>-3,6%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>382.267</b>	<b>100,0%</b>	<b>363.965</b>	<b>18.301</b>	<b>5,0%</b>

L'escenari pressupostari inicial de l'Ajuntament de Palma és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 - 5)	367.135	337.816	29.319
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	8.664	16.312	-7.648
Operacions amb actius financers (capítol 8)	1.200	1.200	
Variació neta de passius financers (capítol 9)	5.268	26.939	-21.671
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>382.267</b>	<b>382.267</b>	

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Palma està equilibrat i presenta un increment del 5,0 % respecte de l'exercici anterior. El saldo positiu que es genera en les operacions corrents, 29.319 milers d'euros, cobreix la variació neta dels passius financers, 21.671 milers d'euros. Així, l'estalvi pressupostari net (operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents de despeses menys amortització de l'endeutament) és positiu en 2.381 milers d'euros.



Dins l'exercici 2014 s'han tramitat 136 expedients de modificació de crèdits, que han incrementat els crèdits inicials en 125.619 milers d'euros, un 32,9 %, i que han donat com a resultat uns crèdits definitius de 507.885 milers d'euros. El detall per tipologies és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)		
Tipologia	Import	Nombre exp.
Crèdits extraordinaris	4.598	17
Suplements de crèdit	108.314	10
Ampliacions de crèdit	5.319	42
Transferències de crèdit	±1.682	27
Incorporació de romanent de crèdits	4.794	20
Crèdits generats per ingressos	15.254	20
Baixes per anul·lacions	-12.661	
<b>TOTAL</b>	<b>125.619</b>	<b>136</b>

Els crèdits extraordinaris tramitats han suposat un increment pressupostari per un import de 4.598 milers d'euros finançats amb baixes de crèdit i endeutament. D'altra banda, els suplements de crèdit tramitats, per un import de 108.314 milers d'euros, s'han finançat principalment amb l'endeutament obtingut en virtut del RDL 8/2014, de 4 de juliol, d'aprovació de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència, per un import de 93.500 milers d'euros, dels quals 91.764 milers d'euros han finançat suplements de crèdit i 1.736, crèdits extraordinaris.

Les ampliacions de crèdit es deuen bàsicament al fet que els ingressos han superat la previsió inicial consignada en el concepte, i en destaca la partida «39200. Recàrrec de constrenyiment» per un import de 3.820 milers d'euros.

Del total de generacions de crèdit, 15.254 milers d'euros, les partides més significatives corresponen a l'amortització de préstecs finançada amb el reintegrament de part del crèdit concedit a la societat Palau de Congressos de Palma, SA, per 5.007 milers d'euros, i a la subvenció a l'EMT finançada amb una subvenció estatal per al transport públic, per 2.473 milers d'euros.

Les incorporacions de romanents de crèdit, 4.794 milers d'euros, corresponen a projectes amb finançament afectat i han estat finançades amb romanent de tresoreria afectat. D'altra banda, s'han finançat suplements de crèdit amb romanent de tresoreria afectat i romanent de tresoreria per a despeses generals, 570 milers d'euros i 6.181 milers d'euros, respectivament.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT (en milers d'euros)			
Capítols	Positives	Negatives	Total
1. Despeses de personal	459	-278	181
2. Despeses corrents en béns i serveis	74	-624	-550
4. Transferències corrents	6	-738	-731
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>539</b>	<b>-1.639</b>	<b>-1.100</b>
6. Inversions reals	418	-43	375
7. Transferències capital	725		725
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>1.143</b>	<b>-43</b>	<b>1.100</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.682</b>	<b>-1.682</b>	

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)								
Recursos	Crèdits extraord.	Suplements de crèdit	Ampliac. de crèdit	Crèdits generats	Incorpor. romanent	Transferèn- cies de crèdit	Baixes per anul·lació	Total
<b>Recursos:</b>	1.736		5.319	15.254				114.073
Aportacions públiques				5.047				5.047
Aportacions privades				137				137
Endeutament	1.736	91.764						93.500
Propis			5.319	10.071				15.390
<b>Romanent de tresoreria</b>		6.751			4.794			11.545
<b>Crèdits transferits</b>						±1.682		±1.682
<b>Crèdits donats de baixa</b>	2.862	9.799					-12.661	
<b>TOTAL</b>	<b>4.598</b>	<b>16.551</b>	<b>5.319</b>	<b>15.254</b>	<b>4.794</b>	<b>±1.682</b>	<b>-12.661</b>	<b>125.619</b>

### **Incidències**

- En el pressupost aprovat no consten el pla ni el programa d'inversions i finançament quadriennal d'acord amb l'art. 166.1.a del TRLRHL. D'altra banda, el programa d'inversions anuals no especifica el tipus de finançament de les inversions amb la determinació de si es financen amb recursos generals o amb ingressos afectats, tampoc s'indica la vinculació dels crèdits assignats ni l'òrgan encarregat de la gestió de cada inversió. A més, l'import de les inversions previstes en el programa comptant amb les expropiacions difereix de la previsió de despeses del capítol 6 en 857 milers d'euros.

- L'annex de l'estat de previsió de moviments i situació del deute del pressupost no totalitza correctament i inclou l'amortització d'un deute per un import de 2.948 milers d'euros que no s'inclou al pressupost inicial del capítol 9 de despeses.

- En l'annex de personal del pressupost de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms només es detallen el nombre de places existents, sense que es valorin els llocs de treball, de forma que es doni la correlació oportuna amb els crèdits per a personal inclosos en el capítol 1 de despeses del pressupost, fet que incompleix el requisit estipulat en l'art. 18.1.c del RD 500/1990.

- En relació amb el contingut de les Bases d'execució del pressupost s'ha observat la incidència següent: en la base 25 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 a cada tipus de despesa els documents i requisits que justifiquen el reconeixement de l'obligació, tal com s'indica en l'art. 9.2.g) del RD 500/1990.

En els 41 expedients de modificació examinats, que representen el 96,7 % de l'import de les modificacions aprovades, s'han observat les incidències següents:

- En l'expedient d'incorporació de crèdit núm. 1, relatiu a inversions finançades amb la Llei de capitalitat, l'import del crèdit incorporat al pressupost és de 2.986 milers d'euros, mentre que al decret d'aprovació d'aquest expedient consten com a import per incorporar 4.360 milers d'euros. Aquesta diferència de 1.374 milers d'euros correspon al Projecte Museu Casal Balaguer, si bé en l'expedient no consta cap justificació sobre la reducció del crèdit incorporat.

*D'altra banda, en l'expedient sí consta una modificació del decret que afecta una inversió corresponent al consorci RIBA per un import de 28 milers d'euros, modificació que no s'ha reflectit en els imports incorporats pressupostàriament.*

*- En l'expedient de suplement de crèdit núm. 1 i en els expedients de crèdit extraordinari núm. 3, 6, 12 i 15 no s'acredita a la memòria justificativa, de manera adequada, la impossibilitat d'ajornament de la despesa fins al proper exercici, d'acord amb l'art. 37.2 del RD 500/1990.*

*- En els 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 en la base 11 d'execució del pressupost.*

*- En els expedients núm. 3, 11 i 18 d'ampliacions de crèdit per procediments d'execucions subsidiàries d'obres, per un import de 41 milers d'euros, 43 milers d'euros i 1.198 milers d'euros, respectivament, només s'han reconegut drets davant els propietaris dels immobles per un import total d'1 miler d'euros de dues de les obres i d'una de les quals no s'ha reconegut cap dret.*

*En els expedients següents es posa de manifest la manca de previsió d'algunes despeses pressupostàries que s'haurien d'haver inclòs en el pressupost inicial de 2014:*

*- En l'expedient núm. 1 de crèdit extraordinari, la modificació té com a objectiu dotar de crèdit el pressupost per satisfer els compromisos pluriennals d'inversió del Departament d'Infraestructures i Coordinació Territorial, corresponents a contractes de manteniment de jardins adjudicats en els exercicis 2010 i 2012, per un import de 367 milers d'euros, despesa que s'hauria d'haver inclòs en el pressupost inicial.*

*- En l'expedient núm. 16 de crèdit extraordinari, la modificació té com a objectiu dotar el crèdit necessari per satisfer el compromís de l'Ajuntament de realitzar l'aportació al Consorci per a la Protecció i Acol·lida de Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears corresponent a l'any 2013 per un import de 178 milers d'euros, compromís que l'Ajuntament complia en exercicis anteriors i que, per tant, mancava en el pressupost inicial de 2014.*

*- En l'expedient de suplement de crèdit núm. 6 per un import de 6.181, modificació de crèdit finançada amb romanent de tresoreria per a despeses generals per satisfer obligacions pendents d'aplicar a pressupost, no queda acreditat si aquestes despeses s'haurien d'haver previst en el pressupost de l'exercici 2014. D'altra banda, cal indicar que algunes d'aquestes despeses han estat aprovades per procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit.*

## C. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

### 1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives de 507.885 milers d'euros, s'han reconegut drets per 485.597 milers d'euros. El nivell d'execució pressupostària ha estat del 95,6 %, percentatge inferior al de l'exercici 2013, que va ser del 97,5 %. Aquest decrement en l'execució del pressupost està motivada pel menor grau d'execució del capítol 7 en l'exercici fiscalitzat.

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)						
Capítols	2014				2013	
	Definitiu	Drets recon.	% total	% executat	Drets recon.	% total
<b>Operacions corrents</b>						
1. Imposts directes	172.049	176.541	36,4%	102,6%	167.353	38,6%
2. Imposts indirectes	21.201	20.350	4,2%	96,0%	18.377	4,2%
3. Taxes i altres ingressos	92.524	88.771	18,3%	95,9%	85.166	19,6%
4. Transferències corrents	87.267	81.108	16,7%	92,9%	80.137	18,5%
5. Ingressos patrimonials	4.368	3.616	0,7%	82,8%	3.282	0,8%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>377.409</b>	<b>370.385</b>	<b>76,3%</b>	<b>98,1%</b>	<b>354.315</b>	<b>81,7%</b>
<b>Operacions de capital</b>						
6. Alienació inversions reals	3.000	3.062	0,6%	102,1%	1.211	0,3%
7. Transferències de capital	10.957	-979	-0,2%	-8,9%	5.217	1,2%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>13.957</b>	<b>2.084</b>	<b>0,4%</b>	<b>14,9%</b>	<b>6.428</b>	<b>1,5%</b>
<b>Operacions financeres</b>						
8. Actius financers	17.753	14.360	3,0%	80,9%	896	0,2%
9. Passius financers	98.768	98.768	20,3%	100,0%	72.146	16,6%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>116.520</b>	<b>113.128</b>	<b>23,3%</b>	<b>97,1%</b>	<b>73.042</b>	<b>16,8%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>507.885</b>	<b>485.597</b>	<b>100,0%</b>	<b>95,6%</b>	<b>433.785</b>	<b>100,0%</b>

Els drets reconeguts han augmentat en 51.812 milers d'euros respecte de l'exercici anterior. Els augments més significatius són en els capítols següents:

- El capítol «8. Actius financers» s'incrementa en 13.464 milers d'euros, dels quals 13.358 milers d'euros corresponen als drets reconeguts per la devolució del deute que la societat Palau de Congressos de Palma, SA, té amb l'Ajuntament de Palma en haver assumit aquesta un deute per un import de 43.074 milers d'euros per satisfer el pagament de factures pendents de la societat, dins el marc del RDL 8/2013 de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers, operació comentada en aquest informe dins l'apartat d'Immobilitzat financer. D'aquests drets reconeguts envers la societat Palau de Congressos de Palma, SA, l'Ajuntament només ha cobrat un import de 5.007 milers d'euros.
- El capítol «9. Passius financers» s'incrementa en 26.622 milers d'euros, en haver concertat operacions d'endeutament durant l'exercici 2014 per cancel·lar les operacions de préstecs formalitzades per l'Ajuntament amb el fons per al finançament dels pagament a proveïdors, en virtut de l'art. 3 del RD 8/2014, d'aprovació de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència.

Pel que fa als ingressos tributaris, destaca l'increment dels drets reconeguts en els capítols d'impostos directes, 9.188 milers d'euros, sobretot pel que fa als increments en l'impost sobre béns immobles de caràcter especial, l'impost sobre increment del valor dels terrenys de

naturalesa urbana i l'IAE, per un total de 12.188 milers d'euros, que es veuen compensats en part en la reducció de drets reconeguts per l'IBI de 1.772 milers d'euros. El capítol 2 d'impostos indirectes també s'incrementa en 1.973 milers d'euros, per l'efecte de la recuperació de l'ICIO, i dels drets reconeguts de capítol 3, amb un increment de 3.604 milers d'euros, el més destacable és l'augment del concepte de llicències urbanístiques per 3.106 milers d'euros.

Els capítols 4 de transferències corrents i 5 d'ingressos patrimonials no presenten variacions significatives, mentre que el capítol 6 d'alienació d'inversions reals presenta un increment de 1.852 milers d'euros produït per la venda dels aparcaments de Foners i Ca n'Alonso per 3.000 milers d'euros a la societat SMAP, operació explicada en l'apartat de l'immobilitzat no financer de l'Informe.

El capítol 7 de transferències de capital presenta una disminució de drets reconeguts pel que fa a l'any 2013 de 6.196 milers d'euros. Aquesta disminució ve provocada, d'una banda, per la reducció en 3.854 milers d'euros en les transferències de capital efectuades per la CAIB per finançar la reforma del Poliesportiu de Son Moix i, d'altra, pel registre d'una retrocessió d'ingressos per un import de 3.055 milers d'euros registrada en el 2014 corresponent al reconeixement de la devolució de la subvenció rebuda en els anys 2006 i 2007 per a la construcció del Velòdrom Palma Arena del Consell Superior d'Esports. Aquesta devolució de d'ingressos ha provocat que l'import total dels drets reconeguts del capítol 7 siguin negatius en 979 milers d'euros.

A 31 de desembre de 2014, el total de deutors pendents de cobrament corresponent al pressupost corrent és de 69.303 milers d'euros, i el percentatge de recaptació ha estat d'un 85,7 % (87,9 % al 2013).

L'estructura del finançament de l'Ajuntament de Palma es basa, principalment, en els ingressos propis de naturalesa tributària (IBI, TRSU, IVTM, IAE i ICIO), en els traspassos de l'Estat per la participació en els tributs estatals i pel Fons Estatal d'Inversió Local, en les aportacions de la CAIB i en l'endeutament.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. FINANÇAMENT (en milers d'euros)		
Tipus de recursos	Drets reconeguts nets	%
<b>I.- RECURSOS PERCEBUTS</b>	<b>80.129</b>	<b>16,5%</b>
a) Procedents de l'Estat	71.354	14,7%
b) Procedents de la Comunitat Autònoma	5.090	1,0%
c) Procedents del Consell Insular de Mallorca	3.447	0,7%
d) Procedents d'empreses privades/ famílies/ ISFL	141	0,0%
e) Procedents de la Unió Europea	97	0,0%
<b>II.- RECURSOS PROPIS</b>	<b>306.700</b>	<b>63,2%</b>
a) Tributaris	264.250	54,4%
b) Prestació serveis	776	0,2%
c) Patrimonials	3.616	0,7%
d) Alienacions d'actius i reintegrament préstecs	17.422	3,6%
e) Altres	20.635	4,2%
<b>III.- ENDEUTAMENT</b>	<b>98.768</b>	<b>20,3%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>485.597</b>	<b>100,0%</b>

## Incidències

- Malgrat que en les previsions finals del pressupost d'ingressos del capítol 8 d'actius financers s'estableix una previsió de 5.007 milers d'euros per la devolució del deute de la societat Palau de Congressos de Palma, SA, amb l'Ajuntament de Palma, que va ser registrada en el pressupost com a conseqüència de la tramitació d'un expedient de generació de crèdit per l'import dels ingressos que estava previst liquidar, l'Ajuntament ha reconegut drets per 13.358 milers d'euros, import corresponent a l'establert en l'acord de devolució del deute per a l'any 2014, i queda pendent de cobrament la diferència de 8.351 milers d'euros.<sup>14</sup>

- Com a conseqüència de l'expedient incoat contra l'Ajuntament per no haver justificat adequadament la subvenció rebuda del Consell Superior d'Esport en els anys 2006 i 2007 per a la construcció del Velòdrom Palma Arena i d'acord a la sentència de la Sala del Tribunal Contenciós Administratiu de l'Audiència Nacional de 29 de novembre de 2013, l'Ajuntament ha registrat una anul·lació d'ingressos per un import de 3.055 milers d'euros en el capítol 7 de transferències de capital. A l'any 2014 s'ha fet efectiu el pagament de l'esmentada devolució, tot i que va ser aprovada comptablement per l'Ajuntament en el 2011.

## 2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 507.885 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 478.211 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 94,2 %, percentatge inferior al de l'exercici 2013, que va ser del 96,4 %.

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)						
Capítols	2014				2013	
	Definitiu	Obl. recon.	% total	% exec.	Obl. recon.	% total
<b>Operacions corrents</b>						
1. Despeses de personal	122.116	122.078	25,5%	100,0%	119.135	27,8%
2. Despesa corrent en béns i serveis	123.994	113.688	23,8%	91,7%	101.653	23,7%
3. Despeses financeres	16.882	15.562	3,3%	92,2%	14.313	3,3%
4. Transferències corrents	86.289	79.002	16,5%	91,6%	78.432	18,3%
5. Fons de contingència						
<b>Total operacions corrents</b>	<b>349.280</b>	<b>330.331</b>	<b>69,1%</b>	<b>94,6%</b>	<b>313.533</b>	<b>73,1%</b>
<b>Operacions de capital</b>						
6. Inversions reals	23.378	15.839	3,3%	67,8%	15.038	3,5%
7. Transferències de capital	11.717	10.754	2,2%	91,8%	14.182	3,3%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>35.094</b>	<b>26.593</b>	<b>5,6%</b>	<b>75,8%</b>	<b>29.220</b>	<b>6,8%</b>
<b>Operacions financeres</b>						
8. Actius financers	1.500	1.302	0,3%	86,8%	43.958	10,2%
9. Passius financers	122.011	119.984	25,1%	98,3%	42.486	9,9%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>123.511</b>	<b>121.287</b>	<b>25,4%</b>	<b>98,2%</b>	<b>86.444</b>	<b>20,1%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>507.885</b>	<b>478.211</b>	<b>100,0%</b>	<b>94,2%</b>	<b>429.197</b>	<b>100,0%</b>

Les obligacions reconegudes netes han augmentat en 49.014 milers d'euros, cosa que suposa un 11,4 % més que les de l'exercici 2013.

<sup>14</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.



Les operacions corrents s'executen en un percentatge significativament més elevat (94,6 %) que les operacions de capital (75,8 %) i el capítol «6. Inversions reals» és el que presenta un percentatge més baix d'execució en un 67,8 %, perquè no s'han executat algunes inversions previstes en el pressupost final, com són:

- La inversió en el Museu Casal Balaguer prevista en la partida pressupostària «03.33300.62200. Cultura i esports», per un import de 2.755 milers d'euros.
- Les inversions en la Façana Marítima prevista en les partides pressupostàries «11.15180.60927 i 60928. Infraestructures», per un import de 719 milers d'euros.

Els increments més significatius de les obligacions reconegudes són els dels capítols «2. Despesa corrent en béns i serveis», 12.035 milers d'euros, que representen un increment del 11,84 %, i «9. Passius financers», 77.498 milers d'euros, que representen un increment del 182,4 %, en haver-se concertat noves operacions d'endeutament amb la finalitat de dur a terme amortitzacions anticipades d'altres deutes bancaris per un import de 93.500 milers d'euros.

D'altra banda, la disminució més significativa d'obligacions reconegudes s'ha produït en el capítol «8. Actius financers», per un import de 42.656 milers d'euros, que representa una disminució interanual del 97,0 %. El motiu d'aquesta diferència és que l'Ajuntament, l'any 2013, va satisfer un deute de la societat Palau de Congressos de Palma, SA, per un import de 43.074 milers d'euros per pagar factures pendents, dins el marc del RDL 8/2013 de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers. L'Ajuntament va considerar aquest pagament per compte de la societat com un crèdit envers aquesta i es va establir un pla de devolució del crèdit en exercicis posteriors.

L'execució de despeses, segons les classificacions econòmica, per programes i orgànica, i la comparació amb l'exercici anterior es mostren en els quadres annexos III.3.10, III.3.11 i III.3.12.

Al tancament de l'exercici 2014, el total de creditors pendents de pagament corresponent al pressupost corrent ascendeix a 106.472 milers d'euros, superior en un 70,1 % al període anterior, que va ser de 62.600 milers d'euros.

El capítol 1 de despeses de personal representa el 25,5 % del total d'obligacions reconegudes. El desglossament per article de la despesa de personal, així com la seva evolució en els darrers dos anys, es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. ANÀLISI I EVOLUCIÓ DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)					
Concepte	2014	% /Total	2013	Var. 14-13	% Var.
<b>Sous, salaris i assimilats</b>	<b>92.470</b>	<b>75,7%</b>	<b>90.446</b>	<b>2.024</b>	<b>2,2%</b>
10. Membres corporació	1.202	1,0%	1.232	-30	-2,4%
11. Càrrecs de confiança	1.042	0,9%	849	193	22,7%
12. Funcionaris:	84.119	68,9%	83.004	1.115	1,3%
120. Retribucions bàsiques	29.363	24,1%	29.374	-11	0,0%
121. Retribucions complementàries	54.756	44,9%	53.630	1.126	2,1%
13. Personal laboral	273	0,2%	292	-19	-6,6%
14. Altre personal					
15. Productivitat	5.834	4,8%	5.069	765	15,1%
<b>Càrregues socials</b>	<b>29.451</b>	<b>24,1%</b>	<b>28.471</b>	<b>980</b>	<b>3,4%</b>
<b>Altres despeses socials</b>	<b>158</b>	<b>0,1%</b>	<b>218</b>	<b>-60</b>	<b>-27,5%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>122.078</b>	<b>100,0%</b>	<b>119.135</b>	<b>2.944</b>	<b>2,5%</b>

Les despeses de personal amb més pes respecte del total són les retribucions complementàries (44,9 %) i bàsiques (24,1 %) rebudes pels funcionaris, i les càrregues socials

(24,1 %). La distribució del cost de personal va en consonància amb la composició de la plantilla de l'Ajuntament, segons l'annex de personal del pressupost per a 2014: personal funcionari (97,0 %), personal laboral (0,4 %), i membres de la corporació, òrgans directius i personal eventual (2,5 %).

Sobre les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6 s'ha realitzat una selecció per mostreig d'unitats monetàries i s'han aplicat criteris d'auditoria generalment acceptats. La mostra obtinguda, 55 operacions de despesa, representa el 12,5 % de l'import total de la població objecte d'anàlisi. A partir de la fiscalització de la mostra esmentada s'han detectat incidències respecte de la tramitació del reconeixement de l'obligació i de l'autorització del pagament que es detallen en l'apartat d'incidències següent.

### **Incidències**

- Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, durant l'exercici 2014 s'aproven per reconeixement extrajudicial de crèdits despeses de l'exercici 2014 per un import de 1.990 milers d'euros i d'exercicis anteriors per un import de 10.813 milers d'euros. D'altra banda, durant els exercicis 2015 i 2016 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial que corresponien als exercicis 2014 i anteriors varen suposar un import de 10.442 milers d'euros i d'aquestes tan sols en constaven previstes en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 9.286 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

- Dins els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit esmentats anteriorment, l'Ajuntament ha aprovat factures emeses per EMAYA per un import total de 1.125 milers d'euros, per no disposar de crèdit pressupostari adequat i suficient per satisfer-ne l'abonament, fet que denota una manca de previsió en el pressupost inicial.

- A 31 de desembre de 2014, varen quedar pendents d'aplicar al pressupost obligacions per un import de 21.945 milers d'euros, registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost». D'aquestes, les més significatives són les factures de TIRME corresponents al tractament de residus dels mesos de setembre a desembre de 2014 per 8.430 milers d'euros, els imports registrats per pagament d'expropiacions i interessos d'aquestes per un import total de 5.164 milers d'euros i l'import pendent de pagament a l'SMAP per la compra en el 2009 dels aparcaments de Ca n'Alonso i de Foners per un import de 4.356 milers d'euros.

- L'Informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2014 destaca que, a causa de la mancança de recursos humans i de les dificultats pel volum d'informació per tractar relativa als contractes administratius i a les subvencions que han generat obligacions a l'Ajuntament durant l'any 2014, no s'ha pogut dur a terme una fiscalització a posteriori dels contractes de l'Ajuntament i dels organismes autònoms.

- L'Informe de la Intervenció esmentat també destaca que, durant l'any 2014, es varen tramitar expedients amb informes amb objeccions de caràcter suspensiu emesos per la Intervenció. Tots corresponen a propostes d'acord de pròrroques extraordinàries fora de contracte, dels quals l'òrgan competent per resoldre és el president de l'entitat, el qual va aixecar l'objecció en tots els casos. Aquests expedients són els següents:

- Pròrroga extraordinària per 1 any del «servei de porteria, control d'accessos, obertura i tancament de determinats centres escolars de Palma», per 592 milers d'euros.

- Ampliació de la pròrroga extraordinària, de l'1 de març de 2014 fins al 28 de febrer de 2015, del «servei de manteniment i conservació de l'enllumenat públic de Palma», per un import de 378 milers d'euros.
- Pròrroga extraordinària, del 16 de juliol de 2014 fins al 31 d'octubre de 2014, del «servei de neteja i porteria dels centres escolars i preescolars de l'Ajuntament de Palma», per un import de 1.101 milers d'euros.
- Pròrroga extraordinària, de l'1 d'octubre de 2014 fins al 31 de gener de 2015, del «servei de neteja dels locals, centres i dependències als edificis municipals», per un import de 732 milers d'euros.
- Pròrroga extraordinària, de l'1 de novembre de 2014 fins al 31 de gener de 2015, del «servei de neteja dels centres escolars i preescolars de l'Ajuntament de Palma», per un import de 944 milers d'euros.
- Pròrroga extraordinària, del 5 de maig de 2014 fins al 31 de desembre de 2014, dels «serveis postals de l'Ajuntament de Palma (Lot 2)», per 292 milers d'euros.
- Pròrroga extraordinària, del 16 de juny de 2014 fins al 15 de juny de 2015, del «servei socioeducatiu comunitari», per un import de 196 milers d'euros.
- Pròrroga extraordinària, de l'1 de febrer de 2014 fins al 31 de març de 2014, del «servei integral de taquilla, porteria i acomodació dels teatres municipals», per 3 milers d'euros.

En les 55 operacions de despeses examinades per mostreig, per un import de 16.127 milers d'euros, s'han detectat les incidències següents:

- De cap de les operacions revisades no s'ha obtingut el document bancari justificatiu del pagament de l'operació.

- Les operacions núm. 220140023840 i núm. 220140023842 corresponen a despeses per l'expropiació d'una finca. La documentació justificativa remesa per l'Ajuntament és la sentència del TSJIB de 17 de desembre de 2013, en la qual s'estableix de forma definitiva el preu de l'expropiació de l'immoble. La despesa de l'expropiació va ser prevista per l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2013 en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». Pel que fa als interessos derivats d'aquesta expropiació, segons la informació remesa per l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2014, estaria pendent de pagament per un import de 330 milers d'euros, import que no consta previst en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» a 31 de desembre de 2014.

- Les operacions núm. 220140032143 i 220140036569 corresponen a despeses per interessos derivats de l'expropiació de dues parcel·les de la zona denominada «Falca Verda». Com a documents justificatius dels imports d'ambdues despeses, l'Ajuntament ha aportat informes de la Gerència d'Urbanisme de l'Ajuntament de Palma on s'estableixen els càlculs dels esmentats interessos. L'SCIB no ha obtingut les còpies de les sentències del TSJIB dels anys 2010 i 2008 en les quals es basen els càlculs dels interessos. Pel que fa a l'operació núm. 220140036569, tan sols s'ha fet el reconeixement de l'obligació i s'ha pagat una part dels interessos, i queda un import de 242 milers d'euros registrat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

- Les operacions 220140022838, 220140032141 i 220140036521 corresponen a la despesa per l'expropiació d'una finca derivada de la sentència del TSJIB per un import total de 923 milers d'euros. Si bé la sentència va ser dictada l'1 d'octubre de 2012, l'Ajuntament no ha

reconegut l'obligació fins a l'exercici 2014 i no se'n va fer previsió de la despesa en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» en exercicis anteriors.<sup>15</sup>

- Les despeses registrades en l'operació núm. 220140042453, per un import de 1.011 milers d'euros, corresponen a diverses factures pel servei d'ajuda a domicili. Una part d'aquestes factures, per un import de 104 milers d'euros, estarien emparades en un contracte que finalitzava el 30 de setembre de 2014; la resta de factures, per un import de 907 milers d'euros, correspon al servei prestat durant els mesos d'octubre i novembre de 2014 sense que s'hagi tramitat un nou contracte o una pròrroga del contracte que acabava de finalitzar, en no disposar de crèdit suficient a la partida pressupostària corresponent, cosa que va demorar la tramitació de la pròrroga del contracte. Posteriorment, aquesta despesa va ser aprovada mitjançant un procediment de reconeixement extrajudicial.

- L'operació núm. 220140011326 correspon a una factura pel servei de teleassistència prestat durant l'exercici 2013, per un import de 209 milers d'euros. No hi ha constància que s'hagi tramitat un expedient de contractació per a aquest servei, tal com es confirma en l'informe d'aprovació de la factura emès pels serveis de Benestar Social. Aquesta despesa s'aprova mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial per despeses corrents que no disposen de consignació pressupostària.

- L'operació núm. 220140010861 correspon a set factures pel servei d'assistència tècnica en la inspecció de tributs locals de l'exercici 2013, per un import de 201 milers d'euros. Aquesta despesa s'aprova mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial per no disposar de consignació pressupostària, si bé se n'havia fet la previsió de la despesa al tancament de l'exercici 2013 en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». D'altra banda, en el pagament d'aquestes factures se n'inclouen tres més també de l'exercici 2013, per un import de 52 milers d'euros, aprovades en el mateix expedient de reconeixement extrajudicial, la previsió de les quals no s'havia fet.

- L'operació núm. 220140003604 correspon a la factura de la certificació final i liquidació de les obres de reforma i ampliació del CP de Can Pastilla, obra realitzada d'acord amb un conveni de col·laboració amb la CAIB. Si bé per aquesta darrera factura, que s'excedia del pressupost inicial, no hi havia dotació pressupostària adequada i suficient per satisfer-ne l'abonament, cosa que va suposar la necessitat de subscriure una addenda al conveni amb la CAIB per poder instrumentar el pagament de la certificació. Per aquest motiu, l'aprovació de la factura es fa per reconeixement extrajudicial. La factura es va emetre l'abril de 2012 i no consta que se'n fes la previsió en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

- L'operació núm. 220140003219 correspon a factures pel servei de vigilància i protecció de béns públics municipals prestat en els mesos d'octubre i novembre de 2013 per un import total de 98 milers d'euros, l'aprovació de les quals s'ha fet mitjançant reconeixement extrajudicial. Segons l'acord d'aprovació remès al Ple, el contracte per l'esmentat servei va ser adjudicat l'abril de 2007 i, en sessió de 26 d'octubre de 2011, se'n va aprovar una pròrroga extraordinària fins al 30 d'abril de 2012 o fins a la nova adjudicació, que d'acord a la informació disponible el nou contracte no va ser adjudicat fins al 4 de juny de 2014.

- En catorze de les operacions de despeses examinades no es compleix el termini previst en l'art. 4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i en l'art. 216.4 del TRLCSP, per realitzar l'abonament del preu de les factures presentades. No

<sup>15</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, la documentació addicional aportada en la fase d'al·legacions no és suficient per confirmar el que indica aquesta respecte al registre de les transaccions incloses en la incidència.



consta cap document que justifiqui aquesta demora, ni que s'hagin abonat interessos de demora.

## D. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat en el Compte general de l'exercici 2014 és positiu en 7.386 milers d'euros, i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
DRETS RECONEGUTS NETS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
<b>1. Imposts directes</b>	<b>176.541</b>	<b>1. Despeses de personal</b>	<b>122.078</b>
Sobre la renda	6.828	Òrgans de govern i personal directiu	1.202
Sobre el capital	150.528	Personal eventual	1.042
Sobre activitats econòmiques	19.185	Personal funcionari	84.119
<b>2. Imposts indirectes</b>	<b>20.350</b>	Personal laboral	273
Sobre el valor afegit	9.101	Incentius al rendiment	5.834
Sobre consums específics	2.125	Quotes i prestacions socials	29.609
Sobre altres impostos indirectes	9.124	<b>2. Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>113.688</b>
<b>3. Taxes i altres ingressos</b>	<b>88.771</b>	Arrendaments i cànon	2.010
Taxes prestacions de serveis públ. i d'altres	65.395	Reparacions, manteniment i conservació	3.893
Preus públics per prestació serveis	776	Material, subministraments i altres	107.599
Contribucions especials	1.671	Indemnitzacions per raó del servei	97
Vendes	3	Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	88
Reintegraments	293	<b>3. Despeses financeres</b>	<b>15.562</b>
Altres ingressos	20.632	De préstecs i altres operacions financeres	13.342
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>81.108</b>	Interessos de demora i altres despeses financeres	2.220
De l'Estat	73.730	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>79.002</b>
De comunitats autònomes	3.831	A organismes autònoms de l'entitat local	31.710
D'entitats locals	3.377	A ens públics i soc. mercantils de l'entitat local	36.781
D'empreses privades	4	A entitats locals	1.256
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	137	A empreses privades	314
De l'exterior	30	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	8.941
<b>5. Ingressos patrimonials</b>	<b>3.616</b>	<b>6. Inversions reals</b>	<b>15.839</b>
Interessos de dipòsits	10	Inversió nova en infraestructures i béns ús general	9.674
Dividends i participacions en guany	656	Inversió de reposició en infraestructura	1.997
Productes de concessions i aprofitaments especials	2.950	Inversió nova associada al funcionament dels serveis	455
<b>6. Alienació d'inversions reals</b>	<b>3.062</b>	Inversió de reposició associada al func. dels serveis	477
De terrenys i altres inversions reals	3.006	Despeses en inversions de caràcter immaterial	236
Reintegraments per operacions de capital	57	Despeses en inversions de béns patrimonials	3.000
<b>7. Transferències de capital</b>	<b>-979</b>	<b>7. Transferències de capital</b>	<b>10.754</b>
De l'Estat	-2.375	A organismes autònoms de l'entitat local	5.146
De comunitats autònomes	1.260	A ens públics i soc. mercantils de l'entitat local	1.691
D'entitats locals	70	A comunitats autònomes	173
De l'exterior	67	A entitats locals	3.560
		A empreses privades	1
		A famílies i institucions sense finalitat de lucre	184
<b>8. Actius financers (reintegrant préstecs)</b>	<b>14.360</b>	<b>8. Actius financers (concessió préstecs)</b>	<b>1.302</b>
<b>9. Passius financers (concertació operacions de crèdit)</b>	<b>98.768</b>	<b>9. Passius financers (amortització de deute)</b>	<b>119.984</b>
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS 2014</b>	<b>485.597</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2014</b>	<b>478.211</b>
		<b>RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI</b>	<b>7.386</b>

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets recon. nets	Obligacions recon. netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	370.385	330.331		40.054
b. Altres operacions no financeres	2.084	26.593		-24.509
1. Total operacions no financeres (a+b)	372.469	356.924		15.545
2. Actius financers	14.360	1.302		13.058
3. Passius financers	98.768	119.984		-21.217
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>485.597</b>	<b>478.211</b>		<b>7.386</b>
Ajusts:				5.694
4. Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria per a despeses generals			6.231	
5. Desviacions negatives de finançament (+)			1.331	
6. Desviacions positives de finançament (-)			1.868	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>13.080</b>

L'evolució del resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament de Palma, des de l'exercici 2012, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2012-2014 (en milers d'euros)			
RESULTAT PRESSUPOSTARI	2012	2013	2014
a. Operacions corrents	37.456	40.782	40.054
b. Altres operacions no financeres	-44.194	-22.792	-24.509
1. Total operacions no financeres (a+b)	-6.737	17.990	15.545
2. Actius financers	-8	-43.062	13.058
3. Passius financers	74.867	29.660	-21.217
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>68.122</b>	<b>4.588</b>	<b>7.386</b>
4. Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria per a despeses generals		11.163	6.231
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	12.004	11.195	1.331
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	2.044	464	1.868
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>78.081</b>	<b>26.482</b>	<b>13.080</b>

El resultat pressupostari ha experimentat una disminució significativa en l'exercici 2014 respecte al dels anys anteriors, ocasionada principalment pel resultat negatiu del capítol 9 de 21.217 milers d'euros. Així, tot i que durant l'exercici 2014 l'Ajuntament va concertar operacions d'endeutament per un import de 98.768 milers d'euros, d'aquests 93.500 milers d'euros varen ser contractats dins el marc del RDL 8/2014, de 4 de juliol, d'aprovació de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència, a fi de cancel·lar altres préstecs vigents formalitzats en virtut del RDL 4/2012 que regulava el mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors, i es va produir una reducció en l'endeutament de l'Ajuntament.

D'altra banda, la reducció del resultat del capítol 9, amb comparació a l'exercici 2013, es veu compensada per un increment en el resultat del capítol 8 que, com ja s'exposava a l'apartat d'execució de despeses d'aquest informe, està motivada en el crèdit concedit a la societat Palau de Congressos de Palma, SA, dins el 2013, per un import de 43.074 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:*

*- A 31 de desembre de 2014, varen quedar pendents d'aplicar al pressupost obligacions per un import de 21.945 milers d'euros, registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost». D'altra banda, durant els exercicis 2015 i 2016 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial que corresponien als exercicis 2014 i anteriors varen suposar un import de 10.442 milers d'euros i d'aquestes tan sols en constaven previstes en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 9.286 milers d'euros. Per tant, el resultat pressupostari de l'exercici 2014 estaria sobrevalorat en 23.101 milers d'euros.<sup>16</sup>*

*- Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, dins l'exercici 2014 s'aproven, per reconeixement extrajudicial de crèdits, despeses d'exercicis anteriors per un import de 10.813 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.*

*\_ 17*

## **RECOMANACIONS**

***- Realitzar els càlculs de l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i la sostenibilitat financera sobre les dades consolidades de les entitats que s'inclouen en el càlcul, i practicar les eliminacions corresponents derivades de les operacions internes, i disposar del suport documental dels ajusts realitzats que permetin la seva fiscalització.***

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

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

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

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

---

<sup>16</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, aquesta no es pot acceptar, atès que l'excusa que la majoria de despeses registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» al tancament de l'exercici 2014 correspon a l'exercici 2013 i anteriors, no varia el fet que, a 31 de desembre de 2014, hi havia un import significatiu de despeses pendent d'imputar al pressupost quan era procedent aquesta aplicació.

<sup>17</sup> Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

**Annex III.3:**

*Quadre III.3.1. Comparació del pressupost inicial dels exercicis 2014/2013. Classificació econòmica*

*Quadre III.3.2. Comparació del pressupost inicial de despeses dels exercicis 2014/2013. Classificació per programes*

*Quadre III.3.3. Pressupost inicial de despeses 2014. Classificació orgànica*

*Quadre III.3.4. Grau de dependència financera*

*Quadre III.3.5. Modificacions de crèdit per capítols*

*Quadre III.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica*

*Quadre III.3.7. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes*

*Quadre III.3.8. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació orgànica*

*Quadre III.3.9. Execució del pressupost d'ingressos*

*Quadre III.3.10. Execució del pressupost de despeses. Classificació econòmica*

*Quadre III.3.11. Execució del pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa 2014/2013*

*Quadre III.3.12. Execució del pressupost de despeses. Classificació orgànica. Anàlisi comparativa 2014/2013*

## 4. MEMÒRIA

La memòria forma part dels comptes anuals i el seu objecte és completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat econòmic patrimonial i en l'estat de la liquidació del pressupost (que ja han estat analitzats en els apartats anteriors 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 2014. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS D'INGRESSOS (en milers d'euros)	
Saldo drets pendents de cobrament a 01/01/14	181.185
Modificacions	-367
Anul·lacions	
Cancel·lacions	-14.334
Recaptació	-53.224
<b>Drets pendents de cobrament a 31/12/12</b>	<b>113.259</b>
<b>Percentatge recaptació</b>	<b>29,4%</b>

El percentatge de recaptació de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats és baix, 29,4 %, i una part del saldo pendent és antic.

L'import de saldos pendents de cobrament de pressuposts tancats és elevat i suposa un 62,0 % 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 daten de l'exercici 1994. Els deutes amb més de quatre anys d'antiguitat, és a dir, del període 1994-2010, sumen 43.100 milers d'euros i suposen un 38,1 % del total de deutors de pressuposts tancats. Per aquests saldos s'ha constituït una provisió de cobrament dubtós per un import de 27.234 milers d'euros, analitzada en l'apartat de deutors de l'Informe.

El deutor més significatiu és la CAIB (21,8 %) amb un saldo pendent de cobrament d'exercicis anteriors de 24.731 milers d'euros, principalment per transferències de capital, dels quals destaquen els saldos pendents dels exercicis 2007 i 2011. Aquest saldo inclou imports dels exercicis de 1996 a 2006 per un import de 1.794 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 (23,7 %) i per taxes i altres ingressos (27,3 %), dels quals destaquen els saldos per cobrar per les quotes d'urbanització de la façana marítima amb 15.713 milers d'euros generats entre els exercicis 2009 i 2013. Un altre saldo per destacar és el pendent de l'SMAP per 12.000 milers d'euros, generat en la venda de les accions de l'EMOP a l'Ajuntament durant l'exercici 2011. Els deutors per ingressos patrimonials (3,8 %), amb un import de 4.329 milers d'euros

estan integrats, principalment, per un saldo per cobrar de TIRME, SA, per un import de 4.000 milers d'euros en concepte de cessió de terrenys per al nou abocador de Son Reus de l'exercici 2008. Vegeu el detall de deutors d'exercicis anteriors per tipus de deutors en el quadre III.4.2 de l'annex.

No s'han registrat modificacions positives dels saldos i l'import de les negatives, 367 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 un import global de 14.334 milers d'euros, suposen un 7,9 % dels saldos inicials i corresponen bàsicament a baixes comunicades pel servei de recaptació municipal. En destaquen les cancel·lacions de drets per cobrar de l'IVTM de 2007 a 2013 per un import de 5.333 milers d'euros, de l'IBI de 2009 a 2013 per 3.686 milers d'euros i de la TRSU de 2010 a 2013 per 1.511 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 2014. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS DE DESPESES (en milers d'euros)	
Saldo obligacions pendents de pagament a 01/01/14	85.529
Rectificacions / anul·lacions	-111
Pagaments realitzats durant l'exercici	-65.442
<b>Saldo pendent de pagament a 31/12/14</b>	<b>19.976</b>
<b>Percentatge de pagament</b>	<b>76,5%</b>

En els quadres III.4.3 i III.4.4 de l'annex es detalla l'antiguitat dels saldos pendents de pagament de pressuposts tancats i les obligacions reconegudes de pressuposts tancats per capítol i exercici, respectivament. El saldo pendent amb més antiguitat és de l'any 1993 i els saldos en possible situació de prescripció, corresponents a l'exercici 2009 i anteriors, suposen un import de 12.426 milers d'euros, el 62,2 % del saldo.

La composició del saldo pendent de pagament d'exercicis tancats per proveïdors es troba molt diversificada, si bé els saldos més significatius corresponen a l'SMAP, 5.319 milers d'euros, imports originats entre el 2007 i 2011 pel conveni de finançament d'equipaments esportius i transferències pendents de pagament per amortització de préstecs i interessos; als organismes autònoms per transferències pendents de pagament dels exercicis de 2004 a 2013, 4.675 milers d'euros; a EMAYA, 4.149 milers d'euros, pel servei de neteja de 2013, i a TIRME, SA, 4.640 milers d'euros, per factures corresponents a liquidacions en concepte de cessió de terrenys i manteniment de l'abocador de l'any 2008.

Les rectificacions i les anul·lacions de saldos realitzades durant l'exercici 2014 han suposat 111 milers d'euros, import poc significatiu respecte al saldo pendent de pagament.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. SALDOS DE PRESSUPOSTS TANCATS DE DESPESES (en milers d'euros)		
Entitat	Import	% Total
Creditors per transferències a organismes autònoms	4.675	23,4%
EMAYA, SA, per servei de neteja	4.148	20,8%
SMAP, SA, per obres i equipaments	5.319	26,6%
MERCAPALMA, SA	202	1,0%
TIRME, SA, per serveis de tractament de residus sòlids urbans	4.640	23,2%
ConSORCI RIBA Rehabilitació Integral de Barris	115	0,6%
ConSORCI Palma XXI Habitatge	100	0,5%
ConSORCI Museu d'Art Modern i Contemporani	11	0,1%
Altres creditors	765	3,8%
<b>TOTAL</b>	<b>19.976</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 l'antiguitat o per altres circumstàncies, han prescrit, són incorrectes o de cobrament dubtós. Sobre aquests saldos s'hauria de realitzar una anàlisi i anul·lar els que es trobin en les situacions esmentades, tot i que ja estiguin en part aprovisionats.

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

- En el saldo d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats figura un saldo amb TIRME, SA, per un import de 4.640 milers d'euros, l'origen del qual són factures de l'any 2008 corresponents a liquidacions en concepte de cessió de terrenys i manteniment de l'abocador que han estat objecte d'un recurs contenciós administratiu que es troba pendent de sentència del Tribunal Superior de Justícia de Balears.

## **B. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS**

### **1. Ingressos pluriennals**

La composició dels compromisos d'ingrés a càrrec d'exercicis posteriors, a nivell d'article, per a l'exercici 2014, d'acord amb la informació inclosa en la memòria del Compte general, és la que es presenta en el quadre següent:

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. COMPROMISOS D'INGRESSOS D'EXERCICIS FUTURS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Concepte	2015	2016	2017	2018	Posteriors	Total	%
45. Transferències de la CAIB	200	200	200			600	1,2%
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>			<b>600</b>	<b>1,2%</b>
53. Dividends i participació en beneficis		100	100	100	500	800	1,7%
<b>5. Ingressos patrimonials</b>		<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>500</b>	<b>800</b>	<b>1,7%</b>
75. Transferències de la CAIB	223	223	2.575	3.523	10.570	17.114	35,4%
76. Transferències d'entitats locals	73	76				149	0,3%
<b>7. Transferències de capital</b>	<b>296</b>	<b>299</b>	<b>2.575</b>	<b>3.523</b>	<b>10.570</b>	<b>17.263</b>	<b>35,7%</b>
82. Reintegrant préstecs concedits al sector públic	8.000	8.000	8.000	5.716		29.716	61,4%
<b>8. Actius financers</b>	<b>8.000</b>	<b>8.000</b>	<b>8.000</b>	<b>5.716</b>		<b>29.716</b>	<b>61,4%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.496</b>	<b>8.599</b>	<b>10.875</b>	<b>9.339</b>	<b>11.070</b>	<b>48.378</b>	<b>100,0%</b>

## 2. Despeses pluriennals

La composició, al nivell d'article, per a l'exercici 2014, 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 2014. COMPROMISOS DE DESPESES D'EXERCICIS FUTURS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Concepte	2015	2016	2017	2018	Posteriors	Total	%
12. Personal funcionari	2.578					2.578	0,6%
15. Incentius al rendiment	13					13	0,0%
16. Quotes, prestacions i despeses socials	1.790					1.790	0,4%
<b>1. Despeses de personal</b>	<b>4.382</b>					<b>4.382</b>	<b>1,0%</b>
20. Arrendaments i cànon	4.714	4.685	3.557	3.638	27.457	44.050	9,6%
21. Reparacions, manteniment i conservació	1.420	4				1.423	0,3%
22. Material, subministrament i altres	27.173	9.529	4.483	572		41.757	9,1%
<b>2. Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>33.307</b>	<b>14.218</b>	<b>8.040</b>	<b>4.210</b>	<b>27.457</b>	<b>87.230</b>	<b>19,0%</b>
31. De préstecs i altres operacions financeres	5.513	7.211	6.348	5.424	14.154	38.650	8,4%
<b>3. Despeses financeres</b>	<b>5.513</b>	<b>7.211</b>	<b>6.348</b>	<b>5.424</b>	<b>14.154</b>	<b>38.650</b>	<b>8,4%</b>
41. A organismes autònoms	333	315	295	275	1.352	2.570	0,6%
44. A ens públics i societats mercantils	71	65	59	54	214	464	0,1%
46. A entitats locals	79	25	2	1	3	110	0,0%
47. A empreses privades	355	355	355	116		1.181	0,3%
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	589					589	0,1%
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.427</b>	<b>760</b>	<b>711</b>	<b>446</b>	<b>1.569</b>	<b>4.914</b>	<b>1,1%</b>
60. Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	47	47	47			140	0,0%
61. Inversió de reposició en infraestr. i béns d'ús general	760	50				811	0,2%
62. Inversió nova associada al func. operatiu dels serveis	1	1	1	1	1	4	0,0%
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	99					99	0,0%
<b>6. Inversions reals</b>	<b>906</b>	<b>98</b>	<b>48</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1.053</b>	<b>0,2%</b>
71. A organismes autònoms	351	369	389	409	4.804	6.323	1,4%
74. A ens públics i societats mercantils	1.448	1.587	984	979	4.221	9.218	2,0%
75. A la CAIB	113	113	113			338	0,1%
76. A entitats locals	3.519	3.519	79	79	314	7.509	1,6%
<b>7. Transferències de capital</b>	<b>5.430</b>	<b>5.588</b>	<b>1.563</b>	<b>1.466</b>	<b>9.339</b>	<b>23.387</b>	<b>5,1%</b>
91. Amortitzacions de préstecs i d'operacions en euros	24.469	37.852	33.906	33.339	169.532	299.098	65,2%
<b>9. Passius financers</b>	<b>24.469</b>	<b>37.852</b>	<b>33.906</b>	<b>33.339</b>	<b>169.532</b>	<b>299.098</b>	<b>65,2%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>75.433</b>	<b>65.727</b>	<b>50.615</b>	<b>44.886</b>	<b>222.052</b>	<b>458.714</b>	<b>100,0%</b>



### ***Incidències***

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

- 18

### **C. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT**

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa de l'Ajuntament han generat, a 31 de desembre de 2014, les desviacions de finançament positives i negatives anuals i acumulades següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros)		
Concepte	Anuals	Acumulades
Desviacions de finançament positives	1.868	6.950
Desviacions de finançament negatives	-1.331	

De les desviacions positives acumulades, que al tancament de l'exercici 2014 suposen un import total de 6.950 milers d'euros, les més significatives corresponen a les qüestions següents:

- Pels projectes d'inversió finançats amb la Llei de capitalitat dels exercicis 2008, 2009 i 2010 consta una desviació per un import total de 4.312 milers d'euros.
- Pels projectes d'inversió finançats amb un préstec a llarg termini obtingut dins l'exercici 2014 consta una desviació per un import de 1.800 milers d'euros.

### ***Incidències***

- L'Ajuntament no disposa de fitxes individualitzades per a cada un dels projectes amb finançament afectat, on es detallin els ingressos i les despeses anuals de cada un dels projectes i on es calculin les desviacions. Aquest fet s'esmenta també en l'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2014, on s'indica que s'hauria de desenvolupar el mòdul del programa informàtic de despeses amb finançament afectat, a fi d'obtenir aquesta informació des del sistema comptable. Així, en la memòria dels comptes anuals només s'inclou la relació de desviacions, anuals i acumulades, sense la informació detallada per a cada projecte.

<sup>18</sup> Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

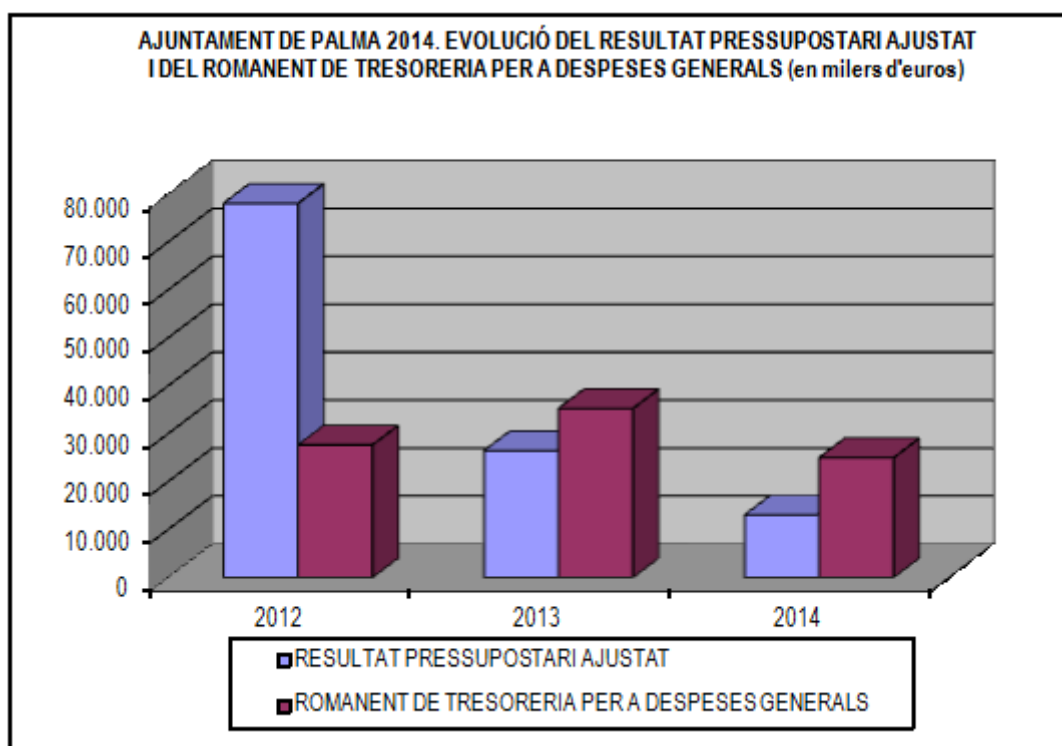
## D. ROMANENT DE TRESORERIA

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

El romanent de tresoreria de l'exercici 2014, presentat per l'Ajuntament, així com el corresponent a la liquidació dels anys anteriors 2012 i 2013, es presenta en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. EVOLUCIÓ ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
Concepte	2012	2013	2014
<b>1. (+) FONS LÍQUIDS</b>	<b>14.494</b>	<b>10.595</b>	<b>32.248</b>
<b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>227.296</b>	<b>179.708</b>	<b>182.192</b>
- (+) del pressupost corrent	88.044	52.462	69.303
- (+) de pressuposts tancats	152.572	128.723	113.259
- (+) d'operacions no pressupostàries	8.787	8.274	6.117
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-22.107	-9.751	-6.486
<b>3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>150.457</b>	<b>106.449</b>	<b>137.791</b>
- (+) del pressupost corrent	106.116	62.600	106.472
- (+) de pressuposts tancats	27.541	22.929	19.976
- (+) d'operacions no pressupostàries	16.933	23.042	12.244
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-133	-2.122	-901
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)</b>	<b>91.333</b>	<b>83.854</b>	<b>76.649</b>
<b>II. SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS</b>	<b>46.645</b>	<b>42.252</b>	<b>44.688</b>
<b>III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>	<b>17.005</b>	<b>6.304</b>	<b>6.950</b>
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>27.684</b>	<b>35.297</b>	<b>25.011</b>

El gràfic següent mostra l'evolució dels exercicis de 2012 a 2014 del romanent de tresoreria per a despeses generals en comparació amb el resultat pressupostari ajustat.



### **Incidències:**

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

- Dins l'exercici 2011, l'Ajuntament va reconèixer un dret en el capítol «8. Actius financers», per un import de 12.000 milers d'euros, per l'operació de compravenda de les accions de l'EMOP a l'SMAP, que no pertocava imputar al pressupost d'aquest exercici. Al tancament de l'exercici 2014 aquest dret de cobrament encara no s'ha liquidat i, per tant, no hauria de figurar con a dret de cobrament de pressuposts tancats en el càlcul del romanent de tresoreria.
- A 31 de desembre de 2014, varen quedar pendents d'aplicar al pressupost obligacions per un import de 21.945 milers d'euros, registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost». D'altra banda, dins els exercicis 2015 i 2016 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial de crèdit que corresponien als exercicis 2014 i anteriors varen suposar un import de 10.442 milers d'euros i d'aquestes tan sols constaven previstes en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 9.286 milers d'euros, per tant, l'import pendent d'aplicar al pressupost s'incrementa en 1.156 milers d'euros. Així, les despeses no imputades són, com a mínim, per un import de 23.101 milers d'euros.

– 19

Aquestes incidències tenen un efecte molt significatiu en la determinació del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2014, el qual es troba sobrevalorat, com a mínim, en 43.452 milers d'euros.

## **E. CONTINGUT DE LA MEMÒRIA**

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

### **Incidències**

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

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

- No es detallen els consorcis i les fundacions següents en els quals participa l'Ajuntament de Palma: Consorci Urbanístic per a la Millora i Embelliment de la Platja de Palma i la Fundació Teatre del Mar.
- En l'epígraf corresponent a les principals fons de finançament s'indica com a import dels altres ingressos de gestió ordinària 27.593 milers d'euros, en lloc dels 23.220 milers d'euros que consten en el balanç.

---

<sup>19</sup> Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

- En l'apartat «Gestió indirecta dels serveis públics» no s'especifica si els serveis han rebut subvencions, aportacions no dineràries, bestretes reintegrables, préstecs participatius o d'altra naturalesa, o si tenen béns de domini públic afectes o altres béns objecte de reversió.
- En l'epígraf 4e), sobre Normes de valoració de les provisions del grup 1, només es fa referència a una de les provisions que l'Ajuntament té dotades en contradicció amb la informació inclosa en el punt 22 de la memòria. D'altra banda, no s'inclou la descripció del mètode d'estimació i del càlcul dels riscos o despeses de les provisions dotades.
- En l'epígraf «Ingressos i despeses» de la memòria manca informació relativa a les característiques i l'import pendent de justificar de les transferències i les subvencions rebudes i relativa a les característiques de les subvencions concedides d'import significatiu.
- El quadre de finançament de la memòria no inclou tots els moviments dels fons obtinguts i aplicats per endeutament bancari i altres moviments de l'immobilitzat, sinó que els moviments es presenten compensats. Tampoc s'hi inclouen els moviments per les dotacions a les provisions per a insolvències. D'altra banda, el quadre de finançament inclòs en l'arxiu .xml de la rendició telemàtica de l'exercici 2014 no és coincident amb el quadre de la memòria, no s'ha elaborat segons el que estableix la INCL, i presenta un desquadrament entre la variació del capital circulant i la diferència entre els fons obtinguts i els fons aplicats.
- La suma dels romanents de crèdit compromesos i no compromesos que consta en la memòria no coincideix amb el total de romanents de crèdit de la liquidació del pressupost de despeses.
- No s'inclou la informació individualitzada dels projectes de despesa tal com expressa la ICAL, i només es fa referència a la informació dels projectes de despesa amb recursos afectats, informació que s'inclou en un punt posterior de la memòria, si bé de forma incompleta.
- L'import global dels creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost que figura en l'apartat de la memòria no es correspon ni amb el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», ni amb els detalls que s'hi inclouen en la mateixa memòria.<sup>20</sup>
- La memòria inclou informació sobre les desviacions de finançament calculades a fi d'exercici, tant de l'exercici com acumulades, si bé no consta la informació per a cada una de les unitats de despesa amb les desviacions de finançament per agents, tal com estableix la INCL.
- No consten en la memòria els indicadors de gestió. En lloc seu, es fa referència a la memòria indicativa dels rendiments i els costos dels serveis municipals retuda per l'Ajuntament. Cal indicar que en aquesta altra memòria no s'inclouen els indicadors de gestió, sinó tan sols informació de costos de servei i unitats de referència, sense establir la correlació corresponent entre les dades.
- L'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2014 reitera que hi ha àrees que, al seu parer, l'Ajuntament hauria de millorar, tant quant a la seva implantació mitjançant sistemes informàtics com en el seu procediment de gestió i control:
  - els inventaris de béns mobles i immobles, i la codificació comptable correcta;
  - els projectes amb finançament afectat;
  - els projectes de despesa;

---

<sup>20</sup> En la fase d'al·legacions l'Ajuntament de Palma manifesta que aquesta incidència és conseqüència d'un error tipogràfic a l'hora de redactar el text de la memòria.

- l'estat del deute;
- les subvencions rebudes i atorgades, i
- la gestió i control de l'IVA.

A més, l'informe reconeix que la informació continguda en la Memòria respecte al finançament afectat, projectes de despesa i estat del deute no s'ha pogut obtenir del sistema comptable SICALWIN, a causa de la manca d'implantació d'aquests mòduls; per tant, la Intervenció l'ha confeccionada de forma manual.

## **RECOMANACIONS**

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

### **Annex III.4:**

*Quadre III.4.1. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per anys*

*Quadre III.4.2. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per ens*

*Quadre III.4.3. Pendent de pagament de pressuposts tancats*

*Quadre III.4.4. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificades per capítols i exercicis*

*Quadre III.4.5. Quadre de finançament*

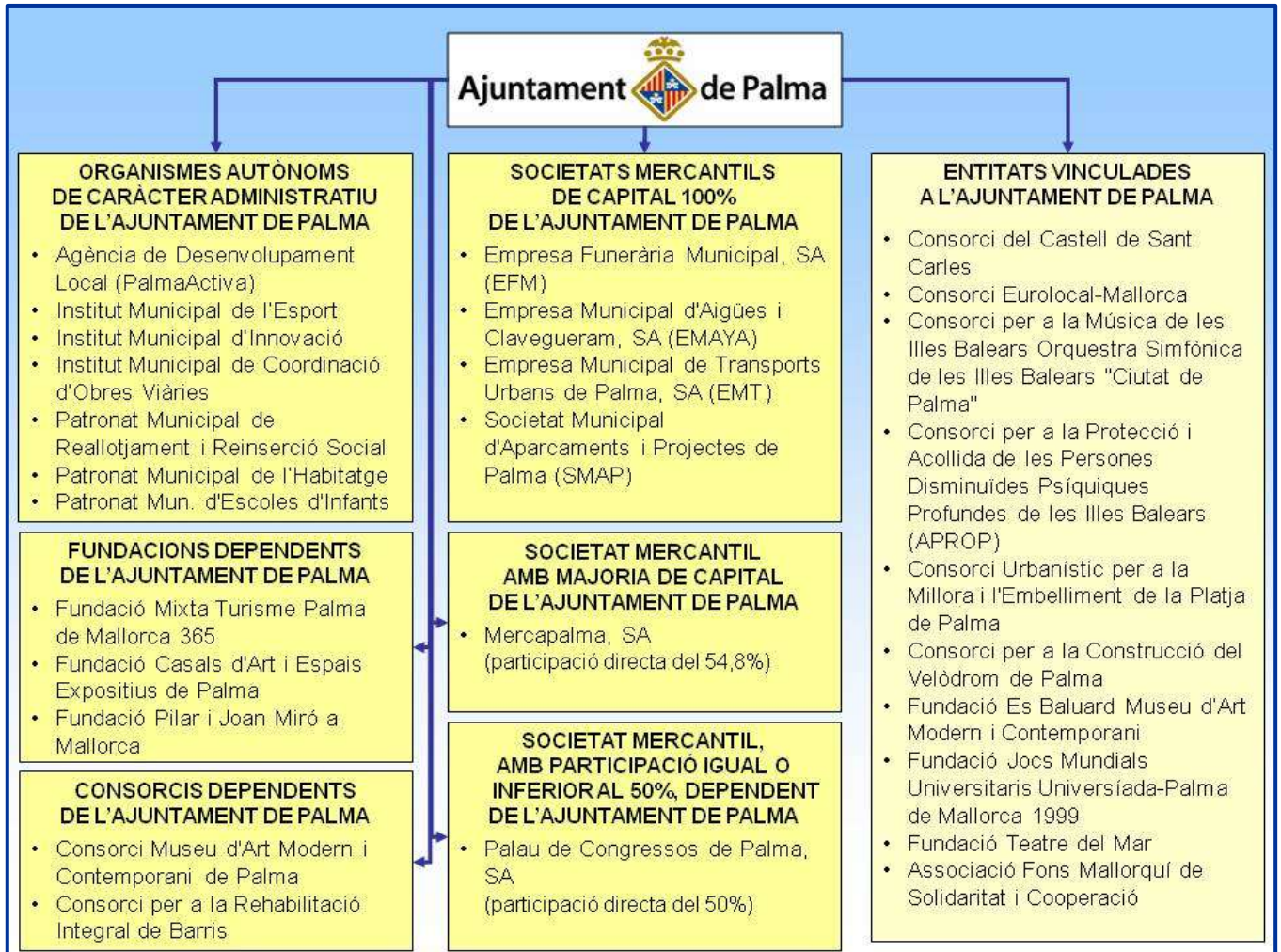




## IV. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

En aquest apartat s'analitza l'activitat econòmica de l'exercici 2014 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 afectades per la fiscalització.



### 1. ENTITATS DEPENDENTS

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

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

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

## **A. ORGANISMES AUTÒNOMS**

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

- Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)
- Institut Municipal de l'Esport (IME)
- Institut Municipal d'Innovació (IMI)
- Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge
- Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social

### **Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)**

L'Agència de Desenvolupament Local PalmaActiva té com a objecte dur a terme activitats en matèria de promoció i desenvolupament econòmic local, mitjançant l'assessorament i el suport a PIMES i petites empreses, a associacions i confederacions empresarials, a promotors i emprenedors de nous projectes empresarials; activitats de formació ocupacional, així com activitats d'intermediació laboral per afavorir la inserció laboral i la contractació de treballadors.

Aquesta entitat, abans denominada Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF), va aprovar, en la sessió del Ple de l'Ajuntament de Palma de 26 de gener de 2012, la modificació dels seus estatus i el canvi de la denominació de l'organisme.

El pressupost de despeses de l'exercici 2014 presenta uns crèdits inicials de 3.969 milers d'euros, unes modificacions netes per un import de 291 milers d'euros i unes obligacions reconegudes netes per un import de 3.486 milers d'euros. Les modificacions de crèdit tramitades són incorporacions de romanents, generacions de crèdit i transferències de crèdit, per 166 milers d'euros, 125 milers d'euros i 80 milers d'euros, respectivament. El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2014 és del 81,8 %.

L'exercici 2014 presenta un resultat pressupostari negatiu de 348 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu en 80 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu en 373 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu en 694 milers d'euros). El romanent de tresoreria total és positiu en 780 milers d'euros i s'ha ajustat en 119 milers d'euros d'excés de finançament afectat i en 288 milers d'euros per provisió d'insolvència.

Per a l'exercici 2014, presenta un resultat econòmic patrimonial negatiu per 452 milers d'euros (l'any anterior va ser també negatiu per 64 milers d'euros). Aquesta disminució del resultat ve motivada, principalment, per la minoració de 431 milers d'euros de les transferències i subvencions corrents rebudes respecte a l'exercici anterior.

El saldo de deutors del balanç al tancament de l'exercici 2014 és de 1.057 milers d'euros, dels quals 774 milers d'euros corresponen a la CAIB i al SOIB, i un saldo de 115 milers d'euros correspon al Consorci Pangea Arco Mediterráneo per factures dels exercicis de 2004 a 2007, que l'entitat ha aprovisionat en la seva totalitat.

### ***Incidències:***

- *L'import de l'excés de finançament afectat inclòs en el càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals presenta una diferència de 86 milers d'euros respecte a les desviacions de finançament afectat acumulades positives que s'inclouen en el quadre de la memòria de l'entitat.*
- *L'SCIB no ha obtingut els expedients de les modificacions de crèdit tramitades per l'entitat dins el 2014, cosa que no ens ha permès revisar que aquests procediments de modificació de crèdit s'ajusten a la legalitat.*
- *Pel que fa al saldo pendent de cobrament de la CAIB i del SOIB d'exercicis tancats, el deute no reconegut per aquestes és de 57 milers d'euros, dels quals l'entitat ha aprovionat un import de 28 milers d'euros corresponents als saldos anteriors a 2007.*

### **Institut Municipal de l'Esport**

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

El pressupost de despeses de l'exercici 2014 presenta uns crèdits inicials de 19.839 milers d'euros, unes modificacions netes per un import de 3.514 milers d'euros i unes obligacions reconegudes per un import de 19.120 milers d'euros. Les modificacions de crèdit tramitades són incorporacions de romanents, generacions de crèdit i transferències de crèdit, per 2.870 milers d'euros, 644 milers d'euros i 727 milers d'euros, respectivament, i afecten majoritàriament el capítol «6. Inversions reals».

L'exercici 2014 presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 153 milers d'euros (l'any anterior va ser també positiu en 133 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu en 44 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu en 17 milers d'euros). El romanent de tresoreria total és positiu en 3.187 milers d'euros i s'ha ajustat en 2.871 milers d'euros d'excés de finançament afectat i en 272 milers d'euros per provisió d'insolvència.

El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2014 és del 81,9 %, si bé el grau d'execució del capítol «6. Inversions reals» només és del 57,3 %. El romanent total de crèdits suposa un import de 4.234 milers d'euros, dels quals 2.871 milers d'euros corresponen a romanents de crèdit de projectes d'inversions amb finançament afectat. Cal indicar que, dels cinc projectes amb finançament afectat que consten en la memòria, en cap s'han reconegut despeses en els darrers dos anys i en dos dels projectes no consta cap imputació de despeses.

Per a l'exercici 2014, presenta un resultat econòmic patrimonial negatiu en 238 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu en 775 milers d'euros).

El saldo de deutors del balanç al tancament de l'exercici 2014 és de 6.740 milers d'euros, dels quals 5.433 milers d'euros corresponen a l'Ajuntament de Palma (2.871 milers d'euros dels exercicis 2008 i 2009). D'altra banda, consta un saldo per cobrar de la Fundació Jocs Mundials Universitaris (entitat inactiva) per 831 milers d'euros originat entre els exercicis de 1996 a 1999.

A la Junta de Govern de l'Ajuntament de 4 de desembre de 2013 es va acordar iniciar els tràmits per adscriure a l'IME els terrenys i les edificacions dels equipaments que ja gestionava. Dins l'any 2014 tant l'Ajuntament com l'IME han registrat comptablement aquesta adscripció,

que ha suposat un increment de l'immobilitzat per 34.548 milers d'euros i de l'amortització acumulada de 2.721 milers d'euros i, per tant, un efecte net en els fons propis de l'entitat de 31.827 milers d'euros. D'altra banda, s'han registrat baixes en l'immobilitzat material per cessió, per un valor comptable net de 1.443 milers d'euros, i altres baixes derivades de la revisió de l'inventari de béns de l'entitat, per un valor comptable net de 2.478 milers d'euros.

Dins l'exercici 2012 l'entitat va activar la inversió en les instal·lacions de camps de futbol de gespa artificial, adquirides mitjançant un contracte de dotació i manteniment de les instal·lacions, la duració del qual era de 10 anys, de 2004 a 2014. El valor total activat en el 2012 va ser de 15.881 milers d'euros i en aquest exercici també es va registrar una amortització de 947 milers d'euros. Dins l'exercici 2013 es du a terme una regularització de l'amortització i es va registrar una amortització acumulada d'exercicis anteriors per un import de 6.199 milers d'euros.

El saldo de creditors pressupostaris a la data de tancament és de 3.468 milers d'euros, dels quals el 95,8 % del saldo correspon a l'exercici corrent. D'altra banda, dins el saldo de creditors no pressupostaris hi ha un saldo de 828 milers d'euros que l'entitat devia inicialment a EMAYA per la celebració de la Universiada, corresponent a obligacions pendents dels anys de 1998 a 2003, si bé en l'exercici 2013 l'Ajuntament de Palma es va fer càrrec d'aquest deute en front EMAYA mitjançant l'aplicació del mecanisme de pagament a proveïdors del RDL 4/2013, en què l'Ajuntament passa a ser el creditor.

Segons la informació que consta en la memòria del Compte general, l'IME té compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors per transferències per rebre de l'Ajuntament de Palma per transferir al Consorci Velòdrom Palma Arena, per un import de 8.893 milers d'euros (2.570 milers d'euros en transferències corrents i 6.323 milers d'euros en transferències de capital), imports que també té registrats en els compromisos de despesa a càrrec d'exercicis posteriors.

### **Incidències:**

- *En l'activació de les instal·lacions dels camps de futbol de gespa artificial en l'immobilitzat de l'entitat, aquesta ha considerat que el contracte de dotació i manteniment d'aquestes instal·lacions era assimilable a un arrendament financer. Per establir el valor d'aquestes instal·lacions, l'entitat ha considerat que les quotes mensuals pagades pel contracte incloïen el cost de les instal·lacions, el cost del manteniment i interessos, tot i que ni en els plecs que varen regular la licitació, ni en el contracte firmat i la seva addenda consta tal distinció. Per tant, no s'ha pogut documentar la determinació del valor atorgat a aquestes instal·lacions.*

- *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 de 1996 a 1999. 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. D'altra banda, l'IME no ha tingut en compte els percentatges establerts en la Base 60 de les BEP a l'hora de calcular la provisió d'insolvències sobre la resta de saldos pendents de cobrament, cosa que determina un defecte de la provisió de 57 milers d'euros.*

- *L'IME ha registrat, al tancament de l'exercici 2014, un import de 646 milers d'euros de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost.*



- *Banco Mare Nostrum inclou en la seva resposta un compte bancari que l'entitat no té recollit en l'estat de tresoreria, el qual presenta a la data de tancament un saldo, segons l'entitat financera, de 414,00 euros.*

### **Institut Municipal d'Innovació**

L'Institut Municipal d'Innovació té per objecte la realització dels treballs d'informàtica que necessitin els serveis i les activitats municipals i la cooperació amb altres entitats públiques per a la realització d'estudis, treballs o intercanvis en matèria informàtica i de tractament de la informació.

El pressupost de despeses de l'exercici 2014 presenta uns crèdits inicials d'11.391 milers d'euros, unes modificacions netes per un import de 1.447 milers d'euros i unes obligacions reconegudes per un import de 19.120 milers d'euros. El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2014 és del 97,8 %. Les modificacions de crèdit tramitades són suplementos de crèdit i generacions de crèdit, per 399 milers d'euros i 1.048 milers d'euros, respectivament, i afecten majoritàriament el capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis».

L'exercici 2014 presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 85 milers d'euros (l'any anterior va ser també positiu de 426 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu en 121 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu en 37 milers d'euros).

Per a l'exercici 2014, presenta un resultat econòmic patrimonial positiu de 1.284 milers d'euros (l'any anterior va ser negatiu en 198 milers d'euros).

El saldo de deutors del balanç al tancament de l'exercici 2014 és de 3.703 milers d'euros, dels quals 3.203 milers d'euros corresponen a l'Ajuntament de Palma (1.170 milers d'euros dels exercicis de 2010 a 2013). D'altra banda, consta un saldo per cobrar d'EMAYA per 350 milers d'euros.

El saldo de creditors pressupostaris a la data de tancament és de 3.953 milers d'euros. A més, el saldo del compte de creditors per operacions pendents d'aplicar a pressuposts és de 55 milers d'euros. D'aquests saldos, un import de 3.186 milers d'euros correspon al proveïdor T-Systems, deute que suposa un 79,5 % del total.

### ***Incidències:***

- *L'IMI ha registrat, al tancament de l'exercici 2014, un import de 55 milers d'euros en el compte de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost, despeses que corresponen als exercicis 2012 i 2013. D'altra banda, durant l'exercici 2014 s'han imputat despeses al pressupost per import de 1.044 milers d'euros, que corresponien a factures de l'exercici 2013 del proveïdor T-Systems.*

- *D'acord amb la informació subministrada per l'entitat i la fiscalització realitzada per l'SCIB, el resultat de la qual s'inclou en l'Informe de fiscalització de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014, el Consell Rector de l'IMI va aprovar, el 23 de setembre de 2014, una pròrroga d'un any del contracte de «prestació integral dels serveis tecnològics i de qualitat per a l'Ajuntament de Palma» que tenia adjudicat a l'empresa T-Systems, sense que aquesta pròrroga estigués prevista en el contracte inicial. Finalitzada l'esmentada pròrroga, l'empresa adjudicatària va continuar prestant el servei sense*

*cap tipus de contracte licitat i adjudicat conforme a la normativa reguladora de contractes del sector públic. Dins l'exercici 2016, el contractista va interposar una reclamació per la demora en el pagament de les factures per la qual demanava interessos per uns imports de 3.210 milers d'euros i 847 milers d'euros, respectivament. A la data d'aquest informe, l'SCIB no té constància de la resolució d'aquesta reclamació.*

*- L'entitat no ha remès les liquidacions de l'IVA sol·licitades durant la fiscalització de l'SICB.*

*- El 23 d'octubre de 2014, el president de l'entitat va aprovar una modificació de crèdit en la modalitat de suplement de crèdit per un import de 399 milers d'euros, per satisfer les despeses derivades de la compra de llicències informàtiques no previstes en el pressupost. Com que la modificació de crèdit tenia caràcter d'urgència, la va aprovar el president, si bé no consta que se'n donàs compte al Consell Rector de l'entitat. D'altra banda, tampoc consta la publicació en el BOIB d'aquesta modificació.*

### **Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries**

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

El pressupost de despeses de l'exercici 2014 presenta uns crèdits inicials de 368 milers d'euros i no s'han tramitat modificacions de crèdit. Les obligacions reconegudes netes han suposat un import de 357 milers d'euros; per tant, el grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2014 és del 97,0 %.

L'exercici 2014 presenta un resultat pressupostari ajustat positiu d'1 miler d'euros (l'any anterior va ser negatiu en 6 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu en 5 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu en 4 milers d'euros).

Per a l'exercici 2014, presenta un resultat econòmic patrimonial positiu de 3 milers d'euros (l'any anterior va ser negatiu per 6 milers d'euros).

El saldo de deutors del balanç al tancament de l'exercici 2014 és de 15 milers d'euros, el qual correspon en la seva totalitat a l'Ajuntament de Palma. D'altra banda, l'epígraf de creditors del balanç presenta un saldo de 343 milers d'euros, del qual 326 milers d'euros corresponen a fiances i depòsits rebuts a curt termini per les obres tramitades.

Els ingressos corrents de l'entitat provenen en un 73,8 % de les aportacions fetes per l'Ajuntament de Palma i per EMAYA, 204 milers d'euros i 58 milers d'euros, respectivament.

### ***Incidències:***

*- L'entitat no disposa d'un inventari de béns aprovat pel Consell Rector (art. 17.2 del RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).*

*- Els resultats econòmics patrimonials negatius d'exercicis anteriors, que totalitzen 134 milers d'euros, han deixat els fons propis de l'entitat en un valor de 8 milers d'euros i han consumit la quasi totalitat del compte de patrimoni de 139 milers d'euros.*



- *D'acord amb l'objecte i les funcions de l'Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries, la seva gestió podria estar integrada en l'àrea d'Infraestructures de l'Ajuntament, sense que sigui necessari mantenir un organisme autònom amb personalitat jurídica pròpia, tal com recomana l'interventor de l'Ajuntament de Palma en l'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2014.*<sup>21</sup>

### **Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma**

El Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma 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 2014, ha disposat d'11 escoles infantils, amb una capacitat total de 992 places.

El pressupost de despeses de l'exercici 2014 presenta uns crèdits inicials i definitius de 6.790 milers d'euros i unes obligacions reconegudes per un import de 6.402 milers d'euros. El grau d'execució del pressupost de despeses és del 94,3 %.

L'exercici 2014 presenta un resultat pressupostari positiu d'1 miler d'euros (l'any anterior va ser també positiu en 2 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu en 11 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu en 10 milers d'euros).

Per a l'exercici 2014, presenta un resultat econòmic patrimonial positiu de 76 milers d'euros (l'any anterior va ser negatiu per 145 milers d'euros).

El saldo de deutors del balanç al tancament de l'exercici 2014 és de 754 milers d'euros, dels quals 688 milers d'euros corresponen a l'Ajuntament de Palma, quasi en la seva totalitat de l'exercici corrent. D'altra banda, consta un saldo per cobrar de la CAIB per 62 milers d'euros originat dins l'any 2010.

Dins l'exercici 2014 l'entitat ha registrat l'adscripció feta per l'Ajuntament dels solars on s'ubiquen quatre escoles infantils municipals, per un valor de 288 milers d'euros. D'altra banda, s'han retrocedit les adscripcions de dos solars per corregir l'error d'imputació d'exercicis anteriors, per un valor de 26 milers d'euros.

El saldo de creditors pressupostaris a la data de tancament és de 826 milers d'euros, dels quals el 84,2 % del saldo correspon al proveïdor pels contractes de gestió del servei educatiu i assistencial de 8 escoles infantils municipals.

El Patronat ha reconegut obligacions per subvencions atorgades en règim de concurrència, 210 milers d'euros, per subvencionar despeses d'ensenyament dels infants que es troben en situació socioeconòmica desfavorable.

---

<sup>21</sup> *En la fase d'al·legacions l'Ajuntament de Palma manifesta que l'Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries es va dissoldre l'any 2017.*

### ***Incidències:***

- *En el saldo de deutors pressupostaris consta un saldo pendent de la CAIB procedent de l'exercici 2010 que la CAIB no té reconegut en el seu saldo de creditors d'exercicis tancats i que l'entitat no ha aprovisionat. D'altra banda, en els saldos creditors que té registrats la CAIB consten dos imports pendents de pagament dels exercicis 2013 i 2014 que el Patronat no té registrats com a drets pendents de cobrament, per un import total de 107 milers d'euros.*
- *El Patronat ha registrat, al tancament de l'exercici 2014, un import de 230 milers d'euros de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost.*

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

El Patronat Municipal de l'Habitatge té per objecte dur a terme serveis encaminats a atendre les necessitats d'habitatge, prioritàriament destinats a les persones i grups socials amb més necessitats de protecció. Les seves actuacions tenen relació amb la construcció, la reforma, la rehabilitació, la reparació i l'explotació d'habitatges, 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.

El pressupost de despeses de l'exercici 2014 presenta uns crèdits inicials de 1.600 milers d'euros, unes modificacions netes per un import de 136 milers d'euros i unes obligacions reconegudes per un import de 1.348 milers d'euros. Les modificacions de crèdit tramitades són incorporacions de romanents i ampliacions de crèdit, per 100 milers d'euros i 36 milers d'euros, respectivament. El grau d'execució del pressupost de despeses és del 77,7 %.

L'exercici 2014 presenta un resultat pressupostari positiu de 165 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu en 80 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu en 213 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu en 47 milers d'euros). El romanent de tresoreria total és positiu en 231 milers d'euros i s'ha ajustat en 18 milers d'euros per la provisió d'insolvència.

Per a l'exercici 2014, presenta un resultat econòmic patrimonial negatiu de 3.472 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu en 21 milers d'euros). El resultat negatiu de l'exercici 2014 està originat principalment per les despeses extraordinàries derivades de les baixes en l'immobilitzat d'obres gestionades per l'Ajuntament, que han suposat una pèrdua de 3.370 milers d'euros.

A la Junta de Govern de l'Ajuntament de 4 de desembre de 2013 es va acordar iniciar els tràmits per adscriure al Patronat els terrenys i les edificacions dels centres que aquest ja gestionava. Durant l'any 2014 tant l'Ajuntament com el Patronat han registrat comptablement aquesta adscripció, que ha suposat un increment del compte de patrimoni públic del sòl de 15.464 milers d'euros i de l'amortització acumulada de 1.656 milers d'euros i, per tant, un efecte net en els fons propis de l'entitat de 13.808 milers d'euros. Segons s'indica en la Memòria del Compte del Patronat, els tècnics del mateix Patronat han duit a terme la valoració d'aquests immobles, han considerant per a molts el valor d'obra nova que figura en l'inventari municipal i n'han descartat el valor comptable en no representar la imatge fidel. D'altra banda, s'han registrat baixes en l'immobilitzat material en construccions gestionades per l'Ajuntament per un valor comptable de 5.860 milers d'euros i una amortització acumulada de 2.490 milers d'euros.

El saldo de deutors del balanç al tancament de l'exercici 2014 és de 594 milers d'euros, dels quals 571 milers d'euros corresponen a l'Ajuntament de Palma (503 milers d'euros dels

exercicis de 2005 a 2009, no aprovisionats). D'altra banda, consta un saldo per cobrar de la CAIB per 18 milers d'euros per una subvenció de l'any 1999, si bé està aprovisionat.

El saldo de creditors pressupostaris a la data de tancament és de 526 milers d'euros, dels quals el 72,1 % dels saldos correspon a deutes anteriors a l'exercici 2009 i, d'aquests, 174 milers d'euros es deuen per subvencions de capital pendents de pagament per reforma d'edificis que no varen finalitzar en termini i que no s'han justificat, i 175 milers d'euros per despeses del capítol «6. Inversions reals».

El Ple de l'Ajuntament de Palma va acordar, en sessió ordinària de 26 de març de 2015 i amb efectes de 30 d'abril de 2015, la dissolució del Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris i la integració de tots els seus actius, passius i personal al Patronat Municipal de l'Habitatge.

### ***Incidències:***

- *L'entitat va modificar les amortitzacions dotades en l'exercici 2014 després d'haver remès la rendició telemàtica, així el resultat econòmic patrimonial del compte aprovat és superior en 107 milers d'euros respecte al del compte retut.*

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

- *Durant l'exercici 2014, el Patronat ha tramitat una modificació de crèdit per incorporació de romanents de crèdits de l'exercici anterior, per un import de 100 milers d'euros, si bé el finançament d'aquesta modificació provenia d'una aportació de l'Ajuntament de Palma i no de la incorporació de romanents del Patronat. Per tant, el tipus de modificació de crèdit per tramitar hauria d'haver estat una generació de crèdit.*

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

El Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social té per objecte garantir un habitatge digne a les persones i les famílies en situació d'exclusió social, i facilitar la integració social i laboral de les persones i les famílies que viuen en barraques i de les afectades pels processos de reallotjament que necessiten un habitatge per a la seva integració social. Concretament, du a terme la gestió del poblat-alberg de Son Riera fins a la seva eradicació definitiva.

El pressupost de despeses de l'exercici 2014 presenta uns crèdits inicials de 573 milers d'euros, unes modificacions netes per un import de 140 milers d'euros i unes obligacions reconegudes per un import de 459 milers d'euros. Les modificacions de crèdit tramitades són principalment incorporacions de romanents de crèdit amb finançament afectat.

L'exercici 2014 presenta un resultat pressupostari negatiu de 29 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu en 21 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu en 10 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu en 39 milers d'euros). El romanent de tresoreria total és positiu en 150 milers d'euros i s'ha ajustat en 140 milers d'euros d'excés de finançament afectat.

El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2014 és del 64,4 %, si bé el grau d'execució del capítol «6. Inversions reals» només és del 5,0 %. El romanent total de crèdits suposa un import de 254 milers d'euros, dels quals 120 milers d'euros corresponen a

romanents de crèdit de projectes d'inversions amb finançament afectat. Cal indicar que no s'han reconegut despeses dins l'exercici 2014 al projecte amb finançament afectat que consta en la memòria.

Per a l'exercici 2014, presenta un resultat econòmic patrimonial positiu per 81 milers d'euros (l'any anterior va ser negatiu en 38 milers d'euros).

El saldo de deutors del balanç al tancament de l'exercici 2014 és de 106 milers d'euros, que corresponen a l'Ajuntament de Palma per aportacions de l'exercici corrent pendents de pagament.

### ***Incidències:***

- *No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 del RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).*
- *Dins l'exercici 2014, l'entitat ha registrat una reclassificació de valor del sòl dels immobles de la seva propietat, l'ha comptabilitzat en el compte de «Terrenys» i ha minorant el valor de les construccions. Amb motiu de la disminució del valor de les construccions, s'ha registrat també un ajust de les amortitzacions acumulades que tenia comptabilitzades el Patronat, si bé per un error es va registrar l'assentament incrementant l'import de l'amortització en lloc de reduir-la, la qual cosa fa que el resultat econòmic patrimonial estigui infravalorat en 93 milers d'euros.*
- *D'acord amb l'objecte i les funcions del Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social, la seva gestió podria estar integrada en l'àrea de Benestar Social de l'Ajuntament, sense que sigui necessari mantenir un organisme autònom amb personalitat jurídica pròpia, tal com recomana l'interventor de l'Ajuntament de Palma en l'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2014.<sup>22</sup>*

---

<sup>22</sup> *En la fase d'al·legacions l'Ajuntament de Palma manifesta que el Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social es va dissoldre l'any 2017.*

## **B. SOCIETATS MERCANTILS**

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

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

### **Empresa Funerària Municipal, SA**

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 de l'entitat és favorable.

L'opinió de l'informe sobre el compliment de normativa relativa a la contractació administrativa, laboral i fiscal de l'exercici 2014, emès per l'auditor que ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, és favorable amb una excepció.

El resultat de la societat de l'exercici 2014 ha estat positiu en 583 milers d'euros i el fons de maniobra és negatiu a la data de tancament de l'exercici en 227 milers d'euros, considerant que part de les existències són de cicle llarg de producció i no poden ser incloses en l'actiu corrent (l'any anterior va presentar un resultat positiu de 991 milers d'euros i un fons de maniobra negatiu de 200 milers d'euros).

La societat presentava, fins al tancament de l'exercici 2010, un patrimoni net negatiu, situació que es va perllongar durant més de set anys i, per tant, estava, en aquell moment, en el supòsit previst en l'art. 363 del TRLSC com a causa de dissolució de la societat. El 27 de desembre de 2011, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma va acordar la cessió de l'ús dels terrenys i els edificis dels cementeris municipals a la societat, així la part d'aquests que la societat no tenia registrada en el balanç es va valorar en 5.724 milers d'euros i la societat els ha registrats en l'immobilitzat el 31 de desembre de 2011 amb un increment del patrimoni net de la societat. D'aquesta manera, la societat va quedar fora de l'esmentat supòsit de dissolució. A 31 de desembre de 2014 el patrimoni net de la societat és de 2.688 milers d'euros.

En la distribució del resultat de la societat de l'exercici 2013, l'Ajuntament de Palma a la Junta d'accionistes de 26 de juny de 2014 va acordar, com a únic accionista, un repartiment de dividends de 800 milers d'euros, import que a la data de tancament de l'exercici 2014 continuaven pendents de pagament.

L'endeutament viu de la societat al tancament de l'exercici és de 8.841 milers d'euros, que corresponen a quatre préstecs, dels quals 1.042 milers d'euros tenen venciment a curt termini, i de 1.035 milers d'euros corresponents a un contracte d'arrendament financer, dels quals 104 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

El detall d'aquest endeutament és el següent:

EFM 2014. 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 01/01/14	Amortitzat 2014	Recaptat 2014	Deute a 31/12/14	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
La Caixa	Préstec	31/12/03	31/12/21	2.000	1.182	143		1.040	145	895
La Caixa	Préstec	29/04/04	01/05/22	5.005	3.068	355		2.713	360	2.353
BMN	Préstec	31/12/07	31/12/23	5.403	4.078	385		3.693	393	3.301
BMN	Préstec	06/03/07	31/03/24	2.000	1.536	141		1.395	144	1.251
<b>TOTAL PRÉSTECES I PÒLISSA</b>				<b>14.409</b>	<b>9.864</b>	<b>1.024</b>		<b>8.841</b>	<b>1.042</b>	<b>7.799</b>
Banca March	Lísing	23/09/97	22/08/22	4.207	1.122	87		1.035	104	931
<b>TOTAL LÍSINGS</b>				<b>4.207</b>	<b>1.122</b>	<b>87</b>		<b>1.035</b>	<b>104</b>	<b>931</b>
<b>TOTAL</b>				<b>18.616</b>	<b>10.987</b>	<b>1.111</b>		<b>9.876</b>	<b>1.146</b>	<b>8.729</b>

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

El tanatori de Bon Sosec va ser adquirit mitjançant un contracte d'arrendament financer, el qual ha estat objecte de dues novacions: la primera, el de 17 d'agost de 2012, amb l'ampliació de les quotes, que passaren de 180 a 299, fet que suposa un endarreriment del venciment del contracte fins a l'agost de 2022; la segona, el 19 de desembre de 2014, va establir un nou diferencial en el tipus d'interès.

### ***Incidències:***

- La societat presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2014, de 227 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import de 200 milers d'euros.
- La societat manté un saldo creditor amb l'Ajuntament de Palma, per un import de 289 milers d'euros, per la venda d'unitats d'enterrament dins l'exercici 1994. Per la seva part, l'Ajuntament té registrat un saldo per cobrar per aquest concepte per un import de 386 milers d'euros, si bé el té aprovisionat en la seva totalitat.
- L'Ajuntament de Palma no té registrats saldos pendents de pagament amb l'EFM pels serveis funeraris que presta la societat per motiu de beneficència i dels quals s'ha de fer càrrec l'Ajuntament, que a la data de tancament de l'exercici 2014 suposaven un import de 54 milers d'euros. La major part del saldo prové de l'exercici corrent i la societat no ha dotat cap provisió.
- D'acord amb la informació continguda en els comptes anuals, la societat incompleix el termini de pagament a proveïdors i presenta un període mitjà de 63,84 dies dins l'any 2014.
- La societat ha estat subjecta en la seva activitat contractual durant l'exercici 2014 al Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, i a les instruccions internes per a la contractació. D'acord amb l'informe d'auditoria de compliment s'han identificat contractacions per un import total de 73 milers d'euros realitzades per l'entitat en les quals no s'han complert els procediments de contractació establerts en l'esmentada normativa de contractació.
- Els comptes anuals de l'exercici 2014 no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.



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

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

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 de la societat és favorable.

L'opinió de l'informe sobre compliment de normativa relativa a la contractació administrativa, laboral i fiscal de l'exercici 2014, emès per l'auditor que ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, és favorable.

La societat presenta al tancament de l'exercici 2014 un patrimoni net de 74.050 milers d'euros. D'acord als comptes anuals, la societat presenta a 31 de desembre de 2014 un fons de maniobra positiu de 11.265 milers d'euros i l'any anterior també era positiu en 20.637 milers d'euros.

El resultat de la societat en l'exercici 2014 ha estat positiu per un import de 2.454 milers d'euros, resultat que s'ha vist reduït respecte al de l'exercici anterior, que va ser positiu en 9.894 milers d'euros.

D'acord amb la informació que consta en la memòria, la societat ha dotat una provisió per al deteriorament de les instal·lacions tècniques del sistema de recollida pneumàtica de residus sòlids urbans, que, com a conseqüència d'una avaria a la xarxa principal del dit sistema, va col·lapsar totalment el servei de recollida. La provisió dotada es correspon amb el valor net comptable de les instal·lacions i suposa un import de 5.644 milers d'euros, dels quals 396 milers d'euros s'han dotat dins l'exercici 2014.

El deute amb entitats de crèdit vigent al tancament de l'exercici 2014 està format per 48 operacions, totes de préstecs bancaris, 11 de les quals s'han cancel·lat dins l'exercici 2014. D'aquest endeutament, que suposa 27.451 milers d'euros, hi ha 18.968 milers d'euros que tenen venciment a llarg termini i 8.483 milers d'euros amb venciment a curt termini. A més, hi ha deutes a curt termini amb entitats de crèdit per interessos meritats i no vençuts per un import de 24 milers d'euros.

El detall d'aquestes operacions financeres és el següent:

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

EMAYA 2014. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)								
Entitat financera	Tipus d'operació	Any de formalització	Deute viu a 1/1/2014	Recaptat 2014	Amortitzat 2014	Deute viu a 31/12/2014	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
La Caixa	Préstec	2000	2.650		1.054	1.596	1.062	534
Caja Madrid	Préstec	2004	301		301			
Banco Crédito Local	Préstec	2004	15		15			
Banco Crédito Local	Préstec	2004	30		30			
Banco Crédito Local	Préstec	2004	124		124			
Banco Crédito Local	Préstec	2004	52		52			
Banco Crédito Local	Préstec	2004	32		32			
Banco Crédito Local	Préstec	2004	279		279			
Banco Crédito Local	Préstec	2005	50		50			
La Caixa	Préstec	2005	3.600		1.200	2.400	1.200	1.200
Banco Crédito Local	Préstec	2005	26		26			
Banco Crédito Local	Préstec	2005	63		31	31	31	
Banco Crédito Local	Préstec	2005	201		100	100	100	
Banco Crédito Local	Préstec	2005	44		22	22	22	
Banco Crédito Local	Préstec	2005	103		51	51	51	
Banco Crédito Local	Préstec	2005	826		413	413	413	
Banco Crédito Local	Préstec	2005	89		44	44	44	
Banco Crédito Local	Préstec	2005	44		15	29	15	15
Banco Crédito Local	Préstec	2005	55		18	37	18	18
Banco Crédito Local	Préstec	2005	63		21	42	21	21
Banco Crédito Local	Préstec	2006	66		33	33	33	
Banco Crédito Local	Préstec	2006	898		449	449	449	
Banco Crédito Local	Préstec	2006	239		119	119	119	
Banco Crédito Local	Préstec	2006	138		46	92	46	46
Banco Crédito Local	Préstec	2006	1.444		481	962	481	481
Banco Crédito Local	Préstec	2009	88		18	71	18	53
Banco Crédito Local	Préstec	2009	134		27	107	27	80
Banco Crédito Local	Préstec	2009	398		80	319	80	239
Banco Crédito Local	Préstec	2009	684		137	548	137	411
BBVA	Préstec	2009	785		157	628	157	471
BBVA	Préstec	2009	676		135	541	135	406
BBVA	Préstec	2009	129		26	103	26	77
BBVA	Préstec	2009	442		88	354	88	265
BBVA	Préstec	2010	163		33	131	33	98
BBVA	Préstec	2010	125		25	100	25	75
BBVA	Préstec	2010	485		97	388	97	291
BBVA	Préstec	2010	245		49	196	49	147
BBVA	Préstec	2010	132		26	106	26	79
Banco Mare Nostrum	Préstec	2010	6.000		857	5.143	857	4.286
Banco Sabadell	Préstec	2010	1.714		429	1.286	429	857
Banco Sabadell	Préstec	2012	1.367		400	967	400	567
Banco Mare Nostrum	Préstec	2013	1.000		1.000			
Banco Sabadell	Préstec	2013	1.800		400	1.400	400	1.000
La Caixa	Préstec	2013	1.500		104	1.396	250	1.146
La Caixa	Préstec	2013	3.416		237	3.179	569	2.610
Targo Bank	Préstec	2013	2.451		302	2.150	319	1.830
Banesto	Préstec	2013	833		833			
Banco Popular	Préstec	2014		2.000	82	1.918	253	1.665
<b>TOTAL</b>			<b>36.000</b>	<b>2.000</b>	<b>10.549</b>	<b>27.451</b>	<b>8.483</b>	<b>18.968</b>

Pel que fa al deute per contractes d'arrendament financer, que a l'inici de l'exercici 2014 era de 199 milers d'euros, ha quedat totalment cancel·lat dins l'exercici 2014. Aquest deute corresponia a 9 contractes que han finalitzat dins l'exercici 2014.

Cal destacar que, dels préstecs abans detallats, els formalitzats per EMAYA amb les entitats BBVA i Banco de Crédito Local, que suposen un passiu, a 31 de desembre de 2014, de 6.017 milers d'euros, s'han aplicat al finançament de les inversions subvencionades per la Direcció General de Recursos Hídrics (DGRH), com a conseqüència de la Llei 9/1991, de 27 de novembre, del cànon de sanejament, i del Decret 51/1992, de 30 de juliol, sobre indemnitzacions i compensacions per obres i instal·lacions de depuració d'aigües residuals, i, per tant, les quotes d'amortització i els interessos es recuperen a través de les transferències que fa la Conselleria de Medi Ambient.

La societat té registrats en l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini» els crèdits per cobrar a llarg termini de la DGRH, per un import de 3.658 milers d'euros, per subvencions de capital aprovades mitjançant un expedient de despesa pluriennal. La quantia d'aquests crèdits amb venciment a curt termini és de 2.743 milers d'euros.

### ***Incidències:***

- *La societat registra les subvencions de capital de l'Ajuntament de Palma seguint el criteri de caixa. Així, la societat ha registrat subvencions de capital rebudes per un import de 2.942 milers d'euros que l'Ajuntament, per la seva part, havia reconegut com obligacions a l'exercici 2013 i, al tancament de l'exercici 2014, queda pendent de registrar una subvenció de capital de 47 milers d'euros de la qual l'Ajuntament ha reconegut l'obligació en aquest exercici. D'altra banda, les subvencions corrents registrades com a ingrés per la societat són inferiors a les obligacions reconegudes per l'Ajuntament en 318 milers d'euros, diferència que no ha pogut ser aclarida.<sup>23</sup>*
- *Els comptes anuals de l'exercici 2014 no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i ingressos.*

### **Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA**

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

L'opinió de l'informe d'auditoria de l'exercici 2014 de l'entitat és favorable, si bé inclou un paràgraf d'èmfasi que indica la situació d'incertesa material sobre la capacitat de la societat per continuar com a empresa en funcionament, en presentar un fons de maniobra negatiu al tancament de l'exercici i tenir dificultats per finançar-se a llarg termini. Aquesta situació també es posa de manifest en l'informe sobre els comptes anuals de la societat emès per l'interventor de l'Ajuntament de Palma.

L'opinió de l'informe sobre compliment de normativa relativa a la contractació administrativa, laboral i fiscal de l'exercici 2014, emès per l'auditor que ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, és favorable.

---

<sup>23</sup> *Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, no consta cap conciliació de saldos i moviments entre EMAYA i l'Ajuntament, que permeti aclarir l'origen de aquesta diferència.*

El resultat de la societat de l'exercici 2014 ha estat positiu en 662 milers d'euros i el fons de maniobra és negatiu a la data de tancament de l'exercici en 8.249 milers d'euros (l'any anterior va presentar un resultat negatiu de 2.437 milers d'euros i un fons de maniobra negatiu de 7.694 milers d'euros).

El resultat de l'exercici 2014 inclou un ingrés extraordinari de 1.360 milers d'euros derivat de la devolució del cèntim sanitari gravat en el preu dels carburants durant els anys de 2004 a 2012.

La societat presenta, al tancament de l'exercici 2014, un patrimoni net per un import de 4.753 milers d'euros, import que el situa per sota del valor del capital social de la societat de 5.819 milers d'euros. Tot i així, la societat no entra en el supòsit previst en l'art. 363 del TRLSC com a causa de dissolució de la societat.

La Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma, en la sessió de 22 de gener de 2014, va aprovar una aportació de socis a l'EMT per un import de 3.164 milers d'euros amb efectes comptables a partir del 31 de desembre de 2013. Aquesta aportació té l'origen en l'assumpció de deutes de l'EMT que va fer l'Ajuntament, que va incloure factures endeutades per la societat a diversos proveïdors, per l'import abans indicat, dins el marc del RDL 8/2013 que regula el Pla de mesures urgents contra la morositat de les administracions i l'ajuda a les entitats locals amb problemes financers. Així, l'Ajuntament es va fer càrrec del pagament d'aquestes factures i, posteriorment, va aprovar una aportació de socis per l'import de les factures abonades per compte de la societat. Aquesta aportació va ajudar a restablir l'equilibri patrimonial de la societat. Per la seva part, l'Ajuntament no té registrada aquesta aportació en el seu immobilitzat financer, atès que va considerar la condonació del deute una aportació i la va registrar com a despesa de l'exercici 2013.

El deute amb entitats de crèdit vigent, al tancament de l'exercici 2014, està format per un préstec i dues pòlisses de crèdit. D'aquest endeutament, que suposa 2.906 milers d'euros, hi ha 1.500 milers d'euros que tenen venciment a llarg termini i 1.406 milers d'euros, a curt termini. A més, hi ha deutes amb entitats de crèdit per interessos meritats i no vençuts per un import de 65 milers d'euros.

D'altra banda, el deute per contractes d'arrendament financer, al tancament de l'exercici 2014, és de 8.760 milers d'euros, dels quals 4.359 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

El detall d'aquest endeutament és el següent:

EMT 2014. 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 01/01/14	Amortitzat 2014	Recaptat 2014	Deute a 31/12/14	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
Dexia Sab.	Préstec	02/03/04	04/03/18	4.000	2.500	500		2.000	500	1.500
BBVA	Pòlissa	03/12/14	03/12/15	1.500			905	905	905	
La Caixa	Pòlissa	02/12/14	02/12/15	500			1	1	1	
<b>TOTAL PRÉSTECES I PÒLISSA</b>				<b>6.000</b>	<b>2.500</b>	<b>500</b>	<b>906</b>	<b>2.906</b>	<b>1.406</b>	<b>1.500</b>
B. March	Lísing	07/09/06	07/06/16	2.900	843	312		531	315	216
B. March	Lísing	30/06/09	30/03/19	2.320	1.680	298		1.382	304	1.078
La Caixa	Lísing	31/03/09	31/03/19	5.832	3.888	707		3.181	707	2.474
La Caixa	Lísing	31/03/09	31/03/19	1.392	928	169		759	169	591
<b>TOTAL LÍSINGS</b>				<b>12.444</b>	<b>7.340</b>	<b>1.486</b>		<b>5.854</b>	<b>1.495</b>	<b>4.359</b>
<b>TOTAL</b>				<b>18.444</b>	<b>9.840</b>	<b>1.986</b>	<b>906</b>	<b>8.760</b>	<b>2.901</b>	<b>5.859</b>

## **Incidències**

- Al tancament de l'exercici 2014 la societat presenta un fons de maniobra negatiu de 8.249 milers d'euros, que l'any anterior també era negatiu en 7.694 milers d'euros.
- La societat té registrat un deute amb l'Ajuntament per subvencions de capital per un import de 151 milers d'euros que no consta com a saldo per cobrar en els comptes de l'Ajuntament de Palma.
- Tal com s'exposava anteriorment, la societat va registrar, a 31 de desembre de 2013, una aportació de socis en el patrimoni net, per un import de 3.164 milers d'euros, que l'Ajuntament de Palma ha registrat com a despesa de l'exercici 2013. D'altra banda, l'SCIB no ha obtingut informació sobre si s'ha dut a terme la liquidació corresponent de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats derivada de l'esmentada aportació.
- Els comptes anuals de l'exercici 2014 no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i ingressos.

## **Mercapalma, SA**

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

El capital social de l'entitat, al tancament de l'exercici 2014, té la composició següent:

Entitat	Accions	% participació
Ajuntament de Palma	176.296	54,8%
E.N. Mercasa	145.468	45,2%
Accions pròpies	136	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>321.900</b>	<b>100,0%</b>

D'acord amb la informació que consta en la memòria dels comptes anuals de l'entitat, amb l'objectiu que el capital de la societat fos públic en la seva totalitat, al desembre de 2012 l'Ajuntament de Palma va expropiar les accions que es trobaven en mans d'accionistes privats i va dipositar el valor de les accions a la Caixa General de Dipòsits. Les 240 accions expropiades suposaven el 0,07 % del capital social. Després de dur a terme l'expropiació, la Junta General d'accionistes va acordar la modificació dels Estatuts, que va ser inscrita en el Registre Mercantil el 27 de març de 2014.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 de l'entitat és favorable.

La societat presenta, a 31 de desembre de 2014, un patrimoni net per un import de 15.271 milers d'euros (14.454 milers d'euros al tancament de l'any anterior).

El resultat de la societat de l'exercici 2014 ha estat positiu per 2.050 milers d'euros i el fons de maniobra és positiu a la data de tancament de l'exercici en 3.610 milers d'euros (l'any anterior va presentar un resultat positiu de 2.017 milers d'euros i un fons de maniobra positiu de 2.710 milers d'euros). En la distribució del resultat de l'exercici 2014 es destina un import de 1.332 milers d'euros a dividends (l'any anterior el repartiment de dividends va ser de 1.198 milers d'euros).

Com a conseqüència del procés d'expropiació per ampliar les instal·lacions de Mercapalma, que es va dur a terme en exercicis anteriors, els afectats varen presentar una reclamació davant el Jurat Provincial d'Expropiacions. Al juny de 2013, l'esmentat Jurat va notificar el valor del preu just establert per als terrenys expropiats, el qual va resultar molt superior a l'establert en l'expedient d'expropiació del Consell de Mallorca. Davant aquesta valoració, la societat va interposar un recurs contenciós administratiu davant la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears contra l'acord del Jurat Provincial d'Expropiacions que fixava el preu just dels terrenys. La sentència d'aquest recurs, emesa el 9 de març de 2016, estima parcialment el recurs presentat per la societat i fixa unes indemnitzacions que suposen un total de 1.306 milers d'euros. La comptabilització d'aquestes indemnitzacions suposaran més inversió per a la societat.

Durant l'exercici 2012, la societat va cedir a l'Ajuntament de Palma un crèdit que tenia pendent de cobrar de Carn Illa, SA, societat dissolta el 20 de desembre de 2012, per un import de 504 milers d'euros, i l'Ajuntament va passar a ser el deutor. En l'acord de cessió es va establir un calendari de pagaments per part de l'Ajuntament que s'ha dut a terme amb la compensació de part dels dividends que ha anat pagant Mercapalma. L'import pendent de compensar a 31 de desembre de 2014 és de 134 milers d'euros.

### ***Incidències***

*- A la data de tancament de l'exercici 2014, la societat té un saldo pendent de pagament a EMAYA, SA, per un import de 60 milers d'euros, que s'haurien d'haver classificat en l'epígraf de «Deutes amb empreses del grup».*

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

La societat Palau de Congressos de Palma, SA, té per objecte la promoció, la construcció i la gestió del Palau de Congressos de Palma, així com dels serveis complementaris que siguin necessaris per a la millor utilització dels seus recursos.

Varen constituir aquesta societat al 50 % l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca SA (EMOP) i l'Institut d'Estratègia Turística de les Illes Balears (INESTUR), empresa pública del Govern de les Illes Balears. Mitjançant el Decret 66/2010, de 21 de maig, pel qual es reorganitza, es reestructura i es regula l'entitat pública encarregada de la promoció turística, la participació de l'INESTUR va passar a l'Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB) i, pel que fa a la participació de l'EMOP, va passar a la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP), per la fusió per absorció abans comentada. La Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma, en la sessió de 19 de març de 2014, acorda la compra de la participació que té l'SMAP de la societat, pel seu valor nominal de 300 milers d'euros. Aquesta compravenda es realitza per imperatiu de la Llei 27/2013, de 23 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local. I aquesta és la composició accionarial vigent al tancament de l'exercici 2014.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 de l'entitat és favorable amb dos paràgrafs d'èmfasi que no afecten l'opinió dels auditors.

La societat presenta uns fons propis negatius de 2.092 milers d'euros (l'any anterior era negatiu en 1.790 milers d'euros), si bé el seu patrimoni net és de 64.131 milers d'euros gràcies a les subvencions de capital pendents d'aplicar a resultats, cosa que fa que la societat no es trobi en



els supòsits de reducció de capital i dissolució establerts en els art. 327 i 363 del TRLSC, respectivament.

El resultat de la societat de l'exercici 2014 ha estat negatiu per 302 milers d'euros i el fons de maniobra és positiu a la data de tancament de l'exercici en 4.288 milers d'euros (l'any anterior va presentar un resultat negatiu de 1.218 milers d'euros i un fons de maniobra també negatiu de 36.166 milers d'euros).

L'endeutament viu de la societat a 31 de desembre de 2014, el qual està format per 4 préstecs, és de 8.475 milers d'euros, dels quals 1.945 tenen venciment a curt termini. A més, l'entitat té registrats deutes amb entitats financeres per interessos meritats pendents de venciment per un import de 46 milers d'euros. El detall d'aquests préstecs és el següent:

PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, SA 2014. 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 01/01/14	Amortitzat 2014	Recaptat 2014	Deute a 31/12/14	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
B. March	Préstec	15/02/07	15/02/16	4.074	1.528	509		1.018	509	509
BSCH	Préstec	04/05/07	15/05/16	4.074	1.528	509		1.018	509	509
La Caixa	Préstec	30/12/08	01/01/24	4.750	3.483	317		3.167	633	2.533
BBVA	Préstec	30/12/08	30/12/23	4.750	3.550	279		3.271	294	2.978
<b>TOTAL</b>				<b>17.647</b>	<b>10.089</b>	<b>1.614</b>		<b>8.475</b>	<b>1.945</b>	<b>6.529</b>

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

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

Dins el marc del RDL 8/2013, que regula el Pla de mesures urgents contra la morositat de les administracions i l'ajuda a les entitats locals amb problemes financers, l'Ajuntament de Palma va assumir dins l'exercici 2013 un deute de la societat, per un import de 43.074 milers euros, per satisfer el pagament de factures de proveïdors pendents. Fruit d'aquesta assumpció de deute, l'Ajuntament reconeix la concessió d'un crèdit a la societat i n'estableix el pla de devolució següent:

PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, SA 2014. VENCIMENTS DEL CRÈDIT DE L'AJUNTAMENT (en milers d'euros)						
Any	2014	2015	2016	2017	2018	TOTAL
Import	13.358	8.000	8.000	8.000	5.716	43.074

A fi que la societat tingui finançament per poder tornar el deute amb l'Ajuntament, aquest acorda amb la CAIB que, a través de l'ATB, aportarà 40.000 milers d'euros, acord aprovat pel Consell de Govern de la CAIB de 25 d'abril de 2014 i que estableix el calendari de pagaments següent:

PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, SA 2014. QUOTES DE LA SUBVENCIÓ CAIB (en milers d'euros)						
Any	2014	2015	2016	2017	2018	TOTAL
Import	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	40.000

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

D'acord amb la informació que consta en la memòria dels comptes anuals, al juliol de 2012 la societat va suspendre les obres de construcció del Palau de Congressos i les va reprendre al novembre de 2014. Com a conseqüència de la suspensió de les obres i a fi de cobrir les possibles indemnitzacions per pagar derivades de les clàusules del contracte de construcció signat al 2008, la societat ha dotat dues provisions a llarg termini per un import total de 4.450 milers d'euros. D'altra banda, també té registrada una altra provisió per atendre les indemnitzacions per pagar l'arquitecte, les quals suposen un import total de 319 milers d'euros, dels quals ja se n'han abonat 82.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Palma, en sessió de 25 de gener de 2012, va aprovar atorgar una concessió demanial per 45 anys a la societat Palau de Congressos de Palma, SA, dels solars on s'ubica el Palau de Congressos i l'hotel adjacent, ambdós en construcció a la data de tancament de l'exercici 2014. Ni l'Ajuntament ni la societat han reflectit aquesta concessió en la comptabilitat, en no disposar d'informació exacta sobre el cost d'adquisició dels solars fruit de diverses reparcel·lacions de la zona de la façana marítima.

Com a resultat de les inspeccions d'IVA dels exercicis 2011, 2012 i el de juny de 2013, l'Agència Tributària va aixecar actes contra la societat per les devolucions d'IVA sol·licitades per l'empresa, actes que la societat va signar de disconformitat i que va recórrer davant del TEAC. La resolució dels recursos presentats al TEAC estimen la reclamació presentada per la societat i anul·len les liquidacions emeses per l'Agència Tributària i, el 5 de juliol de 2016, es firmen els acords d'execució de les resolucions econòmiques administratives, que suposen la devolució d'un import total d'IVA, pels tres exercicis, de 3.717 milers d'euros i el pagament d'interessos a la societat per un import de 548 milers d'euros.

Durant l'exercici 2016 es finalitzen les obres de construcció i el 8 de novembre de 2016 se signa el contracte d'arrendament per a la gestió i l'explotació conjunta del Palau de Congressos i de l'hotel, entre la societat i Melià Hotels Internacional, SA.

### ***Incidències:***

*- La societat, el 7 d'abril de 2011, va signar un contracte de resolució per acord mutu del contracte de concessió d'obra pública per a la construcció, la gestió i l'explotació del conjunt d'instal·lacions del Palau de Congressos de Palma, i al mateix temps es va subrogar en el contracte de construcció del complex del Palau de Congressos i de l'hotel annex que havien signat la societat concessionària Centre de Congressos Internacional de Palma, SA, i l'empresa constructora el 23 d'abril de 2008 (contracte privat entre particulars que no va ser sotmès a concurrència). En l'esmentat contracte de resolució també s'assumeix una modificació del projecte que s'havia acordat el 25 de maig de 2010 i que estableix el pressupost en 106.678 milers d'euros. La subrogació del contracte es va dur a terme sense que consti cap informe dels serveis jurídics d'alguna de les administracions accionistes de forma indirecta de la societat (Ajuntament de Palma i CAIB) on hi hagi un pronunciament sobre l'adequació del procediment*

*de subrogació contractual i on s'estableixi que aquesta subrogació no resulta lesiva per a l'administració.*

*- La societat no ha complert el pla de devolució del crèdit concedit per l'Ajuntament de Palma derivat de l'assumpció del deute a proveïdors que va fer l'Ajuntament a l'exercici 2013 per un import de 43.074 milers euros. D'acord amb el pla de devolució, l'import per retornar dins el 2014 era de 13.358 milers d'euros, dels quals només s'han pagat 5.007 milers d'euros. D'altra banda, cal indicar que la CAIB a través de l'ATB havia de fer efectiva, dins el 2014, una part de la subvenció per finançar l'esmentat crèdit de 8.000 milers d'euros, dels quals només ha aportat a la societat 5.500 milers d'euros.*

*- La societat té registrat en l'actiu un saldo per cobrar a curt i a llarg termini de l'Ajuntament de Palma per un import total de 8.546 milers d'euros, per les aportacions d'aquest per satisfer els préstecs obtinguts per la societat i dels quals es fa càrrec l'Ajuntament. Per la seva part, l'Ajuntament no té registrat cap saldo creditor per aquest concepte, sinó que l'ha registrat en compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors. Tot i així, l'import de les quotes pendents que consta en compromisos de despesa de l'Ajuntament és de 7.403 milers d'euros i, per tant, hi hauria una diferència entre ambdues entitats de 1.144 milers d'euros.*

*- Tal com hem indicat anteriorment, la societat ha dotat provisions per satisfer possibles indemnitzacions derivades de les aturades de les obres en el període comprès entre juliol de 2012 i novembre de 2014. Aquestes provisions, per un import total de 4.450 milers d'euros, es basen en estimacions realitzades per la societat, si bé no es disposa d'informació sobre quan s'ha de fer efectiu el pagament ni si l'import aprovisionat és suficient per cobrir les indemnitzacions.*

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

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 de l'entitat és favorable amb dos paràgrafs d'èmfasi que no afecten l'opinió dels auditors.

L'opinió de l'informe sobre compliment de normativa relativa a la contractació administrativa, laboral i fiscal de l'exercici 2014, emès per l'auditor que ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, és favorable.

El resultat de la societat de l'exercici 2014 ha estat positiu en 1.126 milers d'euros i el fons de maniobra és negatiu a la data de tancament de l'exercici en 11.804 milers d'euros (l'any anterior va presentar un resultat positiu de 1.520 milers d'euros i un fons de maniobra positiu de 926 milers d'euros).

A fi de dur a terme una reestructuració de les entitats dependents de l'Ajuntament, a l'exercici 2011 l'SMAP va adquirir el 100 % de les accions de la societat Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma SA (EMOP) a l'Ajuntament de Palma. L'adquisició es va formalitzar mitjançant un contracte privat i les accions es varen valorar en 12.000 milers d'euros. D'altra banda, el 29 de setembre de 2011, el Consell d'Administració de l'SMAP va acordar la fusió per absorció de l'EMOP, que va quedar formalitzada en escriptura pública el 23 de gener de 2012, i

es va establir en l'escriptura com a data dels efectes comptables de la fusió l'1 de gener de 2011.

Com a conseqüència de l'esmentada compravenda d'accions de la societat EMOP, l'SMAP va generar un deute amb l'Ajuntament per 12.000 milers d'euros, que, d'acord amb l'estipulat en el contracte de compravenda, havia d'abonar dins l'exercici 2012. Davant la impossibilitat de pagar el deute, les parts varen acordar-ne l'ajornament, primer, fins a 31 de desembre de 2013 i, posteriorment, fins a 31 de gener de 2015, motiu pel qual l'entitat traspassa el saldo, durant el 2014, de llarg a curt termini. Tot i així, segons indica la memòria dels comptes anuals de 2014, a la darrera data de venciment no es fa el pagament i es negocia amb l'Ajuntament un nou ajornament a un termini superior a l'any.

El 20 de febrer de 2014 es firma un contracte privat de compravenda pel qual l'SMAP adquireix els immobles dels aparcaments de Ca n'Alonso i de Foners a l'Ajuntament de Palma, i posteriorment se'n va formalitzar la compra en escriptura pública. El valor atorgat a aquests immobles en aquesta operació és de 3.000 milers d'euros. Cal indicar que aquests immobles havien estat construïts per l'EMOP per un encàrrec de gestió de l'Ajuntament i que en els exercicis 2009 i 2010 aquesta entitat els va transmetre a l'Ajuntament per un valor de 7.356 milers d'euros, import que a l'inici de l'exercici 2014 l'entitat tenia pendent de cobrament i que durant el 2014 compensa amb l'import degut per la nova compra dels aparcaments, per la qual cosa queda un saldo pendent de cobrament de 4.356 milers d'euros.

El 21 de desembre de 2015 el regidor d'Hisenda de l'Ajuntament de Palma signa un decret pel qual s'aprova l'expedient de compensació de deutes entre l'SMAP i l'Ajuntament, i compensa el saldo pendent de 4.356 milers d'euros resultant de les compravendes dels aparcaments anteriorment esmentades i el saldo de 12.000 milers d'euros que deu l'SMAP a l'Ajuntament per la compra de les accions de l'EMOP, per la qual cosa queda un saldo a favor de l'Ajuntament de Palma per un import de 7.643 milers d'euros.

El Consell d'Administració de la societat, en la reunió de 13 de març de 2014, va autoritzar la venda de les accions de la societat Palau de Congressos de Palma, SA, a l'Ajuntament de Palma. Posteriorment, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma, en la sessió de 19 de març de 2014, acorda la compra de la participació que té l'SMAP de la societat, pel seu valor nominal de 300 milers d'euros. Aquesta compravenda es du a terme per imperatiu de la Llei 27/2013, de 23 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local. L'SMAP, per la seva part, tenia aprovat el valor total de la seva participació en la societat Palau de Congressos de Palma, SA, provisió que retrocedeix en registrar la venda de les accions.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Palma, en la sessió de 30 de desembre de 2014, va aprovar resoldre anticipadament i d'acord mutu el contracte de concessió d'obra pública dels equipaments dels casals de barri del Pla 10, que l'entitat té registrat com a immobilitzat intangible. L'acord estableix que la reversió efectiva de la concessió (equipaments, béns i instal·lacions) es dugui a terme l'1 de gener de 2015. Atesa la resolució anticipada del contracte de concessió pública, l'Ajuntament de Palma indemnitza l'SMAP amb l'import de 1.701 milers d'euros, import que coincideix amb el valor net comptable de la concessió que té registrat l'SMAP a 31 de desembre de 2014.

El saldo del compte d'existències que té registrat l'entitat a la data de tancament de l'exercici, per un import de 53.898 milers d'euros, correspon en la seva totalitat a les obres de la façana marítima encomanades per l'Ajuntament de Palma a la societat. Com a contrapartida, l'SMAP ha facturat l'obra a mesura que aquesta s'ha realitzat i, per aquesta facturació, té registrat un saldo dins el compte de bestretes de clients per un import de 53.802 milers d'euros. El 18 de

maig de 2015, l'Ajuntament signa l'acta de recepció de les obres, que és aprovada en la sessió de la Junta de Govern de l'Ajuntament de 20 de maig de 2015.

L'any 2005, la CAIB, l'Ajuntament de Palma i l'EMOP varen signar un conveni de col·laboració per finançar instal·lacions esportives d'ús públic. L'EMOP va dur a terme la construcció de diverses instal·lacions esportives i va obtenir, 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 i que, al seu torn, aquest rep de la CAIB. En l'actiu de la societat consta el deute de l'Ajuntament que compensa el passiu envers el banc. L'endeutament viu de la societat, a la data de tancament de l'exercici 2014, és de 3.945 milers d'euros, dels quals 1.953 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

L'endeutament viu de la societat a 31 de desembre de 2014, el qual està format per 12 préstecs i 2 pòlisses de crèdit, és de 57.873 milers d'euros, dels quals 5.491 tenen venciment a curt termini. El detall d'aquests préstecs és el següent:

SMAP 2014. 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 01/01/14	Amortitzat 2014	Recaptat 2014	Deute a 31/12/14	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
BCB	(H)	31/05/02	04/06/30	6.010	2.825	152	1	2.673	166	2.507
BCB	(H)	31/05/02	04/06/30	12.020	7.789	420	3	7.371	457	6.914
BSCH	(H)	05/11/02	29/10/14	1.100	123	123				
B. March	(H)	19/09/03	01/04/35	6.388	5.303	227	0	5.076	252	4.824
B. March	(H)	19/09/03	01/04/35	6.333	5.182	222	0	4.960	247	4.714
B. March	(H)	13/12/04	01/01/35	11.495	5.922	255	0	5.668	285	5.383
La Caixa	(H)	15/12/04	01/01/35	19.138	14.302	617	1	13.686	686	13.000
Sa Nostra	(P)	10/03/06	31/03/18	4.943	2.624	618	0	2.007	618	1.389
BSCH	(I)	18/12/06	30/11/16	16.583	5.859	1.915		3.945	1.953	1.992
Banesto	(H)	03/08/09	01/09/24	6.000	5.011	462	6	4.555	462	4.094
La Caixa	(I)	29/12/10	31/12/25	2.500	2.167	167		2.000	167	1.833
Sa Nostra	(H)	30/06/14	30/06/21	1.500		97	1.494	1.397	198	1.198
B. March	(C)	31/03/09	13/03/19	2.577		1.644	4.183	2.540		2.540
B. March	(C)	31/03/09	13/03/19	2.577		6.248	8.243	1.995		1.995
<b>TOTAL</b>				<b>99.164</b>	<b>57.107</b>	<b>13.166</b>	<b>13.932</b>	<b>57.873</b>	<b>5.491</b>	<b>52.382</b>

(H) Préstec amb garantia hipotecària

(P) Préstec amb garantia personal

(C) Pòlissa de crèdit

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

Dins l'exercici 2014 s'ha amortitzat totalment un dels préstecs obtinguts que finançava la compra de l'aparcament del carrer del comte d'Empúries i s'ha obtingut un nou préstec per un import de 1.500 milers d'euros per finançar la compra dels aparcaments de Ca n'Alonso i de Foners. D'altra banda, s'han renovat de nou les pòlisses de crèdit constituïdes per finançar la construcció dels aparcaments de Ca n'Alonso, de Foners i el Casal Foners, i se n'ha establert un venciment definitiu l'any 2019.

### **Incidències**

- La societat ha comptabilitzat el deute amb l'Ajuntament de Palma derivat de la compra de les accions de la societat EMOP per un import de 12.000 milers d'euros, com un deute a curt termini, en tenir venciment el 31 de gener de 2015. Aquest fet determina que els fons de maniobra, a la data de tancament de l'exercici 2014, sigui negatiu en 11.804 milers d'euros.



*Posteriorment, davant la impossibilitat de pagament del deute a la data de venciment, la societat ha negociat de nou un ajornament del pagament, si bé durant l'exercici 2015 es compensa una part del deute, per un import de 4.356 milers d'euros, derivat de les operacions de les transmissions dels aparcaments de Ca n'Alonso i de Foners.*

*- La societat té registrat en l'actiu un saldo per cobrar a llarg termini de l'Ajuntament de Palma per un import de 1.833 milers d'euros, per les aportacions d'aquest per satisfer el préstec hipotecari obtingut per finançar les obres de Son Fusteret. Per la seva part, l'Ajuntament no té registrat cap saldo creditor per aquest concepte respecte de les quotes per pagar en els exercicis 2016 i següents, sinó que l'ha registrat en compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors. Tot i així, l'import de les quotes pendents que consta en els compromisos de despesa de l'Ajuntament és de 1.667 milers d'euros i, per tant, hi hauria una diferència entre ambdues entitats de 166 milers d'euros.*

*- El saldo per cobrar per les obres de la façana marítima presenta una diferència de 18 milers d'euros respecte al saldo per pagar que té registrat l'Ajuntament per aquest concepte, diferència que no ha pogut ser conciliada.*

## **C. FUNDACIONS**

La Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma són les següents:

- Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma
- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
- Fundació Turisme Palma de Mallorca 365

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

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

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

La Fundació presenta, al tancament de l'exercici 2014, un patrimoni net per un import de 157 milers d'euros; l'any anterior era de 210 milers d'euros.

El resultat de l'exercici 2014 és positiu per un import de 2 milers d'euros i l'any anterior va ser també positiu en 1 miler d'euros.

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

La Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca va modificar els estatuts com organisme autònom de l'Ajuntament de Palma per adaptar-los a la forma jurídica de fundació. El Ple de l'Ajuntament, en la sessió de 19 d'abril de 2011, va aprovar aquesta modificació, que es va publicar en el



BOIB núm. 181, de 3 de desembre de 2011. Posteriorment, l'entitat va ser inscrita en el Registre de Fundacions de les Illes Balears el 8 de març de 2012.

La Fundació té per objecte el foment i la difusió del coneixement artístic, facilitant la tasca creadora de futurs artistes. Entre les funcions establertes en els seus estatuts, hi ha les de gestionar i conservar els espais artístics i patrimoni arquitectònic adscrits a la Fundació.

La Fundació presenta, al tancament de l'exercici 2014, un patrimoni net per un import de 8.151 milers d'euros; l'any anterior era de 8.070 milers d'euros.

El resultat de l'exercici 2014 és positiu per un import de 10 milers d'euros i l'any anterior va ser també positiu en 2 milers d'euros.

L'epígraf d'inversions financeres a llarg termini recull els dipòsits bancaris constituïts a llarg termini i destinats a atorgar, per disposició fundacional, els premis i beques anomenades «Pilar Juncosa i Sotheby's», que es financen amb els interessos que generen aquestes inversions. Aquestes inversions suposen un import de 1.414 milers d'euros.

Dins l'exercici 2014, l'entitat ha regularitzat diversos saldos de proveïdors i de beques pendents de pagament d'exercicis anteriors i els ha registrats dins el patrimoni net, en considerar que es tracta d'una correcció d'errors d'exercicis anteriors. L'efecte net d'aquestes regularitzacions ha suposat un increment del patrimoni net per un import de 63 milers d'euros.

### ***Incidències***

*- No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària de l'entitat bancària "la Caixa" amb la qual opera la Fundació.*

### **Fundació Turisme Palma de Mallorca 365**

El Ple de l'Ajuntament de Palma de 30 de gener de 2012 va aprovar la creació de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 i els seus Estatuts, que són publicats definitivament en el BOIB núm. 52, de 12 d'abril de 2012. Posteriorment, l'entitat va ser inscrita en el Registre de Fundacions de les Illes Balears el 9 de novembre de 2012.

La Fundació té per finalitat promocionar i fomentar el turisme de la ciutat de Palma i, si escau, de l'illa de Mallorca, i sobre això, desenvolupar, entre d'altres, les activitats que es detallen en els seus Estatuts. Per dur a terme aquesta tasca, va signar un protocol de col·laboració amb institucions i entitats de rellevància en el sector turístic.

La Fundació presenta, al tancament de l'exercici 2014, un patrimoni net, per un import de 419 milers d'euros, l'any anterior era de 309 milers d'euros. Dins l'exercici 2014, s'ha dut a terme la correcció d'errors comptables d'exercicis anteriors, que s'han registrat en el compte de reserves voluntàries, fet que produeix una reducció de les reserves per un import net de 7 milers d'euros. D'altra banda, es registren també ajustos en el compte de la dotació fundacional derivats de la incorporació del patrimoni de l'IMTUR (organisme autònom dependent de l'Ajuntament de Palma dissolt a l'exercici 2012) a la Fundació per un import net de 7 milers d'euros.

El resultat de l'exercici 2014 és positiu per un import de 125 milers d'euros; l'any anterior va ser també positiu en 205 milers d'euros.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 de l'entitat és favorable amb dues excepcions per limitacions de l'abast, referides a la valoració de les aportacions no dineràries fetes pels membres del Patronat i a la correcció de determinats ingressos que va rebre la Fundació per comissions.

### **Incidències**

- La Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 presenta una diferència entre el saldo per cobrar de l'Ajuntament i les obligacions que aquest reconeix, per un import de 9 milers d'euros. Aquesta diferència correspon a reclassificacions fetes per la Fundació, en les quals imputa el deute a l'Ajuntament sense que aquest l'hagi reconegut.<sup>24</sup>

### **D. CONSORCIS**

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

- Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)
- Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma

#### **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 i de totes les altres zones de la ciutat declarades àrees de rehabilitació integral.

El Consorci ha reconegut obligacions per un import de 5.069 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 24 milers d'euros i un romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu per un import de 363 milers d'euros. El resultat econòmic patrimonial és positiu per 3.786 milers d'euros.

Les inversions destinades a l'ús general s'han traspassat al compte de «Patrimoni lliurat a l'ús general», que, a 31 de desembre de 2014, presenta un saldo de 56.861 milers d'euros. Aquestes inversions estan formades, bàsicament, per les obres que el Consorci va realitzar en les actuacions emmarcades en el Pla Mirall, que varen consistir en obres en infraestructures i rehabilitació d'edificis municipals en el barri antic de Palma, per les obres en millora d'infraestructures realitzades en el barri de la Soledat de Palma en el marc del Pla Especial de Rehabilitació Integral (PERI) per a aquest barri, per les obres de reforma i manteniment d'un dels blocs d'habitatges social del barri del Camp Redó de Palma, així com el condicionament dels espais annexos. Dins l'exercici 2014, s'han traspassat inversions a patrimoni per un import de 8 milers d'euros per obres de condicionament i reparacions de desperfectes d'un habitatge.

Les altes que s'han produït a l'immobilitzat material obeeixen a obres derivades de encàrrecs de l'Ajuntament de Palma, per un total de 51 milers d'euros. Pel que fa al compte de construccions, s'ha reclassificat la part del valor dels immobles corresponent al sòl en el compte de «terrenys i béns naturals». D'altra banda, s'han registrat baixes produïdes en l'inventari en els darrers anys, cosa que ha donat lloc a unes pèrdues extraordinàries netes de 573 milers d'euros.

---

<sup>24</sup> En la fase d'al·legacions l'Ajuntament de Palma manifesta que la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365, per error, va comptabilitzar un import incorrecte a l'exercici 2014, que va corregir a l'exercici 2015.

L'endeutament del Consorci, al tancament de l'exercici 2014, és de 7.509 milers d'euros, que ha d'assumir totalment l'Ajuntament de Palma.

En la sessió de dia 25 de març de 2015, el Ple de l'Ajuntament de Palma va acordar, amb efectes de 30 d'abril de 2015, la dissolució del Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris i la integració de tots els seus actius, passius i personal al Patronat Municipal de l'Habitatge (BOIB núm. 53, de 14 d'abril de 2015). El Consell de Govern del 22 de maig de 2015 va ratificar l'acord de dissolució pres per la Junta Rectora del Consorci de 6 de març de 2015 (BOIB núm. 77, de 23 de maig de 2015).

### **Incidències**

- *No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària de l'entitat bancària BBVA amb qui opera el Consorci, cosa que no ha permès confirmar el saldo pendent de pagament del préstec bancari concedit per aquesta entitat. D'altra banda, el saldo del préstec bancari confirmat per l'entitat "la Caixa" difereix en 1.200 milers d'euros respecte al passiu registrat per l'entitat, en què el saldo comptable és superior a l'indicat pel banc. No s'ha obtingut aclariment d'aquesta diferència.*
- *El compte d'«altres creditors no pressupostaris» presenta un saldo per un import de 51 milers d'euros corresponent en la quasi totalitat a l'exercici 2004, del qual s'hauria d'analitzar l'exigibilitat i, en el seu cas, regularitzar els imports no exigibles.*
- *Els drets pendents de cobrament registrats pel Consorci són superiors als deutes registrats per l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2014, per un import de 28 milers d'euros. Aquesta diferència correspon a una aportació per la Llei de capitalitat registrada pel Consorci a 31 de desembre de 2013 que no consta com a deute en la comptabilitat de l'Ajuntament.*
- *No consta que s'hagi realitzat cap control financer ni auditoria externa dels comptes anuals de l'exercici 2014.*
- *Dins l'exercici 2014, el Consorci ha realitzat reconeixements extrajudicials de factures dels exercicis de 2010 a 2013, per un import de 19 milers d'euros. Aquestes factures s'havien previst en el compte «413. Creditors per despeses pendents d'aplicar a pressupost».*
- *El Consorci no té un inventari aprovat per la Junta Rectora, d'acord amb el que regula l'art. 34 del RD 1372/1986, mitjançant el qual s'aprova el Reglament de béns d'entitats locals.*

### **Consorci del Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma**

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

Durant l'exercici 2014, el Consorci no ha dut a terme cap tipus d'activitat.

El Ple de l'Ajuntament de Palma, en sessió de 25 d'octubre de 2012, va acordar iniciar els tràmits per deixar de formar part del Consorci i assumir-ne el deute municipal. El saldo pendent del préstec formalitzat amb la CAM (actualment Banc de Sabadell) es va integrar dins l'estat del deute de l'Ajuntament de Palma amb efectes de 31 de desembre 2012.

En sessió ordinària de dia 30 d'abril de 2015, el Ple de l'Ajuntament de Palma va acordar, amb efectes comptables d'1 de gener de 2015, la dissolució del Consorci del Museu d'Art Modern i

Contemporani de Palma i la integració de tots els seus actius i passius a la Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma. L'acord va ser publicat en el BOIB núm. 76, de 21 de maig de 2015.

El Consorci té dotada una provisió per un import de 112 milers d'euros per satisfer una possible indemnització en figurar com a responsable subsidiari en un procediment judicial per un accident laboral succeït l'any 2003. En cas de ser desfavorable la sentència i que els responsables civils directes no es fessin càrrec de la indemnització, l'hauria d'assumir el Consorci de forma subsidiària.

El saldo de deutors de l'actiu del balanç, a 31 de desembre de 2014, per import d'11 milers d'euros, correspon a l'Ajuntament de Palma i prové de l'any 2006.

### **Incidències**

- *No consta que durant els exercicis de 2011 a 2014 s'hagin dut a terme reunions de la Junta Rectora del Consorci. El 23 d'abril de 2015, es reuneixen els membres de la Junta Rectora i en la mateixa sessió s'aproven les liquidacions dels pressupostos i els informes de la Intervenció dels comptes generals dels exercicis de 2010 a 2014.*
- *El Consorci té registrat en el passiu un saldo creditor amb l'Ajuntament de Palma de 6 milers d'euros, corresponent a l'exercici 2004, que no figura en els saldos per cobrar de la comptabilitat de l'Ajuntament.*
- *El Consorci presenta al tancament de l'exercici 2014 uns fons propis negatius de 108 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.***
- ***Disposar que, per a totes les entitats en què la participació pública és majoritària, l'administració amb més participació aprovi el pressupost anual d'ingressos i de despeses, i presenti els comptes anuals i la liquidació del pressupost aprovat.***
- ***Adoptar els acords que pertocuin a fi d'adscriure, cedir o donar els elements utilitzats per les entitats dependents de l'Ajuntament per dur a terme el seu objecte.***
- ***Analitzar periòdicament els saldos deutors i practicar les correccions valoratives adients en el cas que hi hagi dubtes sobre la cobrabilitat d'aquests imports.***
- ***Analitzar acuradament la situació fiscal, amb relació als principals impostos, de cada entitat dependent segons l'activitat que desenvolupi, amb la finalitat de tributar adequadament i obtenir les exempcions i les bonificacions que li pertocuin.***
- ***Implantar els mecanismes de control intern necessaris per garantir la fiabilitat dels registres comptables, l'elaboració adequada dels comptes anuals i la protecció dels actius de les entitats.***
- ***Realitzar les anotacions comptables a fi de corregir les incidències exposades i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.***

## 2. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS

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

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

ENTITATS DEPENDENTS 2014. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE L'AJUNTAMENT A 31/12/2014 (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 de Palma</b>					
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	14	0,3%	14		
Institut Municipal de l'Esport	5.433	5,5%	5.433		
Institut Municipal d'Innovació	3.203	39,2%	3.203		
Institut Municipal d'Obres Viàries	15	4,3%	15		
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	688	9,0%	688		
Patronat Municipal de l'Habitatge	571	3,5%	571		
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	106	4,1%	106		
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>10.030</b>	<b>7,2%</b>	<b>10.030</b>		
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>					
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	54	0,3%		54	
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	19.288	15,0%	19.275	61	47
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	1.629	6,8%	1.631		2
Mercapalma, SA	134	0,6%	135		0
Palau de Congressos de Palma, SA	8.576	5,8%	7.430	1.146	
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	10.960	7,8%	10.772	188	
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>40.642</b>	<b>8,5%</b>	<b>39.243</b>	<b>1.449</b>	<b>49</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>					
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	113	42,1%	113		
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	469	5,6%	469		
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	446	58,3%	454		9
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>1.028</b>	<b>11,0%</b>	<b>1.036</b>		<b>9</b>
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>					
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	219	6,0%	191	28	
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	11	74,1%	11		
<b>Total consorcis dependents</b>	<b>231</b>	<b>6,3%</b>	<b>203</b>	<b>28</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>51.930</b>	<b>8,2%</b>	<b>50.512</b>	<b>1.477</b>	<b>58</b>

Pel que fa als deutes de l'Ajuntament de Palma amb les societats Palau de Congressos de Palma, SA, i l'SMAP, l'Ajuntament en té registrada una part, els que corresponen a imports pendents de pagament no vençuts, com a despeses pluriennals, en lloc d'haver-los registrat en el passiu del balanç. Tot i així, s'han inclòs aquestes despeses pluriennals en l'import del deute reconegut per l'Ajuntament de Palma a fi que els saldos per cobrar de les entitats i els saldos per pagar de l'Ajuntament siguin comparatius.

## **Incidències**

*Les diferències entre les dades dels comptes anuals de les entitats dependents i la llista de creditors de l'Ajuntament de Palma són les següents:*

*- L'Ajuntament de Palma no té registrats saldos pendents de pagament amb l'EFM pels serveis funeraris que presta la societat per motiu de beneficència i dels quals s'ha de fer càrrec l'Ajuntament, que suposen un import de 54 milers d'euros i que, en gran part, s'han generat dins l'any 2014.*

*- Els saldos entre EMAYA i l'Ajuntament de Palma presenten una diferència neta de 14 milers d'euros. D'una banda, el deute no reconegut per l'Ajuntament per 61 milers d'euros correspon a factures emeses per EMAYA no registrades per l'Ajuntament i a deute imputat per EMAYA a l'Ajuntament que correspon a altres ens dependents. De l'altra, EMAYA no ha registrat el saldo per cobrar per una subvenció de capital concedida per l'Ajuntament per 47 milers d'euros, seguint la política de la societat de registrar les subvencions quan se'n produeix el cobrament.*

*- L'Ajuntament de Palma no té recollit en el passiu els imports dels préstecs que té compromesos amb la societat Palau de Congressos de Palma, SA, sinó que els ha registrats com a despeses pluriennals. Tot i que en la conciliació dels saldos s'han considerat aquestes despeses pluriennals, els saldos entre ambdues entitats presenten una diferència de 1.146 milers d'euros que no ha pogut ser conciliada.*

*- El deute no reconegut per l'Ajuntament amb l'SMAP correspon, principalment, a les aportacions per al finançament de l'obra de Son Fusteret per 166 milers d'euros i a factures per l'obra de la Façana marítima no registrades per l'Ajuntament per 18 milers d'euros.*

*- La Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 presenta un saldo per cobrar de l'Ajuntament per un import de 9 milers d'euros que aquest no ha reconegut. Aquest saldo correspon a reclassificacions fetes per la Fundació on s'imputa el deute a l'Ajuntament sense que aquest l'hagi reconegut.*

*- En el Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris, els drets pendents de cobrament segons l'entitat són superiors als registrats per l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2014, per un import de 28 milers d'euros. Aquesta diferència correspon a una aportació per la Llei de capitalitat registrada pel Consorci a 31 de desembre de 2013 que no consta com a deute en la comptabilitat de l'Ajuntament.*



## 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 els exercicis 2012 i 2014 es detalla en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2014. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)			
Entitat	2012	2013	2014
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	5.734	5.670	5.217
Institut Municipal de l'Esport	63.422	62.745	93.549
Institut Municipal d'Innovació	2.976	2.778	4.062
Institut Municipal d'Obres Viàries	11	5	8
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.536	5.994	6.300
Patronat Municipal de l'Habitatge	5.334	5.355	15.692
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	2.273	2.234	2.574
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>85.286</b>	<b>84.782</b>	<b>127.401</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	1.797	2.789	2.550
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	34.291	44.185	46.639
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	436	1.163	1.825
Mercapalma, SA	13.469	14.375	15.227
Palau de Congressos de Palma, SA	-571	-1.790	-2.092
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	3.641	5.163	6.176
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>53.062</b>	<b>65.886</b>	<b>70.325</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	115	31	33
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	8.077	8.078	8.151
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	104	309	419
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>8.295</b>	<b>8.418</b>	<b>8.604</b>
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	-12.241	-7.609	-4.277
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	s.d.	-108	-108
<b>Total consorcis dependents</b>	<b>-12.241</b>	<b>-7.717</b>	<b>-4.385</b>
<b>TOTAL</b>	<b>134.401</b>	<b>151.369</b>	<b>201.944</b>

La societat Palau de Congressos de Palma, SA, presenta uns fons propis negatius al tancament de l'exercici 2014 de 2.092 milers d'euros, si bé cal indicar que el patrimoni net de l'entitat és de 62.039 milers d'euros gràcies a les subvencions de capital rebudes.

L'evolució dels resultats de les entitats dependents de l'Ajuntament entre 2012 i 2014 es detalla en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2014. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT (en milers d'euros)			
Entitat	2012	2013	2014
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	-307	-64	-452
Institut Municipal de l'Esport	9.395	775	-238
Institut Municipal d'Innovació	4.363	-198	1.284
Institut Municipal d'Obres Viàries	-35	-6	3
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	-93	-145	76
Patronat Municipal de l'Habitatge	171	21	-3.472
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	-7	-38	81
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>13.486</b>	<b>346</b>	<b>-2.719</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	1.523	992	583
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	572	9.894	2.454
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	145	-2.437	662
Mercapalma, SA	1.736	2.017	2.050
Palau de Congressos de Palma, SA	-426	-1.218	-302
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	10	1.520	1.126
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>3.560</b>	<b>10.768</b>	<b>6.573</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	0	1	2
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	12	2	10
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	-59	205	125
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>-47</b>	<b>208</b>	<b>136</b>
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	4.684	4.635	3.786
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	s.d.	0	0
<b>Total consorcis dependents</b>	<b>4.684</b>	<b>4.635</b>	<b>3.786</b>
<b>TOTAL</b>	<b>21.683</b>	<b>15.957</b>	<b>7.776</b>

### ***Incidències***

- El Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris i el Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma presenten fons propis negatius al tancament de l'exercici 2014, 4.277 milers d'euros i 108 milers d'euros, respectivament. Aquest fet suposa un desequilibri patrimonial important d'aquestes entitats, que fa palesa la necessitat d'ajuda financera per poder corregir aquesta situació i, en el seu cas, poder dissoldre els consorcis.

- Hi ha tres organismes autònoms i una societat mercantil que presenten resultats negatius en l'exercici 2014. Un d'aquests organismes autònoms i la societat mercantil també varen presentar resultats negatius en els dos exercicis anteriors. La reiteració de resultats negatius va deteriorant la situació patrimonial de les entitats i és un fet que evidencia la insuficiència d'ingressos econòmics per cobrir les despeses de l'exercici.

### C. PASSIUS EXIGIBLES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

El total de creditors a curt i llarg termini, a 31 de desembre de 2014, de les entitats dependents de l'Ajuntament es mostra en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2014. PASSIUS EXIGIBLES A 31/12/2014 (en milers d'euros)			
Entitat	Llarg termini	Curt termini	TOTAL
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)		333	333
Institut Municipal de l'Esport		5.197	5.197
Institut Municipal d'Innovació		4.110	4.110
Institut Municipal d'Obres Viàries		343	343
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants		1.304	1.304
Patronat Municipal de l'Habitatge		596	596
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social		30	30
<b>Total organismes autònoms</b>		<b>11.912</b>	<b>11.912</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	10.180	2.869	13.048
Empresa Municipal d'Aigües i Clavoguera, SA (EMAYA)	22.789	31.980	54.769
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	6.623	12.652	19.275
Mercapalma, SA	4.892	1.264	6.155
Palau de Congressos de Palma, SA	6.818	18.725	25.543
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	53.233	74.283	127.516
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>104.534</b>	<b>141.773</b>	<b>246.307</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma		112	112
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca		177	177
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365		344	344
<b>Total fundacions dependents</b>		<b>634</b>	<b>634</b>
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	3.990	3.927	7.917
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma		11	11
<b>Total consorcis dependents</b>	<b>3.990</b>	<b>3.938</b>	<b>7.928</b>
<b>TOTAL</b>	<b>108.524</b>	<b>158.257</b>	<b>266.781</b>

Les societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma i el Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris presenten creditors a llarg termini, per un import total de 108.524 miler d'euros, que corresponen en la pràctica totalitat a operacions d'endeutament amb entitats financeres.

La resta de creditors, 158.257 milers d'euros, són a curt termini, és a dir, el venciment d'aquests és dins l'exercici 2015.

L'evolució dels passius exigibles de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2012 a 2014 es pot veure en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2014. EVOLUCIÓ DELS PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros)			
Entitat	2012	2013	2014
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	5.140	2.327	333
Institut Municipal de l'Esport	12.473	7.220	5.197
Institut Municipal d'Innovació	7.110	3.981	4.110
Institut Municipal d'Obres Viàries	218	273	343
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	2.374	972	1.304
Patronat Municipal de l'Habitatge	1.440	805	596
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	90	33	30
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>28.845</b>	<b>15.611</b>	<b>11.912</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	15.728	13.421	13.048
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	88.483	70.148	54.769
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	26.505	22.026	19.275
Mercapalma, SA	6.472	6.152	6.155
Palau de Congressos de Palma, SA	76.055	77.960	25.543
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	136.982	131.097	127.516
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>350.227</b>	<b>320.804</b>	<b>246.307</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	68	99	112
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	492	324	177
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	192	313	344
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>752</b>	<b>736</b>	<b>634</b>
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	17.638	12.373	7.917
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	s.d.	11	11
<b>Total consorcis dependents</b>	<b>17.638</b>	<b>12.385</b>	<b>7.928</b>
<b>TOTAL</b>	<b>397.463</b>	<b>349.536</b>	<b>266.781</b>

Els passius exigibles de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2012 a 2014 han disminuït en un import de 130.682 milers d'euros, fet que suposa una reducció molt significativa que representa el 32,9 %, és a dir, que aquestes entitats presenten deutes al tancament de l'exercici 2014 per un terç menys que el que devien a l'exercici 2012.

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

En el quadre següent es mostren l'evolució i la importància de les despeses financeres en el volum total de despeses de l'exercici 2014:

ENTITATS DEPENDENTS 2014. EVOLUCIÓ I IMPORTÀNCIA DE LES DESPESES FINANCERES (en milers d'euros)					
Entitat	Despeses financeres		% var.	Despeses ordin. 2014	% int/d.o.
	2013	2014			
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>					
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	0		-100,0%	3.562	
Institut Municipal de l'Esport	100	62	-38,0%	16.377	0,4%
Institut Municipal d'Innovació	1	1	1,2%	11.308	0,0%
Institut Municipal d'Obres Viàries				355	
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants				6.322	
Patronat Municipal de l'Habitatge	0		-100,0%	1.610	
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social				455	
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>101</b>	<b>63</b>	<b>-37,9%</b>	<b>39.989</b>	<b>0,2%</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>					
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	234	240	2,7%	8.292	2,9%
Empresa Municipal d'Aigües i Clavoguera, SA (EMAYA)	932	1.087	16,6%	104.448	1,0%
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	455	295	-35,1%	51.352	0,6%
Mercapalma, SA				2.462	
Palau de Congressos de Palma, SA	3	1	-75,6%	241	0,3%
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	1.414	1.113	-21,3%	6.067	18,3%
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>3.038</b>	<b>2.736</b>	<b>-10,0%</b>	<b>172.862</b>	<b>1,6%</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>					
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma				431	
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	2	2	-9,9%	1.475	0,1%
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365				1.306	
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>-9,9%</b>	<b>3.212</b>	<b>0,0%</b>
<b>ConSORCIS dependents de l'Ajuntament de Palma</b>					
ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris	71	43	-39,9%	733	5,9%
ConSORCI Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma				0	
<b>Total consorcis dependents</b>	<b>71</b>	<b>43</b>	<b>-39,9%</b>	<b>733</b>	<b>5,9%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.212</b>	<b>2.843</b>	<b>-11,5%</b>	<b>216.797</b>	<b>1,3%</b>

De la mateixa manera que els passius exigibles de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2013 a 2014, les despeses financeres de l'exercici 2014 han disminuït en un import de 370 milers d'euros, fet que suposa una reducció molt significativa que representa l'11,5 % respecte a l'exercici anterior.

**D. APORTACIONS REBUDES PER LES ENTITATS DEPENDENTS**

Segons els comptes anuals de l'exercici 2014 aquestes entitats dependents han rebut les aportacions que, per la naturalesa i l'origen, es detallen a continuació:

ENTITATS DEPENDENTS 2014. APORTACIONS REBUDES EXERCICI 2014 (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 públiques	TOTAL
	Explotació	De capital					
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>							
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	3.001				3.001	54	3.055
Institut Municipal de l'Esport	10.357	4.454			14.811		14.811
Institut Municipal d'Innovació	11.838	613			12.451		12.451
Institut Municipal d'Obres Viàries	204	2		58	265		265
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.300	67			5.367	4	5.371
Patronat Municipal de l'Habitatge	600	9			609		609
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	404				404	14	417
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>31.704</b>	<b>5.146</b>		<b>58</b>	<b>36.908</b>	<b>71</b>	<b>36.980</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>							
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)							
Empresa Municipal d'Aigües i Clavaguera, SA (EMAYA)	12.802	2.989			15.792		15.792
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	22.644				22.644		22.644
Mercapalma, SA							
Palau de Congressos de Palma, SA	92	1.409			1.501	6.169	7.670
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	867	237	300		1.404		1.404
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>36.405</b>	<b>4.635</b>	<b>300</b>		<b>41.340</b>	<b>6.169</b>	<b>47.509</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>							
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	424				424		424
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	995				995		995
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	900				900		900
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>2.319</b>				<b>2.319</b>		<b>2.319</b>
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>							
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	4.298				4.298	795	5.093
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma							
<b>Total consorcis dependents</b>	<b>4.298</b>				<b>4.298</b>	<b>795</b>	<b>5.093</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74.726</b>	<b>9.781</b>	<b>300</b>	<b>58</b>	<b>84.865</b>	<b>7.036</b>	<b>91.901</b>

Les aportacions directes que han rebut les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma són per un import de 84.807 milers d'euros, repartides entre transferències corrents (capítol 4 de despeses), transferències de capital (capítol 7 de despeses) i aportacions patrimonials (capítol 8 de despeses), pels imports de 74.726 milers d'euros, de 9.781 milers d'euros i de 300 milers d'euros, respectivament.

En el quadre següent es mostra la informació comparativa entre les aportacions de l'Ajuntament de Palma segons la seva liquidació pressupostària i les aportacions que consten en els comptes anuals de l'exercici 2014 de les entitats dependents:



## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

ENTITATS DEPENDENTS 2014. APORTACIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA (en milers d'euros)			
Entitat	Segons l'Ajuntament	Segons les entitats	Diferència
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	3.001	3.001	
Institut Municipal de l'Esport	14.811	14.811	
Institut Municipal d'Innovació	12.451	12.451	
Institut Municipal d'Obres Viàries	206	206	
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.367	5.367	
Patronat Municipal de l'Habitatge	609	609	
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	404	404	
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>36.850</b>	<b>36.850</b>	
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)			
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	13.167	15.792	-2.624
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	22.644	22.644	
Mercapalma, SA			
Palau de Congressos de Palma, SA	1.539	1.501	38
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	1.434	1.404	30
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>38.784</b>	<b>41.340</b>	<b>-2.556</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	424	424	
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	995	995	
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	900	900	
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>2.319</b>	<b>2.319</b>	
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	4.298	4.298	
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma			
<b>Total consorcis dependents</b>	<b>4.298</b>	<b>4.298</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>82.251</b>	<b>84.807</b>	<b>-2.556</b>

### Incidències

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

- EMAYA presenta diferències en les subvencions de capital rebudes i en les subvencions corrents. Pel que fa a les subvencions de capital, la societat les registra seguint el criteri de caixa, fet que provoca una diferència de 2.942 milers d'euros de subvencions registrades en l'exercici 2014 com a ingrés que l'Ajuntament va registrar en 2013 com a despesa. D'altra banda, les subvencions corrents que la societat ha registrat com a ingrés són inferiors a les obligacions que ha reconegut l'Ajuntament en 318 milers d'euros, diferència que no ha pogut ser aclarida.

- Les diferències entre els ingressos que ha registrat el Palau de Congressos de Palma, SA, i les obligacions reconegudes per transferències que ha registrat l'Ajuntament, per un import de 38 milers d'euros, es deuen al fet que la societat registra els ingressos pel criteri de caixa.

- L'SMAP presenta una diferència global de 30 milers d'euros en les aportacions de subvencions corrents fetes per l'Ajuntament originada per diferències en els criteris de comptabilització dels ingressos.

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

L'evolució de les despeses de personal de les entitats dependents de l'Ajuntament de 2012 a 2014 queda reflectida en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2014. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)			
Entitat	2012	2013	2014
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	3.154	3.109	2.862
Institut Municipal de l'Esport	3.770	3.911	3.904
Institut Municipal d'Innovació	3.893	3.908	4.082
Institut Municipal d'Obres Viàries	306	337	340
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	3.176	2.708	2.814
Patronat Municipal de l'Habitatge	700	762	776
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	417	366	356
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>15.417</b>	<b>15.102</b>	<b>15.133</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	3.892	4.345	4.528
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	62.186	63.237	63.723
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	28.436	30.192	30.429
Mercapalma, SA	1.081	1.113	1.050
Palau de Congressos de Palma, SA	180	190	191
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	1.113	1.225	1.235
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>96.889</b>	<b>100.300</b>	<b>101.157</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	55	59	62
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	670	704	721
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	22	345	370
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>748</b>	<b>1.109</b>	<b>1.153</b>
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	915	824	576
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma			
<b>Total consorcis dependents</b>	<b>915</b>	<b>824</b>	<b>576</b>
<b>TOTAL</b>	<b>113.969</b>	<b>117.336</b>	<b>118.019</b>

Les despeses de personal de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2012 a 2014 han augmentat en 4.049 milers d'euros, un 3,6 %.

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

El nombre mitjà de treballadors de les entitats dependents durant els exercicis 2012, 2013 i 2014 ha estat el següent:

<b>ENTITATS DEPENDENTS 2014. EVOLUCIÓ DE LA MITJANA ANUAL DE TREBALLADORS</b>			
Entitat	2012	2013	2014
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	100	84	76
Institut Municipal de l'Esport	105	102	105
Institut Municipal d'Innovació	103	101	99
Institut Municipal d'Obres Viàries	11	11	11
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	97	82	83
Patronat Municipal de l'Habitatge	19	19	19
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	13	9	10
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>448</b>	<b>408</b>	<b>403</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	80	83	84
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	1.372	1.312	1.274
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	659	650	627
Mercapalma, SA	20	18	18
Palau de Congressos de Palma, SA	3	3	3
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	33	33	33
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>2.166</b>	<b>2.099</b>	<b>2.039</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	s.d.	1	1
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	20	20	19
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1	8	8
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>21</b>	<b>29</b>	<b>28</b>
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	s.d.	19	15
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma			
<b>Total consorcis dependents</b>		<b>19</b>	<b>15</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.635</b>	<b>2.556</b>	<b>2.485</b>

El nombre mitjà de treballadors de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2012 a 2014 ha disminuït en 150 empleats, un 5,7 %.

## F. PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE LES ENTITATS DEPENDENTS

Ni les societats mercantils ni les fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma disposen de pressupost administratiu. Els estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2014, inclosos en el pressupost aprovat de l'Ajuntament, de les societats mercantils EMAYA, EFM, EMT i SMAP eren, en conjunt, de 195.368 milers d'euros d'ingressos i 194.485 milers d'euros de despeses, amb un superàvit inicial de 883 milers d'euros.

Les societats mercantils i les fundacions no inclouen, en els comptes anuals, una liquidació de l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2014.

La liquidació del pressupost administratiu de l'exercici 2014 dels organismes autònoms i els consorcis dependents de l'Ajuntament es mostra, resumidament, en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2014. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE L'EXERCICI 2014 (en milers d'euros)					
Entitat	Crèdits pressupostaris			Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
	Inicial	Modificacions	Definitiu		
<b>Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>					
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	3.970	291	4.260	3.486	3.321
Institut Municipal de l'Esport	19.839	3.515	23.354	19.120	15.797
Institut Municipal d'Innovació	11.391	1.447	12.838	12.561	8.616
Institut Municipal d'Obres Viàries	368		368	357	349
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.790		6.790	6.402	5.578
Patronat Municipal de l'Habitatge	1.600	135	1.736	1.348	1.217
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	573	140	713	459	444
<b>Total organismes autònoms dependents de l'Ajuntament</b>	<b>44.532</b>	<b>5.527</b>	<b>50.059</b>	<b>43.732</b>	<b>35.323</b>
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>					
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	5.068	69	5.137	5.069	4.998
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	1.968		1.968	0	0
<b>Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>	<b>7.036</b>	<b>69</b>	<b>7.105</b>	<b>5.069</b>	<b>4.998</b>
<b>TOTAL</b>	<b>51.567</b>	<b>5.596</b>	<b>57.163</b>	<b>48.801</b>	<b>40.321</b>

### **Incidències**

- Els comptes anuals de l'exercici 2014 de les societats mercantils i les fundacions dependents de l'Ajuntament no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.

### **RECOMANACIONS**

- Realitzar conciliacions periòdiques de les transferències i dels saldos pendents entre les entitats dependents i l'Ajuntament.

- Reconèixer el dret de cobrament respecte de l'Ajuntament de forma simultània o, si més no, després que aquest reconegui comptablement l'obligació.

- Adoptar les mesures adients a fi de corregir el desequilibri en el patrimoni net de determinades entitats dependents.

- Incloure en els comptes anuals de les societats mercantils i les fundacions dependents de l'Ajuntament una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.

### 3. ENTITATS PÚBLIQUES VINCULADES

#### A. ENTITATS VINCULADES

S'analitzen en aquest apartat les entitats en les quals l'Ajuntament de Palma, tot i que no en depenen exclusivament, hi participa com a membre consorciat o associat, ha realitzat aportacions al patrimoni fundacional o forma part dels òrgans de govern, i en les quals ha realitzat aportacions econòmiques durant l'exercici 2014 o de les quals podria haver d'assumir algun tipus de responsabilitat per haver-hi participat.

En l'apartat d'estats agregats d'aquest informe es resumeixen el balanç de situació, el compte de resultats econòmics patrimonials i la liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

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

ENTITATS VINCULADES I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN	
ENTITAT	MEMBRES PARTICIPANTS
ConSORCI del Castell de Sant Carles	Ministeri de Defensa, Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma
ConSORCI Eurolocal-Mallorca	Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma
ConSORCI per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears "Ciutat de Palma"	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma
ConSORCI per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Consell Insular de Menorca, Ajuntament de Palma i Asociación Mallorquina Pro-Disminuidos (AMADIP)
ConSORCI Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma	Ministeri d'Indústria Comerç i Turisme, Conselleria de Turisme, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Palma i Ajuntament de Lluçmajor
ConSORCI Velòdrom Palma Arena	Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear (Illesport), Consell Insular de Mallorca. i Ajuntament de Palma
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Palma i Fundació d'Art Serra
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999	Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca, Secretaria d'Estat per a l'Esport, Consell Insular de Mallorca i Universitat de les Illes Balears
Fundació Teatre del Mar	Govern de les Illes Balears, Consell de Mallorca, Ajuntament de Palma de Mallorca, Universitat de les Illes Balears, Obra Cultural Balear, Associació de Veïnats del Molinar Vogar i Ciar, i Iguana Teatre
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, 51 ajuntaments, 3 mancomunitats, Universitat de les Illes Balears i Justícia i Pau de Mallorca

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

#### ConSORCI del Castell de San Carles

El Consorci del Castell de San Carles té la finalitat de posseir, administrar, gestionar i promoure el desenvolupament i la difusió d'activitats encaminades al coneixement i la promoció de la història i la cultura, en especial la militar. Les activitats desenvolupades pel Consorci inclouen la conservació i el manteniment del Museu Militar de Sant Carles de la ciutat de Palma, així com la seva biblioteca i el seu arxiu històric, impulsar publicacions relacionades amb el Castell i el Museu, i realitzar activitats per difondre la cultura militar, el Museu i les instal·lacions del Castell.

L'opinió de l'informe d'auditoria de regularitat comptable dels comptes anuals de l'exercici 2014 elaborat per la Intervenció General de Defensa, a través de la Divisió de Control Financer i Auditories, és favorable.

L'entitat ha aplicat les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les Entitats sense finalitat de lucre per confeccionar els comptes anuals, tot i ser un consorci. Els comptes anuals del Consorci de l'exercici 2014 no inclouen la liquidació del pressupost de l'exercici.

### **ConSORCI Eurolocal - Mallorca**

L'objecte del Consorci és fomentar la ciutadania europea activa; afavorir la participació dels ens locals de Mallorca en xarxa, en fòrums i en diferents programes i projectes europeus; promoure la implicació dels càrrecs polítics, dels empleats públics, organitzacions i ciutadans dels diferents municipis en aquesta tasca; crear una xarxa entre els ens locals de Mallorca i d'altres països mitjançant agermanaments que serveixin per treballar junts a nivell europeu en temes d'interès comú, i aconseguir aportacions europees per als ens locals.

El compte general del Consorci corresponent a l'exercici 2014, elaborat pel servei econòmic del Consell Insular de Mallorca, ha tingut l'informe favorable de la Intervenció General del Consell.

A la data de tancament de l'exercici 2014, quedava pendent de cobrament l'aportació de l'Ajuntament de Palma per 35 milers d'euros.

### **ConSORCI per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears "Ciutat de Palma"**

L'objecte del Consorci és gestionar i promoure el desenvolupament i la difusió d'activitats musicals dins l'àmbit d'aquesta comunitat autònoma, i també a la resta de l'Estat, en interès general de la cultura i a través, principalment, de la seva Orquestra. Així mateix, és objecte del Consorci la creació d'altres grups musicals; l'organització de concerts, recitals i conferències i altres actes; l'edició de publicacions i enregistraments; la col·laboració amb els centres d'ensenyament; promoure persones compositores, directores d'orquestra, solistes i intèrprets, i també cors; desenvolupar en general activitats que tendeixin a la consecució dels seus fins, i promoure el coneixement i la difusió del patrimoni musical propi de les Illes Balears.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 és favorable amb l'excepció següent:

- *L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar» de l'actiu del balanç adjunt inclouen saldos que corresponen a la CAIB i al Consell de Mallorca, 178.907,59 euros i 224.608,31 euros, respectivament. D'acord amb la resposta al procediment de confirmació de saldos realitzat, aquestes entitats no reconeixen aquests deutes. En conseqüència, el saldo dels epígrafs «III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt i «VI. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del passiu del balanç adjunt estan sobrevalorats en 403.587,90 euros.*

A més, l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 inclou els paràgrafs d'èmfasi, que no modifiquen l'opinió de l'auditor, següents:

- Cridam l'atenció sobre la nota «14. Una altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el Consorci, a la data de formulació d'aquests comptes anuals, està immers en un procés de canvi en la composició dels membres del Consorci. El BOIB núm. 174, de 20 de desembre de 2014, publica l'Acord del Consell de Govern de 19 de



desembre de 2014 pel qual s'autoritza l'extinció del Consorci i la creació de la Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears.

- Cridam l'atenció sobre la nota «14. Una altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, a la data de tancament, el Consorci té pendents de sentència diversos judicis iniciats per quatre treballadors i que es tramiten en els Jutjats Socials en actuacions de 2013 i 2014. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

L'informe de compliment de la normativa legal de l'exercici 2014 és favorable amb les excepcions següents:

- *La Junta Directiva del Consorci va acordar, el 4 de desembre de 2014, diverses modificacions del pressupost de l'entitat. No consta la tramitació d'aquestes modificacions d'acord amb l'art. 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i d'acord amb el que estableix l'art. 64.3 del Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment del dit Decret legislatiu 1/2005.*
- *El Consorci incompleix l'art. 21 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, ja que la retribució íntegra del titular de la Gerència del Consorci durant l'exercici 2014 ha excedit, en un import de 599,73 euros, de la retribució íntegra anual establerta per als directors generals en la Llei 8/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2014.*
- *El Consorci ha realitzat, dins l'exercici 2014, diverses contractacions de serveis sense complir els procediments exigits en la Llei de contractes del sector públic. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.*
- *El Consorci per a la Música de les Illes Balears no disposa de perfil de contractant. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de l'art. 53 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.*
- *No consta que el Consorci hagi elaborat el document de seguretat d'acord amb l'art. 88 del Reial decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de l'esmentada normativa de protecció de dades de caràcter personal.*
- *El Consorci va incomplir el termini de pagament de les retencions per IRPF, per rendiments del treball i d'activitats econòmiques, corresponents a part del tercer i al quart trimestre de 2014, que totalitzen un import de 35.000,00 euros i 228.655,63 euros, respectivament. El pagament fora de termini d'aquestes retencions suposa un recàrrec del deute més, en el seu cas, interessos de demora. El pagament del quart trimestre de l'exercici 2014 s'ha realitzat el 3 de febrer de 2015 amb un recàrrec no satisfet per un import de 45.731.13 euros.*
- *El Consorci va incomplir el termini de pagament de les cotitzacions a la Seguretat Social del mes de novembre de l'exercici 2014. El pagament fora de termini d'aquestes*

*cotitzacions suposa un recàrrec de deute més, en el seu cas, interessos de demora. El recàrrec liquidat per aquest incompliment és per un import de 19.631,24 euros. A més, dins l'exercici 2014 també s'ha abonat el recàrrec corresponent per incompliment del termini de pagament de les cotitzacions a la Seguretat Social del mes de desembre de l'exercici 2013, per un import de 20.064,69 euros.*

- *Els Estatuts del Consorci no determinen l'Administració pública a què està adscrit. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de la disposició addicional vintena, règim jurídic dels consorcis, de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, d'acord amb la modificació introduïda per la disposició final segona de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.*

La Junta Directiva del Consorci va fer, el 3 de març de 2016, la darrera sessió i va acordar proposar a la Junta de Fundadors la liquidació del Consorci i nomenar els liquidadors.

### **Consorci per a la Protecció i Acollida de Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears**

L'objecte del Consorci és promoure totes les accions que tendeixen a la protecció de les persones amb discapacitat intel·lectual i de forma especial de les que pateixen alteracions de conducta, entre altres finalitats.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 és favorable amb l'excepció següent:

- *En el balanç de situació adjunt a 31 de desembre de 2014 i en el comparatiu de 2013 no figuren registrats els béns immobles rebuts de la CAIB per la cessió gratuïta de la Residència Son Llebre. Aquests béns necessaris per a l'activitat del Consorci haurien d'haver-se reconegut en el balanç pel valor en ús (cost de reposició depreciat), d'acord amb el disposat en la norma de registre i valoració sobre subvencions, donacions i llegats rebuts. El Consorci no ha justificat el valor pel qual s'hauria d'haver registrat aquest immobilitzat material, que al mateix temps incrementaria el patrimoni net en el mateix import de l'activació. Aquest fet ha suposat una limitació en el nostre treball de revisió dels comptes anuals del Consorci. Aquesta circumstància ja va ser objecte d'excepció en el nostre informe d'auditoria de l'exercici anterior.*

A més, l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 inclou el paràgraf d'èmfasi, que no modifica l'opinió de l'auditor, següent:

- *Cridem l'atenció respecte a l'assenyalat en la Nota 15.2 de la memòria adjunta en la que es menciona l'inici del procés de cessió global d'actius i passius del consorci a favor de la Fundació Amadip Esment que continuarà amb les activitats que ve desenvolupant el Consorci. L'esmentada operació de cessió global d'actius i passius s'efectuarà en base al balanç del Consorci tancat al 31 de desembre de 2014, segons s'indica en el projecte de cessió.*

L'informe de compliment de la normativa legal de l'exercici 2014 és favorable amb les excepcions següents:

- *La Llei de finances de la CAIB estableix caràcter limitatiu a l'import total de les dotacions pressupostàries de: Despeses per Operacions Corrents i Despeses de Personal. A l'exercici pressupostari 2014 l'Entitat ha meritat Despeses per Operacions*

*Corrents que han suposat un excés d'euros 19.341 al crèdit concedit i les Despeses de Personal han suposat un excés d'euros 41.217.*

- *L'Entitat està subjecte en la seva activitat contractual al compliment del RDL. 3/2011, de 14 de novembre, del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. En la revisió de l'aplicació d'aquesta normativa, que hem efectuat mitjançant una mostra de les contractacions, hem detectat deficiències significatives en la pròrroga de contractes menors.*
- *La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de mesures contra la morositat en les operacions comercials estableix uns terminis màxims per al pagament de les obligacions concretes en les operacions comercials. En el període revisat que comprèn l'exercici 2014, l'Entitat no ha complert amb aquesta en la liquidació d'alguns proveïdors.*

Mitjançant un Acord del Ple de l'Ajuntament de Palma, de 20 de desembre de 2012, es va resoldre declarar la intenció de l'Ajuntament de causar baixa en el Consorci per a la Protecció i Acollida de Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears, de conformitat amb l'art. 27 dels seus estatuts de 9 de maig de 1999, previ compliment de les obligacions i els compromisos adquirits. La Junta Rectora del Consorci va acordar el cessament de l'Ajuntament amb data 1 de gener de 2014.

L'Ajuntament va aprovar l'acord d'abonament de la transferència en concepte d'aportació econòmica de l'exercici 2013 en la sessió ordinària del Ple de 18 de desembre de 2014, per un import de 177 milers d'euros, fet pel qual consta aquesta aportació dins l'exercici 2014 del Consorci, tot i que l'Ajuntament ja no en formàs part.

La Junta Permanent del Consorci va aprovar, el 18 de febrer de 2015, la formulació de l'informe i projecte comú de la cessió global dels seus actius i passius a la Fundació Amadip Esment.

### **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 i la dotació de les infraestructures necessàries per fer-ho, 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 2014 és favorable amb les següents excepcions per limitacions de l'abast:

- *La partida d'Immobilitzat material del balanç inclou un saldo de 4.432 milers d'euros (4.394 milers d'euros en l'exercici anterior) referents a diversos projectes en curs. L'entitat no ha avaluat l'existència d'indicis de deteriorament del valor d'aquests immobilitzats ja que, segons el propi Consorci, els esmentats anàlisis impliquen un costos elevats que serien incongruents amb l'actual política de contenció de despeses imposada per les limitacions existents en els recursos disponibles. En conseqüència, no hem pogut determinar si s'haurien de registrar deterioraments en l'immobilitzat material, tant a la data de tancament de l'exercici actual com a l'anterior.*
- *En la partida de «Subvencions, donacions i llegats rebuts» s'inclou un saldo de 6.941 milers d'euros (7.144 milers d'euros en l'exercici anterior) per subvencions de capital rebudes per l'entitat per dur a terme els projectes relacionat amb l'activitat de l'Entitat, mentre que en la partida de «Deutes a curt termini», s'inclou un saldo de 14.621 milers d'euros, a l'exercici actual i a l'anterior, per les subvencions de capital atorgades a*

*l'Entitat que encara estan pendents de justificar. Per altre banda, l'Entitat imputa anualment a resultats subvencions de capital en al quantia necessària per cobrir les diferents despeses d'explotació, havent-se imputat un total de 359 milers d'euros en l'exercici actual (443 milers d'euros en l'exercici anterior).*

*La informació facilitada per l'Entitat no permet confirmar la classificació de les subvencions de capital que ha realitzat l'Entitat, ni determinar sobre la raonabilitat del criteri aplicat en el traspàs de resultats d'aquestes subvencions de capital rebudes. En conseqüència, no ens es possible opinar sobre la raonabilitat dels esmentats saldos ni sobre els efectes en el compte de resultats tant a la data de tancament de l'exercici actual com a la de l'anterior.*

A més, l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 inclou el paràgraf sobre altres qüestions, que no modifica l'opinió de l'auditor, següent:

- Cridem l'atenció respecte del fet de que, donat el caràcter públic de l'Entitat i la seva capacitat de generació de recursos, la continuïtat d'aquesta està supeditada al suport financer de les administracions públiques consorciades.

L'informe de compliment de la normativa legal de l'exercici 2014 és favorable, tant pel que fa a la legislació relativa a l'administració, al control de fons públics que li és aplicable i a la legislació fiscal.

El 28 de març de 2017, la Secretaria d'Estat de Turisme va dictar una Resolució per la qual l'Administració General de l'Estat se separava del Consorci, cosa que n'ha provocat la inoperància, atès que és l'Estat qui aportava el gruix del finançament. Davant d'aquest fet, el Consell de Govern va acordar, el 16 de juny de 2017, adscriure el Consorci a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears a l'efecte d'iniciar el procediment de dissolució i liquidació del Consorci.

### **Consorci Velòdrom Palma Arena**

L'objecte del Consorci té com a finalitat la promoció, l'execució i el finançament de la construcció d'un velòdrom de nova planta en les instal·lacions del Poliesportiu San Ferran de Palma. Així mateix, li correspon el seu equipament. Igualment, són objectius del Consorci la gestió i l'explotació en tots els àmbits, aspectes i activitats, de totes les parts que formen i integren la instal·lació.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 és favorable amb les limitacions de l'abast i les excepcions següents:

- *D'acord al marc normatiu d'informació financera segons el qual s'han formulat els comptes anuals, que d'acord al contingut d'aquests documents resulta l'entorn normatiu regulat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, com a mínim al tancament de l'exercici, correspon avaluar si existeix qualsevol circumstància i/o situació que pugui suposar un deteriorament parcial o total d'algun dels béns comptabilitzats com immobilitzat material, i, en el seu cas, estimar el valor recuperable practicant les correccions valoratives oportunes. No consta que el Consorci hagi realitzat aquest procediment; per tant, es desconeix si el valor comptable de l'immobilitzat material, que presenta el balanç de situació a 31 de desembre de 2014, per un total de 74.292 milers d'euros resulti similar al seu valor raonable a la mateixa data. Sobre aquest tema a la nota 04.02.02 de la memòria adjunta es manifesta que amb la finalitat d'estudiar la situació durant l'exercici 2014*



*s'ha format un equip de treball, afegint-ne que a la data de preparació dels comptes anuals, no consten les conclusions d'aquest equip. Aquesta qüestió també consta a l'informe d'auditoria preparat per CMS Auditors Associats, SL. relatiu a l'exercici anterior.*

- Formant part del solar on es troben les instal·lacions principals del Consorci, consta una zona d'aparcament. Aquesta construcció que va ser finançada per la Fundació de l'Esport Balear, en la pràctica es troba cedida al Consorci, en principi, per les seves finalitats administratives. No hem disposat de cap document que formalitzi aquest aprofitament, tampoc no consta cap acord entre ambdues entitats que reguli qualsevol tipus de contraprestació per l'ús de les esmentades instal·lacions, per tant, es desconeix l'impacte econòmic que pugui tenir al Consorci l'efecte derivat de la utilització d'aquestes instal·lacions.*
- Tal com es desprèn del balanç de situació al 31 de desembre de 2014 adjunt, el saldo corresponent a subvencions ascendeix a 73.699 milers d'euros. Com aspecte significatiu cal indicar que formant part d'aquest saldo s'inclouen 27.546 milers d'euros corresponents al saldo pendent de meritació de dues operacions d'assistència financera, rebuda pel Consorci en exercicis anteriors i destinada per l'Entitat a finançar la construcció d'una part de les seves instal·lacions principals. Aquesta assistència, procedeix de forma directa i/o indirecta d'entitats que integren el sector públic, no consta cap document o actuació que formalitzi o reguli aquestes operacions. El Consorci les ha considerat assimilables a subvencions de capital. A més, també formant part del saldo per subvencions, abans comentat, per 73.699 milers d'euros, existeix un romanent de 4.222 milers d'euros, aproximadament, no aplicats a la finalitat per la qual, en principi, varen ser concedides les assistències financeres. Cal assenyalar que, atès a la falta de formalització abans indicada i a la mancança d'un pla d'inversions pluriennals del Consorci, no permet concloure si és procedent que aquest romanent sigui reintegrat, o bé, que resulti un deute transformable en subvenció. Aquesta qüestió també consta en l'informe d'auditoria preparat per CMS Auditors Associats, SL. relatiu a l'exercici anterior.*
- Segons consta als registres comptables del Consorci a 31 de desembre de 2014, l'entitat presenta un saldo al seu favor amb l'Institut Municipal de l'Esport, per un total de 1.400 milers d'euros, aquest està registrat en diferents partides: 912 milers d'euros formant part del saldo pendent de cobrament de clients, 300 milers d'euros com a factures pendents de formalitzar i 189 milers d'euros relatius a les retencions corresponents a serveis d'arrendament. L'origen de tots aquests saldos es troba vinculat a un contracte d'arrendament formalitzat entre el Consorci i l'Institut durant l'any 2009, la renda es va fixar en 300 milers d'euros i la durada del contracte era per un any, prorrogable per acord exprés de les parts. No consta cap pròrroga. La nota 6 de la memòria manifesta que durant l'any 2015 s'iniciaren actuacions per recuperar aquest saldo mitjançant la intervenció de l'Advocacia de la CAIB. Cal afegir que, sense perjudici d'aquest document contractual ni pel comentari de la memòria, segons la resposta rebuda a la sol·licitud de confirmació que es va trametre a l'Institut, aquest no reconeix cap deute a favor del Consorci. No hem disposat de documentació justificativa suficient que permeti confirmar el dret de cobrament que el Consorci té registrat contra l'Institut Municipal de l'Esport, i per tant, el valor pel qual hauria de figurar a l'actiu del balanç adjunt. Aquesta qüestió també consta a l'informe d'auditoria preparat per CMS Auditors Associats, SL. relatiu a l'exercici anterior.*

- *Respecte a la resposta rebuda de la Direcció de l'Advocacia de la CAIB, el document assenyalava diferents procediments judicials als quals es troba vinculat el Consorci. La nota 13.02 de la memòria relativa a l'exercici 2014 fa menció a la qüestió, posant de manifest la reclamació per un total de 12.241 milers d'euros realitzada per la UTE que va construir les instal·lacions i l'existència d'una querella criminal per delictes de malversació de caudals públics, prevaricació, frau a l'Administració, etc. La informació que recull la memòria no inclou una valoració econòmica dels potencials efectes negatius que es poden presentar pel Consorci o bé un pla de contingència, pel cas que resulti estimada, en tot o en part, la reclamació presentada per la UTE o bé el perjudici que es pugui derivar dels altres afers. Per tant, en aquest aspecte la memòria no compleix amb un dels seus objectius, aportar informació complementària. En conseqüència i per aquest aspecte, pertoca concloure que la memòria resulta incompleta.*
- *En quant a les altes de l'exercici relatives a subvencions de capital, la CAIB va reconèixer a favor del Consorci obligacions pel finançament d'inversions per un total de 650 milers d'euros. Respecte a l'aplicació d'aquest import, segons el registre extracomptable, s'apliquen 188 milers d'euros. Aquest import no s'ajusta a les inversions de l'exercici, o bé altes a l'immobilitzat de l'Entitat que resulten 369 milers d'euros. La distorsió es produeix pel següent: durant l'exercici el Consorci va rebre de l'entitat Endesa Distribució Elèctrica S.A.U. la quantitat de 181 milers d'euros, com a devolució vinculada a l'ajust del preu d'una subestació elèctrica que es va donar d'alta a l'exercici 2007. Comptablement, en lloc d'ajustar el valor d'aquestes instal·lacions, el Consorci afectà la devolució com una minoració de les altes de l'exercici. En quant a l'amortització acumulada fins al moment de la devolució, 96 milers d'euros, també es va afectar com una correcció a la dotació general de l'exercici. Cal indicar que el procediment adequat per recollir aquesta situació es correspon amb l'afectació, ajust, a la inversió vinculada a l'esmentada devolució, sense alterar l'import de les altes ni el corresponent a la dotació per amortitzacions, estretament vinculat al traspàs al resultat de l'exercici de les subvencions. A més, atès a que aquestes instal·lacions van ser finançades amb subvencions, caldria considerar el reintegrament de la devolució a l'Òrgan que va concedir l'ajuda, ja que la recuperació financera d'una part de la inversió implica un excés que correspon regularitzar. En aquest ordre, pertoca el reconeixement com passiu, d'aquest excés per un import de 181 milers d'euros contra l'aplicació de la subvenció per les altes de l'exercici; un increment tant del traspàs a resultat per meritació de subvencions, com de la dotació per amortització de l'immobilitzat per un total de 96 milers d'euros, i, per últim, l'ajust contra reserves per aquest mateix import, atès el seu origen en exercicis anteriors.*

A més, l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 inclou els paràgrafs d'èmfasi, que no modifiquen l'opinió de l'auditor, següents:

- *Cridem l'atenció sobre la nota 08.01 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat al tancament de l'exercici presenta un fons propis negatius per un import de 613 milers d'euros. Tot i això, el patrimoni net resulta positiu per l'efecte del saldo de les subvencions. A més el fons de maniobra al tancament de l'exercici resulta negatiu per un total de 1.133 milers d'euros. Aquesta situació evidencia la necessitat de finançament per part de la CAIB per mantenir el funcionament de l'Entitat. Aquesta qüestió posa de manifest un estat d'incertesa sobre el futur del Consorci.*



- Cridem l'atenció sobre la nota 09.02.02 de la memòria adjunta, respecte a la situació del Consorci respecte a l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA). Aquesta nota assenyala que el saldo que consta registrat a favor del Consorci per aquest impost per un total de 96.700,67 euros, finalment no va ser acceptat per l'Administració. Que com a resultat de la revisió practicada li reclama al Consorci un import de 35.060,59 euros, més interessos de demora. El Consorci va recorre davant del TEAR de les Illes Balears els resultats d'aquesta revisió. La qüestió es troba pendent de resolució definitiva.

L'informe de compliment de la normativa legal de l'exercici 2014 és favorable amb les excepcions següents:

- *El Consorci incompleix l'art. 5, relatiu als principis pressupostaris, del Decret Legislatiu 67/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, pel següent: l'execució del pressupost de despeses corresponent al Capítol «VI inversions reals» inclou, per una banda i com minoració, 181 milers d'euros; corresponents a la devolució realitzada per «Endesa» durant l'any 2014; ja comentada a l'informe d'auditoria financera, cal indicar que pertoca la seva consideració com ingressos pressupostaris del període en lloc d'una minoració de la despesa. I per l'altra i en el mateix Capítol, el pagament d'obligacions reconegudes en períodes anteriors per un total de 470 milers d'euros; és a dir que s'imputa al període el pagament realitzat a creditors per pressuposts tancats.*
- *Respecte a la documentació que va trametre el Consorci relativa als contractes menors, no consta el compliment dels requisits que exigeix l'art. 138.2 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, on es disposa que l'adjudicatari d'aquest tipus de contractes hauran d'acreditar la seva capacitat d'obrar i l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació.*
- *En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que hi ha diversos proveïdors de serveis que han presentat factures, durant els exercicis 2012, 2013 i 2014, per imports econòmics similars i idèntic objecte contractual. No consta la tramitació d'un procediment que reguli aquesta relació, del que es dedueix que, a la pràctica, estam davant de contractes menors de durada superior a un any o que, de fet, han estat objecte de prorata; ambdós supòsits suposen un incompliment de l'art. 23.3 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.*
- *Els Estatuts del Consorci no determinen l'Administració pública a què està adscrit. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de la «Disposició addicional vintena. Règim jurídic dels consorcis» de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, d'acord amb la modificació introduïda per la Disposició final segona de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.*

Durant el 2014 l'Ajuntament de Palma ha registrat la retrocessió d'ingressos pel reintegrament d'una subvenció rebuda en els anys 2006 i 2007 per a la construcció del velòdrom al Consell Superior d'Esports, per un import de 3.055 milers d'euros, ja que aquesta subvenció no es va justificar correctament de conformitat amb la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

D'acord amb el que consta en la memòria dels comptes anuals del Consorci de l'exercici 2014, l'Ajuntament de Palma té el compromís de transferir anualment a l'entitat un import de 700

milers d'euros durant vint anys per sufragar la inversió i les despeses financeres derivades d'un préstec obtingut pel Consorci. Per la seva part, l'Ajuntament de Palma té registrades despeses pluriennals per fer-se càrrec de l'amortització i els interessos de l'esmentat préstec per un import total de 8.893 milers d'euros.

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

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 és favorable. No consta que s'hagi elaborat un informe de compliment de la normativa per a l'exercici 2014.

A la data de tancament de l'exercici 2014 quedaven pendents de cobrament aportacions de l'Ajuntament de Palma per 120 milers d'euros.

### **Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999**

La Fundació Jocs Mundials Universitaris va finalitzar l'activitat a l'exercici 2001, si bé els darrers comptes anuals formulats i aprovats pel Patronat de la Fundació varen ser els de l'exercici 1999. Segons la informació remesa per l'Ajuntament, l'1 de setembre de 2001 el Patronat de la Fundació va acordar la liquidació de l'entitat en haver finalitzat l'objecte social.

La Fundació, dins el 2014, no ha tingut cap activitat i no ha tramès els comptes anuals ni l'informe d'auditoria corresponent.

Dins l'exercici 2012 la Fundació va rebre la devolució de l'IVA dels exercicis 1997 i 1999, els quals havien estat objecte d'inspecció, després de la sentència favorable del Tribunal Suprem, per la qual es desestima el recurs de cassació interposat per l'Administració General de l'Estat contra la sentència del Tribunal Contenciós Administratiu de l'Audiència Nacional. L'import total retornat a la Fundació és de 2.714 milers d'euros, que inclouen el capital principal i els interessos de demora.

D'altra banda, la Fundació va satisfer, a l'exercici 2012, el pagament dels imports reclamats per una empresa constructora, per un total de 1.036 milers d'euros, després que el Jutjat de Primera Instància remetés una notificació d'embargament. Aquest import incloïa les costes judicials corresponents.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, el 27 de setembre de 2012, va designar nous representants municipals per a la Fundació i va acordar que, de conformitat amb l'art. 22 dels Estatuts, continuassin els tràmits per liquidar-la i dissoldre-la una vegada que s'ha realitzat íntegrament la finalitat fundacional, de conformitat amb el que disposa la Llei de fundacions.

El 24 de juny de 2013, es va reunir el Patronat de la Fundació per extingir definitivament l'entitat i es va iniciar aquest procés amb el nomenament d'una comissió liquidadora.

La Fundació té pendent de pagament un saldo de 828 milers d'euros a l'IME, originat entre els exercicis 1996 i 1999 per la celebració de la Universiada, import que, al seu torn, l'IME devia a EMAYA. L'Ajuntament de Palma va aprovar a l'exercici 2013 fer-se càrrec, mitjançant el

mecanisme de pagament a proveïdors del RDL 4/2013, del deute que l'IME tenia pendent amb EMAYA i va quedar pendent la devolució del deute de la Fundació a l'IME.

### **Fundació Teatre del Mar**

La Fundació té per objecte la promoció, la gestió, la programació i la difusió d'espectacles teatrals dirigits a un públic majoritari, a partir d'uns postulats estètics i cívics que atenguin l'interès públic i general, com a expressió d'una forma artística, creativa, plural i contemporània.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 és favorable. No consta que s'hagi elaborat un informe de compliment de la normativa per a l'exercici 2014.

### **Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació**

L'objecte de l'Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació és coordinar les ajudes de les administracions públiques i de les entitats privades de Mallorca al Tercer Món, perquè siguin més eficaços la cooperació i l'esforç de solidaritat del poble mallorquí envers els països subdesenvolupats.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014 és favorable i inclou el paràgraf d'èmfasi, que no modifica l'opinió de l'auditor, següent:

- Cridem l'atenció sobre la nota 4.e de la memòria adjunta, que indica que el resultat de l'exercici 2014 que es presenta és zero. D'acord amb el que es diu en aquesta mateixa nota, el resultat de les activitats d'aquest exercici hauria estat positiu si no fos perquè per part de la Comissió Executiva del Fons s'ha decidit destinar el superàvit que presentava l'activitat de l'entitat al tancament (36.525,68 euros) a dotar una provisió per poder dur a terme un seguit d'accions que ens permetin continuar la col·laboració amb entitats i institucions d'altres països europeus per participar a les convocatòries d'ajuts per al finançament de projectes de cooperació municipalista de la Unió Europea, a reforçar l'àrea de sensibilització i a l'elaboració d'un Pla Estratègic de l'entitat i l'obtenció de la certificació de qualitat l'ISO 9001.

Dins l'exercici 2014, l'Ajuntament de Palma no ha fet aportacions al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació.

## **B. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS VINCULADES**

A continuació, s'analitzen dos aspectes de les entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma 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 PALMA 2014. DEUTES PER PRÉSTECES AMB ENTITATS FINANCERES A 31 DE DESEMBRE DE 2014 (en milers d'euros)						
Entitat	Deute viu		Inter. no vençuts	TOTAL	Participació Aj. Palma	
	A llarg termini	A curt termini			%	Import
Consorci del Castell de Sant Carles						
Consorci Eurolocal-Mallorca						
Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica						
Consorci per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Dism. Psíqu. Prof.		6		6		
Consorci Urb. per a la Millora i l'Embell. de la Platja de Palma						
Consorci Velòdrom Palma Arena	35.995	3.080	270	39.345	33,3%	13.102
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani						
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.		s.d.
Fundació Teatre del Mar	38	35		74	29,2%	21
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació						
<b>TOTAL</b>	<b>36.033</b>	<b>3.122</b>	<b>270</b>	<b>39.425</b>		<b>13.123</b>

s.d.: sense dades

## Aportacions rebudes

Les aportacions corrents i de capital, així com les aportacions patrimonials que ha realitzat l'Ajuntament de Palma a aquestes entitats dins l'exercici 2014, tenen el detall següent:

ENTITATS VINCULADES PALMA 2014. APORTACIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE L'EXERCICI 2014 (en milers d'euros)			
Entitat	Corrent	Capital	TOTAL
Consorci del Castell de Sant Carles	20		20
Consorci Eurolocal - Mallorca	35		35
Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica	449		449
Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes		178	178
Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma			
Consorci Velòdrom Palma Arena	351	333	684
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani	380		380
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999			
Fundació Teatre del Mar	25		25
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació			
<b>TOTAL</b>	<b>1.260</b>	<b>511</b>	<b>1.771</b>

## RECOMANACIONS

**- Adoptar les mesures adients a fi de condicionar les aportacions a les entitats vinculades al fet que aquestes compleixin la normativa, especialment a l'hora d'aplicar els recursos aportats per l'Ajuntament i a l'obligació de retre comptes a la Sindicatura de Comptes.**

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

## V. ESTATS AGREGATS I CONSOLIDATS

### 1. ESTATS AGREGATS

Els estats agregats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents presentats per les entitats de l'àmbit subjectiu. Per tant, no s'han de confondre aquests estats agregats amb allò que seria la situació consolidada del conjunt format per l'Ajuntament de Palma i les entitats dependents i vinculades. Les entitats de les quals s'han agregat els estats comptables són les següents:

#### **Ajuntament**

- Ajuntament de Palma

#### **Organismes autònoms**

- Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)
- Institut Municipal de l'Esport
- Institut Municipal d'Innovació
- Institut Municipal d'Obres Viàries
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge
- Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social

#### **Societats mercantils dependents**

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

#### **Fundacions dependents**

- Fundació Palma Espai d'Art
- Fundació Pilar i Joan Miró
- Fundació Turisme Palma de Mallorca 365

#### **Consorcis dependents**

- Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris
- Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma

#### **Entitats públiques vinculades**

- Consorci del Castell de Sant Carles
- Consorci Eurolocal-Mallorca
- Consorci per a la Música de les Illes Balears Orqu. Simf.
- Consorci per a la Prot. i Ac. de Pers. Dism. Psíqu. Prof.
- Consorci Urbanístic de la Platja de Palma
- Consorci Velòdrom Palma Arena
- Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.
- Fundació Jocs Mundials Univer. Universiada-Palma 1999
- Fundació Teatre del Mar
- Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació

A continuació, figuren els quadres agregats relatius a:

- Balanç
- Compte del resultat econòmic patrimonial (\*)
- Liquidació del pressupost d'ingressos (\*\*)
- Liquidació del pressupost de despeses (\*\*)

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

(\*\*) L'estat agregat de liquidació del pressupost d'ingressos i despeses únicament inclou les dades de les entitats que tenen aprovat un pressupost administratiu que limita les obligacions i que presenten en els comptes anuals la liquidació corresponent.

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

ESTATS AGREGATS: BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2014 (en euros)										
Subsectors	ACTIU			TOTAL ACTIU	PASSIU					TOTAL PASSIU
	Immobilitzat	Despeses per distribuir	Circulant		Fons propis	Ingressos per distribuir	Provisions per a riscos i despeses	Creditors		
								a llarg termini	a curt termini	
<b>AJUNTAMENT DE PALMA</b>										
<b>ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA</b>	<b>607.870.782,00</b>		<b>185.417.312,00</b>	<b>793.288.094,00</b>	<b>270.270.108,00</b>		<b>5.918.217,00</b>	<b>305.994.644,00</b>	<b>211.105.125,00</b>	<b>793.288.094,00</b>
<b>Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>										
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	4.725.699,00		824.803,00	5.550.502,00	5.217.156,00				333.346,00	5.550.502,00
Institut Municipal de l'Esport	91.279.896,00		7.465.877,00	98.745.773,00	93.548.931,00				5.196.842,00	98.745.773,00
Institut Municipal d'Innovació	3.996.696,00		4.174.979,00	8.171.675,00	4.062.045,00				4.109.630,00	8.171.675,00
Institut Municipal d'Obres Viàries	2.966,00		347.192,00	350.158,00	7.637,00				342.521,00	350.158,00
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.518.479,00		1.085.073,00	7.603.552,00	6.299.734,00				1.303.818,00	7.603.552,00
Patronat Municipal de l'Habitatge	15.478.630,00		809.279,00	16.287.909,00	15.691.548,00				596.361,00	16.287.909,00
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	2.424.375,00		179.392,00	2.603.767,00	2.574.049,00				29.718,00	2.603.767,00
<b>Total OA dependents de l'Ajuntament de Palma</b>	<b>124.426.741,00</b>		<b>14.886.595,00</b>	<b>139.313.336,00</b>	<b>127.401.100,00</b>				<b>11.912.236,00</b>	<b>139.313.336,00</b>
<b>Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma</b>										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	12.575.045,00		3.160.940,00	15.735.985,00	2.549.770,00	137.862,00	407.425,00	9.772.215,00	2.868.713,00	15.735.985,00
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	85.573.448,00		43.245.483,00	128.818.931,00	46.639.481,00	27.410.450,00	3.707.623,00	19.081.021,00	31.980.356,00	128.818.931,00
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	19.595.717,00		4.402.511,00	23.998.228,00	1.825.143,00	2.898.279,00	65.933,00	6.556.930,00	12.651.943,00	23.998.228,00
Mercapalma, SA	16.553.064,75		4.873.544,05	21.426.608,80	15.226.786,58	44.409,53	66.587,82	4.825.185,95	1.263.638,92	21.426.608,80
Palau de Congressos de Palma, SA	125.930.934,97		23.013.002,30	148.943.937,27	-2.092.075,69	64.131.262,99	4.450.000,00	63.729.985,64	18.724.764,33	148.943.937,27
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)	77.301.779,00		62.479.826,00	139.781.605,00	6.175.639,00	6.089.672,00		53.232.890,00	74.283.404,00	139.781.605,00
<b>Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma</b>	<b>337.529.988,72</b>		<b>141.175.306,35</b>	<b>478.705.295,07</b>	<b>70.324.743,89</b>	<b>100.711.935,52</b>	<b>8.697.568,82</b>	<b>157.198.227,59</b>	<b>141.772.819,25</b>	<b>478.705.295,07</b>
<b>Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma</b>										
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	125.147,26		144.011,97	269.159,23	33.108,26	123.677,22			112.373,75	269.159,23
Fundació Pilar i Joan Miró	7.456.950,00		871.247,22	8.328.197,22	8.151.096,43				177.100,79	8.328.197,22
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	97.419,69		666.281,29	763.700,98	419.361,08				344.339,90	763.700,98
<b>Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma</b>	<b>7.679.516,95</b>		<b>1.681.540,48</b>	<b>9.361.057,43</b>	<b>8.603.565,77</b>	<b>123.677,22</b>			<b>633.814,44</b>	<b>9.361.057,43</b>
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>										
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	3.349.272,96		290.842,07	3.640.115,03	-4.276.889,22			3.989.935,00	3.927.069,25	3.640.115,03
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	2.885,80		12.346,83	15.232,63	-108.289,88		112.274,00		11.248,51	15.232,63
<b>Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>	<b>3.352.158,76</b>		<b>303.188,90</b>	<b>3.655.347,66</b>	<b>-4.385.179,10</b>		<b>112.274,00</b>	<b>3.989.935,00</b>	<b>3.938.317,76</b>	<b>3.655.347,66</b>
<b>TOTAL ENTITATS DEPENDENTS</b>	<b>472.988.405,43</b>		<b>158.046.630,73</b>	<b>631.035.036,16</b>	<b>201.944.230,56</b>	<b>100.835.612,74</b>	<b>8.809.842,82</b>	<b>161.188.162,59</b>	<b>158.257.187,45</b>	<b>631.035.036,16</b>
<b>Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma</b>										
Consorti del Castell de Sant Carles	45.313,80		164.322,46	209.636,26	207.595,85				2.040,41	209.636,26
Consorti Eurolocal-Mallorca	4.938,03		69.606,84	74.544,87	29.190,53				45.354,34	74.544,87
Consorti per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears	336.091,61		768.716,84	1.104.808,45	310.705,58				794.102,87	1.104.808,45
Consorti per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Disminuïdes Psiqu. Prof.	2.144.708,44		2.422.596,61	4.567.305,05	1.901.675,34	1.668.712,78			996.916,93	4.567.305,05
Consorti Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma	4.603.759,53		17.714.061,49	22.317.821,02	265.346,34	6.941.311,87		2.430,00	15.108.732,81	22.317.821,02
Consorti Velòdrom Palma Arena	110.304.771,18		7.609.213,45	117.913.984,63	-613.419,59	73.698.659,96		36.086.333,02	8.742.411,24	117.913.984,63
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	24.621.603,82		829.653,75	25.451.257,57	1.574.917,67	23.556.211,17		45.000,00	275.128,73	25.451.257,57
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Teatre del Mar	177.720,09		85.611,40	263.331,49	-4.320,42	131.666,13		38.127,95	97.857,83	263.331,49
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	3.568,36		1.740.934,48	1.744.502,84	76.321,27		98.351,55		1.569.830,02	1.744.502,84
<b>TOTAL ENTITATS VINCULADES A L'AJUNTAMENT DE PALMA</b>	<b>142.242.474,86</b>		<b>31.404.717,32</b>	<b>173.647.192,18</b>	<b>3.748.012,57</b>	<b>105.996.561,91</b>	<b>98.351,55</b>	<b>36.171.890,97</b>	<b>27.632.375,18</b>	<b>173.647.192,18</b>
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES</b>	<b>1.223.101.662,29</b>		<b>374.868.660,05</b>	<b>1.597.970.322,34</b>	<b>475.962.351,13</b>	<b>206.832.174,65</b>	<b>14.826.411,37</b>	<b>503.354.697,56</b>	<b>396.994.687,63</b>	<b>1.597.970.322,34</b>

s.d.: sense dades



## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

ESTATS AGREGATS: COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2014 (en euros)										
Subsectors	DESPESES			TOTAL DESPESES	INGRESSOS				TOTAL INGRESSOS	ESTALVI (DESESTALVI)
	De funcionament	Transf. i subv.	Extraordinàries		Ordinaris	Transf. corrents	Transf. capital	Extraordinaris		
<b>AJUNTAMENT DE PALMA</b>										
<b>ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA</b>	<b>250.360.267,00</b>	<b>89.820.214,00</b>	<b>35.139.191,00</b>	<b>375.319.672,00</b>	<b>294.428.125,00</b>	<b>83.659.609,00</b>	<b>1.936.398,00</b>	<b>3.431.598,00</b>	<b>383.455.730,00</b>	<b>8.136.058,00</b>
<b>Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>										
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	3.465.655,00	96.816,00		3.562.471,00	54.882,00	3.055.158,00			3.110.040,00	-452.431,00
Institut Municipal de l'Esport	15.613.305,00	764.124,00	3.136.273,00	19.513.702,00	4.397.152,00	10.358.306,00	4.469.134,00	50.838,00	19.275.430,00	-238.272,00
Institut Municipal d'Innovació	11.308.206,00		9.509,00	11.317.715,00	150.378,00	11.837.849,00	613.351,00		12.601.578,00	1.283.863,00
Institut Municipal d'Obres Viàries	355.097,00			355.097,00	1.269,00	354.373,00	1.999,00		357.641,00	2.544,00
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.111.019,00	210.493,00	239,00	6.321.751,00	1.026.693,00	5.303.800,00	67.097,00		6.397.590,00	75.839,00
Patronat Municipal de l'Habitatge	1.327.687,00	282.112,00	3.369.932,00	4.979.731,00	897.315,00	600.000,00	9.403,00	1.172,00	1.507.890,00	-3.471.841,00
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	403.696,00	50.879,00	74.888,00	529.463,00	12.735,00	417.412,00	59.322,00	121.360,00	610.829,00	81.366,00
<b>Total OA dependents de l'Ajuntament de Palma</b>	<b>38.584.665,00</b>	<b>1.404.424,00</b>	<b>6.590.841,00</b>	<b>46.579.930,00</b>	<b>6.540.424,00</b>	<b>31.926.898,00</b>	<b>5.220.306,00</b>	<b>173.370,00</b>	<b>43.860.998,00</b>	<b>-2.718.932,00</b>
<b>Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma</b>										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	8.459.976,00			8.459.976,00	9.042.812,00				9.042.812,00	582.836,00
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	104.448.419,00		401.587,00	104.850.006,00	79.694.409,36	22.534.035,64	5.075.825,00		107.304.270,00	2.454.264,00
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	51.351.740,00		25.804,00	51.377.544,00	29.395.598,00	22.643.763,00			52.039.361,00	661.817,00
Mercapalma, SA	2.461.963,24		1.544,53	2.463.507,77	4.455.365,11		56.759,57	1.041,60	4.513.166,28	2.049.658,51
Palau de Congressos de Palma, SA	241.366,18		319.122,04	560.488,22	255.646,27		2.508,79		258.155,06	-302.333,16
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)	9.094.418,00		848,00	9.095.266,00	9.192.691,28	867.177,72	134.447,00	27.256,00	10.221.572,00	1.126.306,00
<b>Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma</b>	<b>176.057.882,42</b>		<b>748.905,57</b>	<b>176.806.787,99</b>	<b>132.036.522,02</b>	<b>46.044.976,36</b>	<b>5.269.540,36</b>	<b>28.297,60</b>	<b>183.379.336,34</b>	<b>6.572.548,35</b>
<b>Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma</b>										
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	431.326,65			431.326,65	10.923,01	399.000,00	23.608,05		433.531,06	2.204,41
Fundació Pilar i Joan Miró	1.470.972,05	4.175,00		1.475.147,05	482.518,25	995.000,00		7.141,18	1.484.659,43	9.512,38
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1.282.939,71	22.866,42		1.305.806,13	80.047,83	1.347.962,88		2.577,30	1.430.588,01	124.781,88
<b>Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma</b>	<b>3.185.238,41</b>	<b>27.041,42</b>		<b>3.212.279,83</b>	<b>573.489,09</b>	<b>2.741.962,88</b>	<b>23.608,05</b>	<b>9.718,48</b>	<b>3.348.778,50</b>	<b>136.498,67</b>
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>										
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	733.186,13		814.468,31	1.547.654,44	224,20	739.401,48	4.353.777,41	240.171,80	5.333.574,89	3.785.920,45
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	34,00			34,00						-34,00
<b>Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>	<b>733.220,13</b>		<b>814.468,31</b>	<b>1.547.688,44</b>	<b>224,20</b>	<b>739.401,48</b>	<b>4.353.777,41</b>	<b>240.171,80</b>	<b>5.333.574,89</b>	<b>3.785.886,45</b>
<b>TOTAL ENTITATS DEPENDENTS</b>	<b>218.561.005,96</b>	<b>1.431.465,42</b>	<b>8.154.214,88</b>	<b>228.146.686,26</b>	<b>139.150.659,31</b>	<b>81.453.238,72</b>	<b>14.867.231,82</b>	<b>451.557,88</b>	<b>235.922.687,73</b>	<b>7.776.001,47</b>
<b>Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma</b>										
Consorti del Castell de Sant Carles	108.321,34			108.321,34	1.521,85	109.089,10		1.339,85	111.950,80	3.629,46
Consorti Eurolocal-Mallorca	203.712,35			203.712,35		174.598,83			174.598,83	-29.113,52
Consorti per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears	5.094.337,87			5.094.337,87	240.420,56	4.794.687,84			5.035.108,40	-59.229,47
Consorti per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Disminuïdes Psíqu. Prof.	5.109.607,11		5.409,10	5.115.016,21	3.247.121,22	1.636.919,00	254.295,96		5.138.336,18	23.319,97
Consorti Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma	325.986,64			325.986,64	5.977,86	358.881,02			364.858,88	38.872,24
Consorti Velòdrom Palma Arena	3.828.042,23			3.828.042,23	209.868,42	550.673,12		1.912.776,85	2.673.318,39	-1.154.723,84
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	2.201.450,67			2.201.450,67	1.500.386,29			397.990,27	1.898.376,56	-303.074,11
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Teatre del Mar	103.618,33			103.618,33	15.292,29	75.000,00		13.184,08	103.476,37	-141,96
Associació Fons Mallorca de Solidaritat i Cooperació	111.940,73	941.539,55		1.053.480,28	1.052.841,14			639,14	1.053.480,28	
<b>TOTAL ENTITATS VINCULADES A L'AJUNTAMENT DE PALMA</b>	<b>17.087.017,27</b>	<b>941.539,55</b>	<b>5.409,10</b>	<b>18.033.965,92</b>	<b>6.273.429,63</b>	<b>7.699.848,91</b>	<b>2.578.886,30</b>	<b>1.339,85</b>	<b>16.553.504,69</b>	<b>-1.480.461,23</b>
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES</b>	<b>486.008.290,23</b>	<b>92.193.218,97</b>	<b>43.298.814,98</b>	<b>621.500.324,18</b>	<b>439.852.213,94</b>	<b>172.812.696,63</b>	<b>19.382.516,12</b>	<b>3.884.495,73</b>	<b>635.931.922,42</b>	<b>14.431.598,24</b>

s.d.: sense dades

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2014 (en euros)										
Subsectors	DRETS RECONEGUTS									TOTAL DRETS RECONEGUTS
	1. Imp. directes	2. Imp. indirectes	3. Taxes, preus p.	4. Tr. corrents	5. Ingr. patrim.	6. Alienació d'I.R.	7. Tr. de capital	8. Actius finan.	9. Passius finan.	
<b>AJUNTAMENT DE PALMA</b>										
<b>ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA</b>	176.541.027,00	20.349.910,00	88.770.765,00	81.107.693,00	3.615.802,00	3.062.160,00	-978.508,00	14.360.252,00	98.767.500,00	485.596.601,00
<b>Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>										
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)			18.305,00	3.055.158,00	36.578,00			7.800,00		3.117.841,00
Institut Municipal de l'Esport			4.206.526,00	10.373.306,00	190.626,00		4.454.134,00	48.500,00		19.273.092,00
Institut Municipal d'Innovació			150.337,00	11.837.849,00	40,00		613.351,00	44.800,00		12.646.377,00
Institut Municipal d'Obres Viàries				354.373,00	1.269,00		1.999,00			357.641,00
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants			1.026.519,00	5.303.800,00	18,00		67.097,00	5.500,00		6.402.934,00
Patronat Municipal de l'Habitatge			113.248,00	600.000,00	783.984,00		9.403,00	6.010,00		1.512.645,00
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social			1.251,00	417.411,00	11.485,00					430.147,00
<b>Total OA dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			<b>5.516.186,00</b>	<b>31.941.897,00</b>	<b>1.024.000,00</b>		<b>5.145.984,00</b>	<b>112.610,00</b>		<b>43.740.677,00</b>
<b>Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma</b>										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Mercapalma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Palau de Congressos de Palma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Societat Municipal d'Aparcaments 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 de Palma</b>										
<b>Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma</b>										
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.
Fundació Pilar i Joan Miró	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	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 de Palma</b>										
<b>Consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>										
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris			209,19	739.401,48	15,01		4.353.777,41			5.093.403,09
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma										
<b>Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			<b>209,19</b>	<b>739.401,48</b>	<b>15,01</b>		<b>4.353.777,41</b>			<b>5.093.403,09</b>
<b>TOTAL ENTITATS DEPENDENTS</b>			<b>5.516.395,19</b>	<b>32.681.298,48</b>	<b>1.024.015,01</b>		<b>9.499.761,41</b>	<b>112.610,00</b>		<b>48.834.080,09</b>
<b>Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma</b>										
Consorci del Castell de Sant Carles				113.589,10						113.589,10
Consorci Eurolocal-Mallorca				174.598,83						174.598,83
Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears				4.784.450,00	254.264,71			1.123.401,55		6.162.116,26
Consorci per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Disminuïdes Psíqu. Prof.				1.636.919,00	2.090.589,00					3.727.508,00
Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma				358.706,78	5.977,86					364.684,64
Consorci Velòdrom Palma Arena				2.049.848,03	207.168,84		3.712.704,00			5.969.720,87
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Teatre del Mar	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Associació Fons Mallorca de Solidaritat i Cooperació	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
<b>TOTAL ENTITATS VINCULADES A L'AJUNTAMENT DE PALMA</b>				<b>9.118.111,74</b>	<b>2.558.000,41</b>		<b>3.712.704,00</b>	<b>1.123.401,55</b>		<b>16.512.217,70</b>
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES</b>	176.541.027,00	20.349.910,00	94.287.160,19	122.907.103,22	7.197.817,42	3.062.160,00	12.233.957,41	15.596.263,55	98.767.500,00	550.942.898,79

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2014 (en euros)												
Subsectors	OBLIGACIONS RECONEGUES									TOTAL OBLIG. RECONEG.	RESULTAT PRESSUP.	
	1. D. personal	2. D. corrents	3. D. financ.	4. Tr. corrents	5. Fons conting.	6. Invers. reals	7. Tr. de capital	8. Actius finan.	9. Passius finan.			
<b>AJUNTAMENT DE PALMA</b>												
<b>ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA</b>	<b>122.078.446,00</b>	<b>113.688.260,00</b>	<b>15.561.916,00</b>	<b>79.002.271,00</b>		<b>15.838.963,00</b>	<b>10.754.038,00</b>	<b>1.302.345,00</b>	<b>119.984.330,00</b>	<b>478.210.569,00</b>	<b>7.386.032,00</b>	
<b>Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>												
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	2.861.961,00	459.373,00		96.816,00		60.077,00		7.800,00		3.486.027,00	-368.186,00	
Institut Municipal de l'Esport	3.903.678,00	10.219.739,00	62.946,00	430.831,00		4.120.841,00	333.293,00	48.500,00		19.119.828,00	153.264,00	
Institut Municipal d'Innovació	4.081.691,00	7.820.214,00	857,00			613.351,00		44.800,00		12.560.913,00	85.464,00	
Institut Municipal d'Obres Viàries	339.836,00	14.975,00				1.999,00				356.810,00	831,00	
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	2.814.431,00	3.287.714,00		210.493,00		83.380,00		5.500,00		6.401.518,00	1.416,00	
Patronat Municipal de l'Habitatge	775.981,00	343.003,00		213.387,00			9.403,00	6.010,00		1.347.784,00	164.861,00	
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	355.723,00	45.962,00		50.879,00		6.358,00				458.922,00	-28.775,00	
<b>Total OA dependents de l'Ajuntament de Palma</b>	<b>15.133.301,00</b>	<b>22.190.980,00</b>	<b>63.803,00</b>	<b>1.002.406,00</b>		<b>4.886.006,00</b>	<b>342.696,00</b>	<b>112.610,00</b>		<b>43.731.802,00</b>	<b>8.875,00</b>	
<b>Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma</b>												
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Empresa Municipal d'Aigües i Clavoguera, SA (EMAYA)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	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.	n.p.	
Mercapalma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Palau de Congressos de Palma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
<b>Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma</b>												
<b>Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma</b>												
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.	n.p.	
Fundació Pilar i Joan Miró	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	n.p.	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 de Palma</b>												
<b>Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>												
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	575.571,75	72.313,63	57.975,54			50.940,04			4.312.619,60	5.069.420,56	23.982,53	
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma		34,00								34,00	-34,00	
<b>Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma</b>	<b>575.571,75</b>	<b>72.347,63</b>	<b>57.975,54</b>			<b>50.940,04</b>			<b>4.312.619,60</b>	<b>5.069.454,56</b>	<b>23.948,53</b>	
<b>TOTAL ENTITATS DEPENDENTS</b>	<b>15.708.872,75</b>	<b>22.263.327,63</b>	<b>121.778,54</b>	<b>1.002.406,00</b>		<b>4.936.946,04</b>	<b>342.696,00</b>	<b>112.610,00</b>	<b>4.312.619,60</b>	<b>48.801.256,56</b>	<b>32.823,53</b>	
<b>Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma</b>												
Consorti del Castell de Sant Carles	37.957,15	61.193,06								99.150,21	14.438,89	
Consorti Eurolocal-Mallorca	99.308,50	104.403,85				2.792,03				206.504,38	-31.905,55	
Consorti per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears	4.386.918,95	579.965,89	64.968,86						1.123.401,55	6.155.255,25	6.861,01	
Consorti per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Disminuïdes Psiqu. Prof.	3.279.316,00	347.858,00	186,00			79.669,00		20.479,00		3.727.508,00		
Consorti Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma	268.511,97	25.606,57				41.176,47				335.295,01	29.389,63	
Consorti Velòdrom Palma Arena	399.806,96	995.723,46	550.760,94			658.018,81			3.062.704,00	5.667.014,17	302.706,70	
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	
Fundació Teatre del Mar	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
<b>TOTAL ENTITATS VINCULADES A L'AJUNTAMENT DE PALMA</b>	<b>8.471.819,53</b>	<b>2.114.750,83</b>	<b>615.915,80</b>			<b>781.656,31</b>			<b>4.206.584,55</b>	<b>16.190.727,02</b>	<b>321.490,68</b>	
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES</b>	<b>146.259.138,28</b>	<b>138.066.338,46</b>	<b>16.299.610,34</b>	<b>80.004.677,00</b>		<b>21.557.565,35</b>	<b>11.096.734,00</b>	<b>1.414.955,00</b>	<b>128.503.534,15</b>	<b>543.202.552,58</b>	<b>7.740.346,21</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. Les entitats els estats comptables de les quals s'han consolidat són les següents:

### **Ajuntament**

- Ajuntament de Palma

### **Organismes autònoms**

- Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)
- Institut Municipal de l'Esport
- Institut Municipal d'Innovació
- Institut Municipal d'Obres Viàries
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge
- Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social

### **Societats mercantils dependents**

- Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)
- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)
- Mercapalma, SA
- Palau de Congressos de Palma, SA
- Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)

### **Fundacions dependents**

- Fundació Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai d'Art)
- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
- Fundació Turisme Palma de Mallorca 365

### **ConSORCIS dependents**

- Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)
- Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma

A continuació, figuren els estats consolidats següents:

- Balanç consolidat
- Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat
- Resultat pressupostari consolidat

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. BALANÇ CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS, FUNDACIONS I CONSORCIS DEPENDENTS (en milers d'euros)					
ACTIU		2014	PASSIU		2014
<b>A) IMMOBILITZAT</b>		<b>1.031.593</b>	<b>A) FONS PROPIS</b>		<b>554.870</b>
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>		<b>351.465</b>	<b>I. Patrimoni</b>		<b>6.277</b>
1. Terrenys i béns naturals		190.777	1. Patrimoni		219.423
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general		155.171	Ajuntament de Palma		116.451
4. Béns del patrimoni històric, artístic o cultural		5.517	Entitats dependents		102.972
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>		<b>13.087</b>	2. Patrimoni rebut en adscripció		55.449
1. Aplicacions informàtiques		8.234	3. Patrimoni rebut en cessió		1.678
3. Altre immobilitzat immaterial		18.650	4. Patrimoni lliurat en adscripció		-48.583
4. Amortitzacions		-13.797	5. Patrimoni lliurat en cessió		-36.832
<b>III. Immobilitzacions materials</b>		<b>531.731</b>	6. Patrimoni lliurat a l'ús general		-184.858
1. Terrenys		66.191	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>		<b>538.530</b>
2. Construccions		421.501	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>		<b>10.063</b>
3. Instal·lacions tècniques		292.288			
4. Altre immobilitzat		86.437	<b>B) PROV. PER A RISCS I DESPESES</b>		<b>14.728</b>
5. Amortitzacions		-334.631			
6. Provisions		-55	<b>C) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>		<b>436.428</b>
<b>IV Inversions gestionades</b>		<b>266</b>	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>		<b>436.428</b>
<b>V. Patrimoni públic del sòl</b>		<b>94.928</b>	1. Deutes amb entitats de crèdit		369.520
1. Terrenys i construccions		96.857	2. Altres deutes		66.908
4. Amortitzacions		-1.928			
<b>VI. Inversions financeres permanents</b>		<b>40.116</b>	<b>D) CREDITORS A CURT TERMINI</b>		<b>256.396</b>
1. Cartera de valors a llarg termini		330	<b>II. Altres deutes a curt termini</b>		<b>64.671</b>
2. Altres actius financers		39.765	1. Deutes amb entitats de crèdit		54.980
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini		21	2. Altres deutes		7.520
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>		<b>230.829</b>	4. Fiances i dipòsits curt termini		2.171
<b>I. Existències</b>		<b>4.769</b>	<b>III. Creditors</b>		<b>191.128</b>
1. Existències		4.769	1. Creditors pressupostaris		122.609
<b>II. Deutors</b>		<b>155.976</b>	2. Creditors no pressupostaris		38.906
1. Deutors pressupostaris		187.499	3. Creditors per administració de recursos d'altres entitats		732
2. Deutors no pressupostaris		8.416	4. Administracions públiques		14.593
4. Administracions públiques		12.300	5. Altres creditors		14.287
5. Altres deutors		786	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>		<b>598</b>
6. Provisions		-53.026			
<b>III. Inversions financeres temporals</b>		<b>26.190</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>1.262.422</b>
1. Cartera de valors a curt termini		17			
2. Altres inversions i crèdits a curt termini		26.153			
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		20			
<b>IV. Tresoreria</b>		<b>43.668</b>			
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>		<b>226</b>			
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>1.262.422</b>			



Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS, FUNDACIONS I CONSORCIS DEPENDENTS (en milers d'euros)					
DEURE		2014	HAVER		2014
<b>A) DESPESES</b>		<b>515.611</b>	<b>A) INGRESSOS</b>		<b>525.674</b>
<b>1. Reducció d'existències de productes</b>		<b>-2.814</b>	<b>1. Ventes i prestació de serveis</b>		<b>126.916</b>
			b) Prestació de serveis		126.916
			b.1) Vendes		42.143
			b.2) Preus públics per prestació de serveis		84.773
<b>2. Aprovisionaments</b>		<b>31.144</b>			
			<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>		<b>270.469</b>
<b>3. Despeses de funcionament dels serveis i prest. soc.</b>		<b>435.327</b>	a) Ingressos tributaris		268.283
a) Despeses de personal		238.985	a.1) Imposts propis		181.342
a.1) Sous, salaris i assimilats		181.365	a.1) Imposts cedits		19.186
a.2) Càrregues socials		57.620	a.3) Taxes		66.084
b) Prestacions socials		89	a.4) Contribucions especials		1.671
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat		22.278	a.5) Altres ingressos tributaris		
d) Variació provisions de tràfic		4.096	b) Ingressos urbanístics		2.186
e) Altres despeses de gestió		149.672			
f) Despeses financeres i similars		19.361	<b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b>		<b>26.838</b>
g) Variació de les provisions d'inversions financeres		-454	a) Reintegraments		306
h) Diferències negatives de canvi			c) Altres ingressos de gestió		20.872
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer		1.301	d) Ingressos de participacions en capital		
			f) Altres interessos i ingressos similars		5.661
<b>4. Transferències i subvencions</b>		<b>8.497</b>	<b>5. Transferències i subvencions</b>		<b>95.218</b>
a) Transferències i subvencions corrents		7.426	a) Transferències corrents		35.271
b) Transferències i subvencions de capital		1.071	b) Subvencions corrents		57.132
			c) Transferències de capital		1.172
			d) Subvencions de capital		1.642
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>		<b>43.457</b>	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>		<b>6.233</b>
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat		7.283	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat		55	c) Ingressos extraordinaris		2.390
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		3.843
d) Despeses extraordinàries		17.918			
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		18.200			
<b>ESTALVI</b>		<b>10.063</b>	<b>DESESTALVI</b>		

**NOTES:**

- En el cas de les societats mercantils, aquest estat es denomina compte de pèrdues i guanys.
- En el cas de les fundacions, aquest estat es denomina compte del resultat.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2014. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS, FUNDACIONS I CONSORCIS DEPENDENTS (en milers d'euros)				
DRETS RECONEGUTS		2014	OBLIGACIONS RECONEGUDES	2014
<b>1. Imposts directes</b>		<b>176.541</b>	<b>1. Despeses de personal</b>	<b>240.097</b>
Administració general de l'Ajuntament		176.541	Administració general de l'Ajuntament	122.078
<b>2. Imposts indirectes</b>		<b>20.350</b>	Organismes autònoms	15.133
Administració general de l'Ajuntament		20.350	Societats mercantils	101.157
<b>3. Taxes, preus públics i altres ingressos</b>		<b>221.088</b>	Fundacions	1.153
Administració general de l'Ajuntament		88.771	Consortcis	576
Organismes autònoms		5.463	<b>2. Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>191.978</b>
Societats mercantils		126.338	Administració general de l'Ajuntament	112.220
Fundacions		517	Organismes autònoms	21.700
Consortcis		0	Societats mercantils	55.991
<b>4. Transferències corrents</b>		<b>90.318</b>	Fundacions	1.996
Administració general de l'Ajuntament		81.108	Consortcis	72
Organismes autònoms		180	<b>3. Despeses financeres</b>	<b>18.421</b>
Societats mercantils		8.545	Administració general de l'Ajuntament	15.562
Fundacions		484	Organismes autònoms	64
Consortcis		1	Societats mercantils	2.736
<b>5. Ingressos patrimonials</b>		<b>6.153</b>	Fundacions	2
Administració general de l'Ajuntament		3.616	Consortcis	58
Organismes autònoms		1.024	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>7.354</b>
Societats mercantils		1.486	Administració general de l'Ajuntament	6.351
Fundacions		27	Organismes autònoms	1.002
Consortcis		0	<b>6. Inversions reals</b>	<b>38.393</b>
<b>6. Alienació d'inversions reals</b>		<b>3.062</b>	Administració general de l'Ajuntament	15.839
Administració general de l'Ajuntament		3.062	Organismes autònoms	4.886
<b>7. Transferències de capital</b>		<b>11.457</b>	Societats mercantils	17.547
Administració general de l'Ajuntament		-979	Fundacions	71
Organismes autònoms		9	Consortcis	51
Societats mercantils		11.633	<b>7. Transferències de capital</b>	<b>993</b>
Consortcis		794	Administració general de l'Ajuntament	651
<b>8. Actius financers</b>		<b>22.484</b>	Organismes autònoms	343
Administració general de l'Ajuntament		14.360	<b>8. Actius financers</b>	<b>2.313</b>
Organismes autònoms		113	Administració general de l'Ajuntament	1.002
Societats mercantils		8.011	Organismes autònoms	113
<b>9. Passius financers</b>		<b>102.324</b>	Societats mercantils	1.198
Administració general de l'Ajuntament		98.768	<b>9. Passius financers</b>	<b>150.036</b>
Societats mercantils		3.556	Administració general de l'Ajuntament	119.984
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS</b>		<b>653.777</b>	Societats mercantils	25.739
<b>RESULTAT NEGATIU</b>			Consortcis	4.313
			<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>	<b>649.586</b>
			<b>RESULTAT POSITIU</b>	<b>4.191</b>

NOTA: 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 2014, ja que aquestes entitats no disposen de pressupost administratiu ni de la liquidació consegüent.

## VI. ANNEXOS

### QUADRES

Quadre I.1. Marc normatiu de l'exercici 2014.....	153
Quadre III.1.1. Deutors pressupostaris per capítols.....	154
Quadre III.1.2. Conciliació de saldos deutors d'altres administracions.....	155
Quadre III.1.3. Situació i moviments de deutors no pressupostaris.....	156
Quadre III.1.4. Deute a la fi de l'exercici .....	157
Quadre III.1.5. Estalvi net d'acord amb l'art. 53 del TRLRHL .....	158
Quadre III.1.6. Creditors pressupostaris per capítols.....	159
Quadre III.1.7. Situació i moviments de creditors no pressupostaris.....	160
Quadre III.3.1. Comparació del pressupost inicial dels exercicis 2014/2013. Classificació econòmica.....	161
Quadre III.3.2. Comparació del pressupost inicial de despeses dels exercicis 2014/2013. Classificació per programes.....	162
Quadre III.3.3. Comparació del pressupost inicial de despeses dels exercicis 2014/2013. Classificació orgànica.....	163
Quadre III.3.4. Grau de dependència financera .....	164
Quadre III.3.5. Modificacions de crèdit per capítols .....	165
Quadre III.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica .....	166
Quadre III.3.7. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes .....	167
Quadre III.3.8. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació orgànica .....	168
Quadre III.3.9. Execució del pressupost d'ingressos .....	169
Quadre III.3.10. Execució del pressupost de despeses. Classificació econòmica .....	170
Quadre III.3.11. Execució del pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa 2014/2013.....	171
Quadre III.3.12. Execució del pressupost de despeses. Classificació orgànica. Anàlisi comparativa 2014/2013.....	172
Quadre III.4.1. Drets pendents de cobrament de pressuposts tancats per exercicis .....	173
Quadre III.4.2. Drets pendents de cobrament de pressuposts tancats per entitats.....	174
Quadre III.4.3. Obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats .....	175
Quadre III.4.4. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificades per capítols i exercicis .....	176
Quadre III.4.5. Quadre de finançament.....	178



## QUADRE I.1. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2014

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE I.1. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2014
<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).
- Acord de 28 de febrer de 2012, del Consell de la Sindicatura, pel qual s'aprova la Instrucció relativa a la tramesa a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic local (BOIB núm. 38, de 13 de març)
- Decret núm. 15047, de 18 de novembre de 2004, d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma
<b>Normativa estatal:</b>
- Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, de reforma de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears (BOE núm. 52, d'1 de març i BOIB núm. 32 ext., d'1 de març)
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (BOE núm. 80, de 3 d'abril).
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 de abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (BOE núm. 96, de 22 d'abril).
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la llei de societats de capital (BOE núm. 161, de 3 de juliol).
- Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals (BOE núm. 161, de 7 de juliol)
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (BOE núm. 284, de 27 de novembre).
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (BOE núm. 59, de 9 de març).
- Reial decret 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).
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (BOE núm. 103, de 30 d'abril)
- Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la qual es modifica la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (BOE núm. 235, de 29 de setembre)
- Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic (BOE núm. 305, de 21 de desembre)
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2014 (BOE núm. 309, de 26 de desembre)
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (BOE núm. 312, de 30 de desembre)
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (BOE núm. 240, de 5 d'octubre)
- Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat (BOE núm. 168, de 14 de juliol)
- Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals (BOE núm. 48, de 24 de febrer)
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (BOE núm. 163, de 6 de juliol)
- Reial decret llei 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers (BOE núm. 155, de 29 de juny)
- Llei 2/2011, de 4 de març, d'economia sostenible (BOE núm. 55, de 5 de març)
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals (BOE núm. 297, de 10 de desembre)
- 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 desplegament 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)
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (BOIB núm. 276, de 16 de novembre)
- 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)
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desplegament de la Llei de contractes del sector públic (BOE núm. 118, de 15 de maig)
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre)
- 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)

### QUADRE III.1.1. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.1.1. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)						
Capítols d'ingressos	Anteriors	2012	2013	2014	Total	%
1. Imposts directes	11.260	7.797	10.806	38.787	<b>68.650</b>	37,6%
2. Imposts indirectes	3.402	375	414	772	<b>4.964</b>	2,7%
3. Taxes, preus públics i d'altres	17.870	12.169	5.064	14.363	<b>49.466</b>	27,1%
4. Transferències corrents	4.072	19	483	5.150	<b>9.724</b>	5,3%
5. Ingressos patrimonials	4.135	42	229	201	<b>4.606</b>	2,5%
6. Alineació d'inversions reals						
7. Transferències de capital	22.243	72	241	854	<b>23.409</b>	12,8%
8. Actius financers	12.051	179	338	9.175	<b>21.743</b>	11,9%
9. Passius financers						
<b>TOTAL</b>	<b>75.032</b>	<b>20.652</b>	<b>17.575</b>	<b>69.303</b>	<b>182.562</b>	<b>100,0%</b>



## QUADRE III.1.2. CONCILIACIÓ DE SALDOS DEUTORS D'ALTRES ADMINISTRACIONS

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. 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	27.708	3%	14.947		12.761
Institut Mallorquí d'Afers Socials	4.514	1%	3.449		1.065
Consell Insular de Mallorca	909	0%	72		837
<b>TOTAL</b>	<b>32.222</b>	<b>4,06%</b>	<b>18.395</b>		<b>13.827</b>

**QUADRE III.1.3. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS**

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.1.3. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)					
Deutors no pressupostaris	Núm. compte	Saldo inicial	Càrrecs	Abonaments	Saldo final
Deutors per IVA	440	2.878	4.448	1.167	3.281
Deutors no pressupostaris	445				
Altres deutors no pressupostaris	4491	4.328	4.328	2.052	2.276
Altres deutors no pressupostaris (Josel)	4492	507	1.014	507	507
Hisenda Pública deutora per IVA	4700	544	1.094	1.042	52
Pagaments pendents d'aplicació	5550	2.122	17.845	16.944	901
Provisió de fons bestretes de caixa fixa	5581		89	89	
Lliuraments per a provisió de fons	5585		2.987	2.987	
<b>TOTAL</b>		<b>10.378</b>	<b>31.805</b>	<b>24.788</b>	<b>7.018</b>

### QUADRE III.1.4. DEUTE A LA FI DE L'EXERCICI

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.1.4. DEUTE A FI DE L'EXERCICI (en milers d'euros)		
Concepte	2014	2013*
1.- Drets liquidats operacions corrents en termes consolidats	415.131	
2.- Deute al tancament de cada exercici	327.059	
3.- Avals concedits a tercers		
<b>RÀTIO ENDEUTAMENT ((2+3)/1)</b>	<b>78,8%</b>	

\* Pel que fa a l'any 2013, l'Ajuntament no va trametre la informació relativa a la ràtio del deute viu.

**QUADRE III.1.5. ESTALVI NET D'ACORD AMB L'ART. 53 DEL TRLRHL**

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.1.5. ESTALVI NET D'ACORD AMB L'ART. 53 TRLRHL (en milers d'euros)		
Concepte	2014	2013*
1.- Drets reconeguts operacions corrents, capítols 1-5	415.131	
2.- Obligacions reconegudes, capítols 1, 2 i 4	346.552	
3.- Obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria		
4.- Anualitat teòrica	50.772	
<b>ESTALVI NET (1-2+3-4)</b>	<b>17.807</b>	

\* Pel que fa a l'any 2013, l'Ajuntament no va trametre la informació relativa a les dades consolidades.

### QUADRE III.1.6. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.1.6. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)						
Capítol de despeses	Anteriors	2012	2013	2014	Total	%
1. Despeses de personal	40	0		1.004	1.044	0,8%
2. Despeses béns corrents i serveis	4.716	0	1	41.743	46.460	36,7%
3. Despeses financeres	6	0	0	301	307	0,2%
4. Transferències corrents	434	66	4.164	21.435	26.098	20,6%
6. Inversions reals	4.099		24	4.547	8.670	6,9%
7. Transferències de capital	5.997	250	166	1.703	8.116	6,4%
8. Actius financers						
9. Passius financers	14			35.738	35.752	28,3%
<b>TOTAL</b>	<b>15.305</b>	<b>316</b>	<b>4.355</b>	<b>106.472</b>	<b>126.448</b>	<b>100,0%</b>

**QUADRE III.1.7. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS**

<b>AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.1.7. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)</b>					
<b>Descripció</b>	<b>Núm. compte</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Abonaments</b>	<b>Càrrecs</b>	<b>Saldo final</b>
Creditors per IVA suportat	4100	55	1.644	1.648	51
Creditors per despeses meritades	411	4.871	12.777	4.115	13.533
Creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost	413	22.683	-738		21.945
Ens públics creditors per recaptació de recursos	414	148	228	312	64
Altres creditors no pressupostaris	419	2.201	261	382	2.080
Ens públics per ingressos pendents de liquidar	453	4.927	193	4.388	732
Hisenda pública, creditora per IVA	4750		1.387	1.387	
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	4751	1.239	18.505	18.487	1.257
Hisenda pública, creditora per altres conceptes fiscals	4752	0			0
Seguretat Social, creditora	4760	443	4.601	4.584	460
IVA. Repercutit, pendent de regularització	477	2.361	1.386	1.387	2.359
Deutes a curt termini amb entitats crèdit	520	25.965	70.971	70.882	26.054
Liquidació definitiva participació tributs estatals	521	3.792	1.393	3.673	1.512
Deutes per operacions de tresoreria	522	9.456	33.548	39.798	3.206
Prov eïdors d'immobilitzat a curt termini, expropiacions	523	1.105	47	1.105	47
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	526	2.219	1.896	2.219	1.896
Cobraments pendents d'aplicació	554	9.751	227.196	230.461	6.486
Dipòsits rebuts a curt termini	561	2.212	1.430	1.609	2.033
<b>TOTAL</b>		<b>93.428</b>	<b>376.726</b>	<b>386.437</b>	<b>83.717</b>



### QUADRE III.3.1. COMPARACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL DELS EXERCICIS 2014/2013. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE III.3.1: COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL EXERCICIS 2013 / 2014. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)						
Concepte	2014		2013		Var 13/14	
INGRESSOS	Import	%	Import	%	Import	%
1. Imposts directes	172.049	45,0%	172.151	47,3%	-102	-0,1%
2. Imposts indirectes	21.201	5,5%	21.248	5,8%	-47	-0,2%
3. Taxes i altres ingressos	85.141	22,3%	85.735	23,6%	-593	-0,7%
4. Transferències corrents	84.376	22,1%	80.416	22,1%	3.960	4,9%
5. Ingressos patrimonials	4.368	1,1%	2.368	0,7%	2.001	84,5%
<b>Operacions corrents</b>	<b>367.135</b>	<b>96,0%</b>	<b>361.917</b>	<b>99,4%</b>	<b>5.218</b>	<b>1,4%</b>
6. Alienació inversions reals			790	0,2%	-790	-100,0%
7. Transferències de capital	8.664	2,3%	85	0,0%	8.579	10082,0%
8. Actius financers	1.200	0,3%	1.173	0,3%	27	2,3%
9. Passius financers	5.268	1,4%			5.268	
<b>Operacions de capital</b>	<b>15.131</b>	<b>4,0%</b>	<b>2.049</b>	<b>0,6%</b>	<b>13.083</b>	<b>638,6%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>382.267</b>	<b>100,0%</b>	<b>363.965</b>	<b>100,0%</b>	<b>18.301</b>	<b>5,0%</b>

Concepte	2014		2013		Var 13/14	
DESPESES	Import	%	Import	%	Import	%
1. Despeses de personal	120.860	31,6%	118.460	32,5%	2.400	2,0%
2. Despeses en béns corrents i serveis	110.557	28,9%	99.610	27,4%	10.947	11,0%
3. Despeses financeres	17.919	4,7%	15.965	4,4%	1.954	12,2%
4. Transferències corrents	87.280	22,8%	82.638	22,7%	4.642	5,6%
5. Fons de contingència	1.200	0,3%	1.191	0,3%	9	0,8%
<b>Operacions corrents</b>	<b>337.816</b>	<b>88,4%</b>	<b>317.864</b>	<b>87,3%</b>	<b>19.952</b>	<b>6,3%</b>
6. Inversions reals	7.319	1,9%	3.713	1,0%	3.607	97,2%
7. Transferències de capital	8.992	2,4%	6.484	1,8%	2.509	38,7%
8. Actius financers	1.200	0,3%	1.173	0,3%	27	2,3%
9. Passius financers	26.939	7,0%	34.733	9,5%	-7.794	-22,4%
<b>Operacions de capital</b>	<b>44.451</b>	<b>11,6%</b>	<b>46.102</b>	<b>12,7%</b>	<b>-1.651</b>	<b>-3,6%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>382.267</b>	<b>100,0%</b>	<b>363.965</b>	<b>100,0%</b>	<b>18.301</b>	<b>5,0%</b>

**QUADRE III.3.2. COMPARACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES DELS EXERCICIS 2014/2013. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES**

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE III.3.2. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2013/2014. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (en milers d'euros)						
Àrea de despesa	2014		2013		Var. 14/13	
	Import	%	Import	%	Import	%
1. Serveis públics bàsics	174.769	45,7%	167.490	46,0%	7.279	4,3%
2. Actuacions de protecció i promoció social	31.266	8,2%	32.607	9,0%	-1.341	-4,1%
3. Producció de béns públics de caràcter preferent	46.477	12,2%	41.528	11,4%	4.950	11,9%
4. Actuacions de caràcter econòmic	27.039	7,1%	26.424	7,3%	615	2,3%
9. Actuacions de caràcter general	58.458	15,3%	53.803	14,8%	4.655	8,7%
0. Deute públic	44.258	11,6%	42.115	11,6%	2.143	5,1%
<b>TOTAL</b>	<b>382.267</b>	<b>100,0%</b>	<b>363.965</b>	<b>100,0%</b>	<b>18.301</b>	<b>5,0%</b>

**QUADRE III.3.3. COMPARACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES DELS EXERCICIS 2014/2013. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA**

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE III.3.3. COMPARACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES DELS EXERCICIS 2014/2013.						
CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA (en milers d'euros)						
Unitat orgànica	2014		2013		Var. 14/13	
	Import	%	Import	%	Import	%
2. Hisenda i Innovació	72.695	19,0%	72.427	19,9%	268	0,4%
3. Cultura	26.067	6,8%	22.271	6,1%	3.796	17,0%
4. Esports i Joventut	1.492	0,4%	1.431	0,4%	61	4,3%
5. Benestar Social	26.818	7,0%	28.747	7,9%	-1.930	-6,7%
6. Govern Interior	20.074	5,3%	12.668	3,5%	7.406	58,5%
7. Turisme, Comerç i Consum	2.136	0,6%	1.966	0,5%	170	8,6%
8. Urbanisme	14.278	3,7%	10.440	2,9%	3.838	36,8%
9. Funció Pública i Desconcentració Territorial	16.793	4,4%	17.448	4,8%	-655	-3,8%
10. Educació	16.225	4,2%	14.603	4,0%	1.622	11,1%
11. Infraestructures	31.281	8,2%	31.007	8,5%	274	0,9%
12. Policia Local	68.030	17,8%	66.331	18,2%	1.699	2,6%
14. Neteja i Medi Ambient	41.205	10,8%	40.761	11,2%	444	1,1%
15. Mobilitat	34.464	9,0%	34.292	9,4%	172	0,5%
16. Participació Ciutadana	2.864	0,7%	1.939	0,5%	924	47,7%
18. Promoció Social-Ocupació	3.796	1,0%	4.635	1,3%	-839	-18,1%
19. Salut	4.050	1,1%	2.998	0,8%	1.051	35,1%
<b>TOTAL</b>	<b>382.267</b>	<b>100,0%</b>	<b>363.965</b>	<b>100,0%</b>	<b>18.301</b>	<b>5,0%</b>

### QUADRE III.3.4. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE III.3.4. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA	
Concepte	Indicador
Dependència financera general	37,4%
Dependència financera de la despesa de capital	367,7%
Dependència financera d'altres institucions	16,8%
Finançament inversions amb estalvi net	-242,0%
<p><b>Definició dels indicadors:</b></p> <p>Dependència financera general: transferències rebudes corrents i de capital + endeutament / total despeses</p> <p>Dependència financera despesa de capital: transferències rebudes de capital + endeutament / total despesa de capital</p> <p>Dependència financera d'altres institucions: transferències rebudes corrents i de capital / total despeses</p> <p>Nivell de finançament de les despeses de capital amb estalvi net: estalvi net / total despesa de capital</p> <p>Estalvi net: ingressos corrents - despeses corrents - amortització endeutament (capítol 9 despeses)</p>	

### QUADRE III.3.5. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. 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	172.049		172.049	
2. Imposts indirectes	21.201		21.201	
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	85.141	7.383	92.524	8,7%
4. Transferències corrents	84.376	2.891	87.267	3,4%
5. Ingressos patrimonials	4.368		4.368	
<b>Operacions corrents</b>	<b>367.135</b>	<b>10.274</b>	<b>377.409</b>	<b>2,8%</b>
6. Alienació inversions reals		3.000		
7. Transferències de capital	8.664	2.293	10.957	26,5%
<b>Operacions capital</b>	<b>8.664</b>	<b>5.293</b>	<b>13.957</b>	<b>61,1%</b>
8. Actius financers	1.200	16.553	17.753	1379,4%
9. Passius financers	5.268	93.500	98.768	1775,0%
<b>Operacions financeres</b>	<b>6.468</b>	<b>110.053</b>	<b>116.520</b>	<b>1701,6%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>382.267</b>	<b>125.619</b>	<b>507.885</b>	<b>32,9%</b>

DESPESES	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	% MC
1. Despeses de personal	120.860	1.255	122.116	1,0%
2. Despeses en béns corrents i serveis	110.557	13.437	123.994	12,2%
3. Despeses financeres	17.919	-1.037	16.882	-5,8%
4. Transferències corrents	87.280	-991	86.289	-1,1%
5. Fons de contingència	1.200	-1.200		-100,0%
<b>Operacions corrents</b>	<b>337.816</b>	<b>11.464</b>	<b>349.280</b>	<b>3,4%</b>
6. Inversions reals	7.319	16.058	23.378	219,4%
7. Transferències de capital	8.992	2.724	11.717	30,3%
<b>Operacions capital</b>	<b>16.312</b>	<b>18.783</b>	<b>35.094</b>	<b>115,1%</b>
8. Actius financers	1.200	300	1.500	25,0%
9. Passius financers	26.939	95.072	122.011	352,9%
<b>Operacions financeres</b>	<b>28.139</b>	<b>95.372</b>	<b>123.511</b>	<b>338,9%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>382.267</b>	<b>125.619</b>	<b>507.885</b>	<b>32,9%</b>

### QUADRE III.3.6. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE III.3.6. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)									
Capítols	Crèdits extraor- dinaris	Suple- ments crèdit	Amplia- cions crèdit	Transferències de crèdit		Incorpo- racions de romanents de crèdit	Genera- cions crèdit	Baixes	Total modifi- cacions
				(+)	(-)				
1. Despeses de personal	8	885		459	-278		189	-8	1.255
2. Desp. corrents béns i serveis	37	8.506	5.319	74	-624	6	215	-97	13.437
3. Despeses financeres		366						-1.403	-1.037
4. Transferències corrents	45	1.970		6	-738	50	2.573	-4.897	-991
5. Fons de contingència								-1.200	-1.200
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>90</b>	<b>11.727</b>	<b>5.319</b>	<b>539</b>	<b>-1.639</b>	<b>56</b>	<b>2.977</b>	<b>-7.605</b>	<b>11.464</b>
6. Inversions reals	1.627	4.425		418	-43	3.960	6.626	-954	16.058
7. Transferències de capital	478	399		725		479	644		2.724
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>2.105</b>	<b>4.824</b>		<b>1.143</b>	<b>-43</b>	<b>4.438</b>	<b>7.270</b>	<b>-954</b>	<b>18.783</b>
8. Actius financers						300			300
9. Passius financers	2.403	91.764					5.007	-4.101	95.072
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>2.403</b>	<b>91.764</b>				<b>300</b>	<b>5.007</b>	<b>-4.101</b>	<b>95.372</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.598</b>	<b>108.314</b>	<b>5.319</b>	<b>1.682</b>	<b>-1.682</b>	<b>4.794</b>	<b>15.254</b>	<b>-12.661</b>	<b>125.619</b>



**QUADRE III.3.7. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES**

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE III.3.7. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT . CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (en milers d'euros)									
Grup de funció	Crèdits extraor- dinaris	Suple- ments crèdit	Ampli- acions crèdit	Transferències de crèdit		Incorpo- racions de romanents de crèdit	Genera- cions crèdit	Baixes	Total modifi- cacions
				(+)	(-)				
0. Deute públic	2.403	91.764					5.007	-5.504	93.669
1. Serv eis de caràcter general	1.926	8.758	1.499	556	-578	2.018	5.096	-5.442	13.833
2. Protecció civil i seguretat ciutadana	196	2.429		55	-63	481	281	-12	3.368
3. Seguretat, protecció i promoció social	3	166		766	-767	1.992	2.307	-356	4.112
4. Produc.béns públ. de caràcter social		40		55	-3	300	2.473		2.865
9. Transferències a administracions públ.	71	5.157	3.820	250	-271	4	90	-1.347	7.772
<b>TOTAL</b>	<b>4.598</b>	<b>108.314</b>	<b>5.319</b>	<b>1.682</b>	<b>-1.682</b>	<b>4.794</b>	<b>15.254</b>	<b>-12.661</b>	<b>125.619</b>

### QUADRE III.3.8. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2014. QUADRE III.3.8. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA									
(en milers d'euros)									
Unitat orgànica	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències de crèdit		Incorporacions romanents de crèdit	Generacions crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
2. Hisenda i Innovació	2.442	95.879	3.820	7	-38	300	5.031	-6.821	<b>100.618</b>
3. Cultura		166		758	-744	1.942	2.154	-350	<b>3.927</b>
4. Esports i Joventut	2					24		-2	<b>24</b>
5. Benestar Social	193	2.429		54	-63	481		-12	<b>3.083</b>
6. Govern Interior		377		6	-63	4			<b>324</b>
7. Turisme, Comerç i Consum		250			-2				<b>249</b>
8. Urbanisme	575	4.111	1.499	1	-90	759		-5	<b>6.851</b>
9. Funció Pública i Desconcentr.	32	110		193	-135		67		<b>267</b>
10. Educació	3			2	-16		421	-3	<b>407</b>
11. Infraestructures	1.005	1.341		417	-487	381	4.997	-954	<b>6.698</b>
12. Policia Local	46	1.397		182	-33	13		-46	<b>1.559</b>
14. Neteja i Medi Ambient	300	2.196			-1	484	32	-4.467	<b>-1.456</b>
15. Mobilitat		18		0		406	2.540		<b>2.964</b>
16. Participació Ciutadana				7	-7		14		<b>13</b>
19. Salut	1	40		55	-3			-1	<b>92</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.598</b>	<b>108.314</b>	<b>5.319</b>	<b>1.682</b>	<b>-1.682</b>	<b>4.794</b>	<b>15.254</b>	<b>-12.661</b>	<b>125.619</b>

### QUADRE III.3.9. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. 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	172.049	172.049	176.541	137.754	38.787	102,6%	78,0%
2. Imposts indirectes	21.201	21.201	20.350	19.578	772	96,0%	96,2%
3. Taxes, preus púb.i altres ingr.	85.141	92.524	88.771	74.407	14.363	95,9%	83,8%
4. Transferències corrents	84.376	87.267	81.108	75.958	5.150	92,9%	93,7%
5. Ingressos patrimonials	4.368	4.368	3.616	3.415	201	82,8%	94,4%
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>367.135</b>	<b>377.409</b>	<b>370.385</b>	<b>311.112</b>	<b>59.274</b>	<b>98,1%</b>	<b>84,0%</b>
6. Alienació inversions reals		3.000	3.062	3.062		102,1%	100,0%
7. Transferències de capital	8.664	10.957	-979	-1.832	854	-8,9%	187,3%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>8.664</b>	<b>13.957</b>	<b>2.084</b>	<b>1.230</b>	<b>854</b>	<b>14,9%</b>	<b>59,0%</b>
8. Actius financers	1.200	17.753	14.360	5.185	9.175	80,9%	36,1%
9. Passius financers	5.268	98.768	98.768	98.768		100,0%	100,0%
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>6.468</b>	<b>116.520</b>	<b>113.128</b>	<b>103.953</b>	<b>9.175</b>	<b>97,1%</b>	<b>91,9%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>382.267</b>	<b>507.885</b>	<b>485.597</b>	<b>416.294</b>	<b>69.303</b>	<b>95,6%</b>	<b>85,7%</b>

### QUADRE III.3.10. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.3.10. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments	Pendent pagament	% Executat	% Pagat
1. Despeses de personal	120.860	122.116	122.078	121.074	1.004	100,0%	99,2%
2. Desp. béns corrents i serveis	110.557	123.994	113.688	71.946	41.743	91,7%	63,3%
3. Despeses financeres	17.919	16.882	15.562	15.261	301	92,2%	98,1%
4. Transferències corrents	87.280	86.289	79.002	57.567	21.435	91,6%	72,9%
5. Fons de contingència	1.200						
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>337.816</b>	<b>349.280</b>	<b>330.331</b>	<b>265.848</b>	<b>64.483</b>	<b>94,6%</b>	<b>80,5%</b>
6. Inversions reals	7.319	23.378	15.839	11.292	4.547	67,8%	71,3%
7. Transferències capital	8.992	11.717	10.754	9.051	1.703	91,8%	84,2%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>16.312</b>	<b>35.094</b>	<b>26.593</b>	<b>20.342</b>	<b>6.251</b>	<b>75,8%</b>	<b>76,5%</b>
8. Actius financers	1.200	1.500	1.302	1.302		86,8%	100,0%
9. Passius financers	26.939	122.011	119.984	84.246	35.738	98,3%	70,2%
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>28.139</b>	<b>123.511</b>	<b>121.287</b>	<b>85.548</b>	<b>35.738</b>	<b>98,2%</b>	<b>70,5%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>382.267</b>	<b>507.885</b>	<b>478.211</b>	<b>371.739</b>	<b>106.472</b>	<b>94,2%</b>	<b>77,7%</b>

**QUADRE III.3.11. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. ANÀLISI COMPARATIVA 2014/2013**

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.3.11. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES.										
ANÀLISI COMPARATIVA 2014/2013 (en milers d'euros)										
Grup de funció	2014				2013				Obligat	
	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Var. 14/13	% Var.
0. Deute públic	137.927	134.580	28,1%	97,6%	53.329	51.980	12,1%	97,5%	82.600	158,9%
1. Serveis de caràcter general	188.601	177.522	37,1%	94,1%	179.908	176.827	41,2%	98,3%	695	0,4%
2. Protecció civil i seguretat ciutadana	34.634	30.531	6,4%	88,2%	33.548	31.182	7,3%	92,9%	-651	-2,1%
3. Seguretat, protecció i promoció social	50.589	44.458	9,3%	87,9%	52.878	46.697	10,9%	88,3%	-2.239	-4,8%
4. Produc. béns públics de caràcter social	29.904	27.387	5,7%	91,6%	69.896	68.781	16,0%	98,4%	-41.394	-60,2%
9. Transferències a administracions públ.	66.230	63.732	13,3%	96,2%	55.547	53.730	12,5%	96,7%	10.003	18,6%
<b>TOTAL</b>	<b>507.885</b>	<b>478.211</b>	<b>100,0%</b>	<b>94,2%</b>	<b>445.107</b>	<b>429.197</b>	<b>100,0%</b>	<b>96,4%</b>	<b>49.014</b>	<b>11,4%</b>

### QUADRE III.3.12. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA. ANÀLISI COMPARATIVA 2014/2013

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.3.12. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA.										
ANÀLISI COMPARATIVA 2014/2013 (en milers d'euros)										
Unitat orgànica	2014				2013				Obligat	
	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Var. 14/13	% Var.
2. Hisenda i Innovació	173.312	168.942	35,3%	97,5%	128.511	126.074	29,4%	98,1%	42.868	34,0%
3. Cultura	29.994	25.302	5,3%	84,4%	32.687	28.225	6,6%	86,3%	-2.924	-10,4%
4. Esports i Joventut	1.516	1.326	0,3%	87,5%	1.642	1.440	0,3%	87,7%	-115	-8,0%
5. Benestar Social	29.900	26.995	5,6%	90,3%	29.648	27.557	6,4%	92,9%	-562	-2,0%
6. Govern Interior	20.397	19.939	4,2%	97,8%	12.761	12.452	2,9%	97,6%	7.487	60,1%
7. Turisme, Comerç i Consum	2.384	2.382	0,5%	99,9%	2.033	2.031	0,5%	99,9%	351	17,3%
8. Urbanisme	21.129	18.690	3,9%	88,5%	21.787	20.591	4,8%	94,5%	-1.901	-9,2%
9. Funció Pública i Desconcentració	17.060	16.888	3,5%	99,0%	17.180	16.790	3,9%	97,7%	98	0,6%
10. Educació	16.632	15.222	3,2%	91,5%	15.214	13.898	3,2%	91,3%	1.324	9,5%
11. Infraestructures	37.979	34.975	7,3%	92,1%	32.157	30.761	7,2%	95,7%	4.214	13,7%
12. Policia Local	69.589	65.983	13,8%	94,8%	67.272	67.090	15,6%	99,7%	-1.106	-1,6%
14. Neteja i Medi Ambient	39.749	37.350	7,8%	94,0%	39.928	39.564	9,2%	99,1%	-2.213	-5,6%
15. Mobilitat	37.429	34.617	7,2%	92,5%	34.801	33.653	7,8%	96,7%	964	2,9%
16. Participació Ciutadana	2.877	2.709	0,6%	94,2%	1.900	1.831	0,4%	96,4%	878	48,0%
18. Promoció Social- Ocupació	3.796	2.962	0,6%	78,0%	4.619	4.511	1,1%	97,7%	-1.548	-34,3%
19. Salut	4.142	3.928	0,8%	94,8%	2.965	2.730	0,6%	92,1%	1.198	43,9%
<b>TOTAL</b>	<b>507.885</b>	<b>478.211</b>	<b>100,0%</b>	<b>94,2%</b>	<b>445.107</b>	<b>429.197</b>	<b>100,0%</b>	<b>96,4%</b>	<b>49.014</b>	<b>11,4%</b>



**QUADRE III.4.1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER EXERCICIS**

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.4.1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER EXERCICIS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1994-2006	9.046	8,0%
2007	7.150	6,3%
2008	7.652	6,8%
2009	9.070	8,0%
2010	10.181	9,0%
2011	31.932	28,2%
2012	20.652	18,2%
2013	17.575	15,5%
<b>TOTAL</b>	<b>113.259</b>	<b>100,0%</b>

### QUADRE III.4.2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ENTITATS

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.4.2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ENTITATS (en milers d'euros)		
Entitat	Import	%
Administració General de l'Estat	3.697	3,3%
CAIB	24.731	21,8%
CIMA	2.029	1,8%
Entitats dependents de l'Ajuntament de Palma	15.959	14,1%
Deutors per impostos directes	26.838	23,7%
Deutors per impostos indirectes	3.551	3,1%
Deutors per taxes i altres ingressos	30.900	27,3%
Deutors per ingressos patrimonials	4.329	3,8%
Deutors per transferències corrents i de capital	658	0,6%
Deutors per actius financers	568	0,5%
<b>TOTAL</b>	<b>113.259</b>	<b>100,0%</b>

### QUADRE III.4.3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.4.3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1993-2006	300	1,5%
2007	2.486	12,4%
2008	6.024	30,2%
2009	3.617	18,1%
2010	819	4,1%
2011	2.060	10,3%
2012	316	1,6%
2013	4.355	21,8%
<b>TOTAL</b>	<b>19.976</b>	<b>100,0%</b>

**QUADRE III.4.4. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICADES PER CAPÍTOLS I EXERCICIS**

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. 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
1992	4	8		8	8		
1993	6	12		12			12
1994	2	1		1	1		
1994	4	0	0				
1995	2	54		54			54
1995	3	6		6			6
1995	4	2	-2				
1995	9	14		14			14
1996	2	17		17	17		
1996	6	6		6	6		
1997	6	8		8	5		3
1998	2	1	-1				
1998	6	137		137	1		136
1999	2	0	0	0	0		
1999	4	1	-1				
1999	6	3	-1	2			2
2000	2	2	-2				
2000	4	0	0				
2000	6	0		0	0		
2001	2	6	-5	0	0		
2001	4	18		18			18
2001	6	29		29	29		
2002	2	2	-2	1	1		
2002	6	3	-3				
2003	2	2	0	2	2		
2003	4	0	0	0		0	
2004	2	0		0	0		
2005	2	7	-6	1	1		
2005	4	43		43			43
2006	1	0	0				
2006	2	0	0	0	0		
2006	4	11		11			11
2007	2	11	-11	0	0		
2007	4	101	-1	100			100
2007	6	4.300		4.300		1.915	2.386
2008	2	4.656	0	4.656			4.656
2008	7	1.368		1.368			1.368
2009	2	1		1			1
2009	6	1.559		1.559			1.559
2009	7	2.284		2.284		226	2.057

(Continua a la pàgina següent)

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

(ve de la pàgina anterior)

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. 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
2010	1	1		1			1
2010	2	0		0			0
2010	3	0		0			0
2010	4	142		142		60	82
2010	6	0		0			0
2010	7	1.024		1.024		288	736
2011	1	43	-3	39			39
2011	2	6		6		0	5
2011	3	0		0			0
2011	4	295		295		116	179
2011	7	3.338		3.338		1.503	1.836
2012	1	0		0			0
2012	2	250		250		250	0
2012	3	0		0			0
2012	4	598		598		532	66
2012	6	853		853		853	
2012	7	1.705		1.705		1.455	250
2013	1	797		797		797	
2013	2	39.741	-1	39.740		39.739	1
2013	3	55		55		55	0
2013	4	15.520		15.520		11.356	4.164
2013	6	3.893		3.893		3.868	24
2013	7	2.594		2.594		2.428	166
<b>TOTAL</b>		<b>85.529</b>	<b>-40</b>	<b>85.489</b>	<b>71</b>	<b>65.442</b>	<b>19.976</b>

**QUADRE III.4.5. QUADRE DE FINANÇAMENT**

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. QUADRE NÚM. III.4.5. QUADRE DE FINANÇAMENT (en milers d'euros)					
FONS APLICATS	2014	2013	FONS OBTINGUTS	2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	<b>362.934</b>	<b>355.820</b>	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	<b>382.706</b>	<b>369.562</b>
c) Serveis exteriors	104.539	107.808	a) Vendes	777	451
d) Tributs	447	421	c) Ingressos tributaris	268.244	256.559
e) Despeses de personal i prestacions socials	121.055	119.079	d) Ingressos urbanístics	2.186	520
f) Transferències i subvencions	89.820	96.266	e) Transferències i subvencions	85.596	83.827
g) Despeses financeres	17.819	14.186	f) Ingressos financers	6.658	6.075
h) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. ex.c.	29.253	18.061	g) Altres ingr. de gestió corrent i ingr. excep.	19.244	22.131
2. Pagaments pendents d'aplicació			2. Cobraments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes			3. Incrementos directes de patrimoni	<b>2.021</b>	
4. Adquisicions i altres d'immobilitzat	<b>16.168</b>	<b>47.279</b>	b) En cessió	2.021	
a) Destinades a l'ús general	12.004	13.205	4. Deutes a llarg termini		<b>35.011</b>
b) Invers. immaterials	236	130	b) Préstecs rebuts		35.011
c) Invers. materials	3.622	1.152	5. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	<b>65.881</b>	<b>1.504</b>
e) Patrimoni públic del sòl		3.082	c) Inversions materials	58.488	1.504
f) Inversions financeres	305	29.710	e) Patrimoni públic del sòl	194	
5. Disminucions directes de patrimoni	<b>60.189</b>	<b>622</b>	e) Inversions financeres	7.200	
a) En adscripció	38.651	603	6. Cancel·lació anticipada o traspas a ct de inv fin		
b) En cessió	21.538	19	7. Cancel·lació provisions per a riscos i despeses	5.489	
6. Cancel·lació o traspas a c.t. de deutes a ll.t.	<b>30.262</b>	<b>3.646</b>			
b) Per préstecs rebuts	30.262	3.646			
7. Provisions per a riscos i despeses					
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>469.553</b>	<b>407.367</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>456.097</b>	<b>406.077</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b> (AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT)			<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b> (DISMINUCIÓ DE CAPITAL CIRCULANT)	<b>13.456</b>	<b>1.291</b>

VARIACIÓ DE CAPITAL CIRCULANT	2014		2013	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
<b>1. Existències</b>				
<b>2. Deutors</b>	<b>1.377</b>	<b>3.376</b>	<b>841</b>	<b>59.431</b>
a) Pressupostaris	1.377			59.431
b) No pressupostaris		3.376	841	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
d) Provisions				
<b>3. Creditors</b>		<b>37.721</b>	<b>51.173</b>	
a) Pressupostaris		37.431	45.328	
b) No pressupostaris		290	5.845	
c) Per administració de recursos d'altres				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>		<b>5.360</b>	<b>13.353</b>	
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	<b>10.001</b>			<b>3.327</b>
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	10.001			3.327
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>				
<b>7. Tresoreria</b>	<b>21.653</b>			<b>3.899</b>
a) Caixa				
b) Bancs i institucions de crèdit	21.653			3.899
<b>8. Ajustaments per periodització</b>		<b>30</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>33.031</b>	<b>46.487</b>	<b>65.367</b>	<b>66.658</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>13.456</b>		<b>1.291</b>



## FITXES INDIVIDUALITZADES

Ajuntament de Palma .....	180
Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina.....	182
Institut Municipal de l'Esport de Palma.....	184
Institut Municipal d'Innovació.....	186
Institut Municipal d'Obres Viàries .....	188
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social .....	190
Patronat Municipal de l'Habitatge.....	192
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma.....	194
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram de Palma, SA.....	196
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA.....	197
Empresa Funerària Municipal, SA.....	198
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA.....	199
Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, SA.....	200
Palau de Congressos de Palma de Mallorca, SA .....	201
Fundació Turisme 365 Palma .....	202
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma .....	204
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca .....	205
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma .....	206
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris .....	208

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

**AJUNTAMENT DE PALMA**

Palma	Illa: Mallorca	Codi: 07040	Exercici: 2014
		Tipus: ajuntament	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	607.870.782	666.783.774	A) Fons propis	270.270.108	320.302.047
I. Inversions destinades a l'ús general	350.934.379	338.929.897	I. Patrimoni	-94.223.542	-36.055.546
II. Immobilitzat immaterial	570.341	455.029	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	136.220.624	200.320.296	III. Resultats d'exercicis anteriors	356.357.593	322.080.364
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	8.136.058	34.277.229
V. Patrimoni públic del sòl	79.449.801	79.643.399	B) Provisions per a riscos i despeses	5.918.217	429.714
VI. Inversions financeres permanents	40.695.638	47.435.153	C) Creditors a llarg termini	305.994.644	336.256.899
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	305.994.644	336.256.899
C) Actiu circulant	185.417.312	173.590.191	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	211.105.125	183.385.305
II. Deutors	144.890.968	149.326.534	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	8.065.698	13.425.699	II. Altres deutes a curt termini	34.748.140	44.748.976
IV. Tresoreria	32.247.757	10.594.657	III. Creditors	176.356.985	138.636.329
V. Ajusts per periodificació	212.889	243.301	IV. Ajusts per periodificació		
<b>Total actiu</b>	<b>793.288.094</b>	<b>840.373.965</b>	<b>Total passiu</b>	<b>793.288.094</b>	<b>840.373.965</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	777.191	450.719
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	777.191	450.719
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	270.430.629	257.078.171
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	250.360.267	244.780.578	a) Ingressos tributaris	268.244.185	256.558.584
a) Despeses de personal	120.966.826	119.271.582	b) Ingressos urbanístics	2.186.445	519.587
b) Prestacions socials	88.656	91.127	4. Altres ingressos de gestió ordinària	23.220.305	27.036.310
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	4.218.132	6.502.368	a) Reintegraments	300.435	1.597.586
d) Variació provisions de tràfic	2.436.387	-4.393.380	b) Treballs realitzats per l'entitat		46.868
e) Altres despeses de gestió	104.986.540	107.962.223	c) Altres ingressos de gestió	16.262.317	19.316.909
f) Despeses financeres i similars	16.518.055	14.370.303	d) Ingressos de participacions en capital	1.456.179	608.478
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-155.226	-173.112	e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	5.201.375	5.466.470
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer	1.300.896	1.149.466	g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	89.820.214	96.266.020	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	79.047.459	78.995.877	5. Transferències i subvencions	85.596.008	106.167.184
b) Transferències i subvencions de capital	10.772.755	17.270.143	a) Transferències corrents	75.381.952	71.924.382
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	35.139.191	20.389.270	b) Subvencions corrents	8.277.657	9.739.661
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	4.103.068	195.329	c) Transferències de capital	1.145.356	4.022
b) Variació de les provisions d'immobilitzat	54.995		d) Subvencions de capital	791.042	24.499.118
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.431.595	4.980.713
d) Despeses extraordinàries	17.595.374	15.471.195	a) Beneficis procedents d'immobilitzat		2.852.883
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	13.385.754	4.722.747	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
c) Ingressos extraordinaris			c) Ingressos extraordinaris	2.283	402
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.429.312	2.127.429
<b>Estalvi</b>	<b>8.136.058</b>	<b>34.277.229</b>	<b>Desestalvi</b>		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	100	63.816	63.816	100	1. Liquiditat immediata	23,4	%
Bancs comptes operatius	7.472.445	719.395.508	710.954.950	15.913.003	2. Solvència a curt termini	123,2	%
Bancs restringits recap.	3.118.063	59.621.046	58.883.657	3.855.451	3. Endeutament per habitant	791,5	EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'ISCI:		
Bancs restringits pag.	4.049	76.395.836	63.920.683	12.479.203	4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	-25.687.812,8	EUR
Bancs comptes financers		203.925.517	203.925.516	1	5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	65,9	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	40,4	%
<b>Totals</b>	<b>10.594.657</b>	<b>1.059.401.722</b>	<b>1.037.748.622</b>	<b>32.247.757</b>	7. Cost financer	5,8	%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	31,5	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)							
	Pendent 01/01/14			Variacions		Pendent 31/12/14	
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini
<b>Totals</b>	<b>249.287.947</b>	<b>70.872.634</b>	<b>320.160.581</b>		<b>35.134.245</b>		<b>270.710.950</b>
							<b>33.218.483</b>
							<b>285.026.336</b>

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Palma										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes	172.048.622			172.048.622	176.541.027	36,4	102,6	137.753.910	78,0	38.787.118
2. Imposts indirectes	21.200.926			21.200.926	20.349.910	4,2	96,0	19.577.884	96,2	772.026
3. Taxes i altres ingressos	85.141.465	7.382.534	8,7	92.523.999	88.770.765	18,3	95,9	74.407.342	83,8	14.363.423
4. Transferències corrents	84.375.959	2.890.974	3,4	87.266.933	81.107.693	16,7	92,9	75.957.754	93,7	5.149.939
5. Ingressos patrimonials	4.368.200			4.368.200	3.615.802	0,7	82,8	3.414.691	94,4	201.111
6. Alienació inversions reals		3.000.000		3.000.000	3.062.160	0,6	102,1	3.062.160	100,0	
7. Transferències capital	8.663.829	2.292.815	26,5	10.956.644	-978.509	-0,2	-8,9	-1.832.448	187,3	853.939
8. Variació actius financers	1.200.000	16.552.510	1.379,4	17.752.510	14.360.252	3,0	80,9	5.185.123	36,1	9.175.129
9. Variació passius financers	5.267.500	93.500.000	1.775,0	98.767.500	98.767.500	20,3	100,0	98.767.500	100,0	
<b>Total ingressos</b>	<b>382.266.500</b>	<b>125.618.833</b>	<b>32,9</b>	<b>507.885.333</b>	<b>485.596.601</b>	<b>100,0</b>	<b>95,6</b>	<b>416.293.916</b>	<b>85,7</b>	<b>69.302.686</b>
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	120.860.217	1.255.456	1,0	122.115.673	122.078.446	25,5	100,0	121.074.288	99,2	1.004.158
2. Compra béns i serveis	110.556.932	13.436.615	12,2	123.993.547	113.688.260	23,8	91,7	71.945.640	63,3	41.742.621
3. Interessos	17.918.871	-1.036.913	-5,8	16.881.957	15.561.916	3,3	92,2	15.261.393	98,1	300.523
4. Transferències corrents	87.279.929	-991.309	-1,1	86.288.620	79.002.271	16,5	91,6	57.566.955	72,9	21.435.316
5. Fons de contingència	1.200.000	-1.200.000	-100,0							
6. Inversions reals	7.319.484	16.058.128	219,4	23.377.612	15.838.963	3,3	67,8	11.291.509	71,3	4.547.455
7. Transferències capital	8.992.431	2.724.442	30,3	11.716.873	10.754.038	2,2	91,8	9.050.902	84,2	1.703.136
8. Variació actius financers	1.200.000	300.000	25,0	1.500.000	1.302.345	0,3	86,8	1.302.345	100,0	
9. Variació passius financers	26.938.637	95.072.415	352,9	122.011.051	119.984.330	25,1	98,3	84.245.941	70,2	35.738.389
<b>Total despeses</b>	<b>382.266.500</b>	<b>125.618.833</b>	<b>32,9</b>	<b>507.885.333</b>	<b>478.210.569</b>	<b>100,0</b>	<b>94,2</b>	<b>371.738.972</b>	<b>77,7</b>	<b>106.471.597</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	382.266.500	125.618.833	32,9	507.885.333	485.596.601		95,6	416.293.916	85,7	69.302.686
Total despeses	382.266.500	125.618.833	32,9	507.885.333	478.210.569		94,2	371.738.972	77,7	106.471.597
Diferències					7.386.033			44.554.944		-37.168.911

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	174.768.691	13.832.673	7,9	188.601.365	177.521.513	37,1	94,1	130.842.161	73,7	46.679.352
2. Actua. protec. i prom. social	31.265.985	3.367.851	10,8	34.633.836	30.531.365	6,4	88,2	25.694.100	84,2	4.837.265
3. Prod.béns públics car.pref.	46.477.341	4.111.830	8,8	50.589.171	44.458.089	9,3	87,9	36.740.803	82,6	7.717.287
4. Actua. caire econòmic	27.039.090	2.865.020	10,6	29.904.110	27.387.431	5,7	91,6	25.134.064	91,8	2.253.367
9. Actua. caràcter general	58.457.885	7.772.085	13,3	66.229.970	63.732.052	13,3	96,2	54.667.016	85,8	9.065.036
0. Deute públic	44.257.508	93.669.373	211,6	137.926.881	134.580.118	28,1	97,6	98.660.828	73,3	35.919.290
<b>Total</b>	<b>382.266.500</b>	<b>125.618.833</b>	<b>32,9</b>	<b>507.885.333</b>	<b>478.210.569</b>	<b>100,0</b>	<b>94,2</b>	<b>371.738.972</b>	<b>77,7</b>	<b>106.471.597</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	370.385.197	330.330.893	40.054.304
b. Altres operacions no financeres	2.083.652	26.593.001	-24.509.350
1. Total operacions no financeres (a + b)	372.468.849	356.923.894	15.544.955
2. Actius financers	14.360.252	1.302.345	13.057.908
3. Passius financers	98.767.500	119.984.330	-21.216.830
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>485.596.601</b>	<b>478.210.569</b>	<b>7.386.033</b>
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			6.231.022
5. Desviacions negatives de l'exercici			1.330.787
6. Desviacions positives de l'exercici			1.868.217
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>13.079.625</b>

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>	32.247.757
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>	182.191.994
- del pressupost corrent	69.302.686
- de pressuposts tancats	113.258.930
- d'operacions no pressupostàries	6.116.695
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	6.486.316
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	137.790.902
- del pressupost corrent	106.471.597
- de pressuposts tancats	19.976.236
- d'operacions no pressupostàries	12.243.985
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	900.916
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>	<b>76.648.849</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>	<b>44.688.168</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>	<b>6.950.149</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>	<b>25.010.532</b>

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/14
2013	52.461.781	-4.108.124	48.353.658	30.778.333	17.575.325
2012	31.701.768	-3.774.014	27.927.754	7.276.077	20.651.677
2011	38.540.299	-2.306.674	36.233.625	4.301.622	31.932.003
2010	15.375.528	-2.160.472	13.215.056	3.034.144	10.180.911
2009 i ant.	43.105.246	-2.352.150	40.753.096	7.834.082	32.919.014
<b>Total</b>	<b>181.184.622</b>	<b>-14.701.433</b>	<b>166.483.189</b>	<b>53.224.259</b>	<b>113.258.930</b>
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/14
2013					
2012					
2011					
2010					
2009 i ant.					
<b>Total</b>					

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	94,2	%
2 Realització pagaments	77,7	%
3 Despeses per habitant	1.117,5	EUR/h.
4 Inversió per habitant	62,1	EUR/h.
5 Esforç inversor	5,6	%
6 Termini de pagament	130,4	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	95,6	%
8 Realització de cobraments	85,7	%
9 Autonomia	78,9	%
10 Autonomia fiscal	40,5	%
11 Termini de cobrament	68,9	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	30,6	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	52,3	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	76,6	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	32,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

## INSTITUT MUNICIPAL DE FORMACIÓ OCUPACIONAL I FEINA

Agència de Desenvolupament Local PALMACTIVA	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 57900	Exercici: 2014
			Tipus: org. autòn.	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	4.725.698	4.809.778	A) Fons propis	5.217.156	5.669.586
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	5.030.546	5.030.546
II. Immobilitzat immaterial	64	541	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	4.725.634	4.809.237	III. Resultats d'exercicis anteriors	639.040	703.052
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-452.431	-64.012
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	824.803	3.186.643	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	333.346	2.326.834
II. Deutors	768.046	2.952.089	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	3.005	3.005	II. Altres deutes a curt termini	14.214	2.065.453
IV. Tresoreria	53.752	231.548	III. Creditors	319.132	261.382
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
<b>Total actiu</b>	<b>5.550.502</b>	<b>7.996.420</b>	<b>Total passiu</b>	<b>5.550.502</b>	<b>7.996.420</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	15.152	8.706
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	15.152	8.706
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.	3.465.655	3.526.906	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	2.861.961	3.109.404	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	39.730	30.274
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	144.156	68.957	a) Reintegraments	250	
d) Variació provisions de tràfic	165	-378	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	459.373	348.673	c) Altres ingressos de gestió	39.061	30.029
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	419	244
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer		250	g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	96.816	24.372	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	96.816	24.372	5. Transferències i subvencions	3.055.158	3.486.048
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	3.001.266	3.303.713
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		37.761	b) Subvencions corrents	53.892	182.335
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		37.761	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	452.431	64.012
			Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	18,1	%
Bancs comptes operatius	231.548	5.668.083	5.845.879	53.752	2. Solvència a curt termini	265,7	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'ISCB:		
Bancs restringits pag.		7.307	7.307		4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	491.457,5	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	6,0	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
<b>Totals</b>	<b>231.548</b>	<b>5.675.390</b>	<b>5.853.187</b>	<b>53.752</b>	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	92,0	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/14			Variacions			Pendent 31/12/14		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
<b>Totals</b>									

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Agència de Desenvolupament Local PALMACTIVA Aj. Palma										
<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)</b>										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	14.000	2.807	20,1	16.807	18.305	0,6	108,9	18.305	100,0	
4. Transferències corrents	3.913.159	122.280	3,1	4.035.439	3.055.158	98,0	75,7	3.035.658	99,4	19.500
5. Ingressos patrimonials	22.300			22.300	36.578	1,2	164,0	33.125	90,6	3.452
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	50			50						
8. Variació actius financers	20.000	165.568	827,8	185.568	7.800	0,3	4,2	967	12,4	6.833
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>3.969.509</b>	<b>290.655</b>	<b>7,3</b>	<b>4.260.164</b>	<b>3.117.841</b>	<b>100,0</b>	<b>73,2</b>	<b>3.088.055</b>	<b>99,0</b>	<b>29.786</b>
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	3.026.082	87.120	2,9	3.113.202	2.861.961	82,1	91,9	2.810.262	98,2	51.699
2. Compra béns i serveis	738.113	139.683	18,9	877.796	459.373	13,2	52,3	398.348	86,7	61.025
3. Interessos	3.065			3.065						
4. Transferències corrents	182.199			182.199	96.816	2,8	53,1	60.587	62,6	36.228
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	50	63.852	127.704,0	63.902	60.077	1,7	94,0	44.230	73,6	15.847
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	20.000			20.000	7.800	0,2	39,0	7.800	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>3.969.509</b>	<b>290.655</b>	<b>7,3</b>	<b>4.260.164</b>	<b>3.486.026</b>	<b>100,0</b>	<b>81,8</b>	<b>3.321.227</b>	<b>95,3</b>	<b>164.799</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	3.969.509	290.655	7,3	4.260.164	3.117.841	73,2	3.088.055	99,0	29.786	
Total despeses	3.969.509	290.655	7,3	4.260.164	3.486.026	81,8	3.321.227	95,3	164.799	
Diferències					-368.186		-233.172		-135.013	

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 ÀREA DE DESPESA (importos en euros)</b>										
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	3.052.565	289.765	9,5	3.342.329	2.752.309	79,0	82,3	2.640.169	95,9	112.140
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic	916.944	891	0,1	917.835	733.718	21,0	79,9	681.058	92,8	52.660
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>3.969.509</b>	<b>290.655</b>	<b>7,3</b>	<b>4.260.164</b>	<b>3.486.026</b>	<b>100,0</b>	<b>81,8</b>	<b>3.321.227</b>	<b>95,3</b>	<b>164.799</b>

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)</b>				<b>ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)</b>	
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.		
a. Operacions corrents	3.110.041	3.418.150	-308.109	<b>1. Fons líquids de tresoreria</b> 53.752	
b. Altres operacions no financeres		60.077	-60.077	<b>2. Drets pendents de cobrament</b> 1.023.196	
1. Total operacions no financeres (a + b)	3.110.041	3.478.226	-368.186	- del pressupost corrent	29.786
2. Actius financers	7.800	7.800		- de pressuposts tancats	1.026.038
3. Passius financers				- d'operacions no pressupostàries	4.060
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>3.117.841</b>	<b>3.486.026</b>	<b>-368.186</b>	(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	36.688
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				<b>3. Obligacions pendents de pagament</b> 296.658	
5. Desviacions negatives de l'exercici			73.537	- del pressupost corrent	164.799
6. Desviacions positives de l'exercici			53.161	- de pressuposts tancats	131.859
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>-347.810</b>	(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
				<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>	<b>780.290</b>
				<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>	<b>288.832</b>
				<b>III. Excés de finançament afectat</b>	<b>118.584</b>
				<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>	<b>372.874</b>

<b>LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)</b>					
<b>DRETS</b>					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/14
2013	17.052		17.052	12.071	4.982
2012	7.641		7.641		7.641
2011	2.826.776		2.826.776	2.129.032	697.744
2010	153.007		153.007	72.860	80.148
2009 i ant.	235.523		235.523		235.523
<b>Total</b>	<b>3.240.000</b>		<b>3.240.000</b>	<b>2.213.962</b>	<b>1.026.038</b>

<b>OBLIGACIONS</b>					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/14
2013					
2012					
2011					
2010					
2009 i ant.					
<b>Total</b>					

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	81,8	%
2 Realització pagaments	95,3	%
3 Despeses per habitant	8,2	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,1	EUR/h.
5 Esforç inversor	1,7	%
6 Termini de pagament	54,0	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	73,2	%
8 Realització de cobraments	99,0	%
9 Autonomia	98,3	%
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	-93,3	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	68,3	%

**INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT DE PALMA**

Institut Municipal de l'Esport	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 57015	Exercici: 2014
			Tipus: org. autòn.	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	91.279.896	62.347.177	A) Fons propis	93.548.931	62.745.037
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	64.530.468	33.488.302
II. Immobilitzat immaterial		7.940.448	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	91.279.896	54.406.728	III. Resultats d'exercicis anteriors	29.256.735	28.481.463
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-238.272	775.272
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulat	7.465.877	7.617.609	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	5.196.842	7.219.749
II. Deutors	6.739.934	7.049.567	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	915.136	2.595.827
IV. Tresoreria	725.943	568.042	III. Creditors	4.281.707	4.623.922
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
<b>Total actiu</b>	<b>98.745.773</b>	<b>69.964.786</b>	<b>Total passiu</b>	<b>98.745.773</b>	<b>69.964.786</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	4.179.776	3.617.274
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	4.179.776	3.617.274
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.	15.613.305	19.833.393	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	3.903.677	3.911.377	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials		19.604	4. Altres ingressos de gestió ordinària	217.376	165.717
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	1.109.151	6.779.845	a) Reintegraments	1.214	
d) Variació provisions de tràfic	125.815	146.244	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	10.412.741	8.876.374	c) Altres ingressos de gestió	215.371	165.059
f) Despeses financeres i similars	61.921	99.949	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	791	658
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	764.124	749.054	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	430.831	432.447	5. Transferències i subvencions	14.827.440	17.555.865
b) Transferències i subvencions de capital	333.293	316.608	a) Transferències corrents	10.358.306	9.984.359
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.136.273	40.392	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	2.477.880		c) Transferències de capital	15.000	
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	4.454.134	7.571.506
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	50.838	59.256
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	658.393	40.392	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
			c) Ingressos extraordinaris		
<b>Estalvi</b>		<b>775.272</b>	<b>Desestalvi</b>	<b>238.272</b>	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	9.465	655.209	658.384	6.289	1. Liquiditat immediata	16,0	%
Bancs comptes operatius	558.577	20.994.829	20.833.752	719.654	2. Solvència a curt termini	164,3	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant	1,9	EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'ISCB:		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	2.269.034,4	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	5,3	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
<b>Totals</b>	<b>568.042</b>	<b>21.650.038</b>	<b>21.492.137</b>	<b>725.943</b>	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	20,3	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/14			Variacions			Pendent 31/12/14		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
<b>Totals</b>									



# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Institut Municipal de l'Esport Aj. Palma										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	4.546.880			4.546.880	4.206.526	21,8	92,5	4.142.337	98,5	64.189
4. Transferències corrents	11.752.577			11.752.577	10.373.306	53,8	88,3	8.508.306	82,0	1.865.000
5. Ingressos patrimonials	168.600			168.600	190.626	1,0	113,1	134.641	70,6	55.984
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	3.281.382	643.874	19,6	3.925.256	4.454.134	23,1	113,5	3.757.195	84,4	696.939
8. Variació actius financers	90.000	2.870.646	3.189,6	2.960.646	48.500	0,3	1,6	8.683	17,9	39.817
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>19.839.439</b>	<b>3.514.520</b>	<b>17,7</b>	<b>23.353.959</b>	<b>19.273.091</b>	<b>100,0</b>	<b>82,5</b>	<b>16.551.162</b>	<b>85,9</b>	<b>2.721.929</b>
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	4.188.447	-165.107	-3,9	4.023.340	3.903.677	20,4	97,0	3.825.905	98,0	77.773
2. Compra béns i serveis	11.756.112	-562.000	-4,8	11.194.112	10.219.739	53,5	91,3	7.949.184	77,8	2.270.555
3. Interessos	60.736	2.210	3,6	62.946	62.946	0,3	100,0	50.392	80,1	12.554
4. Transferències corrents	462.762			462.762	430.831	2,3	93,1	422.215	98,0	8.616
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	2.948.089	4.239.417	143,8	7.187.506	4.120.841	21,6	57,3	3.167.281	76,9	953.560
7. Transferències capital	333.293			333.293	333.293	1,7	100,0	333.293	100,0	
8. Variació actius financers	90.000			90.000	48.500	0,3	53,9	48.500	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>19.839.439</b>	<b>3.514.520</b>	<b>17,7</b>	<b>23.353.959</b>	<b>19.119.828</b>	<b>100,0</b>	<b>81,9</b>	<b>15.796.769</b>	<b>82,6</b>	<b>3.323.059</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	19.839.439	3.514.520	17,7	23.353.959	19.273.091		82,5	16.551.162	85,9	2.721.929
Total despeses	19.839.439	3.514.520	17,7	23.353.959	19.119.828		81,9	15.796.769	82,6	3.323.059
Diferències					153.264			754.393		-601.130

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.	19.839.439	3.514.520	17,7	23.353.959	19.119.828	100,0	81,9	15.796.769	82,6	3.323.059
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>19.839.439</b>	<b>3.514.520</b>	<b>17,7</b>	<b>23.353.959</b>	<b>19.119.828</b>	<b>100,0</b>	<b>81,9</b>	<b>15.796.769</b>	<b>82,6</b>	<b>3.323.059</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	14.770.457	14.617.194	153.264	
b. Altres operacions no financeres	4.454.134	4.454.134		
1. Total operacions no financeres (a + b)	19.224.591	19.071.328	153.264	
2. Actius financers	48.500	48.500		
3. Passius financers				
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>19.273.091</b>	<b>19.119.828</b>	<b>153.264</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>153.264</b>	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>	725.943
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>	6.996.773
- del pressupost corrent	2.721.929
- de pressuposts tancats	4.269.309
- d'operacions no pressupostàries	20.754
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	15.220
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	4.535.603
- del pressupost corrent	3.323.059
- de pressuposts tancats	144.636
- d'operacions no pressupostàries	1.067.908
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>	3.187.112
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>	272.058
<b>III. Excés de finançament afectat</b>	2.870.646
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>	44.408

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/14
2013	2.883.249		2.883.249	2.799.726	83.523
2012	100.729		100.729	24.096	76.633
2011	279.602		279.602	10.587	269.015
2010	140.588		140.588	14.433	126.155
2009 i ant.	3.761.506		3.761.506	47.524	3.713.982
<b>Total</b>	<b>7.165.674</b>		<b>7.165.674</b>	<b>2.896.365</b>	<b>4.269.309</b>
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/14
2013					
2012					
2011					
2010					
2009 i ant.					
<b>Total</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	81,9	%
2 Realització pagaments	82,6	%
3 Despeses per habitant	44,7	EUR/h.
4 Inversió per habitant	10,4	EUR/h.
5 Esforç inversor	23,3	%
6 Termini de pagament	82,1	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	82,5	%
8 Realització de cobraments	85,9	%
9 Autonomia	76,9	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	5,6	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,4	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	345,1	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	96,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	40,4	%



Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

**INSTITUT MUNICIPAL D'INNOVACIÓ**

Institut Municipal d'Innovació	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 57900	Exercici: 2014
			Tipus: org. autòn.	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	3.996.696	4.162.737	A) Fons propis	4.062.045	2.778.181
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	6.002.098	6.002.098
II. Immobilitzat immaterial	3.771.201	3.737.121	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	223.692	423.814	III. Resultats d'exercicis anteriors	-3.223.916	-3.025.644
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	1.283.863	-198.273
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents	1.803	1.803	C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulat	4.174.979	2.596.857	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	4.109.630	3.981.413
II. Deutors	3.702.540	2.491.032	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	830	830	II. Altres deutes a curt termini	3.312	5.092
IV. Tresoreria	471.609	104.995	III. Creditors	4.106.319	4.051.475
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		-75.154
<b>Total actiu</b>	<b>8.171.675</b>	<b>6.759.595</b>	<b>Total passiu</b>	<b>8.171.675</b>	<b>6.759.595</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	136.486	387.422
2. Aprovisionaments			a) Vendes	136.486	387.422
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	3.765	4.423
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	11.308.206	10.467.513	a) Ingressos tributaris	3.765	4.423
a) Despeses de personal	4.081.691	3.908.261	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	10.127	10.807
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	380.217	462.323	a) Reintegraments	3.476	6.293
d) Variació provisions de tràfic	1.198	631	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	6.843.045	6.095.449	c) Altres ingressos de gestió	6.611	4.297
f) Despeses financeres i similars	857	847	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	1.198		e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	40	217
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer		2	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	12.451.199	10.330.105
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	11.837.849	9.284.978
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	9.509	477.186	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	35	8	c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	613.351	1.045.127
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		13.669
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		2.121
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	9.473	477.178	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		11.548
<b>Estalvi</b>	<b>1.283.863</b>		<b>Desestalvi</b>		<b>198.273</b>

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	300	48.979	48.979	300	1. Liquiditat immediata	11,6	%
Bancs comptes operatius	104.695	15.337.465	14.970.851	471.309	2. Solvència a curt termini	103,0	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'ISCB:		
Bancs restringits pag.		11.945	11.945		4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	65.348,4	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	50,3	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
<b>Totals</b>	<b>104.995</b>	<b>15.398.389</b>	<b>15.031.775</b>	<b>471.609</b>	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	32,4	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/14			Variacions			Pendent 31/12/14		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
<b>Totals</b>									

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Institut Municipal d'Innovació						Aj. Palma					
<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)</b>											
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	89.006			89.006	150.338	1,2	168,9	86.600	57,6	63.738	
4. Transferències corrents	11.015.080	1.047.608	9,5	12.062.688	11.837.849	93,6	98,1	10.417.849	88,0	1.420.000	
5. Ingressos patrimonials					40	0,0		40	100,0		
6. Alienació inversions reals											
7. Transferències capital	227.332	399.140	175,6	626.472	613.351	4,9	97,9			613.351	
8. Variació actius financers	60.000			60.000	44.800	0,4	74,7	28.485	63,6	16.315	
9. Variació passius financers											
<b>Total ingressos</b>	<b>11.391.418</b>	<b>1.446.747</b>	<b>12,7</b>	<b>12.838.165</b>	<b>12.646.377</b>	<b>100,0</b>	<b>98,5</b>	<b>10.532.974</b>	<b>83,3</b>	<b>2.113.403</b>	
CAPÍTOLS DESPESES	PREVISIÓ				EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.	
1. Remuneració personal	4.147.957			4.147.957	4.081.691	32,5	98,4	3.865.067	94,7	216.625	
2. Compra béns i serveis	6.955.109	1.047.608	15,1	8.002.717	7.820.214	62,3	97,7	4.517.879	57,8	3.302.335	
3. Interessos	1.020			1.020	857	0,0	84,0	857	100,0		
4. Transferències corrents											
5. Fons de contingència											
6. Inversions reals	227.332	399.140	175,6	626.472	613.351	4,9	97,9	187.810	30,6	425.541	
7. Transferències capital											
8. Variació actius financers	60.000			60.000	44.800	0,4	74,7	44.800	100,0		
9. Variació passius financers											
<b>Total despeses</b>	<b>11.391.418</b>	<b>1.446.747</b>	<b>12,7</b>	<b>12.838.165</b>	<b>12.560.913</b>	<b>100,0</b>	<b>97,8</b>	<b>8.616.412</b>	<b>68,6</b>	<b>3.944.501</b>	
SITUACIÓ ECONÒMICA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.		
Total ingressos	11.391.418	1.446.747	12,7	12.838.165	12.646.377		98,5	10.532.974	83,3	2.113.403	
Total despeses	11.391.418	1.446.747	12,7	12.838.165	12.560.913		97,8	8.616.412	68,6	3.944.501	
Diferències					85.464			1.916.562		-1.831.098	

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 ÀREA DE DESPESA (importos en euros)</b>											
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.	
1. Serveis públics bàsics											
2. Actua. protec. i prom. social											
3. Prod. béns públics car. pref.											
4. Actua. caire econòmic											
9. Actua. caràcter general	11.391.418	1.446.747	12,7	12.838.165	12.560.913	100,0	97,8	8.616.412	68,6	3.944.501	
0. Deute públic											
<b>Total</b>	<b>11.391.418</b>	<b>1.446.747</b>	<b>12,7</b>	<b>12.838.165</b>	<b>12.560.913</b>	<b>100,0</b>	<b>97,8</b>	<b>8.616.412</b>	<b>68,6</b>	<b>3.944.501</b>	

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)</b>				
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	11.988.227	11.902.763	85.464	
b. Altres operacions no financeres	613.351	613.351		
1. Total operacions no financeres (a + b)	12.601.577	12.516.113	85.464	
2. Actius financers	44.800	44.800		
3. Passius financers				
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>12.646.377</b>	<b>12.560.913</b>	<b>85.464</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>85.464</b>	

<b>ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)</b>		
<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>		471.609
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>		3.705.846
- del pressupost corrent	2.113.403	
- de pressuposts tancats	1.487.421	
- d'operacions no pressupostàries	105.022	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>		4.055.053
- del pressupost corrent	3.944.501	
- de pressuposts tancats	8.905	
- d'operacions no pressupostàries	101.646	
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>		122.402
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>		1.829
<b>III. Excés de finançament afectat</b>		
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>		120.573

<b>LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)</b>					
<b>DRETS</b>					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/14
2013	1.154.704	-1.122	1.153.583	843.009	310.573
2012	76.344		76.344	65.640	10.704
2011	438.906		438.906		438.906
2010	727.238		727.238		727.238
2009 i ant.					
<b>Total</b>	<b>2.397.192</b>	<b>-1.122</b>	<b>2.396.070</b>	<b>908.649</b>	<b>1.487.421</b>
<b>OBLIGACIONS</b>					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/14
2013					
2012					
2011					
2010					
2009 i ant.					
<b>Total</b>					

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	97,8	%
2 Realització pagaments	68,6	%
3 Despeses per habitant	29,4	EUR/h.
4 Inversió per habitant	1,4	EUR/h.
5 Esforç inversor	4,9	%
6 Termini de pagament	161,3	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	98,5	%
8 Realització de cobraments	83,3	%
9 Autonomia	95,1	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	154,8	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,2	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	70,9	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	99,6	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	37,9	%

## INSTITUT MUNICIPAL D'OBRES VIÀRIES

Institut Municipal d'Obres Viàries	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 07000	Exercici: 2014
			Tipus: org. autòn.	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	2.966	1.253	A) Fons propis	7.637	5.093
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	139.435	139.435
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	2.966	1.253	III. Resultats d'exercicis anteriors	-134.342	-128.659
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	2.544	-5.683
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulat	347.192	277.173	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	342.520	273.333
II. Deutors	15.000	1.136	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	326.355	257.593
IV. Tresoreria	332.192	276.037	III. Creditors	16.166	15.740
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
<b>Total actiu</b>	<b>350.158</b>	<b>278.426</b>	<b>Total passiu</b>	<b>350.158</b>	<b>278.426</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 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.	355.097	353.714	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	339.836	337.424	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.269	2.893
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	286	538	a) Reintegracions		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	14.975	15.752	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	1.269	2.893
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	356.373	345.138
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	354.373	344.003
5. Pèrdues i despeses extraordinàries			b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital	1.999	1.136
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
<b>Estalvi</b>	<b>2.544</b>		<b>Desestalvi</b>		<b>5.683</b>

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	97,0	%
Bancs comptes operatius	276.037	636.550	580.396	332.192	2. Solvència a curt termini	101,4	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'ISCB:		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	4.671,1	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	97,8	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
<b>Totals</b>	<b>276.037</b>	<b>636.550</b>	<b>580.396</b>	<b>332.192</b>	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	95,0	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/14			Variacions			Pendent 31/12/14		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
<b>Totals</b>									

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Institut Municipal d'Obres Viàries					Aj. Palma					
<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)</b>										
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			1						
4. Transferències corrents	363.496			363.496	354.373	99,1	97,5	339.373	95,8	15.000
5. Ingressos patrimonials	2.499			2.499	1.269	0,4	50,8	1.269	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	2.000			2.000	1.999	0,6	100,0	1.999	100,0	
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	367.996			367.996	357.641	100,0	97,2	342.641	95,8	15.000
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	345.162			345.162	339.836	95,2	98,5	332.527	97,8	7.308
2. Compra béns i serveis	20.834			20.834	14.975	4,2	71,9	14.709	98,2	266
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	2.000			2.000	1.999	0,6	100,0	1.999	100,0	
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	367.996			367.996	356.810	100,0	97,0	349.236	97,9	7.574
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	367.996			367.996	357.641		97,2	342.641	95,8	15.000
Total despeses	367.996			367.996	356.810		97,0	349.236	97,9	7.574
Diferències					831			-6.595		7.426

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 ÀREA DE DESPESA (importos en euros)</b>										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	367.996			367.996	356.810	100,0	97,0	349.236	97,9	7.574
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	367.996			367.996	356.810	100,0	97,0	349.236	97,9	7.574

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)</b>					<b>ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)</b>	
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.			
a. Operacions corrents	356.642	354.811	831	<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>		332.192
b. Altres operacions no financeres	1.999	1.999		<b>2. Drets pendents de cobrament</b>		15.000
1. Total operacions no financeres (a + b)	357.641	356.810	831	- del pressupost corrent		15.000
2. Actius financers				- de pressuposts tancats		
3. Passius financers				- d'operacions no pressupostàries		
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	357.641	356.810	831	(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>		342.485
5. Desviacions negatives de l'exercici				- del pressupost corrent		7.574
6. Desviacions positives de l'exercici				- de pressuposts tancats		
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			831	- d'operacions no pressupostàries		334.911
				(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
				<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>		4.706
				<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>		4.706

<b>LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)</b>					
<b>DRETS</b>					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/14
2013	1.136		1.136	1.136	
2012					
2011					
2010					
2009 i ant.					
<b>Total</b>	1.136		1.136	1.136	
<b>OBLIGACIONS</b>					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/14
2013					
2012					
2011					
2010					
2009 i ant.					
<b>Total</b>					

<b>INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)</b>		
1 Execució pressupost de despeses	97,0	%
2 Realització pagaments	97,9	%
3 Despeses per habitant	0,8	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor	0,6	%
6 Termini de pagament	5,7	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	97,2	%
8 Realització de cobraments	95,8	%
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	17,7	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

## PATRONAT MUNICIPAL DE REALLOTJAMENT I REINSERCIÓ SOCIAL

Patronat de Reallotjament i Reinserció Social	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 07099	Exercici: 2014
			Tipus: org. autòn.	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	2.424.375	2.054.986	A) Fons propis	2.574.049	2.234.330
I. Inversions destinades a l'ús general	509.247	128.162	I. Patrimoni	2.890.587	2.632.235
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	1.915.128	1.926.824	III. Resultats d'exercicis anteriors	-397.905	-359.723
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	81.366	-38.182
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	179.392	212.207	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	29.718	32.863
II. Deutors	106.357	179.125	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini		
IV. Tresoreria	73.034	32.380	III. Creditors	29.718	32.863
V. Ajusts per periodificació		703	IV. Ajusts per periodificació		
<b>Total actiu</b>	<b>2.603.767</b>	<b>2.267.193</b>	<b>Total passiu</b>	<b>2.603.767</b>	<b>2.267.193</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.	403.696	462.561	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	355.723	365.828	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	12.735	12.386
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	1.817	20.747	a) Reintegraments		0
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	46.156	75.987	c) Altres ingressos de gestió	12.735	12.385
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		
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	50.879	64.072	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	50.879	57.710	5. Transferències i subvencions	476.733	476.000
b) Transferències i subvencions de capital		6.362	a) Transferències corrents	403.733	476.000
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	74.888		b) Subvencions corrents	13.679	
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	73.273		c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	59.322	
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	121.361	65
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.616		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	121.361	65
<b>Estalvi</b>	<b>81.366</b>		<b>Desestalvi</b>		<b>38.182</b>

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	249,9	%
Bancs comptes operatius	32.380	503.562	462.908	73.034	2. Solvència a curt termini	612,9	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	149.673,5	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	1,1	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
<b>Totals</b>	<b>32.380</b>	<b>503.562</b>	<b>462.908</b>	<b>73.034</b>	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	58,2	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/14			Variacions			Pendent 31/12/14		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
<b>Totals</b>									

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Patronat de Reallotjament i Reinserció Social						Aj. Palma					
<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)</b>											
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					1.251	0,3		1.251	100,0		
4. Transferències corrents	565.000			565.000	417.411	97,0	73,9	311.054	74,5	106.357	
5. Ingressos patrimonials	8.000			8.000	11.485	2,7	143,6	11.485	100,0		
6. Alienació inversions reals											
7. Transferències capital											
8. Variació actius financers		139.707		139.707							
9. Variació passius financers											
<b>Total ingressos</b>	<b>573.000</b>	<b>139.707</b>	<b>24,4</b>	<b>712.707</b>	<b>430.147</b>	<b>100,0</b>	<b>60,4</b>	<b>323.789</b>	<b>75,3</b>	<b>106.357</b>	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.	
1. Remuneració personal	389.500			389.500	355.723	77,5	91,3	348.689	98,0	7.034	
2. Compra béns i serveis	98.500	-6.357	-6,5	92.143	45.962	10,0	49,9	41.377	90,0	4.585	
3. Interessos											
4. Transferències corrents	85.000			85.000	50.879	11,1	59,9	47.101	92,6	3.778	
5. Fons de contingència											
6. Inversions reals		126.681		126.681	6.357	1,4	5,0	6.357	100,0		
7. Transferències capital		19.383		19.383							
8. Variació actius financers											
9. Variació passius financers											
<b>Total despeses</b>	<b>573.000</b>	<b>139.707</b>	<b>24,4</b>	<b>712.707</b>	<b>458.922</b>	<b>100,0</b>	<b>64,4</b>	<b>443.524</b>	<b>96,6</b>	<b>15.398</b>	
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.		
Total ingressos	573.000	139.707	24,4	712.707	430.147		60,4	323.789	75,3	106.357	
Total despeses	573.000	139.707	24,4	712.707	458.922		64,4	443.524	96,6	15.398	
Diferències					-28.775			-119.735		90.960	

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 ÀREA DE DESPESA (importos en euros)</b>											
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	573.000	139.707	24,4	712.707	458.922	100,0	64,4	443.524	96,6	15.398	
3. Prod.béns públics car.pref.											
4. Actua. caire econòmic											
9. Actua. caràcter general											
0. Deute públic											
<b>Total</b>	<b>573.000</b>	<b>139.707</b>	<b>24,4</b>	<b>712.707</b>	<b>458.922</b>	<b>100,0</b>	<b>64,4</b>	<b>443.524</b>	<b>96,6</b>	<b>15.398</b>	

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)</b>				
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	430.147	452.564	-22.417	
b. Altres operacions no financeres		6.357	-6.357	
1. Total operacions no financeres (a + b)	430.147	458.922	-28.775	
2. Actius financers				
3. Passius financers				
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>430.147</b>	<b>458.922</b>	<b>-28.775</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>-28.775</b>	

<b>ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)</b>	
<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>	73.034
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>	106.052
- del pressupost corrent	106.357
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	305
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	29.220
- del pressupost corrent	15.398
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	13.822
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>	149.867
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>	
<b>III. Excés de finançament afectat</b>	139.707
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>	10.160

<b>LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)</b>					
<b>DRETS</b>					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/14
2013	117.000		117.000	117.000	
2012					
2011	62.125		62.125	62.125	
2010					
2009 i ant.					
<b>Total</b>	<b>179.125</b>		<b>179.125</b>	<b>179.125</b>	
<b>OBLIGACIONS</b>					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/14
2013					
2012					
2011					
2010					
2009 i ant.					
<b>Total</b>					

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	64,4	%
2 Realització pagaments	96,6	%
3 Despeses per habitant	1,1	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	1,4	%
6 Termini de pagament	32,0	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	60,4	%
8 Realització de cobraments	75,3	%
9 Autonomia	96,8	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,1	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-283,2	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

**PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE**

Patronat Municipal de l'Habitatge	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 57015	Exercici: 2014
			Tipus: org. autòn.	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	15.478.630	5.308.625	A) Fons propis	15.691.547	5.355.426
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	18.687.813	4.879.852
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material		5.308.625	III. Resultats d'exercicis anteriors	475.575	454.338
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-3.471.841	21.237
V. Patrimoni públic del sòl	15.478.630		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	809.279	851.552	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	596.361	804.751
II. Deutors	576.301	728.652	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	15.522	15.365
IV. Tresoreria	232.978	122.900	III. Creditors	580.839	789.385
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
<b>Total actiu</b>	<b>16.287.909</b>	<b>6.160.177</b>	<b>Total passiu</b>	<b>16.287.909</b>	<b>6.160.177</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 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	35.011	45.985
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	1.327.687	1.158.545	a) Ingressos tributaris	35.011	45.985
a) Despeses de personal	775.981	761.876	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	862.304	797.151
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	208.703		a) Reintegraments		3.516
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	343.003	396.665	c) Altres ingressos de gestió	862.304	793.631
f) Despeses financeres i similars		3	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
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	282.112	197.141	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	213.387	174.468	5. Transferències i subvencions	609.403	528.015
b) Transferències i subvencions de capital	68.725	22.673	a) Transferències corrents	600.000	505.342
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.369.932		b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital	9.403	22.673
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.172	5.771
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.369.932		b) Beneficis per operacions d'endeutament		
			c) Ingressos extraordinaris		
<b>Estalvi</b>		<b>21.237</b>	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.172	5.771
			<b>Desestalvi</b>	<b>3.471.841</b>	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	4.963	32.895	30.667	7.190	1. Liquiditat immediata	39,1	%
Bancs comptes operatius	117.938	1.693.528	1.585.677	225.788	2. Solvència a curt termini	135,7	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida		7.835	7.835		Altres indicadors calculats per l'ISCB:		
Bancs restringits pag.		8.835	8.835		4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	212.917,5	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	3,7	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
<b>Totals</b>	<b>122.900</b>	<b>1.743.093</b>	<b>1.633.015</b>	<b>232.978</b>	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	51,5	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/14			Variacions			Pendent 31/12/14		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
<b>Totals</b>									



# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Patronat Municipal de l'Habitatge					Aj. Palma					
<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)</b>										
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	35.326	45,8	112.403	113.247	7,5	100,8	113.247	100,0	
4. Transferències corrents	836.000			836.000	600.000	39,7	71,8	600.000	100,0	
5. Ingressos patrimonials	617.419			617.419	783.984	51,8	127,0	783.984	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	21.710	100.078	461,0	121.788	9.403	0,6	7,7	9.403	100,0	
8. Variació actius financers	48.081			48.081	6.010	0,4	12,5	721	12,0	5.289
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>1.600.287</b>	<b>135.404</b>	<b>8,5</b>	<b>1.735.691</b>	<b>1.512.645</b>	<b>100,0</b>	<b>87,1</b>	<b>1.507.356</b>	<b>99,7</b>	<b>5.289</b>
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	780.558			780.558	775.981	57,6	99,4	761.610	98,1	14.371
2. Compra béns i serveis	436.713	35.326	8,1	472.039	343.003	25,4	72,7	242.164	70,6	100.838
3. Interessos										
4. Transferències corrents	313.225			313.225	213.387	15,8	68,1	198.139	92,9	15.249
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	21.710			21.710						
7. Transferències capital		100.078		100.078	9.403	0,7	9,4	9.403	100,0	
8. Variació actius financers	48.081			48.081	6.010	0,4	12,5	6.010	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>1.600.287</b>	<b>135.404</b>	<b>8,5</b>	<b>1.735.691</b>	<b>1.347.784</b>	<b>100,0</b>	<b>77,7</b>	<b>1.217.326</b>	<b>90,3</b>	<b>130.458</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	1.600.287	135.404	8,5	1.735.691	1.512.645		87,1	1.507.356	99,7	5.289
Total despeses	1.600.287	135.404	8,5	1.735.691	1.347.784		77,7	1.217.326	90,3	130.458
Diferències					164.861			290.030		-125.169

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 ÀREA DE DESPESA (importos en euros)</b>										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	1.600.287	135.404	8,5	1.735.691	1.347.784	100,0	77,7	1.217.326	90,3	130.458
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>1.600.287</b>	<b>135.404</b>	<b>8,5</b>	<b>1.735.691</b>	<b>1.347.784</b>	<b>100,0</b>	<b>77,7</b>	<b>1.217.326</b>	<b>90,3</b>	<b>130.458</b>

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)</b>				
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	1.497.232	1.332.371	164.861	
b. Altres operacions no financeres	9.403	9.403		
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.506.635	1.341.774	164.861	
2. Actius financers	6.010	6.010		
3. Passius financers				
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>1.512.645</b>	<b>1.347.784</b>	<b>164.861</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>164.861</b>	

<b>ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)</b>		
<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>		232.978
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>		594.167
- del pressupost corrent		5.289
- de pressuposts tancats		588.878
- d'operacions no pressupostàries		
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>		596.194
- del pressupost corrent		130.458
- de pressuposts tancats		395.368
- d'operacions no pressupostàries		70.368
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>		230.951
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>		17.866
<b>III. Excés de finançament afectat</b>		
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>		213.085

<b>LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)</b>					
<b>DRETS</b>					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/14
2013	22.673		22.673	5.249	17.425
2012	65.856		65.856	14.856	51.000
2011	137.535		137.535	137.535	
2010					
2009 i ant.	520.453		520.453		520.453
<b>Total</b>	<b>746.518</b>		<b>746.518</b>	<b>157.640</b>	<b>588.878</b>
<b>OBLIGACIONS</b>					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/14
2013					
2012					
2011					
2010					
2009 i ant.					
<b>Total</b>					

<b>INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)</b>		
1 Execució pressupost de despeses	77,7	%
2 Realització pagaments	90,3	%
3 Despeses per habitant	3,2	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	0,7	%
6 Termini de pagament	107,3	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	87,1	%
8 Realització de cobraments	99,7	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,4	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	77,4	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	46,1	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	21,1	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

**PATRONAT MUNICIPAL D'ESCOLES D'INFANTS DE PALMA**

Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 57040	Exercici: 2014
			Tipus: org. autòn.	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	6.518.479	6.227.984	A) Fons propis	6.299.734	5.994.456
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	1.757.532	1.528.093
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	6.518.479	6.227.984	III. Resultats d'exercicis anteriors	4.466.364	4.610.944
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	75.839	-144.581
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	1.085.073	738.319	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	1.303.818	971.847
II. Deutors	754.089	715.093	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	15.620	14.450
IV. Tresoreria	330.985	23.226	III. Creditors	1.288.198	957.397
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
<b>Total actiu</b>	<b>7.603.552</b>	<b>6.966.303</b>	<b>Total passiu</b>	<b>7.603.552</b>	<b>6.966.303</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	1.022.724	990.604
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	1.022.724	990.604
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	6.111.019	6.068.560	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	2.814.431	2.708.130	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	3.969	816
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	22.086	57.369	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	3.274.502	3.303.061	c) Altres ingressos de gestió	3.951	771
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	18	45
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	210.493	197.929	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	210.493	197.929	5. Transferències i subvencions	5.370.897	5.122.101
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	5.303.800	5.073.006
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	239	50.474	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	239	428	c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	67.097	49.095
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		58.860
d) Despeses extraordinàries		50.046	a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	75.839		c) Ingressos extraordinaris		50.046
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		8.814
			<b>Desestalvi</b>		<b>144.581</b>

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	30,8	%
Bancs comptes operatius	23.226	7.562.190	7.254.431	330.985	2. Solvència a curt termini	101,0	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
Bancs restringits pag.		5.000	5.000		4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	-218.745,0	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	17,1	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
<b>Totals</b>	<b>23.226</b>	<b>7.567.190</b>	<b>7.259.431</b>	<b>330.985</b>	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	44,0	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/14			Variacions			Pendent 31/12/14		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
<b>Totals</b>									

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Patronat Municipal d'Escoles d'Infants		Aj. Palma								
<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)</b>										
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	784.205			784.205	1.026.519	16,0	130,9	1.026.519	100,0	
4. Transferències corrents	5.881.395			5.881.395	5.303.800	82,8	90,2	4.708.800	88,8	595.000
5. Ingressos patrimonials	20			20	18	0,0	91,3	18	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	113.238			113.238	67.097	1,0	59,3			67.097
8. Variació actius financers	11.000			11.000	5.500	0,1	50,0	1.292	23,5	4.208
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>6.789.858</b>			<b>6.789.858</b>	<b>6.402.934</b>	<b>100,0</b>	<b>94,3</b>	<b>5.736.628</b>	<b>89,6</b>	<b>666.305</b>
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	2.839.837			2.839.837	2.814.431	44,0	99,1	2.760.237	98,1	54.195
2. Compra béns i serveis	3.555.783			3.555.783	3.287.714	51,4	92,5	2.559.402	77,8	728.312
3. Interessos										
4. Transferències corrents	270.000			270.000	210.493	3,3	78,0	191.231	90,8	19.262
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	113.238			113.238	83.380	1,3	73,6	61.714	74,0	21.666
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	11.000			11.000	5.500	0,1	50,0	5.500	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>6.789.858</b>			<b>6.789.858</b>	<b>6.401.518</b>	<b>100,0</b>	<b>94,3</b>	<b>5.578.084</b>	<b>87,1</b>	<b>823.434</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	6.789.858			6.789.858	6.402.934	94,3	5.736.628	89,6	666.305	
Total despeses	6.789.858			6.789.858	6.401.518	94,3	5.578.084	87,1	823.434	
Diferències					1.415		158.544		-157.129	

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 ÀREA DE DESPESA (importos en euros)</b>										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.	6.789.858			6.789.858	6.401.518	100,0	94,3	5.578.084	87,1	823.434
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>6.789.858</b>			<b>6.789.858</b>	<b>6.401.518</b>	<b>100,0</b>	<b>94,3</b>	<b>5.578.084</b>	<b>87,1</b>	<b>823.434</b>

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)</b>			
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	6.330.337	6.312.638	17.699
b. Altres operacions no financeres	67.097	83.380	-16.283
1. Total operacions no financeres (a + b)	6.397.434	6.396.018	1.415
2. Actius financers	5.500	5.500	
3. Passius financers			
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>6.402.934</b>	<b>6.401.518</b>	<b>1.415</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>1.415</b>

<b>ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)</b>	
<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>	330.985
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>	754.089
- del pressupost corrent	666.305
- de pressuposts tancats	87.783
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	1.074.151
- del pressupost corrent	823.434
- de pressuposts tancats	2.783
- d'operacions no pressupostàries	247.934
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>	<b>10.922</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>	<b>10.922</b>

<b>LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)</b>					
<b>DRETS</b>					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/14
2013	650.783		650.783	625.000	25.783
2012	833		833	833	
2011					
2010	62.000		62.000		62.000
2009 i ant.					
<b>Total</b>	<b>713.617</b>		<b>713.617</b>	<b>625.833</b>	<b>87.783</b>
<b>OBLIGACIONS</b>					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/14
2013					
2012					
2011					
2010					
2009 i ant.					
<b>Total</b>					

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	94,3	%
2 Realització pagaments	87,1	%
3 Despeses per habitant	15,0	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,2	EUR/h.
5 Esforç inversor	1,3	%
6 Termini de pagament	81,2	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	94,3	%
8 Realització de cobraments	89,6	%
9 Autonomia	99,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant		EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	13,0	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	99,5	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	87,7	%

## EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM DE PALMA, SA

Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram S.A.(EMAYA)	Ajuntament: Palma	Exercici: 2014
	Tipus: societat mercantil	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	85.573.448	82.891.821	3,2%
I. Immobilitzat intangible	43.934	134.084	-67,2%
II. Immobilitzat material	74.604.209	76.330.672	-2,3%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.	6.126.790		
V. Inversions financeres a llarg termini	4.798.514	6.427.064	-25,3%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	43.245.483	59.946.085	-27,9%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	3.662.594	3.095.801	18,3%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	30.826.235	39.923.740	-22,8%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	11.055.431	13.281.048	-16,8%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	19.770.804	26.642.692	-25,8%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	6.061.409	6.027.401	0,6%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.695.244	10.899.143	-75,3%
<b>Total actiu (A + B)</b>	<b>128.818.930</b>	<b>142.837.906</b>	<b>-9,8%</b>
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	74.049.931	72.690.064	1,9%
A-1) Fons propis	46.639.481	44.185.217	5,6%
I. Capital	4.851.506	4.851.506	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	39.333.711	33.365.064	17,9%
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors		-3.925.416	-100,0%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	2.454.264	9.894.063	-75,2%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	27.410.450	28.504.846	-3,8%
B) Passiu no corrent	22.788.644	30.838.530	-26,1%
I. Provisions a llarg termini	3.707.623	4.199.069	-11,7%
II. Deutes a llarg termini	19.081.021	26.639.461	-28,4%
1. Deutes amb entitats de crèdit	18.968.489	25.533.099	-25,7%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini	112.532	1.106.361	-89,8%
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	31.980.355	39.309.312	-18,6%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	9.197.422	11.641.346	-21,0%
1. Deutes amb entitats de crèdit	8.506.356	10.504.834	-19,0%
2. Creditors per arrendament financer		198.776	-100,0%
3. Altres deutes a curt termini	691.066	937.735	-26,3%
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	22.782.933	27.667.966	-17,7%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
<b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>	<b>128.818.930</b>	<b>142.837.906</b>	<b>-9,8%</b>

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	78.374.926	81.592.450	-3,9%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	91.294	15.961	472,0%
4. Aprovisionaments	-19.325.018	-16.733.180	15,5%
5. Altres ingressos d'explotació	23.402.276	26.582.413	-12,0%
6. Despeses de personal	-63.723.420	-63.236.507	0,8%
7. Altres despeses d'explotació	-10.531.438	-11.467.908	-8,2%
8. Amortització de l'immobilitzat	-9.776.569	-12.950.498	-24,5%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	5.075.825	4.137.376	22,7%
10. Excessos de provisions	220.674	45.197	388,3%
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-401.587	2.584.482	-115,5%
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Resultat d'ex.p. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	3.406.963	10.569.787	-67,8%
14. Ingressos financers	137.541	274.617	-49,9%
15. Despeses financeres	-1.086.693	-932.380	16,6%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.	1.734	8.892	-80,5%
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)	-947.418	-648.871	46,0%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	2.459.545	9.920.916	-75,2%
20. Impostos sobre beneficis	-5.281	-26.853	-80,3%
<b>D) Resultat de l'exercici (C + 20)</b>	<b>2.454.264</b>	<b>9.894.063</b>	<b>-75,2%</b>

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	6.024.141	15.148.821	-60,2%
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-8.532.348	-9.213.883	-7,4%
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	-5.695.692	4.013.856	-241,9%
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
<b>E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equiv.</b>	<b>-8.203.899</b>	<b>9.948.795</b>	<b>-182,5%</b>

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	123,8	144,6	%
2. Termini de cobrament	110,6	134,7	dies
3. Termini de pagament	88,9	110,4	dies
4. Disponibilitat	8,4	27,7	%
5. Garantia	235,2	203,6	%
6. Exigibilitat	42,5	49,1	%
7. Autonomia	135,2	103,6	%
8. Autofinançament	9,5	16,0	%
9. Estabilitat	115,6	114,0	%
10. Acumulació	3,3	13,6	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	11.265.127,2	20.636.772,8	euros
2. Nombre de treballadors	1.274,4	1.312,1	FTE
3. Cost promig per treballador	50.003,9	48.194,5	euros

INFORME D'AUDITORIA			
Auditoria financera:	Sí	Tipus de opinió:	Favorable
Auditoria de legalitat:	Sí	Tipus de opinió:	Favorable
Firma d'auditoria: Ernst & Young, SL			
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:			
No pertoca			

## EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA, SA

Empresa Municipal de Transportes Urbans de Palma de Mallorca SA.(EMT)	Ajuntament Palma	Exercici: 2014
	Tipus: societat mercantil	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	19.595.717	22.192.614	-11,7%
I. Immobilitzat intangible	82.141	92.775	-11,5%
II. Immobilitzat material	16.789.079	19.878.303	-15,5%
III. Inversions immobiliàries	1.628.396	1.697.790	-4,1%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	1.093.374	523.746	108,8%
VI. Actius per impost diferit	2.727		
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	4.402.511	4.401.159	0,0%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	3.370.421	3.477.563	-3,1%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	2.408.156	2.301.463	4,6%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	962.265	1.176.100	-18,2%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini			
VI. Periodificacions a curt termini	4.609	4.441	3,8%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.027.481	919.155	11,8%
<b>Total actiu (A + B)</b>	<b>23.998.228</b>	<b>26.593.773</b>	<b>-9,8%</b>
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	4.723.422	4.568.196	3,4%
A-1) Fons propis	1.825.143	1.163.325	56,9%
I. Capital	5.818.506	5.818.506	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	5.615.518	5.615.518	
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-13.435.148	-10.998.429	22,2%
VI. Altres aportacions de socis	3.164.450	3.164.450	
VII. Resultat de l'exercici	661.817	-2.436.720	-127,2%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.898.279	3.404.871	-14,9%
B) Passiu no corrent	6.622.863	9.930.202	-33,3%
I. Provisions a llarg termini	65.933	65.934	0,0%
II. Deutes a llarg termini	6.555.842	9.864.268	-33,5%
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.500.000	2.000.000	-25,0%
2. Creditors per arrendament financer	4.358.984	5.854.066	-25,5%
3. Altres deutes a llarg termini	696.858	2.010.202	-65,3%
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit	1.088		
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	12.651.943	12.095.375	4,6%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	4.170.225	3.188.040	30,8%
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.471.536	581.322	153,1%
2. Creditors per arrendament financer	1.494.875	1.485.588	0,6%
3. Altres deutes a curt termini	1.203.814	1.121.130	7,4%
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini	151.200	151.200	
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.330.518	8.756.135	-4,9%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
<b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>	<b>23.998.228</b>	<b>26.593.773</b>	<b>-9,8%</b>

COMpte DE PÈRDUES I GUANY (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	26.305.386	25.695.535	2,4%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	-6.892.112	-7.399.529	-6,9%
5. Altres ingressos d'explotació	25.227.135	22.612.832	11,6%
6. Despeses de personal	-30.429.296	-30.191.829	0,8%
7. Altres despeses d'explotació	-10.511.337	-9.742.147	7,9%
8. Amortització de l'immobilitzat	-3.200.661	-3.515.004	-8,9%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	506.593	578.318	-12,4%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-25.804	-20.527	25,7%
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)	979.904	-1.982.351	-149,4%
14. Ingressos financers	247	379	-34,8%
15. Despeses financeres	-295.191	-454.748	-35,1%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-294.944	-454.369	-35,1%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	684.960	-2.436.720	-128,1%
20. Imposos sobre beneficis	-23.143		
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	661.817	-2.436.720	-127,2%

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.091.924	296.383	605,8%
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	47.454	-4.032	#####
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	-2.031.052	234.226	-967,1%
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equiv.	108.326	526.577	-79,4%

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	34,8	36,4	%
2. Termini de cobrament	23,9	26,3	dies
3. Termini de pagament	63,6	67,5	dies
4. Disponibilitat	8,1	7,6	%
5. Garantia	124,5	120,7	%
6. Exigibilitat	80,3	82,8	%
7. Autonomia	24,5	20,7	%
8. Autofinançament	16,1	4,1	%
9. Estabilitat	414,9	485,8	%
10. Acumulació	14,0	-53,3	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	-8.249.432,0	-7.694.216,0	euros
2. Nombre de treballadors	627,0	641,0	FTE
3. Cost promig per treballador	48.531,6	47.101,1	euros

INFORME D'AUDITORIA			
Auditoria financer:	Si	Tipus de opinió:	Favorable
Auditoria de legalitat:	Si	Tipus de opinió:	Favorable
Firma d'auditoria:	KPMG		
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:			
No pertoca			

**EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, SA**

Empresa Funeraria Municipal SA. (EFM)	Ajuntament Palma	Exercici: 2014
	Tipus: societat mercantil	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	12.575.045	12.495.580	0,6%
I. Immobilitzat intangible	2.906	3.997	-27,3%
II. Immobilitzat material	12.570.202	12.489.646	0,6%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	1.937	1.937	
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	3.160.940	3.810.727	-17,1%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	802.216	1.466.492	-45,3%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	795.900	1.091.331	-27,1%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	714.170	985.911	-27,6%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	81.730	105.420	-22,5%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	1.256.495	903.812	39,0%
VI. Periodificacions a curt termini	7.429	7.373	0,8%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	298.901	341.718	-12,5%
<b>Total actiu (A + B)</b>	<b>15.735.985</b>	<b>16.306.307</b>	<b>-3,5%</b>
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	2.687.631	2.885.697	-6,9%
A-1) Fons propis	2.549.770	2.789.114	-8,6%
I. Capital	150.052	150.052	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	5.753.883	5.753.883	
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-4.971.305	-5.141.059	-3,3%
VI. Altres aportacions de socis	1.034.305	1.034.305	
VII. Resultat de l'exercici	582.836	991.933	-41,2%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	137.862	96.583	42,7%
B) Passiu no corrent	10.179.641	10.580.571	-3,8%
I. Provisions a llarg termini	407.425	375.352	8,5%
II. Deutes a llarg termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit	7.798.576	8.841.362	-11,8%
2. Creditors per arrendament financer	930.564	1.036.476	-10,2%
3. Altres deutes a llarg termini	3.369	825	308,4%
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini	998.265	289.691	244,6%
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini	41.442	36.865	12,4%
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	2.868.713	2.840.039	1,0%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini	75.422	75.422	
III. Deutes a curt termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.042.064	1.023.093	1,9%
2. Creditors per arrendament financer	104.381	85.738	21,7%
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	1.618.283	1.628.280	-0,6%
VI. Periodificacions a curt termini	28.563	27.506	3,8%
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
<b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>	<b>15.735.985</b>	<b>16.306.307</b>	<b>-3,5%</b>

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	8.824.430	8.682.895	1,6%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	-1.357.951	-1.311.094	3,6%
5. Altres ingressos d'explotació	142.018	47.772	197,3%
6. Despeses de personal	-4.528.301	-4.344.518	4,2%
7. Altres despeses d'explotació	-1.757.679	-1.586.460	10,8%
8. Amortització de l'immobilitzat	-413.009	-419.744	-1,6%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres			
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-163.190	108.613	-250,2%
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)	746.317	1.177.465	-36,6%
14. Ingressos financers	76.365	47.985	59,1%
15. Despeses financeres	-239.846	-233.517	2,7%
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)	-163.482	-185.532	-11,9%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	582.836	991.933	-41,2%
20. Imposos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	582.836	991.933	-41,2%

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	1.618.202	278.424	481,2%
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-434.872	-941.210	-53,8%
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	-1.233.170	-579.871	112,7%
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equiv.	-42.817	-975.481	-95,6%

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	82,2	82,5	%
2. Termini de cobrament	32,4	45,6	dies
3. Termini de pagament	77,3	82,1	dies
4. Disponibilitat	10,4	12,0	%
5. Garantia	120,6	121,5	%
6. Exigibilitat	82,9	82,3	%
7. Autonomia	20,6	21,5	%
8. Autofinançament	6,3	8,7	%
9. Estabilitat	467,9	433,0	%
10. Acumulació	21,7	34,4	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	292.227,0	970.688,0	euros
2. Nombre de treballadors	84,0	83,0	FTE
3. Cost promig per treballador	53.908,3	52.343,6	euros

INFORME D'AUDITORIA			
Auditoria financerà:	SI	Tipus de opinió:	Favorable
Auditoria de legalitat:	SI	Tipus de opinió:	Favorable amb excepcions
Firma d'auditoria: Ernst & Young, SL			
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:			

Informe de compliment de normativa:

Adicionalmente, hemos detectado que puede reconocerse en el calculo del IS, via ajuste extrcontable negativo, el gasto del año anterior registrado como error contable por importe de 22.180 euros contra patrimonio neto por lo que recomendamos que se revise.



**SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, SA**

Societat Mpal.d'Aparcaments i Projectes S.A.(SMAP)	Ajuntament Palma	Exercici: 2014
	Tipus: societat mercantil	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	77.301.779	78.475.596	-1,5%
I. Immobilitzat intangible	8.518.252	9.269.865	-8,1%
II. Immobilitzat material	55.205.044	53.227.614	3,7%
III. Inversions immobiliàries	9.076.467	9.177.946	-1,1%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.	3.901.186	6.093.650	-36,0%
V. Inversions financeres a llarg termini	598.813	704.723	-15,0%
VI. Actius per impost diferit	2.017	1.798	12,2%
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	62.479.826	63.871.591	-2,2%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	53.898.294	51.170.496	5,3%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7.655.618	11.833.634	-35,3%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	5.330.630	8.946.687	-40,4%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	2.324.989	2.886.947	-19,5%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	2.197	2.197	
VI. Periodificacions a curt termini	1.364	1.248	9,3%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	922.353	864.016	6,8%
<b>Total actiu (A + B)</b>	<b>139.781.605</b>	<b>142.347.187</b>	<b>-1,8%</b>
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	12.265.310	11.249.970	9,0%
A-1) Fons propis	6.175.639	5.162.648	19,6%
I. Capital	5.500.000	5.500.000	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	-716.655	-892.106	-19,7%
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-2.748.640	-3.979.570	-30,9%
VI. Altres aportacions de socis	3.014.628	3.014.628	
VII. Resultat de l'exercici	1.126.306	1.519.695	-25,9%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	6.089.672	6.087.322	0,0%
B) Passiu no corrent	53.232.890	68.151.949	-21,9%
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	53.236.714	56.155.772	-5,2%
1. Deutes amb entitats de crèdit	52.381.890	55.224.557	-5,1%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini	854.824	931.215	-8,2%
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini		12.000.000	-100,0%
IV. Passius per impost diferit	-3.824	-3.823	0,0%
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	74.283.404	62.945.268	18,0%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	5.792.780	5.551.871	4,3%
1. Deutes amb entitats de crèdit	5.691.286	5.551.999	2,5%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	101.494	-128	#####
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini	12.000.000		
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	55.921.311	56.922.234	-1,8%
VI. Periodificacions a curt termini	569.313	471.162	20,8%
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
<b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>	<b>139.781.605</b>	<b>142.347.187</b>	<b>-1,8%</b>

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	4.651.731	5.157.349	-9,8%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.	2.727.799	2.295.978	18,8%
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	-2.677.626	-2.713.214	-1,3%
5. Altres ingressos d'explotació	2.253.021	3.113.091	-27,6%
6. Despeses de personal	-1.234.548	-1.224.629	0,8%
7. Altres despeses d'explotació	-2.063.501	-1.988.726	3,8%
8. Amortització de l'immobilitzat	-2.004.527	-2.022.717	-0,9%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	134.447	167.478	-19,7%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-848		
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats	27.255	18.135	50,3%
A) Resultat d'ex p. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.813.204	2.802.744	-35,3%
14. Ingressos financers	127.317	129.478	-1,7%
15. Despeses financeres	-1.113.108	1.414.330	-178,7%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.	300.000		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-685.791	-1.284.852	-46,6%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	1.127.413	1.517.892	-25,7%
20. Imposos sobre beneficis	-1.108	1.803	-161,4%
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	1.126.306	1.519.695	-25,9%

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	5.549.501	28.982	#####
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	3.129.712	8.364.935	-71,8%
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	2.361.452		
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equiv.	58.337	-11.540	-605,5%

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	%
1. Solvència a curt termini	11,6	20,2	%
2. Termini de cobrament	404,7	522,3	dies
3. Termini de pagament	3.415,7	3.505,7	dies
4. Disponibilitat	1,2	1,4	%
5. Garantia	109,6	108,6	%
6. Exigibilitat	91,2	92,1	%
7. Autonomia	9,6	8,6	%
8. Autofinançament	2,2	2,5	%
9. Estabilitat	630,2	697,6	%
10. Acumulació	9,2	13,5	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	-11.803.578,1	926.323,0	euros
2. Nombre de treballadors	33,2	32,9	FTE
3. Cost promig per treballador	37.196,4	37.268,1	euros

**INFORME D'AUDITORIA**

Auditoria financer: SI      Tipus de opinió: Favorable  
 Auditoria de legalitat: SI      Tipus de opinió: Favorable

Firma d'auditoria: MGI Audicon & Oarthers, SLP  
 Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:

No pertoca



**MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE PALMA DE MALLORCA, SA**

Mercapalma, S.A.	Ajuntament Palma	Exercici: 2014
	Tipus: societat mercantil	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	16.553.065	16.845.461	-1,7%
I. Immobilitzat intangible	9.529	43.046	-77,9%
II. Immobilitzat material	16.331.742	16.525.370	-1,2%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	211.793	277.045	-23,6%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	4.873.544	3.761.178	29,6%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	171.563	408.610	-58,0%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	57.319	14.372	298,8%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	114.243	394.238	-71,0%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.	4.642.794	3.278.067	41,6%
V. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	59.188	74.501	-20,6%
<b>Total actiu (A + B)</b>	<b>21.426.609</b>	<b>20.606.639</b>	<b>4,0%</b>
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	15.271.196	14.454.368	5,7%
A-1) Fons propis	15.226.787	14.375.191	5,9%
I. Capital	6.454.095	6.454.095	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	6.728.030	5.908.947	13,9%
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	-4.997	-4.997	
V. Resultats d'exercicis anteriors			
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	2.049.659	2.017.146	1,6%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	44.410	79.177	-43,9%
B) Passiu no corrent	4.891.774	5.101.459	-4,1%
I. Provisions a llarg termini	66.588	66.588	
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	449	22.441	-98,0%
V. Periodificacions a llarg termini	4.824.737	5.012.431	-3,7%
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	1.263.639	1.050.812	20,3%
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	539.056	330.352	63,2%
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	724.583	720.460	0,6%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
<b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>	<b>21.426.609</b>	<b>20.606.639</b>	<b>4,0%</b>

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	4.119.721	4.178.301	-1,4%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	-77.418	-54.697	41,5%
5. Altres ingressos d'explotació	265.180	324.771	-18,3%
6. Despeses de personal	-1.050.417	-1.112.924	-5,6%
7. Altres despeses d'explotació	-745.011	-848.122	-12,2%
8. Amortització de l'immobilitzat	-583.088	-615.367	-5,2%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	56.760	63.268	-10,3%
10. Excessos de provisions		1.384	-100,0%
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.		-4.956	-100,0%
12. Diferència negativa de comb. de negoci	-503	-1.226	-59,0%
13. Altres resultats			
A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.985.224	1.930.433	2,8%
14. Ingressos financers	70.464	96.637	-27,1%
15. Despeses financeres			
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.		-4.033	-100,0%
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	70.464	92.603	-23,9%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	2.055.688	2.023.036	1,6%
20. Imposos sobre beneficis	-6.030	-5.891	2,4%
<b>D) Resultat de l'exercici (C + 20)</b>	<b>2.049.659</b>	<b>2.017.146</b>	<b>1,6%</b>

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU 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/diminució neta de l'efectiu o equiv.</b>			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	385,7	357,9	%
2. Termini de cobrament	14,3	33,1	dies
3. Termini de pagament	141,2	130,5	dies
4. Disponibilitat	4,7	7,1	%
5. Garantia	348,1	334,9	%
6. Exigibilitat	28,7	29,9	%
7. Autonomia	248,1	234,9	%
8. Autofinançament	12,3	12,8	%
9. Estabilitat	108,4	116,5	%
10. Acumulació	13,4	14,0	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	3.609.905,1	2.710.366,3	euros
2. Nombre de treballadors	18,0	18,0	FTE
3. Cost promig per treballador	58.356,5	61.829,1	euros

INFORME D'AUDITORIA			
Auditoria financer:	Si	Tipus de opinió:	Favorable
Auditoria de legalitat:	No	Tipus de opinió:	
Firma d'auditoria: José Antonio Avellaneda Fernández			
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:			
No pertoca			

**PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA DE MALLORCA, SA**

Palau de Congressos de Palma, SA	Ajuntament Palma	Exercici: 2014
	Tipus: societat mercantil	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	125.930.935	98.320.557	28,1%
I. Immobilitzat intangible	33	182	-82,2%
II. Immobilitzat material	95.397.831	90.158.615	5,8%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.	30.529.471	8.158.160	274,2%
V. Inversions financeres a llarg termini			
VI. Actius per impost diferit	3.600	3.600	
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	23.013.002	13.785.027	66,9%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	4.983.328	9.719.087	-48,7%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	4.983.328	9.719.087	-48,7%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.	14.140.421	3.659.238	286,4%
V. Inversions financeres a curt termini		138	-100,0%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.889.253	406.564	856,6%
<b>Total actiu (A + B)</b>	<b>148.943.937</b>	<b>112.105.584</b>	<b>32,9%</b>
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	62.039.187	34.145.389	81,7%
A-1) Fons propis	-2.092.076	-1.789.743	16,9%
I. Capital	600.000	600.000	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	313.045	313.045	
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-2.702.788	-1.484.539	82,1%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	-302.333	-1.218.249	-75,2%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	64.131.263	35.935.132	78,5%
B) Passiu no corrent	68.179.986	28.008.931	143,4%
I. Provisions a llarg termini	4.450.000	4.450.000	
II. Deutes a llarg termini	6.529.471	8.158.160	-20,0%
1. Deutes amb entitats de crèdit	6.529.471	8.158.160	-20,0%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini			
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini	29.715.687		
IV. Passius per impost diferit	27.484.827	15.400.771	78,5%
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	18.724.764	49.951.264	-62,5%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini	236.754		
III. Deutes a curt termini	8.883.799	6.090.440	45,9%
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.992.957	2.013.500	-1,0%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	6.890.841	4.076.940	69,0%
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini	8.350.860	43.073.595	-80,6%
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.253.351	787.230	59,2%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
<b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>	<b>148.943.937</b>	<b>112.105.584</b>	<b>32,9%</b>

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
	Importos		% 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	240.000	240.000	
6. Despeses de personal	-190.882	-189.731	0,6%
7. Altres despeses d'explotació	-41.774	-51.591	-19,0%
8. Amortització de l'immobilitzat	-7.910	-10.690	-26,0%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	2.509	5.364	-53,2%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats	-319.122	-1.209.431	-73,6%
A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-317.179	-1.216.079	-73,9%
14. Ingressos financers	15.646	1.110	
15. Despeses financeres	-800	-3.279	-75,6%
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)	14.846	-2.170	-784,3%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	-302.333	-1.218.249	-75,2%
20. Imposos sobre beneficis			
<b>D) Resultat de l'exercici (C + 20)</b>	<b>-302.333</b>	<b>-1.218.249</b>	<b>-75,2%</b>

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU 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/diminució neta de l'efectiu o equiv.</b>			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	122,9	27,6	%
2. Termini de cobrament	7.578,8	14.781,1	dies
3. Termini de pagament	1.966,3	1.190,7	dies
4. Disponibilitat	20,8	0,8	%
5. Garantia	171,4	143,8	%
6. Exigibilitat	58,3	69,5	%
7. Autonomia	71,4	43,8	%
8. Autofinançament	-0,2	-1,1	%
9. Estabilitat	203,0	287,9	%
10. Acumulació	-0,5	-3,6	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	4.288.238,0	-36.166.237,2	euros
2. Nombre de treballadors	3,0	3,0	FTE
3. Cost promig per treballador	63.627,2	63.243,8	euros

INFORME D'AUDITORIA			
Auditoria financerà:	Si	Tipus de opinió:	Favorable
Auditoria de legalitat:	No	Tipus de opinió:	
Firma d'auditoria: Bove Montero y Asociados, SL.			
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:			
No pertoca			

**FUNDACIÓ TURISME 365 PALMA**

Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Ajuntament <b>Palma</b>	Exercici: <b>2014</b>
	Tipus: <b>Fundació</b>	Població: <b>399.093</b>

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	97.420	29.243	233,1%
I. Immobilitzat intangible	88.560	19.079	364,2%
II. Immobilitzat material	8.860	10.164	-12,8%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini			
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	666.281	592.682	12,4%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	560.882	461.283	21,6%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	560.882	461.283	21,6%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini		72	-100,0%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	105.400	131.328	-19,7%
<b>Total actiu (A + B)</b>	<b>763.701</b>	<b>621.925</b>	<b>22,8%</b>
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	419.361	308.936	35,7%
A-1) Fons propis	419.361	308.936	35,7%
I. Capital	157.000	164.180	-4,4%
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	137.579	-1.784	#####
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors		-58.806	-100,0%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	124.782	205.346	-39,2%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
B) Passiu no corrent		12.049	-100,0%
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini		12.049	-100,0%
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini		12.049	-100,0%
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	344.340	300.940	14,4%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	76.600		
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	76.600		
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	267.740	300.940	-11,0%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
<b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>	<b>763.701</b>	<b>621.925</b>	<b>22,8%</b>

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	80.048	70.122	14,2%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	-760.507	-563.515	35,0%
5. Altres ingressos d'explotació	1.347.963	1.119.856	20,4%
6. Despeses de personal	-369.567	-345.204	7,1%
7. Altres despeses d'explotació	-171.310	-71.289	140,3%
8. Amortització de l'immobilitzat	-4.423	-3.374	31,1%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres			
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats	2.577	-1.250	-306,2%
A) Resultat d'ex p. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	124.782	205.346	-39,2%
14. Ingressos financers			
15. Despeses financeres			
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)			
C) Resultat abans de impostos (A + B)	124.782	205.346	-39,2%
20. Imposos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	124.782	205.346	-39,2%

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	193,5	196,9	%
2. Termini de cobrament	143,4	141,5	dies
3. Termini de pagament	75,1	112,1	dies
4. Disponibilitat	30,6	43,6	%
5. Garantia	221,8	198,7	%
6. Exigibilitat	45,1	50,3	%
7. Autonomia	121,8	98,7	%
8. Autofinançament	16,9	33,6	%
9. Estabilitat	23,2	9,5	%
10. Acumulació	29,8	66,5	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	321.941,4	291.742,7	euros
2. Nombre de treballadors	8,0	8,0	FTE
3. Cost promig per treballador	46.195,8	43.150,5	euros

**INFORME D'AUDITORIA**

Auditoria financer: Si      Tipus de opinió: Favorable amb excepcions  
 Auditoria de legalitat: No      Tipus de opinió:

Firma d'auditoria: RSM Gassó Auditores, SLP.  
 Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:

Veure pàgina següent

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Ajuntament: <b>Palma</b>	Exercici: <b>2014</b>
	Tipus: <b>Fundació</b>	Població: <b>399.093</b>

*Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:*

*Tal y como se menciona en la nota 7 de la memoria adjunta, los Patronos se comprometieron en acuerdo de Patronato de fecha 31 de enero de 2014 a realizar aportaciones no dinerarias para el ejercicio 2014 por un total de euros 5.010.560 siendo el importe comprometido para el ejercicio 2013 de euros 5.110.560. Si bien la Entidad, a cierre del ejercicio 2014 y 2013 ha valorado y registrado como ingresos por aportaciones no dinerarias un importe de euros 360.642 y euros 236.186, respectivamente, no ha reconocido la totalidad de las aportaciones no dinerarias recibidas en los mencionados ejercicios. A pesar de que los Patronos han colaborado por la vía de aportaciones no dinerarias en actividades fundacionales, tal y como se indica en la nota 17.2 de la memoria adjunta, estas no han sido posible valorarlas en su totalidad con fiabilidad, tal y como requiere el marco normativo de información financiera aplicable, al no disponer de adecuada y suficiente información. Por lo tanto a fecha de emisión del presente informe, la Entidad no nos ha podido proporcionar evidencia documental suficiente que nos permita determinar el importe a imputar en la cuenta de pérdidas y ganancias por este concepto, por lo que desconocemos el efecto que tendría en las cuentas anuales abreviadas adjuntas, si bien su registro no afectaría al excedente del ejercicio ni al patrimonio de la Fundación al tener un efecto neto nulo sobre los mismos.*

*La Entidad tiene firmado un contrato con YV de Transporte y Turismo, SL para la gestión de las Oficinas de Información Turística en Palma de Mallorca, por el cuál la Fundación Turismo Palma de Mallorca 365 devenga unas comisiones a su favor por las ventas realizadas en tales oficinas, y que han sido registradas como ingresos de la actividad mercantil en la cuenta de pérdidas y ganancias por importe de euros 57.234 y euros 62.271 en 2014 y 2013 respectivamente, tal y como se indica en la nota 13 de la memoria adjunta. También en dicha nota 13 se informa que, adicionalmente y derivado del mismo acuerdo, la entidad liquida unas cuotas a favor de YV de Transporte y Turismo SL por la gestión de las oficinas de información que han supuesto un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias de euros 281.082 y euros 265.635 en 2014 y 2013, respectivamente. A fecha de emisión de nuestro informe, no hemos obtenido suficiente evidencia documental que nos permita satisfacernos de la corrección de los ingresos registrados por las mencionadas comisiones ni de los gastos registrados en concepto de servicios de gestión de las oficinas dado que los documentos que soportan los cálculos de base sobre los cuales se registran dichas comisiones y servicios recibidos contienen deficiencias que no han podido ser razonablemente justificadas. Asimismo y apesar de haber obtenido respuesta a la solicitud de confirmación externa enviada a YV de Transporte y Turismo, SL en relación a los saldos y transacciones que ha mantenido con la Entidad durante el ejercicio 2014, esta confirmación contiene diferencias significativas que no ha sido posible conciliar. Como consecuencia desconocemos el posible impacto del hecho descrito anteriormente sobre la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada del ejercicio 2014 y 2013 así como su posible efecto sobre el patrimonio neto a 31 de diciembre de 2014 y 2013.*

## FUNDACIÓ CASALS D'ART I ESPAIS EXPOSITIUS DE PALMA

Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	Ajuntament: <b>Palma</b>	Exercici: <b>2014</b>
	Tipus: <b>Fundació</b>	Població: <b>399.093</b>

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	125.147	121.937	2,6%
I. Immobilitzat intangible			
II. Immobilitzat material	125.147	121.937	2,6%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini			
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	144.012	186.770	-22,9%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	113.281	135.658	-16,5%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	113.281	135.658	-16,5%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini			
VI. Periodificacions a curt termini		11.268	-100,0%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	30.731	39.844	-22,9%
<b>Total actiu (A + B)</b>	<b>269.159</b>	<b>308.707</b>	<b>-12,8%</b>
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	156.785	209.748	-25,3%
A-1) Fons propis	33.108	30.904	7,1%
I. Capital	30.000	30.000	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves			
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	904	-240	-477,0%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	2.204	1.144	92,8%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i illegals rebuts	123.677	178.844	-30,8%
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			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	112.374	98.959	13,6%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	45	18.681	-99,8%
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	45	18.681	-99,8%
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini	25.000		
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	87.329	80.278	8,8%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
<b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>	<b>269.159</b>	<b>308.707</b>	<b>-12,8%</b>

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis			
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments			
5. Altres ingressos d'explotació	409.923	423.637	-3,2%
6. Despeses de personal	-61.931	-59.249	4,5%
7. Altres despeses d'explotació	-345.788	-363.245	-4,8%
8. Amortització de l'immobilitzat	-23.608	-24.230	-2,6%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	23.608	24.230	-2,6%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Resultat d'ex p. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	2.204	1.144	92,8%
14. Ingressos financers			
15. Despeses financeres			
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)			
C) Resultat abans de impostos (A + B)	2.204	1.144	92,8%
20. Imposos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	2.204	1.144	92,8%

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	128,2	188,7	%
2. Termini de cobrament	100,9	116,9	dies
3. Termini de pagament	78,2	69,4	dies
4. Disponibilitat	27,3	40,3	%
5. Garantia	239,5	312,0	%
6. Exigibilitat	41,7	32,1	%
7. Autonomia	139,5	212,0	%
8. Autofinançament	9,6	8,2	%
9. Estabilitat	79,8	58,1	%
10. Acumulació	1,4	0,5	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	31.638,2	87.811,5	euros
2. Nombre de treballadors	1,0	1,0	FTE
3. Cost promig per treballador	61.931,1	59.248,6	euros

INFORME D'AUDITORIA	
Auditoria financerà:	No Tipus d'opinió:
Auditoria de legalitat:	No Tipus d'opinió:
Firma d'auditoria:	
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:	
No pertoca	

## FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA

Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	Ajuntament: <b>Palma</b>	Exercici: <b>2014</b>
	Tipus: <b>Fundació</b>	Població: <b>399.093</b>

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	7.456.950	7.564.140	-1,4%
I. Immobilitzat intangible			
II. Immobilitzat material	6.042.951	6.150.141	-1,7%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	1.413.999	1.413.999	
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	871.247	838.539	3,9%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	207.323	121.090	71,2%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	547.329	628.064	-12,9%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	547.236	618.322	-11,5%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	93	9.742	-99,0%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	2.950		
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	113.646	89.385	27,1%
<b>Total actiu (A + B)</b>	<b>8.328.197</b>	<b>8.402.680</b>	<b>-0,9%</b>
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	8.151.096	8.078.325	0,9%
A-1) Fons propis	8.151.096	8.078.325	0,9%
I. Capital	9.760.336	9.760.336	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	201.510	138.251	45,8%
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-1.820.262	-1.821.897	-0,1%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	9.512	1.635	481,8%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
B) Passiu no corrent			
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			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	177.101	324.355	-45,4%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	33.132	33.132	
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	33.132	33.132	
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	143.969	291.223	-50,6%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
<b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>	<b>8.328.197</b>	<b>8.402.680</b>	<b>-0,9%</b>

COMpte DE PÈRDUES I GUANY (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	149.659	256.472	-41,6%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.	86.233	-23.137	-472,7%
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	-53.450	-59.944	-10,8%
5. Altres ingressos d'explotació	1.300.490	1.346.577	-3,4%
6. Despeses de personal	-721.351	-704.444	2,4%
7. Altres despeses d'explotació	-665.212	-686.773	-3,1%
8. Amortització de l'immobilitzat	-119.834	-174.971	-31,5%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres			
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats	7.141	3.025	136,1%
A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-16.323	-43.196	-62,2%
14. Ingressos financers	27.369	46.532	-41,2%
15. Despeses financeres	-1.533	-1.701	-9,9%
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)	25.836	44.831	-42,4%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	9.512	1.635	481,9%
20. Imposos sobre beneficis			
<b>D) Resultat de l'exercici (C + 20)</b>	<b>9.512</b>	<b>1.635</b>	<b>481,9%</b>

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU 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/diminució neta de l'efectiu o equiv.</b>			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	374,9	221,2	%
2. Termini de cobrament	137,8	143,0	dies
3. Termini de pagament	36,5	73,2	dies
4. Disponibilitat	64,2	27,6	%
5. Garantia	4.702,5	2.590,6	%
6. Exigibilitat	2,1	3,9	%
7. Autonomia	4.602,5	2.490,6	%
8. Autofinançament	1,6	2,1	%
9. Estabilitat	91,5	93,6	%
10. Acumulació	0,1		%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	694.146,6	514.184,3	euros
2. Nombre de treballadors	19,0	19,0	FTE
3. Cost promig per treballador	37.965,8	37.076,0	euros

INFORME D'AUDITORIA			
Auditoria financerà:	No	Tipus de opinió:	
Auditoria de legalitat:	No	Tipus de opinió:	
Firma d'auditoria:			
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:			
<b>No pertoca</b>			





# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris - RIBA

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	100.900			100.900						
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	1.867.271			1.867.271						
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>1.968.171</b>			<b>1.968.171</b>	<b>0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>			
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal				25.500	34	100,0	0,1	34	100,0	
2. Compra béns i serveis	25.500			25.500						
3. Interessos	75.400			75.400						
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers	1.867.271			1.867.271						
<b>Total despeses</b>	<b>1.968.171</b>			<b>1.968.171</b>	<b>34</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>34</b>	<b>100,0</b>	
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(b)	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	1.968.171			1.968.171	0		0,0			
Total despeses	1.968.171			1.968.171	34		0,0	34	100,0	
Diferències					-34			-34		

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns públics car. pref.	34.500			34.500	34	100,0	0,1			34
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic	1.933.671			1.933.671						
<b>Total</b>	<b>1.968.171</b>			<b>1.968.171</b>	<b>34</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>			<b>34</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.	
a. Operacions corrents			34	-34
b. Altres operacions no financeres				
1. Total operacions no financeres (a + b)			34	-34
2. Actius financers				
3. Passius financers				
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>34</b>	<b>-34</b>
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tesor. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici				
6. Desviacions positives de l'exercici				
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>				<b>-34</b>

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	1.053
2. Drets pendents de cobrament	11.294
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	11.294
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	<b>11.249</b>
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	11.249
- d'operacions no pressupostàries	
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>	<b>1.098</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>1.098</b>

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/14
2013					
2012					
2011					
2010					
2009 i ant.	11.294		11.294		11.294
<b>Total</b>	<b>11.294</b>		<b>11.294</b>		<b>11.294</b>
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/14
2013					
2012					
2011					
2010	5.442		5.442		5.442
2009 i ant.	5.806		5.806		5.806
<b>Total</b>	<b>11.249</b>		<b>11.249</b>		<b>11.249</b>

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)	
1 Execució pressupost de despeses	%
2 Realització pagaments	%
3 Despeses per habitant	EUR/h.
4 Inversió per habitant	EUR/h.
5 Esforç inversor	%
6 Termini de pagament	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	%
8 Realització de cobraments	%
9 Autonomia	%
10 Autonomia fiscal	%
11 Termini de cobrament	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

## CONSORCI PER A LA REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS

Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris - RIBA	Illa: Mallorca	Codi:	Exercici: 2014
		Tipus: consorci	Població: 399.093

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	3.349.273	4.384.135	A) Fons propis	-4.276.889	-7.609.075
I. Inversions destinades a l'ús general		7.682	I. Patrimoni	-16.614.022	-16.160.288
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	3.083.061	4.161.181	III. Resultats d'exercicis anteriors	8.551.213	3.915.969
IV. Inversions gestionades	266.212	215.272	IV. Resultat de l'exercici	3.785.920	4.635.244
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	3.989.935	7.508.721
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	3.989.935	7.508.721
C) Actiu circulant	290.842	380.246	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	3.927.069	4.864.735
II. Deutors	219.951	323.023	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	14.020	2.896	II. Altres deutes a curt termini	3.521.978	4.330.868
IV. Tresoreria	56.872	54.327	III. Creditors	405.091	533.867
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
<b>Total actiu</b>	<b>3.640.115</b>	<b>4.764.381</b>	<b>Total passiu</b>	<b>3.640.115</b>	<b>4.764.381</b>

COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent		INGRESSOS	Corrent	
	Anterior			Anterior	
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.			a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	442.510	655.326	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials	133.062	168.937	4. Altres ingressos de gestió ordinària		
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	59.467	51.447	a) Reintegraments	209	2.736
d) Variació provisions de tràfic		-106.686	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	55.228	43.806	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars	42.919	71.427	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	15	1.038
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		
b) Transferències i subvencions de capital		175.405	a) Transferències corrents	739.401	975.617
5. Pèrdues i despeses extraordinàries			b) Subvencions corrents		-12.020
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	37.445		c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	4.353.777	3.739.882
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries	1.799		a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	775.224	106.686	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	3.785.920	4.635.244	c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	240.172	
			Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	574	41	367	249	1. Liquiditat immediata	0,1	%
Bancs comptes operatius	53.754	4.463.804	4.460.934	56.623	2. Solvència a curt termini	0,7	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant	17,6	EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	-3.636.227,2	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	217,5	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	49,6	%
<b>Totals</b>	<b>54.327</b>	<b>4.463.845</b>	<b>4.461.301</b>	<b>56.872</b>	7. Cost financer	0,6	%
					8. Despesa de personal sobre ingressos		%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/14			Variacions			Pendent 31/12/14		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
<b>Totals</b>	<b>7.508.723</b>	<b>4.312.620</b>	<b>11.821.343</b>		<b>4.312.620</b>	<b>-4.312.620</b>	<b>3.989.937</b>	<b>3.518.786</b>	<b>7.508.723</b>

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris - RIBA

## 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					209	0,0		209	100,0	
4. Transferències corrents	750.089	6.932	0,9	757.021	739.401	14,5	97,7	704.762	95,3	34.639
5. Ingressos patrimonials					15	0,0		15	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	4.317.621	62.055	1,4	4.379.676	4.353.777	85,5	99,4	4.312.620	99,1	41.158
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>5.067.710</b>	<b>68.987</b>	<b>1,4</b>	<b>5.136.697</b>	<b>5.093.403</b>	<b>100,0</b>	<b>99,2</b>	<b>5.017.606</b>	<b>98,5</b>	<b>75.797</b>
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	587.188			587.188	575.572	11,4	98,0	564.240	98,0	11.332
2. Compra béns i serveis	87.520	-13.868	-15,8	73.652	72.314	1,4	98,2	62.111	85,9	10.202
3. Interessos	75.382			75.382	57.976	1,1	76,9	57.976	100,0	
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	5.000	82.855	1.657,1	87.855	50.940	1,0	58,0	978	1,9	49.962
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers	4.312.621			4.312.621	4.312.620	85,1	100,0	4.312.620	100,0	
<b>Total despeses</b>	<b>5.067.710</b>	<b>68.987</b>	<b>1,4</b>	<b>5.136.697</b>	<b>5.069.421</b>	<b>100,0</b>	<b>98,7</b>	<b>4.997.925</b>	<b>98,6</b>	<b>71.496</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	5.067.710	68.987	1,4	5.136.697	5.093.403	99,2	5.017.606	98,5	75.797	
Total despeses	5.067.710	68.987	1,4	5.136.697	5.069.421	98,7	4.997.925	98,6	71.496	
Diferències					23.983		19.681		4.301	

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	672.558	68.987	10,3	741.545	691.688	13,6	93,3	620.192	89,7	71.496
2. Actua. protecc. i prom. social	7.150			7.150	7.138	0,1	99,8	7.138	100,0	
3. Prod. béns públics car. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic	4.388.002			4.388.002	4.370.595	86,2	99,6	4.370.595	100,0	
<b>Total</b>	<b>5.067.710</b>	<b>68.987</b>	<b>1,4</b>	<b>5.136.697</b>	<b>5.069.421</b>	<b>100,0</b>	<b>98,7</b>	<b>4.997.925</b>	<b>98,6</b>	<b>71.496</b>

## RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	739.626	705.861	33.765
b. Altres operacions no financeres	4.353.777	50.940	4.302.837
1. Total operacions no financeres (a + b)	5.093.403	756.801	4.336.602
2. Actius financers			
3. Passius financers		4.312.620	-4.312.620
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>5.093.403</b>	<b>5.069.421</b>	<b>23.983</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>23.983</b>

## ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>	56.872
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>	233.622
- del pressupost corrent	75.797
- de pressuposts tancats	143.455
- d'operacions no pressupostàries	14.370
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	404.863
- del pressupost corrent	71.496
- de pressuposts tancats	262.657
- d'operacions no pressupostàries	71.059
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	348
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>	-114.369
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>	
<b>III. Excés de finançament afectat</b>	226.020
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>	-340.389

## LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)

DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/14
2013					
2012					
2011					
2010					
2009 i ant.					
<b>Total</b>					
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/14	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/14
2013					
2012					
2011					
2010					
2009 i ant.					
<b>Total</b>					

## INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	0,8	%
2 Realització pagaments	1,0	%
3 Despeses per habitant		EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament	4,5	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	97,7	%
8 Realització de cobraments	95,3	%
9 Autonomia		%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant		EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria		%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local



## **VII. AL-LEGACIONS**



REGISTRE GENERAL DE SORTIDA

Registre núm.: 15367  
Document núm.: 43659  
Data: 22-02-2019

SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS

C/ de Sant Feliu, 8A

07012

Illes Balears

Unitat emissora:	05010100	INTERVENCIÓ, AUDITORIES I ESTUDIS
Procediment:	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears N° Reg 2/2019, 08/01/2019	
DNI/CIF Destinatari/a	Q07004411	
Núm. d'expedient:		
Doc. complimentat:	RGE 2686 / 4902	
Assumpte:	Al·legacions a l'informe provisional de la SCIB sobre el Compte General de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2014 .	

En relació al vostre escrit de 8 de gener de 2019, núm.sortida 2/2019 i entrada al registre General de l'Ajuntament núm.2686, doc.núm.4902, de data 8 de gener de 2019, relatiu a l'informe provisional de la auditoria del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014, i a l'escrit de concessió de prorroga de 28 de gener de 2019, núm.sortida 166/2019 i entrada al Registre General de l'Ajuntament núm.10432, doc.núm.21541, adjuntam les al·legacions, justificacions i mesures adoptades corresponents.

Aquest document ha estat preparat pels tècnics del departament Financer i Intervenció.

Palma, 22 de febrer de 2019.

La Directora Financera – Tresorera



Maria Antònia Orell Vicens

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

Vist-i-plau  


Adrián Garcia Campos

	SINDICATURA DE COMPTES Illes Balears
REGISTRE GENERAL	
ENTRADA / SORTIDA	
Núm. RG	343 / 2019
Data	22 de febrer de 2019





Al·legacions a l'informe provisional de la SCIB sobre  
el Compte General de l'Ajuntament de Palma de  
l'exercici 2014 .

Palma, a 22 de febrer de 2019



**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 1**

**Pàgina informe: 13**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*12. L'Ajuntament de Palma registra habitualment l'activació de béns d'immobilitzat en contrapartida al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», procediment que per definició resulta irregular, atès que s'allunya de les normes establertes per a l'adquisició de béns i serveis. Del saldo que presenta el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» correspon a altes d'immobilitzat de l'exercici 2014 un import de 9.499 milers d'euros.*

**Text de l'al·legació:**

L'activació de béns d'immobilitzat que té contrapartida el compte 413 correspon a creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost per sentències fermes derivades d'expropiacions.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

**Data i firma:**

*Palma, 21 de febrer de 2019*

*M<sup>a</sup> Antònia Orell Vicens (Directora financera –Tesorera)*

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 2**

**Pàgina informe: 14,28**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*15. El criteri que segueix l'Ajuntament per determinar el saldo corresponent a la provisió per cobrament dubtós no s'ajusta al que disposa, com a llindars mínims, l'art. 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL. La diferència entre el que disposa l'esmentat art. 193 bis i el criteri seguit per l'Ajuntament posa de manifest una infravaloració de la provisió per cobrament dubtós que ascendeix a 19.122 milers d'euros.*

**Text de l'al·legació:**

L'Ajuntament de Palma aplica els percentatges establerts a l'art. 193 bis TRLRHL i a la Base 60 d'execució del pressupost.

Així mateix, aquesta base estableix que "excepcionalment, aquest percentatges podran modificar-se per causes degudament justificades."

En el mateix sentit es pronuncià la Secretaria de Estado de Administraciones Públicas del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas en el document publica dia 5 de març de 2014: "no se tendrán en cuenta aquellos derechos que, conceptualmente, no son de difícil o imposible recaudación, y en los que la única incertidumbre es el momento en el que se va a producir la realización del derecho o la obtención de su producto."

En consecuencia, no tendrían que incluirse entre los derechos de difícil o imposiblerecaudación aquellos que corresponden a obligaciones reconocidas por otras Administraciones Públicas a favor de las entidades locales, ni tampoco aquellos otros sobre los que existe alguna garantía que se puede ejecutar en el caso de incumplimiento por el deudor de la entidad local de las obligaciones que haya contraído frente a ella."

Així mateix, l'article 103 del RD 500/1990 estableix que: "Para determinar los derechos de difícil o imposible recaudación se deberán tener en cuenta la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, la naturaleza de los recursos de que se trate, los porcentajes de recaudación tanto en período voluntario como en vía ejecutiva y demás criterios de valoración que de forma ponderada se establezcan por la Entidad local."

**Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):**

**Data i firma:**

*Palma, 21 de gener de 2018*

*M<sup>a</sup> Antònia Orell Vicens (Directora financera –Tesorera)*

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 3**

**Pàgina informe: 16**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*24. El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria per a despeses generals corresponents a l'exercici 2014, que presenten un import de 7.386 milers d'euros i 25.011 milers d'euros, respectivament, estan sobrevalorats, com a mínim, en un import de 31.452 milers d'euros i 43.452 milers d'euros, respectivament, atès que, d'una banda, no inclouen un import de 23.101 milers d'euros, que, donada la manca de crèdit pressupostari, no es varen imputar al pressupost (21.945 milers d'euros del saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», més 1.156 milers d'euros de despeses aprovades dins els exercicis 2015 i 2016 per reconeixement extrajudicial de crèdit que corresponien als exercicis 2014 i anteriors i que no es troben incloses com a creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost); atès que, de l'altra, aquests estats inclouen com a drets reconeguts pendents de cobrament 8.351 milers d'euros, relatius a la devolució del deute de la societat Palau de Congressos de Palma, SA, amb l'Ajuntament de Palma, que no pertocava imputar al pressupost de l'exercici 2014, i, finalment, el romanent inclou com a drets reconeguts pendents de cobrament 12.000 milers d'euros, relatius a la compravenda de les accions de l'EMOP a l'SMAP, que no pertocava imputar al pressupost de l'exercici 2011.*

**Text de l'al·legació:**

D'acord amb l'acord de Junta de Govern de 30/07/2014, Palau de Congressos de Palma, SA, estava obligat a pagar a l'Ajuntament 5.357.907,65 per procedir a l'amortització anticipada del préstec del RDL 8/2013, així com 8.000.000 com a quota de l'exercici 2014. Per tant, en base a aquest acord, és correcte que l'Ajuntament registràs aquests drets reconeguts. D'aquestes dues quantitats, varen quedar com a pendents de cobrament 8.350.860,17.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. Acord de Junta de Govern de 30/07/2014, calendari de devolució del deute de Palau de Congressos

**Data i firma:**

Palma, 21 de gener de 2018

M<sup>a</sup> Antònia Orell Vicens (Directora financera –Tesorera)

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 4**

**Pàgina informe: 15**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*20. D'acord amb l'informe dels serveis jurídics de l'Ajuntament, es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials pendents de sentència relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc., o pendents de resolució definitiva. En conjunt, aquestes reclamacions ascendeixen a 153.558 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2014 es troben registrats 11.409 milers d'euros. Per tant, la quantia no aprovada és per un import de 142.149 milers d'euros.*

**Text de l'al·legació:**

D'acord amb la regla número 62 de la *Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, vigent a l'exercici 2014*, indica:

Regla 62. Provisión para responsabilidades

1. Se constituirá si las responsabilidades estimadas tienen una **probabilidad alta de producirse**. El informe de los servicios jurídicos de la entidad se tomará como elemento primordial para la justificación de su registro.

Els Serveis Jurídics de la entitat Ajuntament de Palma per la confecció del Compte General 2014 varen remetre a l'àrea d'Intervenció un llistat amb aproximadament 400 litigis en curs, on no figurava en cap cas la "alta probabilitat de produir-se" una sentència desfavorable i l'import dels recursos de la entitat que es veurien afectats. Que en el llistat del serveis jurídics remes a la SCIB dins el procés de fiscalització del Compte General 2014, hi hagi 153.558 milers d'euros per processos o litigis en curs, no significa que aquesta quantitat s'hagi d'aprovisionar, ja que en cap moment els serveis jurídics indiquen la alta probabilitat de produir-se una sentència desfavorable. Per altra part dins aquest llistat hi ha expedients expropiatoris, ja aprovats a la comptabilitat, així com factures de proveïdors que també es troben comptabilitzades a l'entitat però per diversos motius es troben pendents de pagament per motius judicials. Remarcar que dins la quantitat de 153.558 milers d'euros hi ha expedients on l'ajuntament es part codemandada per tant no es correcte incloure el 100% d'aquests imports. La informació rebuda pels serveis jurídics no es troba el suficientment completa i amb la informació necessària per dotar provisions de manera fiable amb el que marca la ICAL ("probabilitat alta de produir-se").

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

**Data i firma:**

*Palma, a 19 de febrer de 2019*

*Catalina Pascual Ripoll (Cap servei auditories i control financer – Intervenció)*



**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 5**

**Pàgina informe: 15**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*23. L'Ajuntament no ha registrat com a compromisos per despeses futures els venciments futurs per la devolució de la participació en els ingressos tributaris de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, despeses que suposen un import total de 25.711 milers d'euros, de les quals 1.512 milers d'euros tenen venciment dins l'exercici 2015.*

**Text de l'al·legació:**

Tal com va indicar la IGAE en el seu document "Nota informativa nº 1/2010" referent al registre comptable de les quantitats a tornar per les entitats locals com a conseqüència de la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'estat de l'exercici 2008 i 2009, aquests imports a tornar en anys futurs es comptabilitzen com a deute als comptes 171 i 521 (Deutes a llarg i curt termini) i posteriorment, a mesura que es produeixen els venciments, es reconeixen com a devolució d'ingressos i es realitza la regularització comptable de disminució del deute.

No es pot considerar aquestes devolucions com a compromisos de despeses futures, ja que es tracta de devolucions d'ingressos futurs i per tant no es correpte dir que l'ajuntament no té registrat aquestes deutes. L'ajuntament ha practicat en tot moment les anotacions comptables indicades per la IGAE en aquesta qüestió.

La ICAL indica que al punt 24.3 *Exercicis posteriors. Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs*, s'inclourà la informació sobre els compromisos de despesa adquirits durant l'exercici, així com els precedents, imputables a pressupostos d'exercicis successius.

Per altra part, consultat la aplicació comptable Sicalwin per tal de saber si seria possible registrar-lo com una devolució d'ingressos d'anys posteriors, ens han contestat el següent:

**Solució:** *No existe la opción de registrar una devolución de ingresos de futuro por Sicalwin. La única operación de futuro, del apartado de ingresos, que se puede realizar en Sicalwin son compromisos de ingresos.*

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1.

**Data i firma:**

*Palma, 19 de febrer 2019*

*Catalina Pascual Ripoll (Cap servei auditories i control financer – Intervenció)*

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 6**

**Pàgina informe: 36**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

Hi ha una diferència no explicada de 166 milers d'euros entre el patrimoni lliurat en adscripció per l'Ajuntament, 906 milers d'euros, i el patrimoni que ha rebut per aquest concepte l'Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament (PalmaActiva), 740 milers d'euros. Aquesta mateixa situació també es presenta al Patronat Municipal de l'Habitatge i al Consorci RIBA, per 7.478 milers d'euros i 446 milers d'euros, respectivament.

**Text de l'al·legació:**

Efectivament s'han produït unes diferències a l'hora de donar d'alta adscripcions als organismes autònoms i per altra banda dins l'ajuntament donar de baixa aquests actius. Les baixes es varen produir pel valor net comptable en l'Ajuntament. La comptabilització dels habitatges adscrits en anys anteriors al PMH i Consorci RIBA s'ha fet amb valoracions dels tècnics del PMH, i la majoria són els que figuren en l'inventari municipal confeccionat per la secció de Patrimoni Municipal (valors d'escriptura d'obra nova).

No s'han coït les dades de la comptabilitat de l'Ajuntament al no representar aquestes la imatge fidel. A mode d'exemple la comptabilitat municipal no tenia activades inversions en rehabilitacions i altres fetes relacionades amb els habitatges històricament adscrits, no recull habitatges originàriament cedits per altres organismes públics, o no recull habitatges originàriament obtinguts per permuta

A l'any 2015, i amb els canvis de normativa, hi ha un ajust al compte 250X *Participació a llarg termini en entitats del grup* per tal d'ajustar i igualar econòmicament aquestes adscripcions (assentament nº 57 any 2015).

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

**Data i firma:**

*Palma, 19 de febrer de 2019*

*Catalina Pascual Ripoll (Cap servei auditories i control financer – Intervenció)*

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Al·legació núm. 7

Pàgina informe: 47

### Paràgraf al·legat de l'Informe:

L'Ajuntament registra la despesa de la quota patronal de la seguretat social seguint el criteri de caixa, és a dir, quan es paga. Així, el compte del resultat econòmic patrimonial recull la despesa corresponent a dotze mesos, si bé el passiu no té registrat el deute ja meritat per la seguretat social del mes de desembre de l'exercici 2014, per import de 2.205 milers d'euros.

### Text de l'al·legació:

Mitjançant l'assentament directe numero 49 any 2014 (registre sicalwin numero 72863 d'assentament), es va registrar la meritació de la seguretat social del mes de desembre de 2014 (import 2.205.493,37 euros) i per altre part regularitza a anys anteriors la imputació a pressupost de l'any 2014 de la seguretat social del mes de desembre de 2013 (import 2.219.700,04), per tant aquesta incidència es del tot incorrecta, ja que el Compte del Resultat econòmic patrimonial recull la despesa meritada del dotze mesos corresponents a l'any 2014.

La contrapartida de la meritació de la seguretat social desembre 2014 es recull al compte 4118-Creditors per despeses meritades-Seguretat Social. Per tant el passiu té registrat aquest deute meritat i no vençut.

### Índex de la documentació que adjunteu:

Assentament 72863 data 30/12/2014 amb comptabilització del cost de la seguretat social del mes de desembre 2015.

As./Par.	DM2	G.ep.	D. Doc.	Concepte	Compte DEURE	Compte HAVER	Import
72863	1	0/12/2014		AD 49 SEG. SOCIAL MES DESEMBRE 2014, CARRGADA A GENER 2015	6420 COTIZACIONES SOCIALES A CÀRREC DE L'OcupADOR		2.205.493,37
72863	2	0/12/2014		AD 49 SEG. SOCIAL MES DESEMBRE 2014, CARRGADA A GENER 2015		4118 CREDITORS PER DESPESES MERITADES SEG. SOCIAL	2.205.493,37
72863	3	0/12/2014		AD 49 RECLASIF. SEG. SOCIAL MES DESEMBRE 2013, CARRGADA A GENER 2014	6799 ALTRES DESPESAS I PENJES L'EXERCICIS ANTERIORS		2.219.700,04
72863	4	0/12/2014		AD 49 RECLASIF. SEG. SOCIAL MES DESEMBRE 2013, CARRGADA A GENER 2014		6420 COTIZACIONES SOCIALES A CÀRREC DE L'OcupADOR	2.219.700,04
Totals					DEURE	HAVER	
					4.426.193,41	4.426.193,41	

### Data i firma:

Palma, 19 de febrer de 2019

Catalina Pascual Ripoll (Cap servei auditories i control financer – Intervenció)

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 8**

**Pàgina informe: 48**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Recomanacions: Comptabilitzar acuradament al final de l'exercici els interessos de préstecs meritats no liquidats.*

**Text de l'al·legació:**

L'Ajuntament de Palma regularitza i periodifica al final de cada exercici els interessos meritats i no vençuts dels préstecs bancaris.

El càlcul es realitza tenint en compte, per a cada un dels préstecs, el període de liquidació que correspongui a cada cas (anual, semestral, trimestral o mensual) i la primera quota d'interessos vençuda dins l'exercici següent (2015).

A efectes del càlcul es considera la quota d'interessos pagada al primer període de liquidació del préstec posterior al tancament de l'exercici, si ja es disposa en el moment de realitzar la periodificació, o bé la prevista al quadre d'amortització del préstec, si encara no ha vençut.

L'operació de càlcul és el resultat de dividir el número de dies del període de liquidació que corresponen a l'exercici que es tanca (2014) entre el número total de dies del període de liquidació (anual, semestral, trimestral o mensual). Del producte del quocient anterior (proporció de dies del període de liquidació que corresponen a l'exercici que es tanca) per la quota d'interessos pagada, o que es preveu pagar dins l'exercici següent (2015), resulta la quota d'interessos meritada a comptabilitzar al tancament com despesa de l'exercici.

De forma simultània a l'asseptament directe de comptabilització de la periodificació dels interessos meritats i vençuts al final de l'exercici (2014), es dona de baixa els saldo d'apertura dels interessos meritats i vençuts a 1 de gener (2014), que corresponen a la periodificació de l'exercici anterior (2013).

La recomanació formulada és genèrica i no està fonamentada en fets precisos que permetin contrastar el seu fonament i que puguin servir efectivament a la correcció o millora de la deficiència ressenyada.

L'Ajuntament de Palma considera, pels fets exposats, que registra correctament i de forma adequada els interessos meritats i no vençuts, conforme a la normativa comptable aplicable.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

Comptabilització assentament número 72826 any 2014.

**Data i firma:**

*Palma, 19 de febrer de 2019*

*Catalina Pascual Ripoll (Cap servei auditories i control financer – Intervenció)*

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*- L'import global dels creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost que figura en l'apartat de la memòria no es correspon ni amb el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», ni amb els detalls que s'hi inclouen en la mateixa memòria.*

**Text de l'al·legació:**

Es va produir un error **tipogràfic** a l'hora de redactar el text de la memòria, del punt **20.1.A.4) Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost**. Per error es va escriure que la relació següent expressava un total de 22.683.312,37 euros, però la relació expressava un total de 21.945.024,87 euros, així com el major del compte 4130 té mateixa quantitat i el detall del punt 20.1.a.4 de la memòria.

Per tant la quantitat correcta es la que surt al quadre 20.1.a.4 (21.945.024,87 euros), que coincideix amb el saldo final del compte 4130.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. Major del compte 4130 any 2014
2. Punt 20.1.a.4 Creditors pendents d'aplicar a pressupost any 2014

**Data i firma:**

*Palma, 20 de febrer de 2019*

*Catalina Pascual Ripoll (Cap servei auditories i control financer – Intervenció)*

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 10**

**Pàgina informe: 95**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

- *En el saldo de deutors pressupostaris consta un saldo pendent de la CAIB procedent de l'exercici 2010 que la CAIB no té reconegut en el seu saldo de creditors d'exercicis tancats i que l'entitat no ha aprovisionat.*
- *D'altra banda, en els saldos creditors que té registrats la CAIB consten dos imports pendents de pagament dels exercicis 2013 i 2014 que el Patronat no té registrats com a drets pendents de cobrament, per un import total de 107 milers d'euros.*

**Text de l'al·legació:**

Per resolució de la Conselleria d'educació i Cultura de 10 de desembre 2010 es va aprovar la concessió d'ajuts per al sosteniment de les escoles infantils públiques de primer cicle, entre altres, per un import de 62.000 euros al Patronat d'Escoles d'Infants de l'Ajuntament de Palma. En data 21/05/2012 es cobra aquesta subvenció però la CAIB fa la transferència bancària a l'Ajuntament de Palma. No es va dotar la provisió a l'any 2014 ja que es tenia la certesa del seu cobrament. A l'any 2017, mitjançant operació 12017100025 es registra l'ingrés pendent.

A l'any 2013 i 2014 es varen concedir ajudes (subvencions) pel mateix concepte (sosteniment de les escoles infantils públiques de primer cicle) per part de la CAIB al Patronat d'Escoles d'Infants. Degut a que es tractava de propostes de resolució i no de resolucions definitives, el Patronat no va registrar el dret de cobro fins l'any que es va cobrar, fet que es va produir en data 30/04/2015 (operacions 120150000643 i 120150000644):

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. *Proposta resolució Conselleria d'Educació de 10/12/2010 (62.000,00)*
2. *Cobrament subvenció 62.000 euros de data 30/06/2017*
3. *Proposta resolució Conselleria d'Educació de 5/12/2012 (57.457,21)*
4. *Proposta resolució Conselleria d'Educació de 17/11/2014 (49.540,04)*
5. *Cobrament subvenció 57.457,21 i 49.540,04 de data 30/04/2015*

**Data i firma:**

*Palma, 21 de febrer 2019.*

*Catalina Pascual Ripoll (Cap servei auditories i control financer – Intervenció)*



**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

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

*– De l'activació, el 31 de desembre de 2009, de l'aparcament de Ca n'Alonso per un import de 4.737 milers d'euros, en el compte «2216. Construccions-Aparcaments Ca n'Alonso i Foners». Aquest saldo ha tingut variacions, ateses les baixes que s'hi varen produir per una sèrie d'operacions de vendes a l'any 2009, per un total de 355 milers d'euros.*

*– De l'activació, dins l'exercici 2011, de l'aparcament de Foners per un import de 2.997 milers d'euros, en el compte «2216. Construccions-Aparcaments Ca n'Alonso i Foners».*

*– Les operacions d'adquisició esmentades en cap cas es varen imputar al pressupost de l'Ajuntament de Palma, atès que es va registrar en contrapartida a comptes prevists per a l'endeutament a llarg termini.*

*– Durant l'exercici 2014, segons l'Acord de la Junta de Govern de 5 de febrer de 2014, l'Ajuntament va vendre novament a l'SMAP aquest béns, per un import de 3.000 milers d'euros. La resta del valor d'adquisició, 4.356 milers d'euros, es troba registrat com pèrdua per alienació d'immobilitzat. En aquest exercici s'ha imputat al pressupost la compra de l'aparcament de Foners, mentre que la compra de l'aparcament de Ca n'Alonso figura, al tancament de l'exercici 2014, registrada en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».*

**Text de l'al·legació:**

Per les altes del dos aparcaments s'han adjuntat sendes factures. A més adjuntam escriptures d'obra nova.

Indicar que la imputació a pressupost i el seu pagament es feia a mesura que es venien els aparcaments. Al aturar-se la venda d'aquests el deute es va enregistrar com a deute amb proveïdors d'immobilitzat a llarg termini.

Fruit de varies compensacions i pagaments a l'empresa SMAP (absorbent de l'extinta EMOP) l'any 2015 el deute passa a zero, pel que es va decidir que el que quedava pendent de pagament a 31 de desembre de 2014 quedés com a "operació pendent d'aplicar a pressupost". El 2015 per aplicació del Romanent de Tresoreria de l'exercici 2014 es va imputar al pressupost del 2015.

S'aporta acord de Junta de Govern, factura i escriptura de venda de la resta d'aparcaments a la SMAP per 3 milions d'euros

**Índex de la documentació que adjunteu:**

6. Factura aparcament Ca'n Alonso
7. Factura aparcament Foners
8. Factura venda 2014



9. Acord Junta de Govern
10. Escriptura obra nova Ca'n Alonso
11. Escriptura obra nova Foners
12. Escriptura de venda dels aparcaments
13. Acord de Ple d'incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici 2014

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 12**

**Pàgina informe: 13**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*8. Al tancament de l'exercici 2014, els saldos deutors de la CAIB amb l'Ajuntament, inclosos els desemborsaments pluriennals, presenten diferències molt significatives, per un import total de 12.761 milers d'euros. No consta cap actuació de l'Ajuntament per conciliar aquestes diferències.*

**Text de l'al·legació:**

Les principals diferències es deuen a (recollides en informes de l'OCD sobre la llei de capitalitat, i en els informes sobre l'estabilitat pressupostària de diverses liquidacions).

- L'exercici 2011 es va reconèixer en el pressupost una subvenció per la llei de capitalitat de l'exercici 2011 per les obres efectuades (9.549.691,93 euros). La Comunitat Autònoma reconeix aquestes quanties en un plurianual.

- Pel que fa a la factura del lloguer del nou parc de bombers de l'exercici 2012, ja esmentada, la Comunitat Autònoma preveu el pagament plurianual per compensació (373.067,75 € anuals) de la factura. Dita factura es va acordar en el consell de capitalitat de dia 20 de desembre de 2012 de compensar-la en la seva totalitat amb la subvenció de llei de capitalitat durant l'exercici 2012, si bé amb posterioritat el desembre de 2013 la Comunitat Autònoma va canviar de criteri amb el Conveni de la llei de capitalitat 2011-2013. Entenem que l'Ajuntament no té cap deute en aquest sentit amb la Comunitat Autònoma.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

2. Acta Consell de capitalitat de dia 20 de desembre de 2012
3. Conveni llei de capitalitat 2011-2013
4. Informe de l'OCD Municipal del conveni anterior

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*11. Formant part dels ajusts realitzats per l'Ajuntament per determinar la capacitat de finançament al tancament de l'exercici 2014, consten variacions positives per un import de 4.073 milers d'euros, vinculades a les entitats dependents, de les quals l'Ajuntament no ha tramès la documentació que en permeti la fiscalització. Pel que fa a la determinació de la regla de la despesa, aquesta limitació relativa als ajusts de les entitats dependents és un import total de 9.714 milers d'euros.*

**Text de l'al·legació:**

En l'informe sobre l'estabilitat pressupostària de l'exercici 2014 s'indicava:

*Pel que fa als organismes autònoms els ajustaments es deuen principalment a l'ajustament pels creditors per operacions pendents d'imputar a pressupost.*

*En l'apartat d'arrendaments financers, pel que fa al IME, tenim la part de quota anual corresponent a l'amortització del cost de la gespa artificial dels camps de futbol de la ciutat.*

La xifra que indica la Sindicatura sobre la capacitat de finançament es deu a l'explicació anterior, de la qual tenien totes les dades i ens varen indicar (o varem entendre malament) que no necessitaven documentació addicional.

L'ajustament pels creditors per operacions pendents d'imputar a pressupost (OPAs) és el següent:

**AJUST OPAS 2013-2014**

OO.AA	OPA'S a 31/12/2013	OPA'S a 31/12/2014	DIFERENCIA OPA'S 2013- 2014
1. Inst. Municipal l'Esports	800.703,97	646.019,70	154.684,27
2. P.M. d'Escoles d'Infants	242.878,93	229.667,21	13.211,72
3. P.M. l'Habitatge-RIBA	0,00	0,00	0,00
4. I.Mpal. Innovació (IMI)	1.497.688,20	54.577,29	1.443.110,91
5. P.Mpal. R.Reinserció Social	0,00	193,60	-193,60
6. Palma Activa	0,00	0,00	0,00
7. Inst. Coordinac. Obres Viaries	0,00	0,00	0,00
<b>8. Consorci RIBA</b>	<b>18.662,08</b>	<b>1.473,25</b>	<b>17.188,83</b>
<b>TOTALES</b>	<b>2.559.933,18</b>	<b>931.931,05</b>	<b>1.628.002,13</b>

Sobre la regla de la despesa la xifra es correspon en gran mesura amb l'anterior i a la inversió finançada en el palau de congressos per la Comunitat Autònoma (per acord de llei de capitalitat 2015, 15.750.000 euros per obres del 2014 i 2015), la qual no computa a efectes de la regla de la despesa.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. Informe sobre Estabilitat pressupostària de la liquidació de l'exercici 2014
2. Ajustaments pel càlcul de la capacitat de finançament dels organismes autònoms
3. Ajustaments pel càlcul de la regla de la despesa de les entitats dependents
4. Acord Capitalitat de 6 de maig de 2015

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014</b>	<b>Al·legació núm. 14</b>
	<b>Pàgina informe: 14</b>
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b></p> <p><i>14. Al tancament de l'exercici 2014, segons el Compte general, resulta que hi ha drets pendents de cobrament de capítol 8, per un import de 8.351 milers d'euros, a l'aplicació pressupostària «reintegrant préstec Palau de Congressos, SA». És a dir, al tancament de l'exercici 2014 la societat Palau de Congressos, SA, respecte al compromís de reintegrant inicialment previst, presenta un incompliment per un total de 8.351 milers d'euros</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>El pagament del deute de 43.073.595,11 d'euros amb l'Ajuntament de Palma de Mallorca fruit del RDL 8/2013 s'havia de materialitzar durant els exercicis 2014 a 2018. Aquest calendari ha estat fruit d'un acord entre l'Ajuntament i el govern de la comunitat autònoma, el qual, mitjançant la Agència de Turisme de les Illes Balears realitzaria transferències de 8 milions d'euros anuals a la societat Palau de Congressos. Indicar a més que l'empresa Acciona havia de tornar a la societat, i aquesta a l'ajuntament, el IVA de les factures abonades pel mecanisme del RDL ja que estan subjectes a la regla d'inversió del subjecte passiu.</p> <p>Hi va haver incompliment per part de Palau de Congressos i l'ATB.</p> <p>- Els anys 2014 i 2015, fruit dels càlculs per determinar el finançament necessari per a finalitzar les obres, la Comunitat Autònoma mitjançant l'ATB va acordar concedir un préstec (el darrer acord era per 20 milions d'euros) per a tal fi. Aquest préstec no es va arribat a materialitzar i les obres dels anys 2014 i 2015 es varen poder abonar gràcies a que no es feren els pagaments del 2014 i 2015 del deute original de 43.073.595,11 d'euros amb l'Ajuntament de Palma fruit del RDL 8/2013 .</p> <p>En acords posteriors de Junta de Govern es va adequar el calendari de pagaments a les possibilitats de tresoreria de Palau de Congressos.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Informe OCD comptes Palau de Congressos 2015</li> <li>2. Acord Junta de Govern 30 de juliol de 2014</li> <li>3. Acord Junta de Govern 16 de novembre de 2015</li> </ol>	
<p><b>Data i firma:</b></p> <p>21 de febrer 2019</p> <p>Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).</p>	

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 15**

**Pàgina informe: 16**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*... atès que, de l'altra, aquests estats inclouen com a drets reconeguts pendents de cobrament 8.351 milers d'euros, relatius a la devolució del deute de la societat Palau de Congressos de Palma, SA, amb l'Ajuntament de Palma, que no pertocava imputar al pressupost de l'exercici 2014, i, finalment, el romanent inclou com a drets reconeguts pendents de cobrament 12.000 milers d'euros, relatius a la compravenda de les accions de l'EMOP a l'SMAP, que no pertocava imputar al pressupost de l'exercici 2011.*

**Text de l'al·legació:**

Si bé es podria dir que el deute de 12.000 milers d'euros no pertocava imputar en el pressupost del 2011, sí que hagués pertocat en el del 2012. En aquest sentit la Sindicatura de Comptes en el seu informe sobre el compte general dels exercicis 2010 i 2011 indica:

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

En tot cas ambdós deutes eren vençuts i exigibles a 31 de desembre de 2014.

En l'al·legació anterior ja hem indicat que hi havia un calendari i uns acords de pagament del deute amb l'Ajuntament per part de la societat Palau de Congressos, que aquesta no va complir.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. Certificat saldos Ajuntament Palau 2014
2. Certificat saldos Ajuntament SMAP 2014

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

27. De la documentació que ha tramès l'Ajuntament, per avaluar la capacitat de finançament i la regla de la despesa, no es desprèn que les dades corresponents a la corporació i a les seves entitats dependents abans dels ajusts es trobin consolidades, atès que es presenten agrupades, sense que constin les eliminacions que deriven de les operacions internes entre les entitats que integren el perímetre de consolidació.

**Text de l'al·legació:**

Les dades de totes les entitats en conjunt que es presenten estan extretes de la plataforma d'enviament d'informació al Ministeri d'Hisenda.

Dir que no és necessari partir d'un resultat consolidat i després aplicar-hi els ajustaments. La capacitat de finançament consolidada d'un conjunt d'entitats, al tractar-se d'una magnitud de fluxos (similar al resultat d'un compte de pèrdues i guanys), és la mateixa tant si es parteix del resultat no financer consolidat com si es calcula individualment i després es sumen. Les transferències internes no tenen influència (el que la fa tendria menys despesa no financera i el que la reb menys ingressos, però al ser per la mateixa xifra el global no varia).

Entitat	Ingressos del Exercici	Gastos del Exercici	Ajustos perquè s'elimini	Ajustos per operacions internes	Capac./Nec. Financ. Entitat
Palma de Mallorca	372.468.849,13	356.923.894,22	-13.900.837,88	319.115,22	1.963.232,25
Inst. M. Esport	19.224.591,43	19.071.327,93	2.265.670,98	0,00	2.418.934,48
P. M. d'Escoles d'Infants	6.397.433,72	6.396.018,43	13.211,72	0,00	14.627,01
P. M. l'Habitatge	1.506.634,69	1.341.774,00	1.255,51	0,00	166.116,14
Instituto Municipal Innovación (IMI)	12.601.577,36	12.516.113,35	1.441.989,06	0,00	1.527.453,07
P. Mpal. de Reallotjament i Reinserció Social	430.146,64	458.921,57	-193,60	0,00	-28.968,53
Agencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	3.110.040,79	3.478.226,38	0,00	0,00	-368.185,59
Inst. Coordinació d'Obres Varies	357.641,30	356.810,36	0,00	0,00	830,94
E. M. Transportes Urbans (EMT)	51.532.933,63	48.878.907,93	0,00	0,00	2.654.025,70
C. per a la Rehabilitació Integral de Barri (RIER)	5.093.403,09	756.800,96	32.244,88	0,00	4.368.847,01
F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	1.430.588,01	1.373.983,16	0,00	0,00	56.604,85
F. Cases d'Art i Espais Expositius (Palma-Espa) D'Art)	434.923,01	466.096,26	0,00	0,00	-31.173,25
Palau de Congressos de Palma S.A.	10.477.791,50	5.791.793,70	0,00	0,00	4.685.997,80

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local 17.428.341,88

Pel que fa a la Regla de la Despesa, hi ha un ajustament que minva la despesa computable per transferències internes.

Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	337.197.991,99	333.488.436,00	331.545.145,70
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)	-69.470.159,45	-67.603.612,40	-66.794.657,49
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-10.075.174,93	-9.819.953,25	-5.291.083,14
Unión Europea	106.814,06	112.000,00	271.816,81



**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014</b>	<b>Al·legació núm. 17</b>
	<b>Pàgina informe: 16</b>
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b></p> <p><i>28. Malgrat que en les previsions finals del pressupost d'ingressos del capítol 8 d'actius financers s'estableix una previsió de 5.007 milers d'euros per la devolució del deute de la societat Palau de Congressos de Palma, SA, amb l'Ajuntament de Palma, que va ser registrada en el pressupost com a conseqüència de la tramitació d'un expedient de generació de crèdit per l'import dels ingressos que estava previst liquidar, l'Ajuntament ha reconegut drets per 13.358 milers d'euros, import corresponent a l'establert en l'acord de devolució del deute per a l'any 2014, i ha quedat pendent de cobrament la diferència de 8.351 milers d'euros. Considerant que l'Ajuntament tenia coneixement de l'import que cobraria efectivament, i pel qual va tramitar l'expedient de generació de crèdit, el reconeixement del dret per 13.358 milers d'euros incompleix l'establert en l'art. 163 del TRLRHL respecte de la imputació dels drets al pressupost</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>Segons els acords (Junta de Govern de 30 de juliol de 2014) establerts la <i>societat Palau de Congressos</i> havia d'ingressar l'exercici 2014 13.358 milers d'euros. 5.357 miler d'euros corresponien a l'IVA incorrecta en les factures de l'empresa Acciona. Aquesta quantia es va cobrar i tornar l'endeutament corresponent, d'aquí la generació de crèdit. La resta, com s'ha indicat en una altra al·legació no va ser abonada el 2014 per Palau de Congressos al incomplir la Comunitat Autònoma els seus compromisos de finançament de la finalització de les obres del complex.</p> <p>Es pot veure dita circumstància en el Certificat de saldos de 2014 i en l'acord de Junta de Govern de 30 de juliol de 2014</p>	
<p><b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b></p> <p>21 de febrer 2019</p> <p>Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).</p>	

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 18**

**Pàgina informe: 23**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*- L'Ajuntament, en exercicis anteriors i durant l'exercici 2014, ha seguit el criteri de considerar major valor de l'actiu els interessos de demora derivats de processos d'expropiació. Aquest tipus de partides no són activables i pertoca considerar-les despeses de l'exercici en què es meriten. Durant l'exercici 2014, per aquesta qüestió, s'activen 1.996 milers d'euros*

**Text de l'al·legació:**

Dels interessos que es poden meritjar en una expropiació, articles 56 i 57 de la Llei d'expropiació forçosa i article 1108 del codi Civil, l'Ajuntament només activa els de l'article 56.

Aquests interessos equivaldrien, en certa manera, a interessos meritats abans de la posada a disposició del bé, i per tant activables.

En aquest sentit l'àrea de Corporacions Local de la IGAE, en email de dia 31 d'octubre del 2008 així ens ho indicava, i adjuntava la Consulta N° 7/1998.

**De:** Corporaciones-Locales [<mailto:CCLL@igae.meh.es>]

**Enviado el:** viernes, 31 de octubre de 2008 14:06

**Para:** Cortes Fleixas, Jose Luis

**Asunto:** RE: consulta intereses de demora

Estimado Sr. Cortés, en relación con su pregunta hemos de manifestarle que existe una consulta, la cual le adjuntamos, en la que se da respuesta a las dudas planteadas en relación con los intereses de demora e indemnizaciones que se contemplan en la Ley de expropiación forzosa (LEF), de 16 de diciembre de 1954.

En la consulta en cuestión se da respuesta a las cuestiones presupuestarias y contables que dichas cantidades suscitan, pero dado que la consulta es del año 1998 (aun vigentes las antiguas instrucciones de contabilidad local de 1990) hay que actualizar la respuesta de la parte contable de acuerdo a lo que se contempla en el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) adaptado a la Administración local de 2004.

De acuerdo con la norma de valoración 2 "Inmovilizado material", en su apartado 2 "Precio de adquisición", del PGCP adaptado a la Administración local de 2004, "los gastos financieros podrán incrementar el valor del bien inmovilizado, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

- que exista una relación directa y objetiva entre la operación de endeudamiento que origina los gastos financieros y el bien al que deben incorporarse dichos gastos.
- que los gastos financieros se hayan devengado con anterioridad a la puesta en condiciones de funcionamiento del bien".

En el caso que nos ocupa, los intereses de demora que contempla el artículo 57 LEF no procederían de una operación de endeudamiento concreta sino fruto del retraso en el cumplimiento de las obligaciones en que incurre la entidad por la expropiación, por lo cual entendemos que dichos gastos financieros no deben incorporarse al valor del bien expropiado.

En el supuesto del artículo 56 LEF (indemnización al expropiado por demora en el plazo de determinación del justiprecio) se deben contemplar dos supuestos:

a) que la indemnización se considere como una sanción o multa por el incumplimiento de la obligación de fijar el justiprecio. En tal caso, dicho importe se debe tratar como un gasto corriente del ejercicio.

b) que la indemnización se considere como una actualización del valor del justiprecio como consecuencia del retraso en su determinación. En este caso, podrá incrementar el valor del bien expropiado siempre que la determinación y reconocimiento de la indemnización haya sido anterior a la entrada en funcionamiento del inmueble.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. Consulta N° 7/1998

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 19**

**Pàgina informe: 24 i 44**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*- L'Ajuntament de Palma té contingències relacionades amb diverses expropiacions. Aquestes contingències poder venir donades per discrepàncies amb el preu o per ministeri de llei. El càlcul aproximat del valor global d'aquestes expropiacions és d'uns 40 milions d'euros, import que no s'ha registrat comptablement*

**Text de l'al·legació:**

La qüestió del tractament comptable de les contingències ha estat comentat en una altra al·legació. Indicar també, que en el cas de controvèrsia en el preu d'una expropiació encara no duta a terme no es pot comptabilitzar cap deute lligada a un actiu, ja que no hi ha ni obligació ferma ni possessió de cap actiu.

En aquest sentit, el criteri comptable que es segueix, consultat amb la IGAE, és l'indicat en la nota 5 de la memòria:

*Expedients d'expropiacions sense litigis:*

*Es reflecteix a l'Actiu el bé immobilitzat quan es produeix l'ocupació del mateix, que és el moment que entra a formar part del patrimoni. Si posteriorment s'acceptés un augment de valor, aquest es comptabilitza en la data de l'acceptació.*

*5.2 Expedients d'expropiacions amb litigis:*

*a) Sentències judicials fermes, amb ocupació de la finca i ja registrat a l'Actiu la primera valoració, es comptabilitza l'increment de valor en la data de notificació de l'acord de Junta de Govern.*

*b) Sentències judicials per interessos, en el moment de l'aprovació de la despesa.*

*c) Sentències judicials fermes sense ocupació de la finca: es comptabilitza l'Actiu i el deute associat en el moment de la notificació de l'acord de Junta de Govern.*

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014</b>	<b>Al·legació núm. 20</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>- El moviment de l'exercici 2014 del compte «480. Despeses anticipades» evidencia que no s'ajusta al que estableix la INCL i, per això, és necessari analitzar la composició d'aquests saldos i reclassificar-los o, si escau, donar-los de baixa si els imports no s'ajusten al contingut previst en la normativa per a aquest epígraf</i>	<b>Pàgina informe: 33</b>
<b>Text de l'al·legació:</b> El compte 480 recull el pendent d'imputar a resultats pel pagament anticipat per l'ús del casal de barri de Son Cladera per 25 anys. La meritació anual és de 30,412,66 euros anuals.	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b> 1. Acord Junta de Govern de dia 23 abril 2008	
<b>Data i firma:</b> 21 de febrer 2019 Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).	

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 21**

**Pàgina informe: 42**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

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 assumeix el banc. Aquest fet suposa un passiu per l'import disposat pendent de retornar dels contractes, el qual no està reflectit en el Compte general de l'exercici 2014 i que ascendeix a 16.603 milers d'euros, a 31 de desembre de 2014, més els interessos meritats no vençuts)

**Text de l'al·legació:**

La quantia principal correspon al contracte de factoring amb cessió de crèdit per a la reconstrucció del pavelló esportiu de Son Moix. Es tracta de factoring sense recurs. A més de pressuposar que la Comunitat Autònoma complirà els seus compromisos.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. Contracte de factoring amb el BBVA
2. Conveni amb la Comunitat Autònoma

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).



Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Al·legació núm. 22

Pàgina informe: 62

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

- Els ajusts realitzats per l'Ajuntament, per determinar tant la capacitat de finançament com el límit establert per la regla de despesa, no varen considerar com a variació negativa un import de 683 milers d'euros classificats com a proveïdors d'immobilitzat a llarg termini per l'efecte de sentències fermes relatives a *expropiacions dictades dins l'exercici 2014.*

**Text de l'al·legació:**

Dita quantia correspon a operacions anteriors al 2014, i ja es recollien en el saldo inicial del compte de proveïdors d'immobilitzat a llarg termini. Per tant l'efecte en la capacitat de finançament va ser anterior al 2014.

As./Par.	Data	Concepte	Referèn	Data doc.	DEURE	HAYER	SALDO
1 73	01/01/2014	ASSENTAMENT D'OBERTURA DE LA COMPTABILITAT A 01.01.14				843.177,54	-843.177,5
72.823 1	30/12/2014	AD 23 DE SPROVISIO EXPROPIACIO C/ ARAGÓ 257 UE-2 PERI CAN MAYOL, GERMANS MOREY ALZAMORA			75.203,02		-767.974,5
72.823 3	30/12/2014	AD 23 DE SPROVISIO EXPROPIACIO C/ MATEU ENRIC LLADO 24 UE PERI SA GERRERIA, SRS. NADAL HOMAR			80.116,95		-687.857,5
72.823 5	30/12/2014	AD 23 DE SPROVISIO EXPROPIACIO C/ SOCORS 40 UE 6 PERI SA GERRERIA, SR BRUNO JOSEFF ELSSER			4.898,70		-682.958,8
72.900 79	31/12/2014	Cierre de la Contabilidad			682.958,87		

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014</b>	<b>Al·legació núm. 23</b>
	<b>Pàgina informe: 73</b>
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Les operacions 220140022838, 220140032141 i 220140036521 corresponen a la despesa per l'expropiació d'una finca derivada de la sentència del TSJIB per un import total de 923 milers d'euros. Si bé la sentència va ser dictada l'1 d'octubre de 2012, l'Ajuntament no ha reconegut l'obligació fins a l'exercici 2014 i no se'n va fer previsió de la despesa en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» en exercicis anteriors</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>  Dites obligacions a 31 de desembre de 2013 es trobaven en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» en exercicis anteriors, tal com es pot comprovar en l'extracte del programa comptable que adjuntem.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Extracte de l'aplicació a pressupost de les operacions contemplades en el compte 413 pel que fa a 220140022838, 220140032141 i 220140036521.</li> </ol>	
<p><b>Data i firma:</b>  21 de febrer 2019  Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).</p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014</b>	<b>Al·legació núm. 24</b>
	<b>Pàgina informe: 77</b>
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b></p> <p><i>A 31 de desembre de 2014, varen quedar pendents d'aplicar al pressupost obligacions per un import de 21.945 milers d'euros, registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost». D'altra banda, durant els exercicis 2015 i 2016 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial que corresponien als exercicis 2014 i anteriors varen suposar un import de 10.442 milers d'euros i d'aquestes tan sols en constaven previstes en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 9.286 milers d'euros. Per tant, el resultat pressupostari de l'exercici 2014 estaria sobrevalorat en 23.101 milers d'euros.</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>Part de les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial estaven també recollides en els comptes 411.</p> <p>Per altra banda, i fent referència al compte 413, a 31 de desembre de 2013 presentava un saldo de 22.683.312,37 euros. Si seguíssim el criteri que indica la Sindicatura en el seu paràgraf el resultat pressupostari de l'exercici 2014 estaria infravalorat en 22.683.312,37 euros, ja que dita quantia hauria d'haver-se imputat en l'exercici 2013. Per tant amb aquest criteri la sobrevaloració assenyalada respecte al resultat pressupostari del 2014 seria una infravaloració de 738 milers d'euros.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b></p> <p>21 de febrer 2019</p> <p>Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).</p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014</b>	<b>Al·legació núm. 25</b>
	<b>Pàgina informe: 77</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <b>RECOMANACIONS</b> - Realitzar els càlculs de l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i la sostenibilitat financera sobre les dades consolidades de les entitats que s'inclouen en el càlcul, i practicar les eliminacions corresponents derivades de les operacions internes, i disposar del suport documental dels ajusts realitzats que permetin la seva fiscalització.	
<b>Text de l'al·legació:</b> De manera similar al indicat en una anterior al·legació, hem de dir que per calcular un resultat o magnitud consolidada es pot partir tant de les magnituds individuals i posteriorment consolidar o de una consolidació prèvia que després d'ajustaments ens du a obtenir el resultat o magnitud consolidada. El fer-ho en una primera fase de manera individual permet dues coses que no permet partir de xifres ja consolidades: 1) Complir estrictament amb la informació periòdica que sol·licita el Ministeri 2) En el cas de desviacions sobre previsions o límits legals conèixer quines són i en quina mesura les entitats incomplidores.	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> 21 de febrer 2019 Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).	

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 26**

**Pàgina informe: 95**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*- D'acord amb l'objecte i les funcions de l'Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries, la seva gestió podria estar integrada en l'àrea d'Infraestructures de l'Ajuntament, sense que sigui necessari mantenir un organisme autònom amb personalitat jurídica pròpia, tal com recomana l'interventor de l'Ajuntament de Palma en l'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2014.*

**Text de l'al·legació:**

L'Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries va ser dissolt l'any 2017.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014</b>	<b>Al·legació núm. 27</b>
	<b>Pàgina informe: 98</b>
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b></p> <p><i>- D'acord amb l'objecte i les funcions del Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social, la seva gestió podria estar integrada en l'àrea de Benestar Social de l'Ajuntament, sense que sigui necessari mantenir un organisme autònom amb personalitat jurídica pròpia, tal com recomana l'interventor de l'Ajuntament de Palma en l'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2014</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>El Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social va ser dissolt l'any 2017</p>	
<p><b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b></p> <p>21 de febrer 2019</p> <p>Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).</p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014</b>	<b>Al·legació núm. 28</b>
<b>Pàgina informe: 103</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>(EMAYA) ...les subvencions corrents registrades com a ingrés per la societat són inferiors a les obligacions reconegudes per l'Ajuntament en 318 milers d'euros, diferència que no ha pogut ser aclarida</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> <p>Les xifres reconegudes per l'ajuntament de Palma (veure <b>certificat</b> de saldos) i les de l'empresa són pràcticament coincidents.</p> <p>Si bé en la pàgina 36 de la memòria dels comptes anuals d'EMAYA es menciona un total de 12.802.294,81 euros, també es diu:</p> <p><i>En aquest exercici 2014 s'ha traspassat deute de l'Ajuntament a llarg termini per un import de 6.126.790,01 €. Està valorat a cost amortitzat amb un tipus d'interès del 3,43%, la qual cosa ha significat una minoració d'ingressos de 316.994,99 euros.</i></p> <p>Degut a que històricament part de les aportacions municipals no es cobraven, i si es cobraven era a llarg termini, es va fer un ajust d'auditoria de 316.994,99 euros corresponent al cost amortitzat del deute a llarg termini de l'Ajuntament, per la qual cosa les subvencions meritades en la comptabilitat de l'empresa varen quedar en 12.802.294,81 euros.</p>	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Certificat saldos Ajuntament EMAYA 2014</li> <li>2. Pàgina 36 de la memòria dels comptes anuals 2014 d'EMAYA</li> </ol>	
<b>Data i firma:</b> 21 de febrer 2019 Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).	



**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014**

**Al·legació núm. 29**

**Pàgina informe: 109**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*(Palau de Congressos) - La societat té registrat en l'actiu un saldo per cobrar a curt i a llarg termini de l'Ajuntament de Palma per un import total de 8.546 milers d'euros, per les aportacions d'aquest per satisfer els préstecs obtinguts per la societat i dels quals es fa càrrec l'Ajuntament. Per la seva part, l'Ajuntament no té registrat cap saldo creditor per aquest concepte, sinó que l'ha registrat en compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors. Tot i així, l'import de les quotes pendents que consta en compromisos de despesa de l'Ajuntament és de 7.403 milers d'euros i, per tant, hi hauria una diferència entre ambdues entitats de 1.144 milers d'euros.*

**Text de l'al·legació:**

Els 1.144 milers d'euros correspon a l'anualitat de l'exercici 2011 pendent d'abonar per part de l'Ajuntament.

En el certificat de saldos (que adjuntem) s'indica que l'Ajuntament té un deute vençut per aportacions pendents de l'exercici 2011 de 1.374.504,02 euros. Aquesta quantia es correspon amb la diferència indicada per la Sindicatura i altres subvencions de capital compromeses l'any 2011.

Si sumam l'anualitat pendent del 2011 i les futures, les xifres coincideixen amb les de la comptabilitat de la societat.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014

Al·legació núm. 30

Pàgina informe: 112

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

- El saldo per cobrar per les obres de la façana marítima presenta una diferència de 18 milers d'euros respecte al saldo per pagar que té registrat l'Ajuntament per aquest concepte, diferència que no ha pogut ser conciliada.

**Text de l'al·legació:**

No hi ha tal diferència. Com es pot veure en el major de la SMAP i en el certificat de saldos de l'ajuntament el deute per les obres de la Façana marítima en ambos és de 672.238,45 euros.

Els 18.186,70 euros als que fa menció la Sindicatura corresponen al deute per l'IVA suportat en la factura per un projecte addicional per les parcel·les del palau de congressos i hotel. El deute per l'IVA, al ser deduïble, és un deute no pressupostari.

		PER PALAU DE CONGRESSOS		RECONEGUDES, PRESSUPOST DE SPESES C	
71673	7	31/12/2014	FRA. A/ 8089 REDACCIÓ PROJECTE PARCEL·LES 1.02B I 2.02 B ENCARREGADES PER PALAU DE CONGRESSOS	4720 LVA. SUPORTAT	18.186,70
71673	8	31/12/2014	FRA. A/ 8089 REDACCIÓ PROJECTE PARCEL·LES 1.02B I 2.02 B ENCARREGADES PER PALAU DE CONGRESSOS	4100 CREDITORS PER LVA. SUPORTAT	18.186,70

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. Major de la SMAP del deute amb Ajuntament

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014</b>	<b>Al·legació núm. 31</b>
	<b>Pàgina informe: 114</b>
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b></p> <p>- <i>La Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 presenta una diferència entre el saldo per cobrar de l'Ajuntament i les obligacions que aquest reconeix, per un import de 9 milers d'euros.</i></p> <p><i>Aquesta diferència correspon a reclassificacions fetes per la Fundació, en les quals imputa el deute a l'Ajuntament sense que aquest l'hagi reconegut.</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>La Fundació per error va comptabilitzar una xifra errònia el 2014, que va corregir l'exercici 2015.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b></p> <p>1. Certificat saldos Ajuntament Fundació Turisme</p>	
<p><b>Data i firma:</b></p> <p>21 de febrer 2019</p> <p>Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).</p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014</b>	<b>Al·legació núm. 32</b>
	<b>Pàgina informe: 116</b>
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <b>RECOMANACIONS</b>  <i>- Reduir l'estructura i la composició del sector públic municipal i vetllar per la seva adaptació a la satisfacció de les necessitats públiques sota els principis d'eficàcia, d'eficiència i d'economia (</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>  Respecte a les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma, el 2014 hi havia 7 organismes autònoms, 3 fundacions i 2 consorcis.  Actualment s'ha passat a 5 organismes autònoms, 2 fundacions i cap consorci.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b>  21 de febrer 2019  Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).</p>	

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

Ni les societats mercantils ni les fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma disposen de pressupost administratiu.

**Text de l'al·legació:**

Les societats 100% municipals presenten amb els seus pressuposts, el que denominam pressupost harmonitzat. El pressupost harmonitzat presenta les previsions d'ingressos i despeses de les empreses com si fossin una administració pública per capítols econòmics.

Aquests pressuposts també es poden veure en la documentació sobre el pressupost consolidat que es presenta al Ple Municipal per a l'aprovació anual del pressupost de l'exercici.

II AMB CAPITAL SOCIAL QUE PERTANYS ÍNTEGRAMENT A L'ENTITAT LOCAL PER A 2014, SENSE CONSOLIDAR **					
INGRESSOS					
A) OPERACIONS CORRENTS	EMAYA	E.F.M.	E.M.T.	SMAP	
Capítol-I					
Capítol-II					
Capítol-III	77.614.309,97	8.826.669,27	26.917.031,60		8.788.271,10
Capítol-IV	25.926.819,98	12.836,36	22.634.473		990.050,00
Capítol-V	133.236,60		120.661,00		1.098.782,19
B) OPERACIONS DE CAPITAL					
Capítol-VI			3.204.259,48		
Capítol-VII	4.963.854,33				238.666,67
Capítol-VIII*	9.900.000,00				
Capítol-IX	4.000.000,00				
<b>TOTAL</b>	<b>122.538.220,88</b>	<b>8.839.505,62</b>	<b>52.876.425,08</b>		<b>11.113.769,96</b>
<b>* Inclou reserves i provisions</b>					
DESPESES					
A) OPERACIONS CORRENTS					
Capítol-I	65.912.001,42	4.326.318,92	30.494.836,00		1.113.750,00
Capítol-II	28.652.470,84	3.149.099,22	18.351.096,00		2.229.500,00
Capítol-III	1.288.359,07	216.032,63	351.168,16		1.808.786,03
Capítol-IV					
B) OPERACIONS DE CAPITAL					
Capítol-VI	15.698.923,52	201.175,54	1.560.936,76		
Capítol-VII					
Capítol-VIII		800.000,00			
Capítol-IX	9.635.230,06	1.024.504,80	500.000,00		7.170.789,97
<b>TOTAL</b>	<b>121.186.984,90</b>	<b>9.717.131,11</b>	<b>51.258.036,92</b>		<b>12.322.826,00</b>

\*\* Es tracta - en la possible - d'harmonitzar l'estat de previsions d'ingressos i despeses de les empreses (elaborat segons el PGC 2007) als criteris pressupostaris de l'Ajuntament i OAAA. En aquest sentit, el que ja s'ha pressupostat en exercicis anteriors no es repeteix, ni es contemplen operacions ja reconegudes en exercicis anteriors = 2013)

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

**Data i firma:**

21 de febrer 2019

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).





