

**IBCS**

Informe 174/2020  
del Compte general  
de l'Ajuntament de  
Palma corresponent  
a l'exercici 2015

**SINDICATURA DE COMPTES  
DE LES ILLES BALEARS**







## ÍNDEX

<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>7</b>
1.	PRESENTACIÓ .....	7
2.	OBJECTIUS .....	8
3.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS .....	8
	A. Àmbit subjectiu .....	8
	B. Abast del treball i limitacions .....	9
4.	RENDICIÓ DE COMPTES .....	10
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	11
6.	APROVACIÓ DE L'INFORME .....	11
<b>II.</b>	<b>OPINIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA</b> .....	<b>13</b>
1.	RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE GOVERN DE L'ENTITAT .....	13
2.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES .....	13
3.	FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS .....	14
	A. Limitacions de l'abast .....	14
	B. Excepcions financeres .....	16
	C. Excepcions del compliment de la legalitat .....	19
4.	OPINIÓ AMB EXCEPCIONS .....	21
5.	PARÀGRAFS D'ÈMFASI .....	21
<b>III.</b>	<b>ESTATS CONSOLIDATS</b> .....	<b>23</b>
1.	BALANÇ CONSOLIDAT .....	24
2.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDAT .....	25
3.	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA .....	26
<b>IV.</b>	<b>RECOMANACIONS</b> .....	<b>27</b>
<b>ANNEX I.</b>	<b>OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT</b> .....	<b>29</b>
1.	BALANÇ .....	29
	A. Actiu .....	31
	B. Patrimoni net i passiu .....	44
2.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL .....	58
	A. Compte del resultat econòmic patrimonial .....	58
	B. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial .....	60
3.	ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET .....	63
	A. Estat total de canvis en el patrimoni net .....	63

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

B.	Estat d'ingressos i despeses reconeguts.....	63
C.	Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries.....	64
4.	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	65
5.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	66
A.	Estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera .....	66
B.	Pressupost inicial i modificacions .....	78
C.	Execució del pressupost .....	82
D.	Resultat pressupostari .....	91
6.	MEMÒRIA.....	94
A.	Pressuposts tancats.....	94
B.	Pressuposts d'exercicis posteriors.....	96
C.	Despeses amb finançament afectat.....	98
D.	Romanent de tresoreria .....	99
E.	Contingut de la memòria.....	101
<b>ANNEX II. OBSERVACIONS SOBRE LES ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES .....</b>		<b>103</b>
1.	ENTITATS DEPENDENTS.....	103
A.	Organismes autònoms .....	104
B.	Societats mercantils .....	111
C.	Fundacions.....	127
2.	ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS .....	132
A.	Saldos entre l'Ajuntament de Palma i les entitats dependents.....	132
B.	Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents .....	134
C.	Passius exigibles de les entitats dependents .....	136
D.	Aportacions rebudes per les entitats dependents.....	139
E.	Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents .....	140
F.	Pressupost administratiu de les entitats dependents .....	142
3.	ENTITATS VINCULADES .....	143
A.	Entitats vinculades .....	143
B.	Anàlisi agregada de les entitats vinculades .....	153
<b>ANNEX III. QUADRES .....</b>		<b>155</b>
<b>ANNEX IV. FITXES INDIVIDUALS .....</b>		<b>181</b>
<b>AL·LEGACIONS.....</b>		<b>207</b>

## TAULA DE SIGLES I ABREVIATURES

<b>art.</b>	Article
<b>AGE</b>	Administració General de l'Estat
<b>ATIB</b>	Agència Tributària de les Illes Balears
<b>BBVA</b>	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria
<b>BEP</b>	Bases d'execució del pressupost
<b>BOE</b>	<i>Butlletí Oficial de l'Estat</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>c/t</b>	Curt termini
<b>CPV</b>	Common Procurement Vocabulary (vocabulari comú de contractes públics)
<b>DA</b>	Disposició addicional
<b>DOUE</b>	<i>Diari Oficial de la Unió Europea</i>
<b>EHA</b>	Economia i Hisenda
<b>EBAR</b>	Estació de bombeig d'aigües residuals
<b>EDAR</b>	Estació depuradora d'aigües residuals
<b>IAE</b>	Impost d'activitats econòmiques
<b>IBI</b>	Impost sobre béns immobles
<b>IBSALUT</b>	Institut Balear de la Salut
<b>ICIO</b>	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
<b>INCL</b>	Instrucció del model normal de comptabilitat local
<b>IVA</b>	Impost sobre el valor afegit
<b>IVTM</b>	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
<b>IIVTNU</b>	Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana
<b>LBRL</b>	Llei de bases de règim local
<b>LCSP</b>	Llei de contractes del sector públic
<b>LGS</b>	Llei general de subvencions
<b>LRJPAC</b>	Llei de règim jurídic i procediment administratiu comú
<b>núm.</b>	Número
<b>n.p.</b>	No pertoca
<b>PCAP</b>	Plecs de prescripcions administratives particulars

<b>PIOS</b>	Pla insular d'obres i serveis
<b>PPT</b>	Plecs de prescripcions tècniques
<b>PSF</b>	Pla de Sanejament Financer
<b>RGC</b>	Reglament general de contractes
<b>RGS</b>	Reglament general de subvencions
<b>RD</b>	Reial decret
<b>RDL</b>	Reial decret llei
<b>RDLEG</b>	Reial decret legislatiu
<b>SA</b>	Societat anònima
<b>SCIB</b>	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
<b>s.d.</b>	Sense dades
<b>SEC</b>	Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals
<b>TRLCAP</b>	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
<b>TRLCSP</b>	Text refós de la Llei de contractes del sector públic
<b>TRLSC</b>	Text refós de la Llei de societats de capital
<b>TRLRHL</b>	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
<b>TRSU</b>	Taxa de residus sòlids urbans



## 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 també 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 emet un informe agregat dels comptes generals de cada exercici de les corporacions locals. Es tracta d'una revisió limitada, a fi de 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 concret, d'acord amb el programa anual d'actuacions.

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 2015, d'acord amb les Directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 27 d'abril de 2017.

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 març de 2018 i juliol de 2019, l'han dut 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

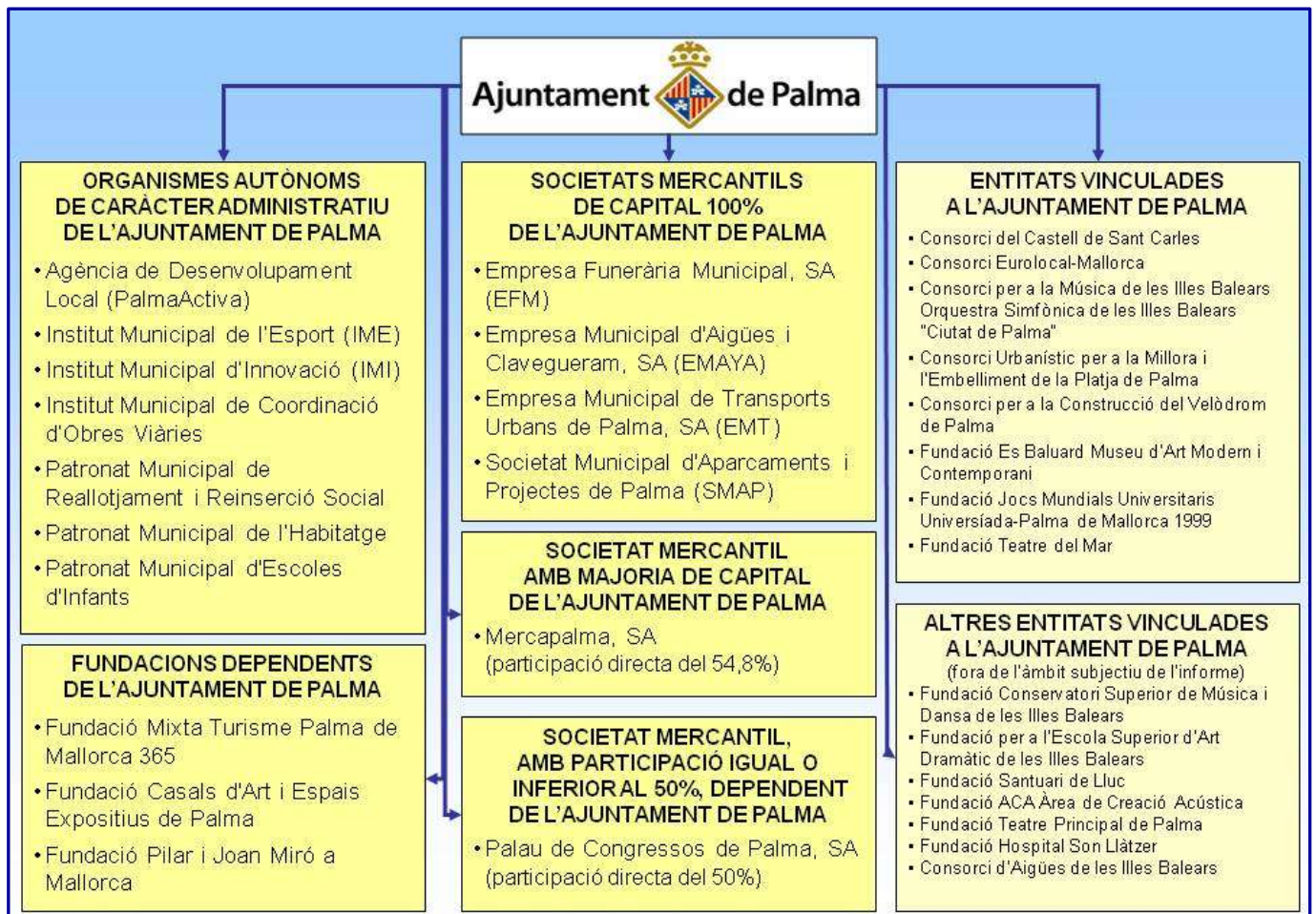
Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

- Determinar si integren el Compte general els 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 2015 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.
- Precisar 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 a l'exercici 2015. 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 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 Llàtzer i Consorci d'Aigües de les Illes Balears, perquè, encara que l'Ajuntament de Palma n'és membre, durant l'exercici 2015 no hi ha efectuat aportacions econòmiques ni hi ha tingut cap relació econòmica significativa.

Durant l'exercici 2015 es va acordar la dissolució del Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA) i del Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, i la integració de tots els seus actius i passius al Patronat Municipal de l'Habitatge i a la Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, respectivament.

## **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 2015, 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, 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, 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.

El règim comptable que apliquen l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i els consorcis està regulat per la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, mentre que les societats i les fundacions apliquen el règim comptable previst 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 aplicable, opinió que no inclou els organismes autònoms, les societats mercantils i les fundacions 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 i les fundacions dependents s'exposen, si escau, les incidències detectades en la realització del treball de fiscalització. Així mateix, s'inclou com a 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 dut a terme les proves complementàries que s'han considerat oportunes.

Les fundacions formulen els comptes anuals segons la normativa 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 presenten 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.

### **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 es detallen en l'apartat II. Informe sobre els comptes anuals.

## **4. RENDICIÓ DE COMPTES**

L'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2015 el 26 de gener de 2017 i el va retre el 30 de gener de 2017 (en ambdós 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 i els comptes anuals de tres fundacions dependents.

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 majoritàriament per l'Ajuntament, amb l'informe d'auditoria externa.

Els comptes anuals de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 s'han tramès 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 sense informe d'auditoria externa. No obstant això, de la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma s'ha aportat l'Informe de la Intervenció sobre els comptes anuals de l'exercici 2015.

Els comptes anuals de la societat mercantil participada en un 50 % no s'han integrat en el Compte general de l'Ajuntament i han estat tramesos a la Sindicatura de forma independent, acompanyats de l'informe d'auditoria corresponent.

## 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 25 de juny de 2020, 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.

## 6. APROVACIÓ DE L'INFORME

El Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, en l'exercici de la funció fiscalitzadora que li atribueix l'article 4 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes, va acordar d'aprovar l'Informe Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015, en la sessió de 16 de juliol de 2020.

### *Annex III:*

- *Quadre núm. III.0. Marc normatiu de l'exercici 2015*



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

### **1. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE GOVERN DE L'ENTITAT**

La Intervenció de l'Ajuntament de Palma és la responsable de formar els comptes anuals, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats econòmics i pressupostaris de l'Ajuntament de Palma, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera pressupostària aplicable a l'entitat, que s'identifica en la nota corresponent de la memòria, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals varen ser formats per la Intervenció de l'Ajuntament de Palma el 28 de novembre de 2016 i aprovats pel Ple el 26 de gener de 2017.

Aquests comptes anuals varen ser retuts a la Sindicatura de Comptes el 30 de gener de 2017.

### **2. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre els comptes anuals i, si escau, formular conclusions sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades, basada en la fiscalització realitzada. Per fer-ho, s'ha realitzat el treball de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern. Aquests principis exigeixen complir els requeriments d'ètica, i també que es planifiqui i s'executi l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir prova d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de la Sindicatura, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguts a frau o error. Quan fa aquestes valoracions de risc, la Sindicatura té en compte el control intern rellevant de l'Ajuntament per formar els comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Ajuntament. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per l'Ajuntament, i també l'avaluació de la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt.

Es considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a l'opinió d'auditoria de l'SCIB amb excepcions.

### **3. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

#### **A. LIMITACIONS DE L'ABAST**

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

*1. L'Ajuntament 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 ni la correcció dels imports que figuren com a patrimoni en el balanç.*

*2. En l'informe d'Intervenció sobre el Compte general es reitera que s'hauria de millorar la gestió, el seguiment i el control dels inventaris de béns mobles i immobles, incloent-hi els béns del patrimoni públic del sòl amb la revisió de la codificació comptable correcta de cada bé, per tal que la comptabilitat municipal reflecteixi correctament el saldo i la composició de l'immobilitzat. D'altra banda, en l'informe esmentat s'indica que l'Ajuntament ha activat tot el saldo que constava en el compte de «Patrimoni lliurat a l'ús general», que al tancament de l'exercici 2014 tenia un saldo de 127.933 milers d'euros, en no haver-se fet una revisió actiu per actiu de la seva valoració i fiabilitat, i s'assenyala la conveniència de revisar i depurar l'inventari comptable de l'entitat.*

*3. L'Ajuntament ha registrat una part del valor de les participacions en els organismes autònoms, per un import de 47.227 milers d'euros, per equiparació del valor de la inversió amb el valor del patrimoni de cada un d'aquests organismes autònoms. En la informació justificativa d'aquest assentament que ha aportat l'Ajuntament no consten documentats ni l'origen de la diferència entre el valor del saldo que tenia l'Ajuntament en el compte «107. Patrimoni lliurat en adscripció» amb el valor del patrimoni dels organismes autònoms, ni que, en cas de ser per adscripcions no registrades en l'esmentat compte, fet que ha pressuposat l'Ajuntament en fer tal assentament, s'hagués registrat la baixa dels béns objecte de l'adscripció en el moment de fer-la, amb el risc que els actius es trobin duplicats.*

*4. Durant l'exercici 2015, l'Ajuntament ha registrat la recepció dels solars i de les obres per l'adaptació dels terrenys corresponents al projecte de la façana marítima. El cost total del projecte suposa l'import de 89.879 milers d'euros, els quals s'han reclassificat com a valor dels terrenys, per les parcel·les municipals, per un import de 45.868 milers d'euros; com a inversions immobiliàries, pel valor dels terrenys de l'edifici i hotel del Palau de Congressos, per un import de 6.388 milers d'euros, i com a despeses, pel valor dels terrenys de particulars, per un import de 37.623 milers d'euros. L'Ajuntament no ha aportat la documentació justificativa del cost total de l'esmentat projecte ni dels criteris de repartiment d'aquest cost.*

*5. Al tancament de l'exercici 2015, els saldos deutors de la CAIB amb l'Ajuntament, inclosos els desemborsaments pluriennals, presenten diferències molt significatives. D'una banda, els saldos per cobrar no reconeguts per la CAIB suposen un import total de 15.588 milers d'euros i, de l'altra, els drets no reconeguts per l'Ajuntament que consten en els saldos per pagar de la CAIB suposen un import de 5.004 milers d'euros. No consta cap actuació de l'Ajuntament per conciliar aquestes diferències, que constitueixen una limitació de l'abast de la fiscalització significativa i impedeix concloure raonablement respecte de la situació dels saldos entre la CAIB i l'Ajuntament.*



**6.** *No s'han rebut les respostes a la circularització, respecte dels saldos dels comptes i de les operacions vigents, de les entitats financeres següents amb les quals opera l'Ajuntament: BANKIA (Caja Madrid) i Banco Dexia Sabadell. A més, la resposta del Banco Popular Español no inclou dos dels comptes identificats com a Banc de Crèdit Balear.*

**7.** *L'Ajuntament no ha comptabilitzat totes les provisions per a riscos i despeses per fer-se càrrec de possibles responsabilitats procedents de litigis en curs. De la informació obtinguda de l'Ajuntament, preparada pels seus serveis jurídics, es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc., pendents de resolució definitiva, si bé la majoria de les reclamacions i les demandes detallades pels serveis jurídics de l'Ajuntament no es troben quantificades o s'indica que la quantia és indeterminada. Tot i la manca de quantificació de moltes de les reclamacions, s'ha calculat la suma de les que es troben valorades, que ascendeixen a 158.403 milers d'euros. D'altra banda, cal indicar que en l'informe de l'interventor sobre el Compte general de l'Ajuntament s'indica que no s'ha dotat cap provisió per a possibles sentències desfavorables a l'Ajuntament en no disposar de la informació gestionada pels serveis jurídics i es considera que aquest departament hauria de fer una valoració dels assumptes que probablement desembocaran en una responsabilitat econòmica per a l'Ajuntament per poder comptabilitzar possibles provisions.*

**8.** *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.*

**9.** *L'Ajuntament no ha remès la composició i l'antiguitat de les partides del saldo del compte «554. Ingressos pendents d'aplicació», per un import de 6.815 milers d'euros. D'acord amb la ICAL, aquest compte indica, provisionalment, els cobraments pendents de tràmit definitiu per realitzar la imputació segons la naturalesa de la partida i, en no disposar del detall, no és possible determinar que el compte no indiqui partides antigues no aplicades.*

**10.** *L'Informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2015 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 2015, no s'ha pogut dur a terme una fiscalització a posteriori dels contractes de l'Ajuntament i dels organismes autònoms.*

**11.** *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.*

**12.** *L'Ajuntament no ha tramès cap informació o suport documental que permeti verificar la raonabilitat dels ajustos realitzats en el càlcul del compliment del principi d'estabilitat pressupostària derivats de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostària de l'entitat i els criteris de Comptabilitat nacional adaptats al Sistema de comptes europeu (SEC'2010).*

## B. EXCEPCIONS FINANCERES

Les excepcions financeres significatives sobre els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2015 són les següents:

**13.** *Tal com s'indica a l'apartat d'execució d'ingressos d'aquest informe, l'Ajuntament, durant el mes de desembre de 2015, va formalitzar una operació de préstec per un import de 40.693 milers d'euros. Aquesta operació es va concertar, d'acord amb la DA primera de la Llei orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, i de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, per donar compliment a les obligacions que derivin de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia, en aquest cas relatives a expropiacions, i amb la corresponent sol·licitud d'adhesió al Fons d'impuls econòmic segons el que disposa el RDL 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic. Els fons corresponents al préstec encara es trobaven pendents de desemborsament per l'entitat financera al tancament de l'exercici 2015. Els efectes del criteri seguit per l'Ajuntament per registrar, tant l'operació de préstec com les obligacions vinculades per sentències fermes, posen de manifest el següent:*

- L'Ajuntament va comptabilitzar incorrectament, el 31 de desembre de 2015, el reconeixement del dret per la totalitat del préstec, malgrat que es trobava pendent el desemborsament. Els passius financers s'han de reconèixer simultàniament al desemborsament del capital, per tant, no pertoca aquest reconeixement de drets en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2015.<sup>1</sup>*
- L'Ajuntament només ha reconegut, al tancament de l'exercici 2015, obligacions per aquest concepte per un import total de 19.080 milers d'euros. Per la resta de sentències fermes d'expropiació, 21.613 milers d'euros, no consta el reconeixement de l'obligació ni el registre com a operacions pendents d'aplicar al pressupost.*

*Aquest registres incorrectes tenen efecte, entre d'altres, en el saldo de deutors i creditors pressupostaris al tancament, en la determinació del resultat pressupostari de l'exercici, en el càlcul del romanent de tresoreria total i del romanent de tresoreria per a despeses generals.*

**14.** *En l'exercici 2015, s'han activat les construccions derivades de la rescissió anticipada, el 30 de desembre de 2014, de la concessió del projecte d'execució, la construcció i el manteniment dels edificis destinats a centres cívics o casals de barri amb l'SMAP. L'Ajuntament ha comptabilitzat les esmentades construccions pel valor net comptable estimat sobre la base del cost de la concessió que tenia registrat l'SMAP, minorat per l'estimació de l'amortització acumulada, que suposa un import de 6.601 milers d'euros. Així, el valor que l'Ajuntament ha assignat a les construccions no es correspon amb el cost efectiu de la inversió que suporta l'Ajuntament durant el temps que s'ha mantingut la concessió més l'import pagat per la rescissió, que s'estima en 9.630 milers d'euros. Per tant, les construccions es troben infravalorades en 3.029 milers d'euros i s'hauria d'haver registrat una amortització acumulada d'aquestes construccions que, a la data de la rescissió, es calcula en un import de 732 milers d'euros. A més, l'Ajuntament ha registrat subvencions de capital per un import de 4.899 milers d'euros com a contrapartida per l'activació de les construccions esmentades. Segons el criteri establert per la IGAE en la nota informativa núm. 2/2016, sobre el tractament comptable que s'ha d'aplicar als acords de concessió de servei públic que realitzin entitats sotmeses a la ICAL, i tenint en compte que l'Ajuntament va registrar les quotes pagades per la concessió durant tot*

---

<sup>1</sup> *Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, d'acord amb els principis comptables públics, els passius financers s'han de reconèixer simultàniament al desemborsament dels capitals per part del prestador.*

el temps que aquesta va ser vigent com a despesa, l'activació del valor de les construccions dels casals de barri s'ha de registrar en contrapartida al compte «120. Resultat d'exercicis anteriors» i no com a subvencions. Així, l'efecte sobre els resultats d'exercicis anteriors suposa un increment d'aquests en 7.196 milers d'euros.

**15.** L'Ajuntament ha registrat una part del valor de les participacions en els organismes autònoms, per un import de 47.227 milers d'euros, per equiparació del valor de la inversió amb el valor del patrimoni de cada un dels organismes autònoms. En el càlcul d'aquest increment de valor no s'han avaluat les pèrdues de valor dels organismes autònoms que han suportat resultats negatius en exercicis anteriors, pèrdues de valor que suposarien el registre d'una provisió per a depreciació per un import de 5.194 milers d'euros.

**16.** El criteri seguit per l'Ajuntament per determinar el saldo corresponent a la provisió per cobrament dubtós si bé s'ajusta al percentatge que disposa, com a l'indica l'art. 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL, exclou determinats saldos pendents de cobrar d'altres administracions públiques de la base sobre la qual calcula la provisió. D'aquests saldos exclosos, un import de 6.608 milers d'euros provenen d'exercicis anteriors a 2010 i, per la seva antiguitat, s'haurien d'haver deteriorat en la seva totalitat. La resta de saldos exclosos dels exercicis 2010 a 2014 suma un total de 27.342 milers d'euros, pels quals s'estima una provisió de 15.523 milers d'euros. Cal indicar que l'Ajuntament no ha justificat que els saldos exclosos es trobin reconeguts com a obligacions en les altres administracions o que es trobin garantits.<sup>2</sup>

**17.** 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 2015, per aquests conceptes, és de 14.756 milers d'euros. Tampoc no té reconeguda, en el passiu del balanç, la part pendent d'amortitzar d'aquests contractes de cessió de drets de crèdit per l'import abans esmentat, ni els seus interessos meritats i no vençuts.

**18.** Respecte al projecte d'urbanització identificat com a façana marítima, al tancament del període 2015 el saldo de deutors pressupostaris ascendeix a 13.267 milers d'euros. Aquest saldo de deutors pressupostaris es forma amb les quotes d'urbanització atribuïbles als titulars de les parcel·les per les obres que ha realitzat l'Ajuntament i es troben pendents de cobrament. Una part d'aquest saldo correspon a l'any 2012 i anteriors per un total de 11.236 milers d'euros, fet que, tenint en compte la característica de formació del saldo, no resulta una gestió eficient per la seva acumulació pendent de cobrament. Al saldo ja esmentat que figura com a deutor pressupostari cal afegir el de deutors no pressupostaris, 3.094 milers d'euros, per indemnitzacions i compensacions i per l'IVA pendent de cobrament de JOSEL, SL. És a dir, que l'import final pendent per aquest projecte ascendeix a 16.361 milers d'euros. Tal com s'informa en la memòria dels comptes anuals, el grup MAPFRE ha interposat una reclamació judicial contra una part dels certificats d'obra de reurbanització, que afecta 1.628 milers d'euros.

**19.** El saldo per cobrar de la Societat Municipal d'Aparcaments, SA (SMAP), per un import de 7.644 milers d'euros, 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 un import de 12.000

---

<sup>2</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, cal indicar que en l'informe aportat del càlcul de la provisió per cobrament dubtós no figuren tots els saldos que, d'acord amb els registres comptables, hi haurien de figurar i, a més, el total de la llista per anys inclòs en aquest informe no coincideix amb el detall.

euros. 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 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. D'altra banda, cal assenyalar que, tenint en compte que l'Ajuntament era titular de la totalitat del capital social d'aquestes societats, aquest procés de concentració empresarial es podia resoldre mitjançant altres opcions que no presentaven 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. Aquest saldo continuava pendent de pagament al tancament de l'exercici 2016.

**20.** En l'assentament d'obertura de la comptabilitat de l'exercici 2015 l'Ajuntament traspasa el saldo del compte «108. Patrimoni entregat en cessió», compte que amb la nova ICAL desapareix, per un import de 35.389 milers d'euros, al compte «100. Patrimoni», quan en realitat s'hauria d'haver traspassat al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors». Posteriorment, es registra un traspàs d'aquest saldo al compte «120. Resultat d'exercicis anteriors», però aquest assentament es fa a l'inrevés, disminuint més el saldo del compte «100. Patrimoni» en lloc de restablir l'import que hi havia inicialment i incrementant erròniament el saldo del compte «120. Resultat d'exercicis anteriors».<sup>3</sup>

**21.** El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» al tancament de l'exercici 2015, ascendeix a 19.764 milers d'euros. El fet que aquest conjunt d'operacions es trobi pendent d'aplicar al pressupost és, en la seva pràctica totalitat, 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 2016, mitjançant un procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit. A més, de la revisió realitzada dels comptes d'una mostra de creditors amb més saldo i volum d'operacions s'han trobat factures registrades dins l'exercici 2016 que corresponien a l'exercici 2015, per un import de 5.504 milers d'euros, de les quals 4.424 milers d'euros es trobaven registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» i, pel que fa a la resta, 1.080 milers d'euros, no s'havia fet cap tipus de previsió a 31 de desembre de 2015.

**22.** El saldo del compte «411. Creditors no pressupostaris per despeses meritades» al tancament de l'exercici 2015, ascendeix a 30.535 milers d'euros. Aquest compte hauria d'indicar les obligacions meritades però no vençudes a fi d'exercici per despeses no financeres, i que no s'han indicat pressupostàriament. Dins el saldo esmentat s'inclou incorrectament un import de 28.354 milers d'euros que correspon a sentències d'expropiació i previsió d'interessos derivats de procediments d'expropiació, 13.905 milers d'euros i 14.449 milers d'euros, respectivament.

**23.** L'Ajuntament ha inclòs l'ajust comptabilitzat durant l'exercici 2015 per subvencions de capital rebudes per un import de 4.841 milers d'euros dins l'estat d'operacions amb l'entitat propietària, si bé aquest moviment de patrimoni net correspon a un ingrés reconegut

---

<sup>3</sup> En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament de Palma manifesta que va corregir aquesta incidència a l'exercici 2017.

*directament en el patrimoni net i s'hauria d'haver inclòs en l'estat d'ingressos i despeses reconegudes. D'altra banda, l'estat d'ingressos i despeses reconegudes no indica els moviments de minoració del patrimoni per 34.259 milers d'euros ni d'increment del patrimoni generat per 69.138 milers d'euros, moviments per ajustos que s'han registrat directament en el patrimoni net.*

**24.** *El capítol 8 del pressupost d'ingressos presenta un import per drets reconeguts per un total de 9.166 milers d'euros. D'aquest import, 8.000 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 vinculada al 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». El deute inicial va ser per un total de 43.074 milers d'euros. D'acord amb les condicions pactades per a la devolució, ja s'han reconegut drets envers la societat Palau de Congressos de Palma, SA, per un total de 21.358 milers d'euros, i d'aquest import l'Ajuntament només ha cobrat un total de 5.007 milers d'euros.<sup>4</sup>*

**25.** *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, 2009 i 2013, despeses que suposen un import total de 26.638 milers d'euros, de les quals 3.952 milers d'euros tenen venciment dins l'exercici 2016.*

**26.** *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 2015, 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.*

**27.** *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 6. «E. Contingut de la memòria» de l'annex I d'aquest informe.*

## **C. 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 2015 són les següents:

**28.** *El Compte general de l'Ajuntament de Palma, corresponent a l'exercici 2015, es va aprovar definitivament i es va retre a la Sindicatura de Comptes, en ambdós casos, fora del termini legalment establert, fets que suposen 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.*

---

<sup>4</sup> *En la fase d'al·legacions l'Ajuntament de Palma manifesta que aquesta situació deriva de l'incompliment de la CAIB al no haver materialitzat les transferències a favor de la Societat Palau de Congressos S.A., per la qual cosa aquesta societat no ha pogut complir amb el calendari de pagaments a l'Ajuntament.*

**29.** *L'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sobre el pressupost de l'exercici 2015, indica que aquest presenta una capacitat de finançament de 379 milers d'euros. No obstant això, segons les dades del pressupost general aprovat, la despesa no financera de l'EMT ascendeix a 50.520 milers d'euros, en lloc de l'import de 47.946 milers d'euros que figura en l'informe esmentat. Per tant, el saldo no financer del pressupost inicial, després dels ajusts, manifesta una necessitat de finançament per un import de 2.194 milers d'euros. Aquest fet suposa que el pressupost general de l'Ajuntament de l'exercici 2015 no compleixi el principi d'estabilitat pressupostària.<sup>5</sup>*

**30.** *El motiu de l'operació de préstec concertada per l'Ajuntament, el mes de desembre de 2015, amb càrrec al Fons de finançament a entitats locals, és atendre les necessitats financeres precises per donar compliment a les obligacions que deriven de l'execució de les sentències fermes dels tribunals de justícia. L'import total d'aquesta operació de préstec és de 40.693 milers d'euros. No obstant això, en la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2015, únicament, es reconeixen obligacions per sentències fermes per un total de 19.080 milers d'euros i, per tant, la resta, 21.613 milers d'euros, no ha estat imputada al pressupost, si bé en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» figura registrat un import de 3.466 milers d'euros per aquest concepte. Per tant, tot i que l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària conclou amb una capacitat de finançament per un import de 3.073 milers d'euros, si s'ajusta aquest import per l'efecte de les sentències fermes pendents d'aplicar al pressupost que no figuren registrades, per un import de 18.147 milers d'euros, la situació final relativa a l'estabilitat pressupostària presenta una necessitat de finançament per un total de 15.074 milers d'euros, fet que suposa l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del període.*

**31.** *L'Ajuntament de Palma en la liquidació pressupostària de l'exercici 2015 va incomplir tant l'objectiu d'estabilitat pressupostària com el corresponent a la regla de despesa, segons el que disposa la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, fet que suposa l'obligació que l'entitat prepari un pla econòmic i financer, el qual, com a mínim, cal que tingui en compte el que disposa l'art. 21 d'aquesta Llei i l'art. 116 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local. Respecte a aquesta qüestió, cal fer menció que, a causa d'aquests incompliments i atès el que disposa l'art. 22 de la Llei Orgànica 2/2012, el Ple de l'Ajuntament va aprovar, amb data 29 de juny de 2016, un Pla econòmic financer per als exercicis 2016-2017. Aquest Pla, també va ser aprovat, amb data 13 de juliol de 2016, per la Secretaria general de coordinació autonòmica i local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.*

**32.** *Segons la informació que ha facilitat l'Ajuntament, dins l'exercici 2015 s'aproven, per reconeixement extrajudicial de crèdit, despeses de l'exercici 2015, per un import de 10.415 milers d'euros, i d'exercicis anteriors, per un import de 9.052 milers d'euros. D'altra banda, dins l'exercici 2016 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial que corresponien als exercicis 2015 i anteriors varen suposar un import de 7.973 milers d'euros i d'aquestes constava previst en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 7.450 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.*

---

<sup>5</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, atès que no ha aportat la documentació justificativa de les afirmacions realitzades, no es resol la incidència que posa de manifest el paràgraf al·legat.

**33.** *L'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2015 destaca que, durant l'any 2015, es varen tramitar 18 expedients amb informes per objeccions de caràcter suspensiu emesos per la Intervenció. Tots corresponen a propostes d'acord de pròrrogues extraordinàries fora de contracte, l'òrgan competent per resoldre dels quals és el president de l'entitat, o bé la Junta de Govern, la qual va aixecar l'objecció en tots els casos.*

## **4. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de les limitacions de l'abast descrites en els paràgrafs **1-12**, i excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs **13-33** de l'apartat «3. Fonament de l'opinió amb excepcions», els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma, auditats amb l'abast descrit en la Introducció, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament de Palma a 31 de desembre de 2015, i també dels seus resultats econòmics i pressupostaris corresponents a l'exercici anual acabat a la data esmentada, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és aplicable i, en particular, d'acord amb els principis i els criteris comptables i pressupostaris que contenen.

## **5. PARÀGRAFS D'ÈMFASI**

Es crida l'atenció sobre determinada informació inclosa en els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2015, si bé l'opinió de l'informe no s'ha modificat en relació amb aquestes qüestions que es detallen a continuació.

- 1.** El balanç de l'Ajuntament de Palma al tancament de l'exercici 2015 presenta un fons de maniobra negatiu de 35.200 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import de 25.688 milers d'euros.
- 2.** La memòria inclou la informació sobre el nombre mitjà tant de funcionaris com de personal laboral durant l'exercici, que ha estat de 2.473 empleats.
- 3.** La memòria explica que el saldo inicial dels terrenys i els béns naturals és de 231.446 milers d'euros. Durant l'any 2015 s'han donat d'alta 88.178 milers d'euros i de baixa, 1.143 milers d'euros. Com a fets més remarcables d'aquestes altes, hi ha 45.868 milers d'euros de terrenys de la façana marítima (per la recepció dels solars de reurbanització una vegada finalitzades les obres), 19.080 milers d'euros per l'expropiació de terrenys per a l'ampliació dels solars del Castell de Bellver, 13.905 milers d'euros per l'expropiació de l'equipament esportiu de la Porciúncula. També explica que s'han donat d'alta durant l'exercici infraestructures per un total de 64.189 milers d'euros, de les quals hi ha 55.373 milers d'euros que corresponen a les infraestructures del Consorci RIBA, integrades a l'Ajuntament el 30/04/2015 degut a la seva dissolució, i s'han donat de baixa 53.215 milers d'euros que corresponen a les infraestructures de la reurbanització de la façana marítima de Palma, en funció de la finalització de les obres i la recepció dels solars pels propietaris.
- 4.** La memòria explica que l'Ajuntament té cedit un dret d'ús per un període de 99 anys (inici any 2003) del Baluard de Sant Pere (valoració de 1.494 milers d'euros) i del Museu Es Baluard (16.949 milers d'euros) a la Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, i per les cessions temporals d'obres d'art (4.071 milers d'euros). La cessió no està

reflectida comptablement en el balanç de l'entitat, ja que inicialment no estava registrat el solar ni les obres d'art en la comptabilitat municipal i, a més, l'edifici es va cedir des del Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani.

**5.** La memòria explica que l'Ajuntament té avalat el préstec subscrit per l'Empresa Municipal de Transports de Palma SA (EMT), per un import de 4.000 milers d'euros, i destinat a cobrir el dèficit del transport públic urbà d'exercicis anteriors. Aquest aval es va concedir l'any 2014 i té data de venciment el 23 de febrer de 2018. Dins l'exercici no s'ha dotat cap provisió en relació amb aquest aval.

**6.** La memòria explica que el compte 2400, amb un saldo de 43.033 milers d'euros, inclou el valor dels terrenys comptabilitzats com a patrimoni municipal del sòl (PMS). Està pendent que l'Ajuntament faci una revisió exhaustiva d'aquest saldo, ja que se n'hauria de conciliar la composició amb les dades d'Urbanisme i del Departament de Patrimoni. El compte 2401, amb un saldo de 36.803 milers d'euros, incloïa fins a principis d'any el valor dels terrenys permutats amb l'IBAVI en virtut del conveni datat el 7 de març de 2005, pel qual es va materialitzar una sèrie de permutes de terrenys entre ambdues institucions amb la finalitat de fer possible la reordenació de l'àmbit de la façana marítima. A l'any 2015 han finalitzat les obres de reparcel·lació i els propietaris de les parcel·les han recepcionat els solars. En el cas dels terrenys considerats PMS, propietat de l'Ajuntament, s'han reclassificat al compte 2101-Terrenys Façana Marítima (parcel·les municipals), ja que no complien els requisits per ser considerats terrenys del patrimoni municipal del sòl.

**7.** La memòria indica, en l'apartat de fets posteriors al tancament, respecte a les sentències per expropiacions, que el Ple de dia 28 de juliol de 2016 aprovà sol·licitar al Ministeri d'Hisenda 31.003.157,03 euros per fer front a sentències judicials en base a la regulació de la disposició addicional 1ª de la Llei orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, i de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. En aquesta sol·licitud s'inclouen sentències per expropiacions per valor de 21.241 milers d'euros, 2.166 milers d'euros a l'empresa DORNIER per l'anterior contracte de l'ORA, i 7.499 milers d'euros per satisfer el pagament a tot el personal de l'Ajuntament de la sentència que obliga a abonar la carrera professional de 2014 i 2015.

**8.** La memòria indica, en l'apartat de fets posteriors al tancament, que el 24 d'agost de 2016 el Consorci Velòdrom Palma Arena va acordar interposar un recurs administratiu contra l'acord aprovat per l'Ajuntament de Palma en la sessió de 26 de maig de 2016 en relació amb l'adequació de la quantia de les aportacions pluriennals per fer efectiu els efectes de la subvenció del Consejo Superior de Deportes de l'any 2015 i els seus interessos. El dit acord disminuïa les aportacions anuals al 50 %, per la qual cosa el Consorci Velòdrom va assumir part del reintegrament de la subvenció concedida pel CSD a l'any 2005 (3.055 milers d'euros) i dels seus interessos (total: 3.811 milers d'euros).

**9.** La memòria indica, en l'apartat de fets posteriors al tancament, que l'Ajuntament de Palma és titular d'un préstec al Palau de Congressos, SA. A l'any 2014 es va establir un calendari de devolució del dit préstec i no s'ha complert, per la qual cosa, i per acord de la Junta de Govern de 15/11/2016, s'ha modificat i ha quedat de la manera següent:

Any	2017	2018	2019	2020	2021	2021	Total
Import	10.000	10.700	3.000	3.200	3.260	7.556	37.716



### III. ESTATS CONSOLIDATS

Els estats consolidats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents que han presentat les entitats de l'àmbit subjectiu i les eliminacions de les relacions internes entre aquestes entitats.

Les entitats de les quals s'han consolidat 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 (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

A continuació, figuren els estats següents:

- Balanç consolidat
- Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat
- Resultat pressupostari consolidat

## 1. BALANÇ CONSOLIDAT

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. BALANÇ CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I FUNDACIONS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)					
ACTIU		2015	PATRIMONI NET I PASSIU		2015
<b>A) Actiu no corrent</b>		<b>1.147.148</b>	<b>A) Patrimoni net</b>		<b>674.653</b>
I. Immobilitzat intangible		12.217	I. Patrimoni aportat		54.052
2. Altre immobilitzat intangible		12.217	II. Patrimoni generat		501.555
II. Immobilitzat material		1.112.224	1. Reservas		76.319
1. Terrenys i construccions		773.180	2. Resultats d'exercicis anteriors		436.829
2. Infraestructures i béns del patrimoni històric		300.229	3. Resultats atribuïts a l'entitat dominant		-11.593
3. Altre immobilitzat material		38.816	IV. Subv. rebudes pendents d'imput. a resultats		112.582
III. Inversions immobiliàries		16.923	V. Socis externs		6.463
V. Inversions financeres a llarg termini		5.711			
VI. Actius per impost diferit		74	<b>B) Passiu no corrent</b>		<b>423.998</b>
			I. Provisions a llarg termini		18.339
			II. Deutes a llarg termini		368.636
			2. Deutes amb entitats de crèdit		362.814
			3. Altres deutes		5.822
			IV. Passius per impost diferit		32.376
			V. Ajusts per periodificació a llarg termini		4.647
<b>B) Actiu corrent</b>		<b>245.049</b>	<b>C) Passiu corrent</b>		<b>293.546</b>
II. Existències		3.927	I. Provisions a curt termini		7
III. Deutors i altres comptes a cobrar		205.784	II. Deutes a curt termini		121.418
V. Inversions financeres a curt termini		19.168	2. Deutes amb entitats de crèdit		68.232
VI. Ajusts per periodificació		189	3. Altres deutes		53.186
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		15.980	IV. Creditors i altres comptes a pagar		171.629
			2. Altres deutes		171.629
			IV. Ajusts per periodificació a curt termini		492
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>1.392.197</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>1.392.197</b>

**Nota:** Ni l'Ajuntament de Palma ni els seus organismes autònoms, d'acord amb la disposició transitòria 2a de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, que regula la informació que s'ha d'incloure en els comptes anuals de l'exercici 2015, no han incorporat les xifres relatives a l'exercici anterior ni al balanç, ni al compte del resultat econòmic patrimonial, ni a la resta d'estats amb informació comparativa.

## 2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDAT

<b>AJUNTAMENT DE PALMA 2015. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDAT</b>	
<b>(en milers d'euros)</b>	
	<b>2015</b>
1. Ingressos tributaris i urbanístics	269.734
2. Transferències i subvencions rebudes	109.373
3. Vendes netes i prestacions de serveis	181.140
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament valor	-53.912
5. Treballs realitzats pel grup per al seu immobilitzat	167
6. Altres ingressos de gestió ordinària	11.502
7. Excessos de provisions	60
<b>A) Total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>518.064</b>
8. Despeses de personal	-245.148
9. Transferències i subvencions concedides	-11.669
10. Aprovisionaments	-30.963
11. Altres despeses de gestió ordinària	-146.817
12. Amortització de l'immobilitzat	-29.911
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-464.508</b>
<b>I. Resultat de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>53.556</b>
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	-39.087
14. Altres partides no ordinàries	-2.193
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>12.276</b>
17. Ingressos financers	5.238
18. Despeses financeres	-20.775
22. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-7.075
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>-22.612</b>
<b>IV. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos</b>	
<b>V. Resultat (estalvi o desestalvi) consolidat de l'exercici (II+III+IV)</b>	<b>-10.336</b>
<b>V.a) Resultat atribuït a l'entitat dominant</b>	<b>-11.593</b>
<b>V.b) Resultat atribuït a socis externs</b>	<b>1.257</b>

**Notes:**

- Ni l'Ajuntament de Palma ni els seus organismes autònoms, d'acord amb la disposició transitòria 2a de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, que regula la informació que s'ha d'incloure en els comptes anuals de l'exercici 2015, no han incorporat les xifres relatives a l'exercici anterior ni al balanç, ni al compte del resultat econòmic patrimonial, ni a la resta d'estats amb informació comparativa.

- 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 de resultats.

### 3. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA (en milers d'euros)					
DRETS RECONEGUTS		2015	OBLIGACIONS RECONEGUDES		2015
<b>1. Imposts directes</b>		<b>176.700</b>	<b>1. Despeses de personal</b>		<b>246.030</b>
Administració general de l'Ajuntament		176.700	Administració general de l'Ajuntament		125.719
<b>2. Imposts indirectes</b>		<b>19.467</b>	Organismes autònoms		16.372
Administració general de l'Ajuntament		19.467	Societats mercantils		102.867
<b>3. Taxes, preus públics i altres ingressos</b>		<b>277.631</b>	Fundacions		1.073
Administració general de l'Ajuntament		92.422	<b>2. Despeses corrents en béns i serveis</b>		<b>173.879</b>
Organismes autònoms		6.046	Administració general de l'Ajuntament		106.360
Societats mercantils		179.163	Organismes autònoms		18.023
<b>4. Transferències corrents</b>		<b>98.097</b>	Societats mercantils		47.145
Administració general de l'Ajuntament		82.685	Fundacions		2.351
Organismes autònoms		557	<b>3. Despeses financeres</b>		<b>12.354</b>
Societats mercantils		13.527	Administració general de l'Ajuntament		9.559
Fundacions		1.328	Organismes autònoms		88
<b>5. Ingressos patrimonials</b>		<b>7.367</b>	Societats mercantils		2.707
Administració general de l'Ajuntament		2.563	<b>4. Transferències corrents</b>		<b>11.727</b>
Organismes autònoms		1.073	Administració general de l'Ajuntament		10.383
Societats mercantils		3.672	Organismes autònoms		1.201
Fundacions		58	Fundacions		143
<b>6. Alienació d'inversions reals</b>		<b>7.118</b>	<b>6. Inversions reals</b>		<b>85.356</b>
Societats mercantils		7.118	Administració general de l'Ajuntament		39.179
<b>7. Transferències de capital</b>		<b>17.718</b>	Organismes autònoms		719
Administració general de l'Ajuntament		7.173	Societats mercantils		45.414
Organismes autònoms		8	Fundacions		45
Societats mercantils		10.514	<b>7. Transferències de capital</b>		<b>791</b>
Fundacions		23	Administració general de l'Ajuntament		441
<b>8. Actius financers</b>		<b>9.327</b>	Organismes autònoms		351
Administració general de l'Ajuntament		9.166	<b>8. Actius financers</b>		<b>1.309</b>
Organismes autònoms		161	Administració general de l'Ajuntament		1.148
<b>9. Passius financers</b>		<b>49.033</b>	Organismes autònoms		161
Administració general de l'Ajuntament		36.291	<b>9. Passius financers</b>		<b>53.848</b>
Societats mercantils		12.739	Administració general de l'Ajuntament		29.485
Fundacions		3	Organismes autònoms		3.219
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS</b>		<b>662.457</b>	Societats mercantils		21.144
<b>RESULTAT NEGATIU</b>			<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>		<b>585.294</b>
			<b>RESULTAT POSITIU</b>		<b>77.163</b>

**Nota:** En la liquidació pressupostària consolidada, 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 2015, ja que aquestes entitats no disposen de pressupost administratiu ni de la liquidació consegüent.

## **IV. RECOMANACIONS**

- ***Aprovar i retre el Compte general de l'Ajuntament dins els terminis legalment establerts.***
- ***Confeccionar un inventari de béns i drets que, de conformitat amb la legislació patrimonial, detalli de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat i conciliar-lo amb els actius comptabilitzats, realitzar els ajustaments necessaris i, si 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.***
- ***Calcular i comptabilitzar l'amortització de tots els elements de l'immobilitzat d'acord amb la normativa comptable aplicable.***
- ***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 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.***
- ***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 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 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 en permetin la fiscalització.***
- ***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, procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.***



## ANNEX I. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT

### 1. BALANÇ

El balanç de situació, a 31 de desembre de 2015, inclòs en el Compte general de l'Ajuntament de Palma, amb una comparació amb el balanç inicial de l'exercici, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. BALANÇ DE L'EXERCICI 2015 I COMPARACIÓ AMB L'INICIAL A 01/01/2015 (en milers d'euros)					
ACTIU	31/12/2015	01/01/2015	Diferència	% variació	% s/ total
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>820.993</b>	<b>784.387</b>	<b>36.605</b>	<b>4,7%</b>	<b>80,0%</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>612</b>	<b>570</b>	<b>41</b>	<b>7,2%</b>	<b>0,1%</b>
1. Inversió en investigació i desenvolupament	390	226	164	72,3%	0,0%
3. Aplicacions informàtiques	130	190	-61	-31,9%	0,0%
5. Altre immobilitzat intangible	92	154	-62	-40,1%	0,0%
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>641.670</b>	<b>615.088</b>	<b>26.581</b>	<b>4,3%</b>	<b>62,5%</b>
1. Terrenys	318.199	231.446	86.753	37,5%	31,0%
2. Construccions	93.979	86.616	7.363	8,5%	9,2%
3. Infraestructures	215.581	283.104	-67.523	-23,9%	21,0%
4. Béns del patrimoni històric	5.502	5.496	6	0,1%	0,5%
5. Altre immobilitzat material	8.363	8.426	-63	-0,8%	0,8%
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	45		45		0,0%
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>6.389</b>		<b>6.389</b>		<b>0,6%</b>
3. Inversions immobiliàries en curs i bestretes	6.389		6.389		0,6%
<b>IV. Patrimoni públic del sòl</b>	<b>43.033</b>	<b>79.450</b>	<b>-36.417</b>	<b>-45,8%</b>	<b>4,2%</b>
1. Terrenys	43.033	79.450	-36.417	-45,8%	4,2%
<b>V. Inversions financ. a llarg termini en entitats del grup, mult. i ass.</b>	<b>129.207</b>	<b>89.279</b>	<b>39.928</b>	<b>44,7%</b>	<b>12,6%</b>
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic	96.450	48.583	47.867	98,5%	9,4%
2. Inversions financeres en patrimoni de societats	18.341	18.180	161	0,9%	1,8%
4. Crèdits i valors representatius de deute	14.416	22.516	-8.100	-36,0%	1,4%
<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>83</b>		<b>83</b>		<b>0,0%</b>
2. Crèdits i valors representatius de deute	83		83		0,0%
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>205.465</b>	<b>185.417</b>	<b>20.048</b>	<b>10,8%</b>	<b>20,0%</b>
<b>III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini</b>	<b>165.449</b>	<b>123.080</b>	<b>42.369</b>	<b>34,4%</b>	<b>16,1%</b>
1. Deutors per operacions de gestió	118.355	116.063	2.293	2,0%	11,5%
2. Altres comptes a cobrar	47.094	6.965	40.129	576,1%	4,6%
3. Administracions públiques		52	-52	-100,0%	
<b>IV. Inversions financ. a curt termini en entitats del grup, mult. i ass.</b>	<b>32.062</b>	<b>28.418</b>	<b>3.644</b>	<b>12,8%</b>	<b>3,1%</b>
2. Crèdits i valors representatius de deute	32.062	28.418	3.644	12,8%	3,1%
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>1.630</b>	<b>1.459</b>	<b>171</b>	<b>11,7%</b>	<b>0,2%</b>
2. Crèdits i valors representatius de deute	1.530	1.459	71	4,9%	0,1%
4. Altres inversions financeres	100		100		0,0%
<b>VI. Ajustos per periodificació</b>	<b>182</b>	<b>213</b>	<b>-30</b>	<b>-14,3%</b>	<b>0,0%</b>
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>6.141</b>	<b>32.248</b>	<b>-26.106</b>	<b>-81,0%</b>	<b>0,6%</b>
2. Tresoreria	6.141	32.248	-26.106	-81,0%	0,6%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.026.457</b>	<b>969.804</b>	<b>56.653</b>	<b>5,8%</b>	<b>100,0%</b>

**Nota:** les xifres del balanç a 1 de gener de 2015 corresponen a les de tancament de l'exercici anterior modificades pels assentaments d'ajusts per l'adaptació a la nova instrucció de comptabilitat aplicable a partir de 2015.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. BALANÇ DE L'EXERCICI 2015 I COMPARACIÓ AMB L'INICIAL A 01/01/2015 (en milers d'euros)					
PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2015	01/01/2015	Diferència	% variació	% s/ total
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>476.707</b>	<b>446.787</b>	<b>29.921</b>	<b>6,7%</b>	<b>46,4%</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>46.803</b>	<b>81.062</b>	<b>-34.259</b>	<b>-42,3%</b>	<b>4,6%</b>
<b>II. Patrimoni generat</b>	<b>425.063</b>	<b>364.494</b>	<b>60.569</b>	<b>16,6%</b>	<b>41,4%</b>
1. Resultats d'exercicis anteriors	440.014	356.358	83.656	23,5%	42,9%
2. Resultat de l'exercici	-14.951	8.136	-23.087	-283,8%	-1,5%
<b>IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats</b>	<b>4.841</b>	<b>1.231</b>	<b>3.611</b>	<b>293,4%</b>	<b>0,5%</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>309.085</b>	<b>311.913</b>	<b>-2.828</b>	<b>-0,9%</b>	<b>30,1%</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	<b>8.725</b>	<b>5.918</b>	<b>2.806</b>	<b>47,4%</b>	<b>0,8%</b>
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	<b>300.360</b>	<b>305.995</b>	<b>-5.634</b>	<b>-1,8%</b>	<b>29,3%</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit	277.470	273.058	4.412	1,6%	27,0%
4. Altres deutes	22.890	32.936	-10.046	-30,5%	2,2%
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>240.665</b>	<b>211.105</b>	<b>29.560</b>	<b>14,0%</b>	<b>23,4%</b>
<b>II. Deutes a curt termini</b>	<b>92.095</b>	<b>80.852</b>	<b>11.243</b>	<b>13,9%</b>	<b>9,0%</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit	45.198	31.156	14.042	45,1%	4,4%
4. Altres deutes	46.897	49.696	-2.800	-5,6%	4,6%
<b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini</b>	<b>1.992</b>	<b>4.599</b>	<b>-2.607</b>	<b>-56,7%</b>	<b>0,2%</b>
<b>IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini</b>	<b>146.579</b>	<b>125.654</b>	<b>20.924</b>	<b>16,7%</b>	<b>14,3%</b>
1. Creditors per operacions de gestió	132.920	112.163	20.757	18,5%	12,9%
2. Altres comptes a pagar	10.186	8.681	1.505	17,3%	1,0%
3. Administracions públiques	2.832	4.077	-1.245	-30,5%	0,3%
4. Creditors per admin. de recursos per compte d'altres ens públics	640	732	-93	-12,6%	0,1%
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>1.026.457</b>	<b>969.804</b>	<b>56.653</b>	<b>5,8%</b>	<b>100,0%</b>

**Nota:** les xifres del balanç a 1 de gener de 2015 corresponen a les de tancament de l'exercici anterior modificades pels assentaments d'ajusts per l'adaptació a la nova instrucció de comptabilitat aplicable a partir de 2015.

D'acord amb la disposició transitòria 2<sup>a</sup> de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, que regula la informació que s'ha d'incloure en els comptes anuals de l'exercici 2015, les xifres relatives a l'exercici anterior no s'han incorporat al balanç, ni al compte del resultat econòmic patrimonial, ni a la resta d'estats amb informació comparativa. Per aquest motiu, l'SCIB ha elaborat les dades comparatives dels saldos a l'inici de l'exercici a partir de les dades comptables de l'assentament d'obertura que ja està adaptat a la nova estructura comptable.

En el quadre Annex núm. III.4.5. s'ha reproduït el balanç inclòs en els comptes anuals de l'exercici 2014.



## 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 2015. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros)									
Conceptes	Saldo inicial	Altes oblig. rec. cap. 6	Altes en comptes 411/413	Baixes, sortides o reduccions	Altes per ajusts i reclass.	Baixes per ajusts i reclass.	Amortitz. exercici	Amortitz., ajusts i reclass.	Saldo final
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>570</b>	<b>195</b>			<b>371</b>	<b>-395</b>	<b>-130</b>		<b>612</b>
1. Inversió en investigació i desenv.	226	138			370	-344			390
3. Aplicacions informàtiques	190	47				-40	-67		130
5. Altre immobilitzat intangible	154	11			1	-11	-63		92
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>615.088</b>	<b>38.937</b>	<b>19.696</b>		<b>217.119</b>	<b>-170.630</b>	<b>-82.098</b>	<b>3.557</b>	<b>641.670</b>
1. Terrenys	231.446	21.852	18.834		69.840	-23.491	-281		318.199
2. Construccions	86.616	8.038			51.458	-50.653	-1.499	19	93.979
3. Infraestructures	283.104	7.961	859		72.993	-70.839	-78.496		215.581
4. Béns del patrimoni històric	5.496	6			33	-33			5.502
5. Altre immobilitzat material	8.426	1.033	2		22.796	-25.611	-1.822	3.538	8.363
6. Immob. material en curs i bestr.		47				-2			45
<b>III. Inversions immobiliàries</b>					<b>6.389</b>				<b>6.389</b>
3. Inv. immobiliàries en curs i bestr.					6.389				6.389
<b>IV. Patrimoni públic del sòl</b>	<b>79.450</b>	<b>47</b>			<b>386</b>	<b>-36.850</b>			<b>43.033</b>
1. Terrenys	79.450	47			386	-36.850			43.033
<b>IMMOBILITZAT NO FINANCER</b>	<b>695.108</b>	<b>39.179</b>	<b>19.696</b>		<b>224.265</b>	<b>-207.875</b>	<b>-82.228</b>	<b>3.557</b>	<b>691.703</b>

De l'import total d'altres per obligacions reconegudes al capítol 6 del pressupost de despeses cal destacar les que corresponen a l'epígraf «III. Immobilitzacions materials» i d'aquestes les més significatives són les següents:

- Pel que fa a la partida «1.Terrenys», la pràctica totalitat correspon a altres per expropiacions i d'aquestes cal destacar el registre del cost de l'expropiació per l'ampliació del bosc de Bellver, per un import de 19.080 milers d'euros. La resta de les altres identificades com a expropiacions suposa un import de 1.922 milers d'euros.
- En la partida «2. Construccions», l'alta més important correspon als edificis destinats a centres cívics o casals de barri, per un import de 6.601 milers d'euros. Aquesta activació es produeix per l'aprovació per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Palma de la resolució anticipada i de mutu acord del contracte de concessió del projecte d'execució, la construcció i el manteniment dels edificis destinats a centres cívics o casals de barri que mantenia amb l'SMAP. A més, destaquen altres per factures de la restauració del Casal Balaguer per un import de 1.700 milers d'euros.
- La partida «3. Infraestructures» indica com a altres més significatives les inversions en millora energètica, per un import de 4.006 milers d'euros, i per la reforma de la façana marítima, per 2.729 milers d'euros.

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

- Com a conseqüència de l'aplicació de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, en l'assentament d'obertura de l'exercici 2015 l'Ajuntament ha registrat el traspàs dels béns inclosos dins la partida d'inversions destinades a l'ús general l'import dels quals al tancament de

l'exercici 2014 era de 345.439 milers d'euros, en partides de l'epígraf de l'immobilitzat material. A més, també s'ha traspassat a l'immobilitzat material el saldo del compte «109. Patrimoni lliurat a l'ús general», que a 31 de desembre de 2014 tenia un saldo de 127.933 milers d'euros. Així, la partida «1.Terrenys» es veu incrementada en 190.268 milers d'euros i la partida «3. Infraestructures», en 283.104 milers d'euros.

- Quant a les infraestructures destinades a l'ús general, l'Ajuntament ha registrat un ajust per l'amortització acumulada de les esmentades infraestructures corresponent als exercicis anteriors a 2015. Aquestes amortitzacions han suposat un ajust al patrimoni generat per un import de 70.985 milers d'euros.
- També s'ha registrat la incorporació a l'immobilitzat de les infraestructures destinades a l'ús general, per un valor de 55.373 milers d'euros, que tenia registrades el Consorci Riba, el qual va ser dissolt per acord del Ple de l'Ajuntament de 25 de març de 2015.
- Durant el 2015, l'Ajuntament ha registrat reclassificacions en les partides d'immobilitzat i ha traspassat els saldos de subcomptes més detallats a un compte genèric. Aquest fet ha suposat moviments d'altres i baixes per un import de 83.804 milers d'euros.
- Amb data 30 de desembre de 2015, l'Ajuntament registra la recepció dels solars i de les obres per l'adaptació dels terrenys corresponents al projecte de la façana Marítima. En el registre d'aquesta recepció s'ha reclassificat el valor dels terrenys que estaven inclosos en l'epígraf «IV. Patrimoni públic del sòl», per un import de 36.803 milers d'euros, i el cost de les obres per la urbanització registrades en la partida «3. Infraestructures», per un import de 53.076 milers d'euros, en la partida «1. Terrenys», per un import de 45.868 milers d'euros pel valor estimat de les parcel·les municipals de la façana marítima i en l'epígraf «III. Inversions immobiliàries» pel valor estimat dels terrenys corresponents a l'edifici i l'hotel del Palau de Congressos, per un import de 6.388 milers d'euros i s'ha registrat la diferència com a despeses, per un import de 37.623 milers d'euros, corresponent al valor estimat dels terrenys que entrega a particulars.
- L'Ajuntament ha registrat la provisió pel cost d'expropiacions de diversos terrenys, per un import total de 18.834 milers d'euros, i els ha donat d'alta com immobilitzat, sense reconèixer l'obligació pressupostàriament. D'aquestes provisions destaca l'import previst per l'expropiació per equipaments esportius de la Porciúncula, per un import de 13.905 milers d'euros.
- Durant l'exercici 2015, s'ha donat d'alta, com a més valor dels terrenys, el cost de clausura i desmantellament de l'abocador de Son Reus, estimat en 1.641 milers d'euros. Aquest cost s'ha estimat seguint la norma de valoració «17<sup>a</sup> Provisions, actius i passius contingents» de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, per la qual l'import de la provisió ha de ser el valor actual dels desemborsaments que s'espera que siguin necessaris per cancel·lar l'obligació; en aquest cas, el cost determinat per EMAYA per la clausura en l'any 2045, és de 3.760 milers d'euros. En considerar el valor actual de desmantellament com a més valor dels terrenys, s'ha aplicat, pel que fa a l'amortització, el que estableix la norma de valoració 1<sup>a</sup> en el punt 7.d) de casos particulars i s'ha amortitzat aquest cost durant el període en què s'obtinguin rendiments econòmics o potencial de servei, és a dir, en 35 anys.

Entre els moviments més significatius relatius al concepte de baixes per ajusts, cal destacar la regularització de la partida «5. Altre immobilitzat material», per la qual s'han donat de baixa

elements de transport per valor de 4.680 milers d'euros i s'han donat d'alta elements de transport per valor de 7.142 milers d'euros, amb l'adequació del valor comptable a l'inventari real dels béns. Com a conseqüència d'aquesta regularització, s'ha recalculat l'amortització acumulada i s'ha registrat un ajust de 1.752 milers d'euros. D'altra banda, també s'ha registrat la baixa d'elements de mobiliari i d'equips informàtics que estaven totalment amortitzats, per un import de 5.290 milers d'euros.

Respecte a les zones d'aparcament de Ca n'Alonso i de Foners, cal destacar que l'Ajuntament va adquirir aquests béns 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 va registrar com a pèrdua per alienació d'immobilitzat i es va deixar pendent d'aplicar al pressupost. Durant l'any 2015 es registra com a despesa pressupostària.

### **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 de la Intervenció sobre el Compte general es reitera que s'hauria de millorar la gestió, el seguiment i el control dels inventaris de béns mobles i immobles, inclosos els béns del patrimoni públic del sòl amb la revisió de la codificació comptable correcta de cada bé, a fi que la comptabilitat municipal reflecteixi correctament el saldo i la composició de l'immobilitzat. D'altra banda, en l'informe esmentat s'indica que l'Ajuntament ha activat tot el saldo que constava en el compte del «Patrimoni lliurat a l'ús general», que al tancament de l'exercici 2014 tenia un saldo de 127.933 milers d'euros, en no haver-se fet una revisió actiu per actiu de la seva valoració i fiabilitat, i s'indica la conveniència de revisar i depurar l'inventari comptable de l'entitat.*
- *L'Ajuntament ha registrat una part del valor de les participacions en els organismes autònoms, per un import de 47.227 milers d'euros, per equiparació del valor de la inversió amb el valor del patrimoni de cada un d'aquests organismes autònoms. En la informació justificativa d'aquest assentament aportada per l'Ajuntament no consten documentats ni l'origen de la diferència entre el valor del saldo que tenia l'Ajuntament en el compte «107. Patrimoni lliurat en adscripció» amb el valor del patrimoni dels organismes autònoms, ni que, en cas de ser per adscripcions no registrades en l'esmentat compte, cosa que ha pressuposat l'Ajuntament en fer el dit assentament, s'hagués registrat la baixa dels béns objecte de l'adscripció en el moment de fer-la, amb el risc que els actius es trobin duplicats.*
- *Durant l'exercici 2015, l'Ajuntament ha registrat la recepció dels solars i de les obres per l'adaptació dels terrenys corresponents al projecte de la façana marítima. El cost total del projecte suposa l'import de 89.879 milers d'euros, els quals s'han reclassificat com a valor dels terrenys, per les parcel·les municipals, un import de 45.868 milers d'euros; com a inversions immobiliàries, pel valor dels terrenys de l'edifici i hotel del Palau de Congressos, un import de 6.388 milers d'euros, i com a despeses, pel valor dels terrenys de particulars, un import de*

37.623 milers d'euros. L'Ajuntament no ha aportat la documentació justificativa del cost total de l'esmentat projecte ni dels criteris de repartiment d'aquest cost.

- El 22 de desembre de 2015, l'Ajuntament ha formalitzat un préstec, per un import de 40.693 milers d'euros, amb càrrec al Fons de finançament a entitats locals per finançar inversions sostenibles dins l'àmbit d'aplicació establert en el RDL 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic. Concretament, el préstec se sol·licita per atendre les necessitats financeres que es precisen per donar compliment a les obligacions derivades de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia; en aquest cas, sentències per expropiacions. D'aquestes expropiacions l'Ajuntament només ha reconegut obligacions i al mateix temps ha comptabilitzat l'alta en la partida «1. Terrenys» per un total de 19.080 milers d'euros. Pel que fa a la resta, per un import de 21.613 milers d'euros, no en consta el registre com a obligacions pressupostàries ni s'ha comptabilitzat com a operacions pendents d'aplicar al pressupost, malgrat de l'existència de sentència ferma d'expropiació.

- Durant l'exercici 2015, s'han activat les construccions derivades de la rescissió anticipada, el 30 de desembre de 2014, de la concessió del projecte d'execució, la construcció i el manteniment dels edificis destinats a centres cívics o casals de barri amb l'SMAP. L'Ajuntament ha comptabilitzat les esmentades construccions pel valor net comptable estimat sobre la base del cost de la concessió que tenia registrat l'SMAP, minorat per l'estimació de l'amortització acumulada, que suposa un import de 6.601 milers d'euros. Així, el valor que l'Ajuntament ha assignat a les construccions no es correspon amb el cost efectiu de la inversió que l'Ajuntament suporta durant el temps que s'ha mantingut la concessió més l'import pagat per la rescissió, que s'estima en 9.630 milers d'euros. Per tant, les construccions es troben infravalorades en 3.029 milers d'euros i s'hauria d'haver registrat una amortització acumulada d'aquestes construccions que, a la data de la rescissió, es calcula en un import de 732 milers d'euros.

## 2. Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer de l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2015 està constituït pels conceptes següents:

- Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic
- Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils
- Crèdits a llarg termini
- Dividends pendents de cobrament

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT FINANCER (en milers d'euros)							
Compte	Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Ajusts	Reclassificacions	Saldo final
2500	Participacions a llarg termini en ent. del grup de dret públic	48.583	647	-7	47.227		96.450
2501	Participacions a llarg termini en ent. del grup: soc. mercantils	19.275					19.275
2530	Crèdits a llarg termini (Palau de Congressos, SA)	21.716				-8.000	13.716
2531	Dividend a cobrar - Empresa Funerària Municipal, SA	800				-100	700
2640	Altres inversions financeres a llarg termini. Crèdits al personal		1.144	-1.061			83
2941	Deteriorament de valor de participacions en ent. grup	-1.095		161			-934
<b>TOTAL</b>		<b>89.279</b>	<b>1.792</b>	<b>-907</b>	<b>47.227</b>	<b>-8.100</b>	<b>129.290</b>

L'Ajuntament ha activat, durant l'exercici 2015, el valor de les participacions en els organismes autònoms en el compte «2500. Participacions a llarg termini en entitats del grup de dret públic» per un valor total de 96.450 milers d'euros. Els moviments per activar aquestes participacions són els següents:

- A l'assentament d'obertura de l'exercici 2015 el saldo del compte «107. Patrimoni lliurat en adscripció» relatiu a les adscripcions fetes als organismes autònoms que constava en el balanç de tancament de l'exercici 2014 es traspassa al compte «2500. Participacions a llarg termini en entitats del grup de dret públic», seguint les normes de registre i valoració 18a i 19a de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de la comptabilitat local. S'assimilen, així, les adscripcions de béns als organismes autònoms com una aportació patrimonial inicial o una ampliació de l'aportació, en cas d'adscripcions posteriors per ampliació de noves competències. Mitjançant aquest traspàs s'han activat inversions en l'immobilitzat financer per un import de 48.583 milers d'euros.
- Seguint el criteri establert en el 3r paràgraf, punt 3, de la DT 1a de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de la comptabilitat local, on s'indica que les inversions en el patrimoni d'entitats de dret públic del grup anteriors a 1 de gener de 2015 s'han de valorar, en els casos que no se'n pugui establir el valor comptable corresponent al cost, pel valor recuperable d'aquestes en aquesta data, que s'ha de determinar, excepte que hi hagi una prova més bona, tenint en compte el patrimoni net de l'entitat participada. L'Ajuntament ha registrat un assentament, a 30 de desembre de 2015, pel qual ha incrementat el valor de les participacions en els organismes autònoms dependents, amb la igualació dels valors de les inversions a l'import registrat com a patrimoni en cada un dels organismes autònoms. En aquest assentament s'ha registrat un increment del valor total de les participacions en els organismes autònoms de 47.227 milers d'euros i, com a contrapartida, un increment dels resultats d'exercicis anteriors.
- A més, durant l'exercici, s'ha registrat una adscripció d'un solar a l'IME i s'ha retrocedit una adscripció al Patronat Municipal de l'Habitatge, l'efecte net de les quals ha suposat un increment en el valor de les participacions de 640 milers d'euros.

La situació del patrimoni net de les entitats participades indicades en el compte «2501. Participacions a llarg termini en entitats del grup: societats mercantils» i la participació de l'Ajuntament en el capital social d'aquestes entitats són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. ACCIONS DE SOCIETATS MERCANTILS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA (en milers d'euros)						
Entitat	Total accions	Accions de l'Ajuntament	% Part. de l'Ajuntament	Capital social	Part. de l'Ajuntament	Patrimoni net a 31/12/15
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	100	100	100,0%	4.851	4.851	72.867
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	1.000	1.000	100,0%	5.819	5.819	4.884
Empresa Funerària Municipal, SA	s.d.	s.d.	100,0%	150	150	3.609
Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA	10	10	100,0%	5.500	5.500	12.741
Mercapalma, SA	321.900	176.056	54,7%	6.454	3.530	16.417
Palau de Congressos S.A.	2	1	50,0%	600	300	62.039
<b>TOTAL</b>				<b>23.374</b>	<b>20.150</b>	<b>172.557</b>

El valor teòric de les inversions financeres permanents de l'Ajuntament de Palma, al tancament de l'exercici 2015, en societats mercantils i, si escau, la depreciaió estimada es resumeixen en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. VALORACIÓ INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS EN SOCIETATS MERCANTILS (en milers d'euros)			
Entitat	Valor comptable de les accions	Valor teòric de les accions a 31/12/15	Depreciació estimada
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	4.851	72.867	
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	5.819	4.884	934
Empresa Funerària Municipal, SA	150	3.609	
Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA	5.500	12.741	
Mercapalma, SA	2.655	8.979	
Palau de Congressos S.A.	300	31.020	
<b>TOTAL</b>	<b>19.275</b>	<b>134.100</b>	<b>934</b>

La provisió per a depreciaió d'inversions financeres permanents presenta un saldo per un total de 934 milers d'euros, import equivalent al que indica 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 l'EMT.

El compte «2530. Crèdits a llarg termini a empreses del grup (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 2015. 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 2015, l'import del crèdit pendent de venciment és de 21.716 milers d'euros, dels quals 13.716 milers d'euros tindrien venciment a llarg termini i 8.000 milers d'euros, a curt termini. A més, el saldo de deutors per drets reconeguts dels exercicis 2014 i 2015 en relació amb aquest préstec, que a la data de tancament estaven pendents de cobrament és de 16.351 milers d'euros. De fet, de les quotes vençudes per un total de 21.358 milers d'euros només s'han cobrat 5.007 milers d'euros durant l'exercici 2014.
- Per acord de la Junta de Govern de 16 de novembre de 2016, es modifica el calendari de devolució del crèdit i s'estableix un venciment final fins a l'any 2022. Amb aquesta renegociació del crèdit es cancel·len, dins l'any 2016, els drets ja reconeguts pendents de cobrament dels exercicis 2014 i 2015, i la totalitat dels imports pendents s'inclouen en les quotes per pagar d'acord amb el nou calendari de pagaments.

### **Incidències:**

- Al tancament de l'exercici 2015, segons la informació inclosa en els comptes anuals, hi ha drets pendents de cobrament de capítol «8. Actius financers», per un import de 16.351 milers d'euros, a l'aplicació pressupostària «82120. reintegrament préstec Palau de Congressos, SA». És a dir, al tancament de l'exercici 2015 la societat Palau de Congressos, SA, respecte al compromís de reintegrament inicialment previst, presenta un incompliment per un total de 16.351 milers d'euros.

- L'Ajuntament ha registrat una part del valor de les participacions en els organismes autònoms, per un import de 47.227 milers d'euros, per equiparació del valor de la inversió amb el valor del patrimoni de cada un dels organismes autònoms. En la informació justificativa d'aquest assentament que ha aportat l'Ajuntament no consten documentats ni l'origen de la diferència entre el valor del saldo que tenia l'Ajuntament en el compte «107. Patrimoni lliurat en adscripció» amb el valor del patrimoni dels organismes autònoms, ni que, en cas de ser per adscripcions no registrades en l'esmentat compte, fet que ha pressuposat l'Ajuntament en fer tal assentament, s'hagués registrat la baixa dels béns objecte de l'adscripció en el moment de fer-la. D'altra banda, en el càlcul d'aquest increment de valor no s'han avaluat les pèrdues de valor dels organismes autònoms que han suportat resultats negatius en exercicis anteriors, les quals suposarien el registre d'una provisió per a depreciació per un import de 5.194 milers d'euros.

### **3. Deutors**

La suma total dels deutors, pressupostaris i no pressupostaris, al tancament de l'exercici 2015 ascendeix a 165.449 milers d'euros. La composició, per concepte, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. COMPOSICIÓ DEUTORS (en milers d'euros)		
Descripció	Import	%
Deutors per operacions de gestió del pressupost corrent	60.492	36,6%
Deutors per operacions de gestió de pressuposts tancats	109.581	66,2%
Deutors per altres operacions del pressupost corrent	40.693	24,6%
Deutors no pressupostaris	6.400	3,9%
Provisió per a insolvències	-51.718	-31,3%
<b>TOTAL</b>	<b>165.449</b>	<b>100,0%</b>

Cal indicar que part dels deutors pressupostaris es troben classificats en el balanç de situació dins l'epígraf d'«inversions financeres temporals», en ser saldos per cobrar d'entitats del grup i per préstecs al personal, per uns imports de 24.062 i de 1.464 milers d'euros, respectivament.

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

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Modificacions		Saldo net	Cobraments	Saldo final
		Augments	Disminucions			
1994-1999	5.374			5.374	50	5.324
2000	520			520	0	520
2001	655		0	654	2	653
2002	309		0	308	2	306
2003	942		-2	940	3	938
2004	140		-14	126	4	122
2005	758		-11	748	14	734
2006	348		-19	329	7	322
2007	7.150		-119	7.032	3.899	3.133
2008	7.652		-35	7.618	106	7.511
2009	9.070		-165	8.905	335	8.570
2010	10.181		-438	9.743	467	9.276
2011	31.932		-1.393	30.539	7.000	23.539
2012	20.652		-3.465	17.186	1.469	15.718
2013	17.575	477	-536	17.516	4.597	12.919
2014	69.303	23	-1.441	67.885	31.393	36.492
2015		443.410	-10.097	433.313	323.097	110.216
<b>TOTAL</b>	<b>182.562</b>	<b>443.910</b>	<b>-17.734</b>	<b>608.738</b>	<b>372.445</b>	<b>236.293</b>

El saldo final dels deutors pressupostaris corresponent al període 2015 està format per un import de 110.216 milers d'euros, que corresponen a l'exercici corrent, i un import de 126.077 milers d'euros, que provenen d'exercicis tancats. Quant al saldo relatiu als períodes prescrits, 2011 i anteriors, l'import ascendeix a 60.948 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 als 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 54,1 % d'aquests saldos finals pendent de cobrament; el capítol «7. Transferències de capital», el 10,9 %; el capítol «8. Actius financers», el 10,8 %, i el capítol «9. Passius financers», el 17,2 %.

En el capítol «1. Imposts directes», els saldos pendents corresponents a l'IBI i a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica representen el 71,6 % 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, i als imports pendents per actes d'inspecció derivades de la revisió fiscal d'aquest impost.

En el capítol «3. Taxes, preus públics i altres ingressos», els saldos pendents per la taxa de recollida d'escombraries i les quotes d'urbanització representen el 55,2 % de l'import total.

En el capítol «7. Transferències de capital», hi figuren saldos pendents de la CAIB per un total de 22.006 milers d'euros, que suposen el 85,4 % del total de l'import total pendent per aquest capítol. D'aquest import destaquen els conceptes següents:

- transferències pendents de la Llei de capitalitat, per un import de 16.777 milers d'euros;
- pel finançament d'instal·lacions esportives, per un import de 1.992 milers d'euros, i
- pel finançament de l'estadi de Son Moix, per un import de 1.777 milers d'euros.



Del capítol «8. Actius financers», que presenta un saldo pendent de cobrament per un total de 25.459 milers d'euros, destaquen com a partides més significatives les següents:

- un import de 16.351 milers d'euros, que correspon a la societat Palau de Congressos, SA, per les anualitats exigibles dels exercicis 2014 i 2015 del préstec comentat en l'apartat d'immobilitzat financer, i
- un import de 7.644 milers d'euros de l'SMAP per la venda de les accions de l'EMOP.

Pel que fa a la provisió per a cobrament dubtós, al tancament de l'exercici 2015, el saldo ascendeix a 51.718 milers d'euros. Respecte al criteri que segueix l'Ajuntament per calcular aquesta provisió, la base d'execució del pressupost núm. 61 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. 61 afegeix que, en cap cas, es consideren saldos de cobrament dubtós els drets corresponents a ingressos afectats la realització efectiva dels quals depèn del ritme d'execució de les despeses que han de finançar.

D'altra banda, en la memòria dels comptes anuals s'informa sobre el càlcul realitzat per l'Ajuntament de la provisió dels saldos de dubtós cobrament i el criteri seguit presenta diferències amb el que s'estableix en les BEP.

La composició i els moviments de l'exercici dels deutors no pressupostaris es mostren en el quadre de l'annex III.1.3. Aquest deutors, al tancament de l'exercici 2015, presenten un import de 6.400 milers d'euros. D'aquest import destaquen els aspectes següents:

- Per aspectes vinculats a la façana marítima, hi ha un import pendent de 3.951 milers d'euros, dels quals 1.996 milers d'euros corresponen a l'IVA repercutit per les actuacions d'urbanització i 1.955 milers d'euros a imports pendents de cobrament per indemnitzacions o compensacions pel procés 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, per un import de 640 milers d'euros.
- Finalment, com a partida significativa consten 828 milers d'euros corresponents a l'IME, els quals deriven de l'esdeveniment esportiu que va organitzar 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 en el 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 seguit per l'Ajuntament per determinar el saldo corresponent a la provisió per a cobrament dubtós si bé s'ajusta als percentatges que disposa, com a l'indica l'art. 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL, exclou determinats saldos pendents de cobrar d'altres administracions públiques de la base sobre la qual calcula la provisió. D'aquests saldos exclosos, un import de 6.608 milers d'euros prové d'exercicis anteriors al 2010 i, per l'antiguitat, s'hauria d'haver deteriorat en la seva totalitat. La resta de saldos exclosos dels exercicis de 2010 a 2014 sumen un total de 27.342 milers d'euros, pels quals s'estima una provisió de 15.523 milers d'euros. Cal indicar que l'Ajuntament no ha justificat que els saldos exclosos es trobin reconeguts com a obligacions en les altres administracions o que es trobin garantits.<sup>6</sup>
- Al tancament de l'exercici 2015, els saldos deutors de la CAIB amb l'Ajuntament, incloent-hi els desemborsaments pluriennals, presenten diferències molt significatives. D'una banda, els saldos per cobrar no reconeguts per la CAIB suposen un import total de 15.588 milers d'euros i, de l'altra, els drets no reconeguts per l'Ajuntament que consten en els saldos per pagar de la CAIB suposen un import de 5.004 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 a períodes 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 de la fiscalització, que impedeix concloure raonablement respecte a la situació dels saldos entre la CAIB i l'Ajuntament.
- Pel que fa a la situació relativa als saldos pendents amb el Consell Insular de Mallorca (CIMA), al tancament de l'exercici 2015, comparats amb la informació de què es disposa d'aquesta entitat, hi ha una diferència per partides no reconegudes pel CIMA que ascendeix a 900 milers d'euros, de les quals 776 milers d'euros provenen de l'exercici 2009 i anteriors. No consta cap actuació per conciliar aquestes diferències.
- Quant als saldos pendents de cobrament amb l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS), l'Ajuntament té registrats drets reconeguts que, segons la informació obtinguda, no consten reconeguts per l'IMAS per un import de 1.351 milers d'euros i, d'aquests, 947 milers d'euros provenen de l'exercici 2010 i anteriors. No consta cap actuació per conciliar 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 per aquests conceptes, al tancament de l'exercici 2015, és de 14.756 milers d'euros.

---

<sup>6</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, cal indicar que en l'informe aportat del càlcul de la provisió per cobrament dubtós no figuren tots els saldos que, d'acord amb els registres comptables, hi haurien de figurar i, a més, el total de la llista per anys inclòs en aquest informe no coincideix amb el detall.

- Respecte al projecte d'urbanització de la façana marítima, al tancament del període 2015 el saldo de deutors pressupostaris ascendeix a 13.267 milers d'euros. Aquest saldo de deutors pressupostaris es forma amb les quotes d'urbanització atribuïbles als titulars de les parcel·les per les obres que ha realitzat l'Ajuntament i que es troben pendents de cobrament. Una part d'aquest saldo correspon a l'any 2012 i anteriors per un total de 11.236 milers d'euros, la qual cosa, tenint en compte la característica de formació del saldo, no resulta una gestió eficient per la seva acumulació pendent de cobrament. Al saldo ja esmentat que figura com a deutor pressupostari, cal afegir el de deutors no pressupostaris per 3.094 milers d'euros, per indemnitzacions i compensacions i per l'IVA pendent de cobrament de JOSEL, SL. És a dir, que l'import final pendent per aquest projecte ascendeix a 16.361 milers d'euros. Tal com s'informa en la memòria dels comptes anuals, el grup MAPFRE ha interposat una reclamació judicial contra una part dels certificats d'obra de reurbanització que afecta 1.628 milers d'euros.

- Per l'efecte del criteri seguit per registrar l'operació d'endeutament que es descriu a l'apartat corresponent a l'execució d'ingressos, l'Ajuntament va comptabilitzar, el 31 de desembre de 2015, el reconeixement del dret per la totalitat del préstec, 40.693 milers d'euros, i al mateix temps va registrar també dins l'apartat d'endeutament el passiu corresponent. No consta documentat que, al tancament de l'exercici, l'Ajuntament hagués complert les condicions perquè aquest préstec fos disponible.

#### 4. Inversions financeres temporals

Les inversions financeres temporals corresponen, segons els registres comptables, principalment, a crèdits concedits a curt termini. El moviment de l'exercici de les inversions financeres temporals es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. VARIACIÓ DE LES INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo final
4302	Inv. fin. en ent. grup, multigr. i ass., ex corrent		8.730	-662		8.068
4312	Inv. fin. en ent. grup, multigr. i ass., ex tancats	20.418	0	-4.423		15.995
5332	Crèdits a curt termini a ent. del grup, multigr. i ass.	8.000		-8.000	8.000	8.000
4303	Altres inversions financeres, ex. corrent		1.169	-206		963
4313	Altres inversions financeres, ex. tancats	1.393	-101	-791		501
5440	Crèdits a curt termini al personal		70	-4		66
5450	Dividend a cobrar				100	100
	<b>TOTAL</b>	<b>29.811</b>	<b>9.868</b>	<b>-14.087</b>	<b>8.100</b>	<b>33.692</b>

L'import més significatiu de les inversions financeres temporals en entitats del grup correspon als imports pendents a curt termini pel crèdit que ha concedit l'Ajuntament a la societat Palau de Congressos de Palma, SA, per un import total de 24.351 milers d'euros, el qual s'ha esmentat en l'apartat «2. Immobilitzat financer» d'aquest informe. D'aquest import, 16.351 milers d'euros han vençut en els exercicis 2014 i 2015, i formen part del saldo de deutors pressupostaris, i 8.000 milers d'euros tenen venciment dins l'exercici 2016.

La resta del saldo de les inversions financeres temporals en entitats del grup correspon a un saldo de l'SMAP, per un import de 7.644, que 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 un import de 12.000 milers d'euros, i 68 milers d'euros de Mercapalma, SA, per dividends pendent de cobrament.

D'altra banda, dins l'epígraf d'altres inversions financeres s'inclouen, principalment, els saldos pendents per crèdits al personal per un total de 1.530 milers d'euros i els dividendes pendents de cobrament amb venciment a curt termini de l'EFM, per un import de 100 milers d'euros, el qual s'esmenta també en l'apartat «2. Immobilitzat financer» d'aquest Informe.

### **Incidències:**

- El saldo de la Societat Municipal d'Aparcaments, SA (SMAP), per un import de 7.644 milers d'euros, 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 un import de 12.000 euros. Cal destacar que la situació financera de l'SMAP, que mostren els comptes anuals i que coneix l'Ajuntament, 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 al tancament d'aquell exercici, la qual cosa assenjala un estat de desequilibri financer a curt termini. 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. D'altra banda, cal assenyalar que, tenint en compte que l'Ajuntament era titular de la totalitat del capital social d'aquestes societats, aquest procés de concentració empresarial es podia resoldre mitjançant altres opcions que no presentaven 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. Aquest saldo continuava pendent de pagament al tancament de l'exercici 2016.

## **5. Ajustaments per periodificació**

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

El moviment de l'exercici 2015 és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo 01/01/15	Altes	Baixes	Reclassi- ficacions	Saldo 31/12/15
480	Despeses anticipades	213		30		182
	<b>TOTAL</b>	<b>213</b>		<b>30</b>		<b>182</b>

### **Incidències:**

- El moviment de l'exercici 2015 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.

## 6. Tresoreria

Constitueixen la tresoreria 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, 6.141 milers d'euros, representen el 0,6 % de l'actiu total del balanç de situació.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. COMPOSICIÓ DE LA TRESORERIA (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Total dipositat en comptes corrents	2.297
Total dipositat en comptes restringits de recaptació	3.834
Total en caixa (efectiu)	0
Total dipositat en comptes restringits de pagaments	9
<b>TOTAL TRESORERIA</b>	<b>6.141</b>

D'acord amb el Compte general de l'entitat, els moviments bancaris de la tresoreria per a l'exercici 2015 es registren en 29 comptes corrents i 31 comptes restringits de recaptació. A més, consten 26 comptes restringits de pagaments per justificar i de bestretes de caixa fixa sense saldo.

### **Incidències:**

- No s'han rebut les respostes a la circularització, respecte dels saldos dels comptes i de les operacions vigents, de les entitats financeres amb les quals opera l'Ajuntament següents: *BANKIA (Caja Madrid) i Banco Dexia Sabadell*; a més, la resposta del Banco Popular Español no inclou dos dels comptes identificats com a Banc de Crèdit Balear.

- De les respostes bancàries rebudes es desprèn que hi ha comptes bancaris que no figuren en l'estat de tresoreria del Compte general, per ser comptes pont no operatius. L'Ajuntament informa en la memòria sobre el compte amb Caixabank amb un saldo de 200 milers d'euros i no inclou informació sobre la resta. Aquests comptes es detallen següidament:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. COMPTES BANCARIS NO DETALLATS EN L'ESTAT DE TRESORERIA (en euros)				
Entitat	Núm. Compte	Tipus de compte	Saldo segons banc a 31/12/15	Data d'alta
Banc Mare Nostrum	2100.2000013922	compte corrent	1.678,03	s.d.
Banc Mare Nostrum	2100.2000013922	compte corrent	3.263,54	s.d.
Banc Mare Nostrum	2100.2000018178	compte corrent	2.120,00	s.d.
Banc Mare Nostrum	2100.2000019168	compte corrent	3.311,30	s.d.
Caixabank	0011-0201663088	compte restringit	200.077,82	29/05/2003
Caixabank	1015-0200052466	compte restringit	31.750,00	21/04/1993
Bankinter	9433-10-000855.6	compte corrent	0,00	s.d.

## B. PATRIMONI NET I PASSIU

### 1. Patrimoni net

El patrimoni net al tancament de l'exercici, segons el balanç retut, és de 476.707 milers d'euros.

L'epígraf «I. Patrimoni» presenta un saldo inicial de 81.062 milers d'euros i un saldo final de 46.803 milers d'euros. L'Ajuntament ha registrat, durant l'exercici 2015, dos ajustos en l'epígraf «I. Patrimoni», per un import net de -34.259 milers d'euros, que es detallen a continuació:

- Pel traspàs del saldo del compte «108 Patrimoni entregat en cessió» corresponent al patrimoni cedit indefinidament, un ajust negatiu per un import de 35.389 milers d'euros.
- Pel traspàs del saldo del compte «1031. Patrimoni rebut per dissolució OOAA» corresponent a elements de l'immobilitzat rebuts per la dissolució d'organismes autònoms, un ajust positiu per un import de 1.130 milers d'euros

L'epígraf «II. Patrimoni generat» inclou els resultats d'exercicis anteriors i presenta el desglossament per exercicis que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. PATRIMONI GENERAT (en milers d'euros)	
Conceptes	Saldos a 31/12/15
Resultats d'exercicis anteriors a 2011	408.341
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
Resultat de l'exercici 2015 (desestalvi)	-14.951
Altres variacions en el patrimoni generat	75.520
<b>TOTAL</b>	<b>425.063</b>

L'Ajuntament ha registrat, durant l'exercici 2015, ajustos a l'epígraf «II. Patrimoni generat» derivats del previst en l'apartat 2 de la Disposició transitòria 1<sup>a</sup> de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, per un import net 75.520 milers d'euros, import que suposa un increment del valor del patrimoni generat. El detall d'aquests ajustos per conceptes és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. AJUSTOS DEL PATRIMONI GENERAT (en milers d'euros)	
Conceptes	Imports
Rectificacions i anul·lacions del pressupost d'ingressos	-2.852
Rectificacions i anul·lacions del pressupost de despeses	9.230
Ajust del patrimoni rebut en cessió	35.389
Traspàs d'infraestructures a l'ús general	55.639
Ajust per l'amortització d'infraestructures traspassades a l'ús general	-70.985
Ajust del valor de la participació en entitats del grup	47.227
Altres ajustos	1.872
<b>TOTAL</b>	<b>75.520</b>

Els ajustos més significatius són els següents:

- Pel traspàs del saldo del compte «108 Patrimoni entregat en cessió» es registra un assentament per un import de 35.389 milers d'euros.
- Per la incorporació en l'immobilitzat de les infraestructures destinades a l'ús general que tenia registrades el Consorci Riba, el qual va ser dissolt per acord del Ple de

l'Ajuntament de 25 de març de 2015. La incorporació d'aquest immobilitzat suposa un ajust en el compte del patrimoni generat de 55.639 milers d'euros.

- Per l'amortització corresponent a exercicis anteriors al 2015 de les infraestructures destinades a l'ús general activades, calculada des que es varen posar en funcionament les esmentades infraestructures. Aquestes amortitzacions suposen un ajust al patrimoni generat per un import de 70.985 milers d'euros.
- Per l'activació d'un increment del valor de les participacions en els organismes autònoms dependents pel qual s'igualen els valors de cada una de les inversions a l'import registrat com a patrimoni en cada un dels organismes autònoms. En aquest assentament s'ha comptabilitzat un increment del valor total de les participacions de 47.227 milers d'euros.
- Per la regularització d'ingressos i despeses d'exercicis anteriors, s'han registrat ajustos al patrimoni generat per un import net de 8.250 milers d'euros.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Palma, el 30 de desembre de 2014, va aprovar resoldre de forma anticipada i de mutu acord el contracte de concessió del projecte d'execució, de la construcció i el manteniment dels edificis destinats a centres cívics o casals de barri amb l'SMAP. En la comptabilització d'aquesta rescissió i com a contrapartida de l'activació dels immobles objecte de la concessió, l'Ajuntament registra dins l'exercici 2015 en el compte «1300. Subvencions per al finançament d'immobilitzat» una subvenció de capital per un import de 4.899 milers d'euros.

### **Incidències:**

*- Atesa la falta d'un inventari de béns actualitzat i individualitzat per elements, no s'han pogut verificar les xifres comptabilitzades com a immobilitzat ni la correcció dels imports que figuren com a patrimoni en el balanç de situació.*

*- En l'assentament d'obertura de la comptabilitat de l'exercici 2015 l'Ajuntament traspasa el saldo del compte «108. Patrimoni entregat en cessió», compte que amb la nova ICAL desapareix, per un import de 35.389 milers d'euros al compte «100. Patrimoni», quan en realitat s'havia d'haver traspassat al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors». Posteriorment, es registra un traspàs d'aquest saldo al compte «120. Resultat d'exercicis anteriors», però aquest assentament es fa a l'inrevés, disminuint més el saldo del compte «100. Patrimoni» en lloc de restablir l'import que hi havia inicialment i incrementant erròniament el saldo del compte «120. Resultat d'exercicis anteriors».<sup>7</sup>*

*- Seguint el criteri establert en el 3r paràgraf, punt 3, de la disposició transitòria 1a de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, on s'indica que les inversions en el patrimoni d'entitats de dret públic del grup anteriors a 1 de gener de 2015 s'han de valorar, en els casos que no pugui establir-se'n el valor comptable corresponent al cost, pel valor recuperable d'aquestes en dita data, que s'ha de determinar, excepte que hi hagi una prova més bona, tenint en compte el patrimoni net de l'entitat participada. L'Ajuntament ha registrat un assentament, a 30 de desembre de 2015, pel qual ha incrementat el valor de les participacions en els organismes autònoms dependents, amb la igualació dels valors per a cada una de les inversions a l'import registrat com a*

---

<sup>7</sup> En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament de Palma manifesta que va corregir aquesta incidència a l'exercici 2017.

patrimoni en cada un dels organismes autònoms. En el càlcul d'aquest ajust, l'Ajuntament no ha avaluat les pèrdues de valor dels organismes autònoms que han suportat pèrdues d'exercicis anteriors. Aquestes pèrdues de valor suposarien el registre de provisions per a depreciació per un import de 5.194 milers d'euros.

- Tal com s'indica anteriorment, l'Ajuntament ha registrat subvencions de capital per un import de 4.899 milers d'euros com a contrapartida per l'activació de les construccions derivades de la rescissió de la concessió anticipada, el 30 de desembre de 2014, del projecte d'execució, de la construcció i el manteniment dels edificis destinats a centres cívics o casals de barri amb l'SMAP. Segons el criteri establert per la IGAE en la nota informativa núm. 2/2016, sobre el tractament comptable que s'ha d'aplicar als acords de concessió de servei públic que realitzin entitats sotmeses a la ICAL, i tenint en compte que l'Ajuntament va registrar les quotes pagades per la concessió durant tot el temps que aquesta va ser vigent com a despesa, l'activació del valor de les construccions dels casals de barri s'ha de registrar en contrapartida al compte «120. Resultat d'exercicis anteriors» i no com a subvencions. D'altra banda, tal com s'explica en l'epígraf de l'immobilitzat no financer, el valor assignat a les construccions no es correspon amb el cost efectiu que suporta l'Ajuntament i que està infravalorat en 3.029 milers d'euros i, a més, s'hauria d'haver registrat una amortització acumulada d'aquestes construccions, que, a la data de la rescissió, es calcula que ascendeix a 732 milers d'euros. Així l'efecte sobre els resultats d'exercicis anteriors suposa un increment d'aquests en 7.196 milers d'euros.

## 2. Passiu no corrent

### 2.1. Provisió per a riscos i despeses

La provisió per a riscos i despeses, al tancament de l'exercici 2015, presenta un saldo de 8.725 milers d'euros.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo final
1420	Provisió per a responsabilitats - Dornier S.A.	2.166				2.166
1421	Provisió per a responsabilitats - Parc de Bombers	3.215	2.445	-742		4.918
1430	Provisió per a grans reparacions - Abocador de Son Reus	537	1.104			1.641
	<b>TOTAL</b>	<b>5.918</b>	<b>3.549</b>	<b>-742</b>		<b>8.725</b>

Les altes de la provisió per a riscos i despeses durant l'exercici 2015 corresponen a les qüestions següents:

- Compte «1420. Provisió per a responsabilitats – Dornier SA». Segons la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2015, aquest compte indica la liquidació relativa al contracte de gestió del servei públic de regulació de l'aparcament a la via pública, estimat per l'Ajuntament en 2.166 milers d'euros. Aquest contracte, amb les pròrrogues corresponents, va finalitzar dins el mes de juny de 2013. El contractista reclamava 2.848 milers d'euros i, no conforme amb la liquidació formulada per l'Ajuntament, va iniciar la reclamació judicial per la diferència. Tal com assenyala la memòria dels comptes anuals, 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. Durant



l'exercici 2016 s'ha dictat la sentència judicial per la qual es condemna l'Ajuntament al pagament de 2.166 milers d'euros, coincident amb l'import previst com a provisió.

- Compte «1421. Provisió per a 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, havia 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 pogués sotsarrendar-les a un tercer, en aquesta cas, l'Ajuntament de Palma. Actualment, l'empresa CAIB Patrimoni, SAU, està dissolta i és la Direcció General del Tresor i Patrimoni de la comunitat autònoma qui en gestiona els béns, els drets i els deutes.

Ara bé, tal com indica la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015, l'Ajuntament no està conforme amb el desenvolupament d'aquest contracte, a causa de greus deficiències en el seu compliment, com la manca de manteniment, l'absència d'auditories de qualitat i plans energètics, o l'aplicació incorrecta de l'IPC. Per aquestes raons, indica la memòria, no s'han acceptat les factures dels anys 2014, 2015 i 2016, i s'ha dotat una provisió per a una part de les factures dels exercicis 2014 i 2015 per un import total de 4.918 milers d'euros. Cal indicar que en l'exercici 2016 s'activa el valor de les construccions i les instal·lacions del parc de bombers.

- Compte «1430. Provisió per a grans reparacions – Abocador de Son Reus». Aquest compte indica la dotació anual corresponent a la clausura final de l'abocador de Son Reus, que es preveu dur a terme a l'any 2045. Fins a l'exercici 2014, l'Ajuntament va registrar una provisió estimada de forma lineal de 107 milers d'euros per exercici (provisió total de 3.500 milers d'euros en 35 anys), la qual va ser registrada contra despeses. El saldo total acumulat fins a 31 de desembre de 2014 era de 537 milers d'euros.

Durant l'exercici 2015, seguint l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, l'Ajuntament canvia el criteri de comptabilització de la provisió d'acord amb la norma de valoració «17<sup>a</sup> Provisions, actius i passius contingents», que indica que l'import de la provisió ha de ser el valor actual dels desemborsaments que s'espera que siguin necessaris per a cancel·lar l'obligació. Així, s'ha calculat el valor actual del cost total de 3.760 milers d'euros, estimat per EMAYA com a cost per a la clausura de l'abocador, i se n'ha establert la data d'inici en l'any 2009. El valor actual del cost de desmantellament que determina la provisió a la data de tancament de l'exercici 2015 s'ha estimat en 1.641 milers d'euros, que s'han registrat com a més valor dels terrenys on hi ha l'abocador.

D'altra banda, cal destacar que la memòria dels comptes anuals corresponent a l'exercici 2015 indica que el Ple de l'Ajuntament, en la sessió de 28 de juliol de 2016, va aprovar sol·licitar al

Ministeri d'Hisenda un préstec per un import de 31.003 milers d'euros per satisfer sentències judicials, sobre la base de la regulació de la DA 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. Els imports per finançar, segons el que indica la memòria, inclouen sentències per expropiacions per valor de 21.241 milers d'euros; la sentència per la liquidació del contracte amb l'empresa Dornier, SA, abans esmentat, per un import de 2.166 milers d'euros, i la sentència sobre l'obligació de pagament del complement de carrera professional al personal de l'Ajuntament pels exercicis 2014 i 2015, que suposa un import de 7.499 milers d'euros.

### **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. De la informació obtinguda de l'Ajuntament, preparada pels seus serveis jurídics, es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc., pendents de resolució definitiva, si bé la majoria de les reclamacions i les demandes detallades pels serveis jurídics de l'Ajuntament no es troben quantificades o s'indica que la quantia és indeterminada. Tot i la manca de quantificació de moltes de les reclamacions, s'ha calculat la suma de les que es troben valorades, que ascendeixen a 158.403 milers d'euros. D'altra banda, cal indicar que en l'informe de l'interventor sobre el Compte general de l'Ajuntament s'indica que no s'ha dotat cap provisió per a possibles sentències desfavorables a l'Ajuntament en no disposar de la informació gestionada pels serveis jurídics i es considera que aquest departament hauria de fer una valoració dels assumptes que probablement desembocaran en una responsabilitat econòmica per a l'Ajuntament per poder comptabilitzar possibles provisions.*
- *Pel que fa a la provisió per a grans reparacions, per un import de 1.641 milers d'euros, no consta com a suport documental justificatiu l'informe elaborat per tècnics especialitzats d'EMAYA de la valoració del cost total de clausura de l'abocador de Son Reus, que constitueix la base per estimar la provisió comptabilitzada.*
- *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.*

## **2.2. Deutes amb entitats de crèdit**

Els deute amb entitats de crèdit de l'Ajuntament de Palma, al tancament de l'exercici 2015, és de 322.668 milers d'euros, dels quals 45.198 milers d'euros tenen venciment a curt termini. Pel que fa al deute a llarg termini, correspon en la seva totalitat a préstecs, mentre que el deute a curt termini està format pel deute per l'amortització de préstecs, pel disposat de les pòlisses de crèdit concertades per l'Ajuntament i per l'import dels interessos meritats i pendents de

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

pagament al tancament de l'exercici, per uns imports de 32.654 milers d'euros, d'11.152 milers d'euros i de 1.392 milers d'euros, respectivament.

El detall dels deutes i el moviment durant l'exercici, segons les dades de l'Ajuntament, es mostren en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)									
Entitat financera	Tipus	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute viu a 01/01/15	Recaptat 2015	Amortitzat 2015	Deute viu a 31/12/15	Pendent disposar
BMN	Préstec hipotecari	26-05-95	31-12-16	296	50		24	26	
BMN	Préstec hipotecari	10-11-94	30-11-17	456	110		37	74	
BMN	Préstec hipotecari	26-05-95	31-03-16	172	19		15	4	
BANKIA	Préstec	28-01-04	28-01-16	7.513	1.878		939	939	
SABADELL	Préstec	27-07-04	27-07-16	9.607	2.181		1.246	935	
SABADELL	Préstec	05-10-04	05-10-16	17.561	4.390		2.195	2.195	
CAIXABANK	Préstec	30-12-04	01-12-16	3.756	939		470	470	
BSCH	Préstec	22-07-09	22-07-24	7.941	5.294		529	4.764	
BSCH	Préstec	17-07-09	17-07-15	12.051	3.203		3.203		
BANCA MARCH	Préstec	22-07-09	22-07-15	22.851	6.084		6.084		
DEXIA SABADELL	Préstec	27-07-09	27-07-24	15.000	10.000		1.000	9.000	
BANKINTER	Préstec	17-07-09	21-07-15	5.000	968		968		
DEXIA SABADELL	Préstec	23-12-09	23-12-24	4.100	2.929		293	2.636	
BSCH	Préstec	23-09-04	23-09-16	7.449	1.862		931	931	
CAIXABANK	Préstec	11-05-00	01-01-27	31.475	19.279		1.574	17.705	
BBVA	Préstec	24-06-04	30-07-25	45.000	26.518		2.411	24.107	
BSCH	Préstec	05-07-04	05-07-25	29.639	15.878			15.878	
CAIXABANK	Préstec	04-06-10	04-03-25	10.000	6.833		667	6.167	
BSCH	Préstec	18-02-10	18-02-25	4.691	3.440		313	3.127	
BBVA	Préstec	26-02-10	22-02-25	15.007	11.005		1.000	10.005	
BANKIA	Préstec	30-05-12	29-05-23	28.338	5.343			5.343	
SABADELL	Préstec	13-12-13	31-12-23	23.470	23.470			23.470	
CAIXABANK	Préstec	11-12-13	09-12-23	23.470	23.470			23.470	
POPULAR	Préstec	11-12-13	09-12-23	23.470	23.470			23.470	
SABADELL	Préstec	30-01-05	30-10-17	4.658	1.718		573	1.145	
BSCH	Préstec	22-01-14	22-10-24	5.268	5.268			5.268	
SABADELL	Préstec	13-12-14	29-05-22	7.500	7.500			7.500	
COLONYA	Préstec	31-12-14	31-08-22	4.000	4.000			4.000	
BBVA	Préstec	16-12-14	31-08-23	20.000	20.000		2.581	17.419	
BSCH	Préstec	16-12-14	29-05-22	17.000	17.000		2.615	14.385	
POPULAR	Préstec	16-12-14	29-05-22	10.000	10.000			10.000	
CAIXABANK	Préstec	18-12-14	18-03-22	25.000	25.000			25.000	
BMN	Préstec	22-12-14	29-05-22	5.000	5.000			5.000	
BMN	Préstec	22-12-14	29-05-22	5.000	5.000			5.000	
BANKINTER	Préstec	22-12-15	31-12-25	40.693		40.693		40.693	
BBVA	Pòlissa crèdit	16-12-13	16-12-14	20.000	3.206	16.045	19.252		
SABADELL	Pòlissa crèdit	28-01-15	28-01-16	7.500		1.469	1.467	2	
POPULAR	Pòlissa crèdit	28-01-15	28-01-16	4.000		0		0	
BSCH	Pòlissa crèdit	28-01-15	28-01-16	9.000		3.250		3.250	
COLONYA	Pòlissa crèdit	22-01-15	28-01-16	2.000					
BMN	Pòlissa crèdit	22-12-15	21-12-16	8.000		7.900		7.900	
<b>TOTAL</b>				<b>542.929</b>	<b>302.304</b>	<b>69.358</b>	<b>50.385</b>	<b>321.277</b>	

Amb data 22 de desembre de 2015 s'ha formalitzat un préstec per un import de 40.693 milers d'euros amb càrrec al Fons de finançament a entitats locals representat per l'entitat bancària Bankinter, en virtut del poder conferit per l'Institut de Crèdit Oficial, a través del Fons d'impuls econòmic, per finançar inversions sostenibles dins l'àmbit d'aplicació establert en el Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic.

Concretament, el préstec es concedeix per atendre les necessitats financeres que es precisen per donar compliment a les obligacions derivades de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia, d'acord amb els supòsits de finançament inclosos en la DA primera de la Llei orgànica 6/2015 de 12 de juny, de modificació de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, i de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El tipus d'interès d'aquesta operació financera és de l'1,311 % o bé el que es fixi per acord de la Comissió Delegada del Govern per Assumptes Econòmics. Quant la devolució, el contracte estableix dues quotes d'interessos i vuit quotes formades per capital més interessos. Les quotes tenen caràcter anual, lineal i constant del capital, amb dos anys de carència. La primera devolució està prevista a l'any 2018 i la darrera, a l'any 2025.

#### Operacions de tresoreria

En el capítol d'endeutament consta el saldo de cinc operacions de tresoreria concertades durant l'exercici 2015, per un import màxim global de 30.500 milers d'euros. Quatre d'aquestes pòlisses tenen el venciment el 28 de gener de 2016 i l'altra, el 21 de desembre de 2016.

L'import total disposat a la data de tancament de l'exercici 2015 és de 12.620 milers d'euros.

#### Operacions de permuta financera (swap)

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. 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	04/08/2010	17/07/2009	26/11/2010	05/03/2010
Tipo Swap	2,54%	2,62%	2,32%	3,27%
Referència euribor	12 mesos	3 mesos	3 mesos	12 mesos
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
Interessos	520	13	111	304

Segons consta en la memòria dels comptes anuals corresponent a l'exercici 2015, l'Ajuntament ha mantingut durant aquest exercici quatre operacions de cobertura comptable, que varen començar a ser efectives a partir de l'any 2011.

Al tancament de l'exercici 2015, tan sols queda vigent una d'aquestes cobertures, que té venciment el 26 de febrer de 2025.

La càrrega financera derivada d'aquestes cobertures per a l'exercici 2015 ha ascendit a 948 milers d'euros.

### Venciments de l'endeutament

Els venciments futurs de capital i l'estimació dels interessos de l'endeutament formalitzat, a 31 de desembre de 2015, per l'Ajuntament de Palma són els següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (en milers d'euros)				
Any	Capital	Pòlisses	Interessos	Total
2016	32.323	11.152	7.015	50.491
2017	33.956		6.726	40.683
2018	38.477		5.848	44.325
2019	38.521		4.904	43.425
2020	38.566		3.959	42.525
2021	38.612		3.013	41.625
2022	34.352		2.107	36.459
2023	26.165		1.266	27.431
2024	15.046		664	15.711
2025	12.139		252	12.390
2026	1.574		23	1.596
2027	393		2	395
<b>TOTAL</b>	<b>310.124</b>	<b>11.152</b>	<b>35.779</b>	<b>357.056</b>

### Volum del deute públic i estalvi net

En l'apartat «A. Estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera» s'inclou la informació sobre l'estalvi net i el volum del deute a 31 de desembre de 2015, calculats d'acord amb l'art. 53 del TRLRHL.

### Cessions de crèdit

Amb la informació de què disposa la Sindicatura, a partir de la documentació que ha tramès l'Ajuntament i la informació extreta de la fiscalització del Compte general de la CAIB de l'exercici 2015, 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 2015.

En el quadre següent es resumeixen les dades, al tancament de l'exercici 2015, de les operacions de cessió de crèdits que ha concertat l'Ajuntament, de les quals la Sindicatura té constància, que són les següents:

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. 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 31/12/15	Titular dominical
Ib-salut	Dexia S.	CS Can Pere Garau	10/11/06	30/11/15	305	1.413	1.413		Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Aragó	15/05/07	30/11/16	566	2.086	2.086	288	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Can Pastilla	22/05/07	30/11/16	435	1.600	1.600	244	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Escola Graduada	22/05/07	30/11/16	784	2.780	2.780	345	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Pere Garau (modificat)	06/10/08	30/11/16	51	213	213	31	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Pere Garau (complementari)	06/10/08	30/11/16	66	279	279	41	Ib-salut
CAIB	Dexia S.	CP Pràctiques	10/11/08	30/09/17	142	750	750	157	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Can Pastilla	30/10/09	15/11/23	510	1.231	1.231	996	Ajunt.
CAIB	BBVA	Son Moix	26/11/09	26/11/24	s.d.	15.100	14.214	10.907	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Son Espanyollet	01/06/10	15/11/23	370	1.162	1.162	871	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Gabriel Alzamora	14/10/11	15/11/23	287	1.113	1.113	875	Ajunt.
		<b>TOTAL</b>			<b>3.516</b>	<b>27.727</b>	<b>26.842</b>	<b>14.756</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 2015 i que ascendeix a 14.756 milers d'euros, a 31 de desembre de 2015, més els interessos meritats no vençuts.

### 2.3. Altres deutes a llarg termini

El saldo dels altres deutes a llarg termini està format, principalment, pels import pendents de pagament resultants de les liquidacions de la participació en els ingressos tributaris de l'Estat, que suposen un import conjunt de 22.686 milers d'euros.

Dels saldos creditors que deriven 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 dels anys 2008, 2009 i 2013, respecte de l'exercici 2004, i les altres dades necessàries, es calculen les liquidacions definitives 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 disposades 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, en 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, i en els art. 101, 103, 104, 106-109 de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2014.

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, a partir de gener de 2012 per al període 2009, i a partir d'agost de 2015 per al període 2013.

El resum d'aquestes liquidacions és el següent:

- L'any 2008, el resultat de la liquidació va ser de -10.423 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2015, es troben pendents de compensar 5.493 milers d'euros, dels quals 343 milers d'euros es classifiquen com a exigibles a curt termini; la resta, 5.150 milers d'euros, s'indica com a passiu a llarg termini.
- L'any 2009, el resultat de la liquidació va ser de -28.391 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2015, es troben pendents de compensar 18.705 milers d'euros, dels quals 1.169 milers d'euros es classifiquen com a exigibles a curt termini; la resta, 17.536 milers d'euros, s'indica com a passiu a llarg termini.
- L'any 2013, el resultat de la liquidació va ser de -5.784 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2015, es troben pendents de compensar 2.440 milers d'euros, els quals es classifiquen com a exigibles a curt termini, en produir-se el reemborsament total dins l'exercici 2016.

### ***Incidències:***

- *No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària de les entitats Bankia (Caja Madrid) i Dexia Sabadell. D'altra banda, l'entitat Banco Popular, en la seva resposta, no inclou la confirmació del préstec concedit en l'exercici 2013, per un import de 23.470 milers d'euros, el qual tampoc ha pogut ser justificat mitjançant altres documents bancaris.*

- *En relació amb el préstec formalitzat amb l'entitat bancària Bankinter, per un import de 40.693 milers d'euros, operació que es descriu a l'apartat corresponent a l'execució d'ingressos, d'acord amb la confirmació bancària obtinguda de l'esmentada entitat, a 31 de desembre de 2015, no consta cap disposició d'aquests fons i, per tant, l'Ajuntament no resulta deutor de l'entitat financera en aquesta data. Per tant, el passiu no corrent del balanç al tancament de l'exercici 2015 està sobrevalorat en un import de 21.693 milers d'euros. A més, cal recordar que, l'Ajuntament no ha tramès a l'SCIB la documentació que acredita que els recursos que ha generat l'operació financera s'han destinat a atendre les obligacions que deriven de l'execució de sentències fermes, argument utilitzat com necessitat financera per justificar la sol·licitud d'aquesta operació d'endeutament.*

- *El Compte general de l'exercici 2015 no inclou informació sobre les operacions de cessions de crèdit que ha realitzat l'Ajuntament; en particular, sobre el passiu per la part pendent d'amortitzar dels contractes esmentats, 14.756 milers d'euros, ni pels interessos meritats i no vençuts d'aquestes operacions.*

### 3. Passiu corrent

El detall del passiu corrent, al tancament de l'exercici 2015, es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. PASSIU CORRENT (en milers d'euros)			
Comptes	Concepte	Import	%
400	Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	99.587	41,4%
401	Creditors per obligacions reconegudes. Pressuposts tancats	16.120	6,7%
41	Creditors no pressupostaris	55.150	22,9%
453	Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	640	0,3%
475, 476	Administracions públiques	2.832	1,2%
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	32.654	13,6%
521	Deutes per operacions de tresoreria	11.152	4,6%
523	Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	402	0,2%
527	Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	1.392	0,6%
529	Altres deutes a curt termini	11.571	4,8%
554	Cobraments pendents d'aplicació	6.815	2,8%
561,566	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	2.349	1,0%
<b>TOTAL</b>		<b>240.665</b>	<b>100,0%</b>

Els creditors pressupostaris (sense incloure-hi el creditors per devolució d'ingressos) presenten, al tancament de l'exercici 2015, l'evolució i el detall per exercicis següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. CREDITORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo net	Pagaments	Saldo final
1993-2004	245			245		245
2005	43			43	14	29
2006	11			11		11
2007	2.486			2.486	1.953	533
2008	6.024			6.024	171	5.853
2009	3.617			3.617		3.617
2010	819			819	727	92
2011	2.060		-24	2.036	517	1.519
2012	316			316	191	125
2013	4.355			4.355	4.221	134
2014	106.472		0	106.471	102.510	3.962
2015		396.880		396.880	297.293	99.587
<b>TOTAL</b>	<b>126.448</b>	<b>396.880</b>	<b>-24</b>	<b>523.304</b>	<b>407.597</b>	<b>115.707</b>

Del saldo total al tancament de l'exercici 2015, 99.587 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 16.120 milers d'euros, a exercicis tancats.

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

- Pel que fa al sector instrumental de l'Ajuntament, destaca el deute amb les societats mercantils municipals, l'import total del qual ascendeix a 26.633 milers d'euros. D'aquest import, 20.181 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 6.452 milers d'euros, en el saldo d'exercicis tancats, i en destaquen EMAYA, amb 16.283 milers d'euros d'exercici corrent i 3.018 milers d'euros exercicis tancats; l'EMT, amb un saldo corrent de 3.800 milers d'euros, i l'SMAP, amb 1.992 milers d'euros d'exercicis tancats.



- Pel que fa al deute amb els organismes autònoms, els consorcis i les fundacions dependents, l'import total ascendeix a 9.714 milers d'euros. D'aquest import, 6.237 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 3.477 milers d'euros en el d'exercicis tancats. En destaquen l'IME, amb 2.871 milers d'euros d'exercicis tancats, i l'IMI, amb 3.294 milers d'euros d'exercici corrent.
- Quant a la resta, l'import total ascendeix a 79.360 milers d'euros. D'aquest import, 73.168 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 6.192 milers d'euros, en el d'exercicis tancats. En destaca TIRME, SA, pel servei de tractament de residus sòlids urbans, amb 17.914 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, i encara respecte a TIRME, SA, cal afegir-hi 6.332 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 28.886 milers d'euros. També cal esmentar el saldo, com a creditor pressupostari de l'exercici corrent, per l'expropiació per a l'ampliació del bosc de Bellver, per un import de 19.080 milers d'euros.

Pel que fa als creditors no pressupostaris, cal destacar els creditors per despeses meritades i creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost següents:

- El compte «411. Creditors no pressupostaris per despeses meritades» indica obligacions meritades però no vençudes a fi d'exercici per despeses no financeres i que no s'han recollit pressupostàriament. El total del saldo indicat en aquests comptes suposa, al tancament de l'exercici 2015, un import de 30.535 milers d'euros. El conceptes més importants són els següents:
  - Per sentències d'expropiació i previsió d'interessos derivats de procediments d'expropiació, 13.905 milers d'euros i 14.449 milers d'euros, respectivament.
  - Per previsió d'hores extres, 1.052 milers d'euros.
  - Per previsió de factures d'EMAYA, 677 milers d'euros.
- El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» indica les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, de les quals no s'ha dut a terme l'aplicació pressupostària, tot i escaure. Els conceptes de despesa més importants indicats en aquest compte són els següents:
  - TIRME, SA, pel tractament de residus sòlids urbans, 6.332 milers d'euros, corresponent als mesos d'octubre a desembre de 2015, cosa que resulta recurrent revisant la comptabilitat d'anys anteriors.
  - Per expropiacions, per un total de 3.466 milers d'euros, incloent-hi el capital principal més els interessos.
  - Pel cost de la seguretat social corresponent al mes de desembre de 2015, per un import de 2.089 milers d'euros.
  - Per factures pel cost del servei de recaptació del tercer i el quart trimestres de 2015, per un total de 2.650 milers d'euros.
  - Per factures pel cost del servei ordinari de grua dels mesos setembre a desembre de 2015, per un import total de 1.164 milers d'euros.

## 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 dels comptes anuals 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 inclou 144 milers d'euros formant part del passiu a llarg termini i 7.819 milers d'euros formant part del passiu a curt termini.

El quadre de l'annex III.1.4 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.1.5.

## ***Incidències:***

- *L'Ajuntament de Palma presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2015, de 35.200 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import de 25.688 milers d'euros.*
- *L'Ajuntament no ha remès la composició i l'antiguitat de les partides del saldo del compte «554. Ingressos pendents d'aplicació», per un import de 6.815 milers d'euros. D'acord amb la ICAL, aquest compte indica, provisionalment, els cobraments pendents de tràmit definitiu per realitzar la imputació segons la naturalesa de la partida i, en no disposar del detall, no és possible determinar que el compte no indiqui partides antigues no aplicades.*
- *Per l'antiguitat de les partides, al tancament de l'exercici 2015, hi ha un import de 4.985 milers d'euros de creditors pressupostaris corresponents a l'any 2010 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 de l'exercici 2015, ascendeix a 19.764 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 2016, mitjançant un procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit.*

*- De la revisió realitzada dels comptes d'una mostra de creditors amb major saldo i volum d'operacions, s'han trobat factures registrades dins l'exercici 2016 que corresponien a l'exercici 2015, per un import de 5.504 milers d'euros, de les quals 4.424 milers d'euros es trobaven registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» i pel que fa a la resta, 1.080 milers d'euros, no s'havia fet cap tipus de previsió a 31 de desembre de 2015.*

*- El saldo del compte «411. Creditors no pressupostaris per despeses meritades», al tancament de l'exercici 2015, ascendeix a 30.535 milers d'euros. Aquest compte hauria d'indicar les obligacions meritades però no vençudes a fi d'exercici per despeses no financeres, i que no s'han recollit pressupostàriament. Dins el saldo esmentat s'inclou incorrectament un import de 28.354 milers d'euros que correspon a sentències d'expropiació i previsió d'interessos derivats de procediments d'expropiació, 13.905 milers d'euros i 14.449 milers d'euros, respectivament.*

*- L'Ajuntament no té reconeguda una part del deute per sentències fermes per expropiacions, per un import de, com a mínim, 8.873 milers d'euros, per al qual ha obtingut un préstec per un import de 40.693 milers d'euros amb càrrec al Fons de finançament a entitats locals, a través del compartiment anomenat Fons d'impuls econòmic, del Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic.*

*- L'Ajuntament té comptabilitzats en el compte «561. Dipòsits rebuts a curt termini» saldos creditors, per un import de 2.287 milers d'euros, per fiances rebudes en metàl·lic amb antiguitat des de 1991, dels quals caldria regularitzar els saldos prescrits, que per les característiques ja no resulten exigibles a l'Ajuntament.*

## 2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

### A. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial corresponent a l'exercici 2015, inclòs en el Compte general, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI DE 2015 (en milers d'euros)					
	2015	% /Total (1)	2014 (2)	Var. 15-14	% Var.
<b>1. Ingressos tributaris i urbanístics</b>	<b>269.700</b>	<b>71,0%</b>	<b>270.431</b>	<b>-730</b>	<b>-0,3%</b>
a) Impostos	197.924	52,1%	200.528	-2.604	-1,3%
b) Taxes	68.340	18,0%	66.045	2.295	3,5%
c) Contribucions especials	1.688	0,4%	1.671	17	1,0%
d) Ingressos urbanístic	1.749	0,5%	2.186	-438	-20,0%
<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>	<b>88.869</b>	<b>23,4%</b>	<b>85.596</b>	<b>3.273</b>	<b>3,8%</b>
a) De l'exercici	88.798	23,4%	85.596	3.202	3,7%
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	71	0,0%		71	
<b>3. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>854</b>	<b>0,2%</b>	<b>777</b>	<b>77</b>	<b>9,9%</b>
a) Vendes	5	0,0%		5	
b) Prestació de serveis	849	0,2%	777	72	9,3%
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>15.261</b>	<b>4,0%</b>	<b>16.563</b>	<b>-1.301</b>	<b>-7,9%</b>
<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>374.685</b>	<b>98,6%</b>	<b>373.367</b>	<b>1.319</b>	<b>0,4%</b>
<b>8. Despeses de personal</b>	<b>-124.801</b>	<b>31,6%</b>	<b>-121.055</b>	<b>-3.745</b>	<b>3,1%</b>
a) Sous, salaris i assimilats	-94.803	24,0%	-91.743	-3.060	3,3%
b) Càrregues socials	-29.998	7,6%	-29.313	-685	2,3%
<b>9. Transferències i subvencions concedides</b>	<b>-82.045</b>	<b>20,8%</b>	<b>-89.820</b>	<b>7.775</b>	<b>-8,7%</b>
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>-108.663</b>	<b>27,5%</b>	<b>-104.987</b>	<b>-3.676</b>	<b>3,5%</b>
a) Subministraments i serveis exteriors	-108.215	27,4%	-104.987	-3.228	3,1%
b) Tributs	-448	0,1%		-448	
<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-11.009</b>	<b>2,8%</b>	<b>-4.218</b>	<b>-6.791</b>	<b>161,0%</b>
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>-326.517</b>	<b>82,7%</b>	<b>-320.080</b>	<b>-6.437</b>	<b>2,0%</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>48.169</b>		<b>53.286</b>	<b>-5.118</b>	<b>-9,6%</b>
<b>13. Deteriorament de valor i rtats. per alienació de l'immob.</b>	<b>-37.236</b>	<b>9,4%</b>	<b>-4.103</b>	<b>-33.132</b>	<b>807,5%</b>
b) Baixes i alienacions	-37.236	9,4%	-4.103	-33.132	807,5%
<b>14. Altres partides no ordinàries</b>	<b>-5.840</b>	<b>1,5%</b>	<b>-27.605</b>	<b>21.765</b>	<b>-78,8%</b>
a) Ingressos			3.432	-3.432	-100,0%
b) Despeses	-5.840	1,5%	-31.036	25.196	-81,2%
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)</b>	<b>5.093</b>		<b>21.579</b>	<b>-16.486</b>	<b>-76,4%</b>
<b>15. Ingressos financers</b>	<b>5.347</b>	<b>1,4%</b>	<b>6.658</b>	<b>-1.311</b>	<b>-19,7%</b>
a) De participacions en instruments de patrimoni	730	0,2%	1.456	-726	-49,9%
b) De valors representatius de deute i d'altres inv. financeres	4.617	1,2%	5.201	-584	-11,2%
<b>16. Despeses financeres</b>	<b>-18.522</b>	<b>4,7%</b>	<b>-17.819</b>	<b>-703</b>	<b>3,9%</b>
b) Altres	-18.522	4,7%	-17.819	-703	3,9%
<b>20. Deter. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius fin.</b>	<b>-6.869</b>	<b>1,7%</b>	<b>-2.281</b>	<b>-4.588</b>	<b>201,1%</b>
a) D'entitats del grup multigrup i associades	161	0,0%	155	6	3,5%
b) Altres	-7.030	1,8%	-2.436	-4.594	188,5%
<b>III. Resultat de les operacions financeres</b>	<b>-20.044</b>		<b>-13.443</b>	<b>-6.602</b>	<b>49,1%</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>-14.951</b>		<b>8.136</b>	<b>-23.087</b>	<b>-283,8%</b>

(1) Els percentatges representen la proporció de l'ingrés o la despesa sobre el total d'ingressos i despeses respectivament.

(2) Les xifres corresponents a l'exercici anterior han estat adaptades per l'ISCIB al nou format establert a la instrucció de comptabilitat aplicable a partir de 2015.

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 resumit es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. RESUM DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)		
CONCEPTES	2015	2014
+ Ingressos de gestió ordinària	374.685	373.367
- Despeses de gestió ordinària	-326.517	-320.080
<b>Resultat de la gestió ordinària</b>	<b>48.169</b>	<b>53.286</b>
+ Ingressos no ordinaris		3.432
- Despeses no ordinàries	-43.075	-35.139
<b>Resultat de les operacions no ordinàries</b>	<b>-43.075</b>	<b>-31.708</b>
+ Ingressos financers	5.347	6.658
- Despeses financeres	-25.391	-20.100
<b>Resultat financer</b>	<b>-20.044</b>	<b>-13.443</b>
<b>ESTALVI (+) / DESESTALVI (-)</b>	<b>-14.951</b>	<b>8.136</b>

L'exercici 2015 presenta un desestalvi de 14.951 milers d'euros, la qual cosa suposa una disminució dels resultats en 23.087 milers d'euros respecte als obtinguts en l'exercici anterior, que va presentar un estalvi de 8.136 milers d'euros.

A la memòria dels comptes anuals l'Ajuntament s'ha reproduït el compte del resultat econòmic patrimonial dels comptes anuals de l'exercici 2014, que s'inclou en l'annex «Quadre núm. III.4.6 Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2014».

Els ingressos de l'exercici 2015 han disminuït un 0,9 % respecte a l'exercici anterior, 3.423 milers d'euros. Aquesta disminució global dels ingressos ve ocasionada per les disminucions dels ingressos en impostos (1,3 %), dels urbanístics (20,0 %), dels altres ingressos ordinaris i no ordinaris (7,9 % i 100,0 %, respectivament) i dels ingressos financers (19,7 %), que conjuntament suposen una reducció dels ingressos de 9.086 milers d'euros. Aquestes minoracions s'han vist compensades amb increments dels ingressos per taxes (3,5 %) i de les transferències i subvencions (3,8 %), els quals han suposat un increment conjunt de 5.568 milers d'euros.

Les despeses de l'exercici 2015 s'han incrementat un 5,2 % respecte de les de l'exercici 2014, 19.664 milers d'euros. Les despeses que principalment s'han incrementat són les amortitzacions de l'immobilitzat (161,0 %) en 6.791 milers d'euros, les dotacions a les provisions per deteriorament del valor dels actius financers (201,0 %) en 4.588 milers d'euros i les pèrdues per baixes de l'immobilitzat material (807,5 %) en 33.132 milers d'euros, si bé la minoració de les despeses no ordinàries en 25.196 milers d'euros (81,2 %) ha compensat part de l'increment de les despeses.

Els epígrafs més importants sobre el total de despeses són els de personal (31,6 %), d'altres despeses de gestió ordinària (27,5 %) i de transferències i subvencions (20,8 %).

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

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial corresponents a l'exercici 2015 es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI / RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
<b>Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts-obligacions reconegudes)</b>	<b>36.433</b>
- Drets reconeguts capítol 6	
- Drets reconeguts capítol 8	-9.166
- Drets reconeguts capítol 9	-40.693
+ Obligacions reconegudes capítol 6	39.179
+ Obligacions reconegudes capítol 8	1.148
+ Obligacions reconegudes capítol 9	29.666
- Efecte del moviment del pendent d'aplicar al pressupost (413)	-2.822
Ingressos economicopatrimonials d'altres exercicis	-4.134
Despeses economicopatrimonials d'altres exercicis - Baixa drets reconeguts	-3.669
Amortització immobilitzat exercici	-11.009
Variació de la provisió per a insolvències	-7.030
Provisió per a riscos i despeses	5.437
Ajust liquidació PIE període 2009	-728
Provisió cartera de valors i immobilitzat	161
Regularització d'ingressos econòmics patrimonials	-714
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	387
Reclamació CSD- Veòdrom - Patrimonialment ja imputats en exercicis anteriors	-37.622
Interessos i altres conceptes finances	-9.740
Subvencions traspassades	71
Diferència no conciliada	-105
<b>Resultat patrimonial de l'exercici (desestalvi)</b>	<b>-14.951</b>

### **Incidències:**

En els apartats anteriors de l'informe s'exposen incidències, algunes de les quals afecten i desvirtuen el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 que figura en els quadres anteriors, i les més significatives són les següents:

- 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. De la informació obtinguda de l'Ajuntament, preparada pels seus serveis jurídics, es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc., pendents de resolució definitiva, si bé la majoria de les reclamacions i les demandes detallades pels serveis jurídics de l'Ajuntament no es troben quantificades o s'indica que la quantia és indeterminada. Tot i la manca de quantificació de moltes de les reclamacions, s'ha calculat la suma de les que es troben valorades, que ascendeixen a 158.403 milers d'euros. D'altra banda, cal indicar que en l'informe de l'interventor sobre el Compte general de l'Ajuntament s'indica que no s'ha dotat cap provisió per possibles sentències desfavorables a l'Ajuntament en no disposar de la informació gestionada pels serveis jurídics i es considera que aquest departament hauria de fer una valoració dels assumptes que probablement desembocaran en una responsabilitat econòmica per a l'Ajuntament per poder comptabilitzar possibles provisions.

- El Compte general de l'exercici 2015 no inclou informació sobre les operacions de cessions de crèdit que ha realitzat l'Ajuntament; en particular, sobre el passiu per la part pendent d'amortitzar dels contractes esmentats, 14.756 milers d'euros, ni pels interessos meritats i no vençuts d'aquestes operacions.

- Dins l'exercici 2015 l'Ajuntament ha registrat la recepció dels solars i de les obres per l'adaptació dels terrenys corresponents al projecte de la façana marítima. El cost total del projecte suposa l'import de 89.879 milers d'euros, els quals s'han reclassificat com a valor dels terrenys, per les parcel·les municipals, un import de 45.868 milers d'euros; com a inversions immobiliàries, pel valor dels terrenys de l'edifici i hotel del Palau de Congressos, un import de 6.388 milers d'euros, i com a despeses pel valor dels terrenys de particulars, un import de 37.623 milers d'euros. L'Ajuntament no ha aportat la documentació justificativa del cost total de l'esmentat projecte ni dels criteris de repartiment del cost.

- Durant l'exercici 2015 s'han activat les construccions derivades de la rescissió de la concessió del projecte d'execució, de la construcció i el manteniment dels edificis destinats a centres cívics o casals de barri amb l'SMAP, concessió que es rescindeix anticipadament el 30 de desembre de 2014. L'Ajuntament ha comptabilitzat les esmentades construccions pel valor net comptable estimat sobre la base del cost de la concessió que tenia registrat l'SMAP minorat per l'estimació de l'amortització acumulada, que suposa un import de 6.601 milers d'euros. Així, el valor que ha assignat l'Ajuntament a les construccions no es correspon amb el cost efectiu de la inversió suportat per l'Ajuntament durant el temps que s'ha mantingut la concessió més l'import pagat per la rescissió, que s'estima en 9.630 milers d'euros. Per tant, l'SCIB considera que les construccions es troben infravalorades en 3.029 milers d'euros i s'hauria d'haver registrat una amortització acumulada d'aquestes construccions que a la data de la rescissió es calcula en l'import de 732 milers d'euros.

- L'Ajuntament ha registrat una part del valor de les participacions en els organismes autònoms, per un import de 47.227 milers d'euros per l'equiparació del valor de la inversió amb el valor del patrimoni de cada un dels organismes autònoms. En la informació justificativa d'aquest assentament que ha aportat l'Ajuntament no consten documentats ni l'origen de la diferència entre el valor del saldo que tenia l'Ajuntament en el compte «107. Patrimoni lliurat en adscripció» amb el valor del patrimoni dels organismes autònoms, ni que, en cas de ser per adscripcions no registrades en l'esmentat compte 107, fet que ha pressuposat l'Ajuntament en fer tal assentament, s'hagués registrat la baixa dels béns objecte de l'adscripció en el moment de fer-la. D'altra banda, en el càlcul d'aquest increment de valor no s'han avaluat les pèrdues de valor dels organismes autònoms que han suportat resultats negatius en exercicis anteriors, pèrdues de valor que suposarien el registre d'una provisió per a depreciació per un import de 5.194 milers d'euros.

- El criteri seguit per l'Ajuntament per determinar el saldo corresponent a la provisió per a cobrament dubtós si bé s'ajusta al percentatge que disposa, com a l·lindars mínims, l'art. 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL, exclou determinats saldos pendents de cobrar d'altres administracions públiques de la base sobre la qual calcula la provisió. D'aquests saldos exclosos, un import de 6.608 milers d'euros prové d'exercicis anteriors al 2010 i, per la seva antiguitat s'haurien d'haver deteriorat en la seva totalitat. La resta de saldos exclosos dels exercicis de 2010 a 2014 sumen un total de 27.342 milers d'euros pels quals s'estima una provisió de 15.523 milers d'euros. Cal indicar que l'Ajuntament no ha justificat que els saldos exclosos es trobin reconeguts com a obligacions en les altres administracions o que es trobin garantits.

- L'Ajuntament no ha tramès la composició i l'antiguitat de les partides del saldo del compte «554. Ingressos pendents d'aplicació», per un import de 6.815 milers d'euros. D'acord amb la ICAL, aquest compte indica, provisionalment, els cobraments pendents de tràmit definitiu per realitzar la imputació segons la naturalesa de la partida i, en no disposar-ne del detall, no és possible determinar que el compte no indiqui partides antigues no aplicades.
- Per l'antiguitat de les partides, al tancament de l'exercici 2015, hi ha un import de 4.985 milers d'euros de creditors pressupostaris corresponents a l'any 2010 i anteriors en possible situació de prescripció, els quals s'haurien d'analitzar i, segons el cas, anul·lar. 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.
- De la revisió realitzada dels comptes d'una mostra de creditors amb major saldo i volum d'operacions, s'han trobat factures registrades en el 2016 que corresponien a l'exercici 2015 per un import de 5.504 milers d'euros, de les quals 4.424 milers d'euros es trobaven registrats en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» i, pel que fa a la resta, 1.080 milers d'euros, no s'havia fet cap tipus de previsió a 31 de desembre de 2015.
- La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial presenta una diferència neta de 105 milers d'euros, que es descompon en una diferència entre els ingressos pressupostaris i els patrimonials de 88 milers d'euros i una diferència entre les despeses pressupostàries i les patrimonials de 17 milers d'euros, diferència que l'Ajuntament no ha conciliat.

### **Annex III:**

- **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. Situació i moviments de creditors no pressupostaris**



### 3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

#### A. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

La composició i l'evolució del patrimoni net queden reflectides en l'estat total de canvis del patrimoni net que es presenta a continuació:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (en milers d'euros)					
Conceptes	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
<b>A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2014</b>	81.062	364.494			445.556
<b>B. AJUSTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPT. I CORR. D'ERRORS</b>		6.383			6.383
<b>C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2015 (A+B)</b>	81.062	370.876			451.939
<b>D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2015</b>	-34.259	54.186		4.841	24.769
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		-14.951			-14.951
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries					
3. Altres variacions del patrimoni net	-34.259	69.138		4.841	39.720
<b>E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015 (C+D)</b>	46.803	425.063		4.841	476.707

#### B. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

L'estat d'ingressos i despeses reconeguts de l'exercici 2015 és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (en milers)		
Conceptes	2015	2014
<b>I. Resultat econòmic patrimonial</b>	-14.951	
<b>II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net:</b>		
<b>1. Immobilitzat no financer</b>		
1.1 Ingressos		
1.2 Despeses		
<b>2. Actius i passius financers</b>		
2.1 Ingressos		
2.2 Despeses		
<b>3. Cobertures comptables</b>		
3.1 Ingressos		
3.2 Despeses		
<b>4. Subvencions rebudes</b>		
<b>III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial:</b>		
<b>1. Immobilitzat no financer</b>		
<b>2. Actius i passius financers</b>		
<b>3. Cobertures comptables</b>		
3.1 Importos transferits al compte de resultat econòmic patrimonial		
3.2 Importos transferits al valor inicial de la partida coberta		
<b>4. Subvencions rebudes</b>		
<b>IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I + II + III)</b>	-14.951	

### C. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

L'estat d'operacions amb l'entitat o les entitats propietàries de l'exercici 2015 inclòs en el Compte general és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES (en milers d'euros)		
A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES	2015	2014
1. Aportació patrimonial dinerària		
2. Aportació de béns i drets		
3. Assumpció i condonació de passius financers		
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries		
5. (-) Devolució de béns i drets		
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries		
<b>TOTAL</b>		
B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES	2015	2014
<b>I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial (1+2+3)</b>		
<b>1. Transferències i subvencions</b>		
1.1 Ingressos		
1.2 Despeses		
<b>2. Prestació de serveis i venda de béns</b>		
2.1 Ingressos		
2.2 Despeses		
<b>3. Altres</b>		
3.1 Ingressos		
3.2 Despeses		
<b>II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1+2)</b>		
<b>1. Subvencions rebudes</b>	4.841	
<b>2. Altres</b>		
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>4.841</b>	

#### **Incidències:**

- L'Ajuntament ha inclòs l'ajust comptabilitzat durant l'exercici 2015 per subvencions de capital rebudes per un import de 4.841 milers d'euros en l'estat d'operacions amb l'entitat propietària, si bé aquest moviment de patrimoni net correspon a un ingrés reconegut directament en el patrimoni net i s'hauria d'haver inclòs en l'estat d'ingressos i despeses reconegudes. D'altra banda, l'estat d'ingressos i despeses reconegudes no indica els moviments de minoració del patrimoni per 34.259 milers d'euros ni d'increment del patrimoni generat per 69.138 milers d'euros, moviments per ajustos que s'han registrat directament en el patrimoni net.

## 4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2015 inclòs en el Compte general és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (en milers d'euros)		
	2015	2014
<b>I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ (+A-B)</b>	<b>45.411</b>	
<b>A) Cobraments:</b>	<b>368.605</b>	
1. Ingressos tributaris i urbanístics	188.197	
2. Transferències i subvencions rebudes	85.532	
3. Vendes i prestacions de serveis	93.742	
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	28	
5. Interessos i dividendes cobrats	734	
6. Altres cobraments	373	
<b>B) Pagaments:</b>	<b>323.193</b>	
7. Despeses de personal	125.557	
8. Transferències i subvencions concedides	80.850	
10. Atres despeses de gestió	106.709	
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	93	
12. Interessos pagats	8.727	
13. Altres pagaments	1.257	
<b>II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (+C-D)</b>	<b>-14.111</b>	
<b>C) Cobraments:</b>	<b>5.349</b>	
2. Venda d'actius financers	5.349	
<b>D) Pagaments:</b>	<b>19.460</b>	
5. Compra d'inversions reals	18.312	
6. Compra d'actius financers	1.148	
<b>III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (+E-F+G-H)</b>	<b>-57.458</b>	
<b>G) Cobraments per emissió de passius financers:</b>	<b>11.152</b>	
4. Préstecs rebuts	11.152	
<b>H) Pagaments per reemborsament de passius financers:</b>	<b>68.611</b>	
7. Préstecs rebuts	68.611	
<b>IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ (+I-J)</b>	<b>52</b>	
<b>I) Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>52</b>	
<b>VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-26.106</b>	
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici</b>	<b>32.248</b>	
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici</b>	<b>6.141</b>	

## 5. 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 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 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 27 de juny de 2014, publicat en el *Boletín Oficial de las Cortes Generales. Congreso de los Diputados*, núm. 376, de 7 de juliol de 2014, 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 2015-2017 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2015.

OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA - DEUTE PÚBLIC - REGLA DE DESPESA			
Període 2015-2017	2015	2016	2017
Estabilitat pressupostària (percentatge del PIB)			
Deute públic (percentatge del PIB)	3,9	3,8	3,6
Regla de despesa (taxa de creixement del PIB)	1,3	1,5	1,7

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 de desequilibri financer.

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 2015. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA - PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)					
Entitat	Ingressos no financers	Despesa no financera	TOTAL	Ajusts	Cap. de finanç. (Nec. de finanç.)
Ajuntament de Palma	361.014	348.719	12.296	1.786	14.082
PM Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH i RIBA)	1.664	1.664			
Institut Municipal de l'Esport	16.886	16.886			
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	7.100	7.100		-19	-19
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	9.921	9.921			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	3.978	3.978			
Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries	368	368			
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	550	550			
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	4.246	728	3.519	11	3.530
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	50.720	47.946	2.774		2.774
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	346	346			
Palau de Congressos de Palma, SA	10.097	30.087	-19.990		-19.990
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1.903	1.899	3		3
<b>TOTAL</b>	<b>468.793</b>	<b>470.191</b>	<b>-1.399</b>	<b>1.778</b>	<b>379</b>

Els ajust corresponents a l'Ajuntament, segons la informació que ha tramès, són els següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL PRESSUPOST INICIAL - DADES DE L'AJUNTAMENT (en milers d'euros)	
Descripció	Import
Ingressos no financers	361.014
Despeses no financeres	348.719
<b>Saldo no financer</b>	<b>12.296</b>
<b>Ajustaments</b>	
1.- Recaptació dels tributs municipals	-6.111
2.- Meritació de despeses financeres	569
3.- Despeses d'anys anteriors pendents d'aplicar a pressupost	2.257
4.- Inversions pressupostades com a arrendament operatiu	1.658
5.- Consolidació de fundacions i empreses	-4.000
6.- Liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009	2.171
7.- Fons europeus	20
8.- Altres	5.223
<b>CAPACITAT (+) NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT</b>	<b>14.082</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:

- L'aspecte més significatiu resulta el comentari relatiu a la previsió d'ingressos per transferències de la CAIB i del CIMA. L'informe indica que aquestes transferències es troben condicionades a la signatura dels convenis respectius, cosa que afecta la despesa que financen, assenyalant que aquesta no es podrà autoritzar fins que se signin aquests convenis.

#### Respecte de les despeses:

- Del capítol 1 de despeses de personal, l'informe assenjala 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 durant l'any 2014.
- Respecte al capítol reservat a despeses corrents en béns i serveis, la Intervenció considera que resulten insuficients les previsions relatives als conceptes de subministraments de combustible i pel tractament de residus sòlids urbans.
- Quant a la despesa per expropiacions, l'informe destaca que, si bé s'ha previst, inicialment, una autorització per un import de 1.000 milers d'euros, aquest import pot ser del tot insuficient per cobrir els acords ja adoptats, fet que produirà l'inici de l'expedient corresponent de modificació de crèdit.

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

- L'informe posa un èmfasi especial en l'SMAP i destaca textualment que «la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP) preveu uns resultats positius de 2.623,95 euros i el rescat dels Casals de Barri pel propi Ajuntament per un import de 1.701.241,76 euros, així com un increment de les despeses de personal del 14,95 %. Aquesta intervenció vol recordar que l'SMAP no ha fet efectiu el pagament de la compra d'accions de l'EMOP per import de 12.000.000,00 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, el saldo no financer presenta una necessitat de finançament per un total de 1.399 milers d'euros i un saldo positiu dels ajustaments, capacitat de finançament, per un total de 1.778 milers d'euros. Fet que, segons aquest informe, produeix una capacitat de finançament com a resultat de les previsions inicials per un total de 379 milers d'euros.

Cal dir que aquestes dades no es presenten sota un esquema de consolidació abans dels ajustos, per avaluar-ne la capacitat de finançament, no consten les eliminacions que deriven de les operacions internes entre les entitats que integren el perímetre de consolidació. A més, pel que fa a l'EMT, segons el pressupost general de l'Ajuntament aprovat i publicat en el BOIB, el 20 de desembre de 2014, la despesa no financera ascendeix a 50.520 milers d'euros, en lloc de l'import per 47.946 milers d'euros que exposa el quadre precedent, qüestió que representa un increment de la despesa per un total de 2.574 milers d'euros. És a dir, que el saldo no financer inicial presenta una necessitat de finançament per un total de 3.972 milers d'euros i el saldo final després dels ajustos també resulta una necessitat de finançament, en aquest cas, per un import de 2.194 milers d'euros. Aquest fet suposa que les previsions inicials de l'Ajuntament per a l'exercici 2015 no compleixin el principi d'estabilitat pressupostària segons el que disposa la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

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

L'informe de la Intervenció corresponent a la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2015, 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 3.073 milers d'euros.

L'esquema que presenta aquest informe és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. 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	383.453	366.066	-19.066		-1.678
Institut Municipal de l'Esport (IME)	14.181	13.816	-1.393		-1.029
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.490	6.483	-33		-26
PM Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH i RIBA)	5.318	1.931	9		3.397
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	10.058	9.743	-1.757		-1.442
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	501	523	-1		-22
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	3.915	3.893	-12		9
Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries	363	365	-1		-3
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	50.637	45.118			5.520
ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	505	200	-7		297
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1.634	1.705			-71
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	350	350			0
Palau de Congressos de Palma, SA	25.439	27.319			-1.880
<b>TOTAL</b>	<b>502.844</b>	<b>477.511</b>	<b>-22.260</b>		<b>3.073</b>

Tal com es desprèn del quadre precedent, la capacitat inicial de finançament, per un total de 25.333 milers d'euros, disminueix pels efectes dels ajustos en 22.260 milers d'euros i presenta un total final per 3.073 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 2015, presenta un ajust negatiu d'aquests conceptes per un total de 4.512 milers d'euros.

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

En l'informe esmentat es considera 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 1.512 milers d'euros. També al període 2015 es registra aquesta mateixa qüestió per l'efecte de la liquidació final corresponent al període 2013. En aquest cas, no es contempla la neutralitat. L'import d'aquest ajust resulta negatiu per un total de 2.240 milers d'euros.

##### Els interessos per l'endeutament

El registre dels interessos d'endeutament en comptabilitat nacional es realitza amb el 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 més gran que els interessos reportats per aquest concepte en l'exercici, resulta un ajust positiu; en cas contrari, aquest ajust serà negatiu. De l'exercici 2015, l'ajust que presenta l'informe de l'Ajuntament resulta negatiu per un total de 8.965 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 2015. L'import d'aquesta diferència resulta un ajust negatiu per 541 milers d'euros.

#### Respecte de les despeses:

##### Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost

Aquest apartat considera les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per als quals no s'ha produït l'aplicació al pressupost tot i escaure, és a dir, que no s'ha



dictat encara l'acte formal de reconeixement i liquidació corresponent. Aquestes obligacions deriven de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat.

En aquest sentit, en termes de comptabilitat nacional, adaptada al sistema de comptes europeu (SEC'2010), el principi de la meritació s'enuncia amb caràcter general per al registre de qualsevol flux econòmic i, en particular, per a les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada en el dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment en què té lloc la imputació pressupostària. Des del punt de vista pràctic, si el saldo final del compte és major (menor) que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com a major (menor) despesa no financera en comptabilitat nacional, i augmentarà (disminuirà) el dèficit de la corporació local. En aquest ordre, respecte a les entitats dependents, la variació representa més despesa no financera per un total de 3.195 milers d'euros.

Quant a l'Ajuntament, al tancament del període anterior el saldo per aquest concepte ascendia a 21.945 milers d'euros, mentre que, al tancament del període 2015, ascendeix a 19.764 milers d'euros. És a dir, que la variació representa una menor despesa no financera per un total de 2.181 milers d'euros. No obstant això, l'informe sobre estabilitat pressupostària aportat per l'Ajuntament descompon la partida i, d'una banda, imputa un total de 8.965 milers d'euros com a major no financer per interessos i, de l'altra, també com a major despesa, un total de 7.536 milers d'euros com a «despeses pendents d'aplicar al pressupost». Pel fet que formant part de la documentació enviada no consten els desglossaments realitzats per l'Ajuntament, no és possible conciliar el saldo relatiu al concepte «despeses realitzades pendents d'aplicar al pressupost». La diferència final ascendeix a 19.186 milers d'euros.<sup>8</sup>

#### Adquisicions amb pagament ajornat

Aquest apartat es refereix a l'adquisició d'inversions, capítol VI del pressupost de despesa, amb pagament ajornat. D'acord amb el criteri de la comptabilitat nacional, s'han de reflectir les adquisicions d'immobilitzat segons el criteri de transmissió de la propietat i el 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.

En aquest apartat l'Ajuntament inclou la quota corresponent a l'exercici 2015, per un import de 47 milers d'euros, del pagament ajornat del saldo pendent corresponent a l'adquisició, mitjançant l'opció de permuta, dels terrenys de l'antiga instal·lació penitenciària.

#### Contractes d'associació pública privada

En aquest apartat consta un ajust positiu, per un total de 1.701 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. I 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

---

<sup>8</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, atès que no ha aportat la documentació justificativa de les afirmacions realitzades, no es resol la incidència que posa de manifest el paràgraf al·legat.

aproximat de 28 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.

### Sentències fermes dels tribunals de justícia

Cal destacar que el motiu de l'operació de préstec concertada per l'Ajuntament, el mes de desembre de 2015, que es descriu a l'apartat corresponent a l'execució d'ingressos, és atendre les necessitats financeres que siguin precises per donar compliment a les obligacions que deriven de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia. L'import total d'aquesta operació de préstec és de 40.693 milers d'euros. No obstant això, en el pressupost de despeses de l'exercici 2015, únicament, es reconeixen obligacions per sentències fermes per un total de 19.080 milers d'euros i, per tant, la resta, 21.613 milers d'euros, no ha estat imputada al pressupost, si bé en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» figura registrat un import de 3.466 milers d'euros per aquest concepte. És a dir, es troba pendent d'aplicar un import de 18.147 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 estructurals. 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 qual 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 2015. PRESSUPOST INICIAL - REGLA DE LA DESPESA (en milers d'euros)			
Entitat	Despesa computable liquidació 2014	Increment 1,3 %. Límit regla de despesa	Despesa computable previsió 2015
Ajuntament de Palma	248.084	251.309	260.486
Institut Municipal de l'Esport (IME)	16.133	16.343	16.879
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.383	6.466	7.119
PM Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH i RIBA)	1.489	1.508	1.664
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	11.734	11.887	9.920
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	468	474	550
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	3.481	3.526	3.975
Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries	362	367	368
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	48.692	49.325	47.751
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	670	679	660
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	504	511	876
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	504	511	346
Palau de Congressos de Palma, SA	8.112	8.217	467
<b>TOTAL</b>	<b>346.616</b>	<b>351.122</b>	<b>351.061</b>
Diferència entre el límit i la despesa computable 2015			61
Percentatge de variació			0,02%

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 2015 resulta inferior al total de la despesa de l'any anterior considerant la taxa de variació del PIB prevista per a l'any 2015.

Cal fer menció que en l'informe que ha tramès l'Ajuntament, atès que no inclou en la suma la Fundació Mixta Turisme Palma, figura una xifra de 426 milers d'euros i la diferència en el quadre precedent resulta de 61 milers d'euros.

### **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 2015, 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 diferents ajustos, conclou que el creixement de la despesa computable per al període 2015 ascendeix al 14,05 %. En aquest sentit, segons el que ja s'ha exposat anteriorment, el Consell de Ministres de 27 de juny de 2014 va fixar com a límit de creixement d'aquesta despesa computable l'1,3 %. Aleshores, d'acord amb aquest informe, l'Ajuntament incompleix l'objectiu de la regla de despesa segons el límit de creixement de la despesa computable fixat per a l'exercici 2015.

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - REGLA DE LA DESPESA (en milers d'euros)						
Entitat	Desp. comp. liq. 2014	Increment 1,3%	Disminució	Despesa inv. fin. sosten.	Límit regla de despesa	Desp. comp. liq. 2015
Ajuntament de Palma	259.459	262.832			262.832	294.333
Institut Municipal de l'Esport (IME)	16.237	16.448			16.448	15.144
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.333	6.415			6.415	6.516
PM Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH i RIBA)	1.342	1.359			1.359	1.910
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	11.072	11.216			11.216	11.500
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	425	430			430	513
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	3.375	3.419			3.419	3.646
Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries	357	361			361	366
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	48.532	49.163			49.163	44.877
ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	657	665			665	200
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1.374	1.392			1.392	1.705
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	466	472			472	350
Palau de Congressos de Palma, SA	-554	-561			-561	17.079
<b>TOTAL</b>	<b>349.075</b>	<b>353.613</b>			<b>353.613</b>	<b>398.138</b>
Diferència entre el límit i la despesa computable 2015						44.524
Percentatge d'excés						12,6%

Cal comentar que, tal com ja s'ha dit abans, l'informe que ha preparat l'Ajuntament fixa la variació negativa en el 14,05 %.

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 adaptats al Sistema Europeu de Comptes (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 536 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 al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» donen lloc a ajustos d'usos no financers majors, mentre que les quantitats abonades amb signe negatiu, és a dir, aplicades al pressupost, impliquen ajustos d'usos no financers menors. L'ajust, com a efecte net, d'aquests moviments que presenta l'informe resulta un ús financer major per un total de 6.169 milers d'euros.

### Contractes d'associació pública privada

Inclou l'ajust positiu, ja comentat en l'apartat d'estabilitat pressupostària, per un import de 1.701 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 46 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 el destinatari de les quals és 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 que ha preparat l'Ajuntament un ajust per un total de 59.213 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 finansi 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 6.877 milers d'euros, dels quals 259 milers d'euros corresponen a la Unió Europea; 336 milers d'euros, a l'Estat; 3.202 milers d'euros, a la CAIB, i 3.080 milers d'euros, al Consell de Mallorca.

### Sentències fermes dels tribunals de justícia

L'informe emès per l'Oficina de Control de la Despesa sobre la regla de despesa destaca el següent: «Indicar que en les dades de la pròpia entitat es contempen dues sentències judicials per valor conjunt de 35.855.732,92 euros. Aquests imports han estat finançats amb el Fons del Reial Decret 17/2014 sobre la base de la regulació continguda en la disposició addicional primera de la Llei Orgànica 6/2015 de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre de finançament de les comunitats autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'Abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera». No obstant això, no consta que l'import esmentat s'hagi ajustat en el càlcul de la despesa computable de l'exercici 2015, d'acord amb els documents annexos a l'esmentat informe; així com tampoc aquest import coincideix amb els 21.613 milers d'euros de sentències fermes finançades amb el préstec concertat que, al tancament de l'exercici 2015, no han estat imputades al pressupost. Per tant, excepte per l'import de 3.466 milers d'euros que figurava registrat com a operacions pendents d'aplicar al pressupost, no s'han tingut en compte com a despesa computable l'import de les sentències fermes de tribunals de justícia finançades amb el préstec esmentat, per un import de 18.147 milers d'euros.

## **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 3,9 % del PIB per a l'exercici 2015. 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 2015, que presenta l'Ajuntament i el seu efecte sobre els ingressos corrents resulta el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. RÀTIO DEUTE VIU (AUTORIZACIÓ) (en milers d'euros)		
Concepte	2015	2014
1.- Drets liquidats operacions corrents en termes consolidats	412.556	415.131
2.- Deute al tancament de l'exercici	338.568	327.059
<b>RÀTIO ENDEUTAMENT (2/1)</b>	<b>82,1%</b>	<b>78,8%</b>

Tal com es desprèn del quadre precedent, l'indicador corresponent al deute viu al tancament de l'exercici 2015 de l'Ajuntament presenta una ràtio equivalent al 82,1 %. Per tant, excedeix el que disposa la dita disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, on es fixa aquest indicador en un 75 %.

Tot i així, cal indicar que el finançament bancari obtingut durant l'exercici 2015 ha estat formalitzat en el marc del Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic. Aquestes operacions d'endeutament, tal com estableix l'art. 43.3 de l'esmentat RD 17/2014, no estan sotmeses al règim d'autorització establert en el TRLRHL i, en el seu cas, en les lleis de pressuposts generals de l'Estat. 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 2015 resulta positiva, segons l'esquema següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. ESTALVI NET SEGONS ART. 53 TRLRHL (en milers d'euros)		
Concepte	2015	2014
(+) Drets reconeguts operacions corrents, capítols 1-5	412.556	415.131
(-) Obligacions reconegudes, capítols 1, 2 i 4	353.076	346.552
(+) OR derivades de MC finançades amb romanent líquid de tesoreria		
(-) Anualitat teòrica	43.428	50.772
<b>ESTALVI NET (1-2+3-4)</b>	<b>16.051</b>	<b>17.807</b>

### ***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.

- L'Ajuntament no ha tramès cap informació o suport documental que permeti verificar la raonabilitat dels ajustos realitzats derivats de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostària de l'entitat i els criteris de la comptabilitat nacional adaptats al Sistema Europeu de Comptes (SEC'2010).

- L'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, respecte del pressupost de l'exercici 2015, indica que aquest presenta una capacitat de finançament de 379

*milers d'euros. No obstant això, segons les dades del pressupost general aprovat, la despesa no financera de l'EMT ascendeix a 50.520 milers d'euros, en lloc de l'import de 47.946 milers d'euros que figura en l'informe esmentat. Per tant, el saldo no financer del pressupost inicial, després dels ajusts, resulta una necessitat de finançament per un import de 2.194 milers d'euros. Aquest fet suposa que el pressupost general de l'Ajuntament de l'exercici 2015 no compleix el principi d'estabilitat pressupostària.*

*- Tal com s'ha comentat anteriorment, l'import total de l'operació de préstec concertada el mes de desembre 2015 és 40.693 milers d'euros, amb la finalitat d'atendre les obligacions que deriven de sentències fermes. No obstant això, dels comentaris anteriors es desprèn que d'aquest import, al tancament de l'exercici 2015, es troben pendents d'aplicar un import de 18.147 milers d'euros. Per tant, tot i que l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària conclou amb una capacitat de finançament per un import de 3.073 milers d'euros, si s'ajusta aquest per l'efecte de les sentències fermes pendents d'aplicar al pressupost que no figuren registrades, 18.147 milers d'euros, la situació final relativa a l'estabilitat pressupostària presenta una necessitat de finançament per un total de 15.074 milers d'euros, fet que suposa l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del període.*

*- L'Ajuntament de Palma a la liquidació pressupostària de l'exercici 2015 va incomplir tant l'objectiu d'estabilitat pressupostària com el corresponent a la regla de despesa, segons el que disposa la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, cosa que suposa l'obligació de l'entitat de preparar un pla econòmic i financer, el qual, com a mínim, cal que tingui en compte el que disposa l'art. 21 d'aquesta Llei i l'art. 116 bis, de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local. Respecte a aquesta qüestió, cal fer menció que, a causa d'aquests incompliments i atès el que disposa l'art. 22 de la Llei Orgànica 2/2012, el Ple de l'Ajuntament va aprovar, amb data 29 de juny de 2016, un Pla econòmic financer per als exercicis 2016-2017. Aquest Pla, també va ser aprovat, amb data 13 de juliol de 2016, per la Secretaria general de coordinació autonòmica i local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.*

*- Tal com es desprèn de l'apartat anterior, la ràtio d'endeutament al tancament de l'exercici resulta equivalent al 82,1 % de l'import corresponent als drets corrents liquidats, capítols 1-5 del pressupost d'ingressos. D'acord amb la modificació introduïda per la disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, on es fixa aquest indicador en un 75 %, les entitats locals que tinguin un volum d'endeutament que, excedint aquest límit, no superin l'establert en l'art. 53 del TRLRHL, poden concertar operacions d'endeutament prèvia autorització de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les entitats locals.*

## B. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost de l'exercici 2015 va ser aprovat provisionalment el 21 de novembre de 2014 i definitivament el 18 de desembre de 2014 (BOIB de 20 de desembre de 2014).

El pressupost general inicial agregat per a l'exercici 2015 és de 609.883 milers d'euros, cosa que suposa una disminució del 2,0 % sobre l'inicial de 2014.

El pressupost general inicial consolidat per a l'exercici 2015 és de 530.507 milers d'euros, cosa que suposa una disminució de l'1,5 % sobre l'inicial consolidat de 2014. Per al seu finançament, es preveuen uns ingressos no financers de 498.834 milers d'euros, uns ingressos d'actius financers de 18.386 milers d'euros i un endeutament de 13.287 milers d'euros.

El pressupost inicial consolidat de l'exercici 2015, per un import de 530.507 milers d'euros, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. PRESSUPOST GENERAL INICIAL CONSOLIDAT (en milers d'euros)	
Pressupost Ajuntament de Palma	379.501
Pressupostos organismes autònoms	40.646
Estat de previsió societats mercantils	189.735
<b>Pressupost agregat</b>	<b>609.883</b>
Menys ajusts de consolidació	-79.375
<b>PRESSUPOST INICIAL CONSOLIDAT</b>	<b>530.507</b>

Les transferències internes que resulten de la consolidació del pressupost propi amb els de les societats mercantils s'eleva a 45.160 milers d'euros (que representen el 24,2 % de les despeses que han de realitzar aquestes empreses) i les que resulten d'aportacions del pressupost propi als dels organismes autònoms s'eleva a 34.215 milers d'euros (que representen el 84,2 % dels esmentats pressupostos), cosa 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 2015. ESCENARI PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT (en milers d'euros)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 - 5)	494.065	452.325	41.740
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	4.769	26.802	-22.034
Operacions amb actius financers (capítol 8)	18.386	1.429	16.957
Variació neta de passius financers (capítol 9)	13.287	46.634	-33.347
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>530.507</b>	<b>527.191</b>	<b>3.317</b>

El superàvit inicial consolidat, 3.317 milers d'euros, correspon a les diferències entre les previsions d'ingressos i les previsions de despeses de les societats mercantils íntegrament participades (EMAYA, 4.786 milers d'euros; EMT, -63 milers d'euros; EFM, 305 milers d'euros, i SMAP, 1.101 milers d'euros).



## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)					
INGRESSOS	2015	% /Total	2014	Var. 15-14	% Var.
1. Imposts directes	169.870	44,8%	172.049	-2.178	-1,3%
2. Imposts indirectes	20.232	5,3%	21.201	-969	-4,6%
3. Taxes i altres ingressos	82.795	21,8%	85.141	-2.346	-2,8%
4. Transferències corrents	82.863	21,8%	84.376	-1.513	-1,8%
5. Ingressos patrimonials	5.180	1,4%	4.368	812	18,6%
<b>Operacions corrents</b>	<b>360.941</b>	<b>95,1%</b>	<b>367.135</b>	<b>-6.194</b>	<b>-1,7%</b>
6. Alienació inversions reals					
7. Transferències de capital	73	0,0%	8.664	-8.591	-99,2%
8. Actius financers	9.200	2,4%	1.200	8.000	666,7%
9. Passius financers	9.287	2,4%	5.268	4.020	76,3%
<b>Operacions de capital</b>	<b>18.560</b>	<b>4,9%</b>	<b>15.131</b>	<b>3.429</b>	<b>22,7%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>379.501</b>	<b>100,0%</b>	<b>382.267</b>	<b>-2.765</b>	<b>-0,7%</b>

DESPESES	2015	% /Total	2014	Var. 15-14	% Var.
1. Despeses de personal	125.811	33,2%	120.860	4.950	4,1%
2. Despeses corrents en béns i serveis	104.711	27,6%	110.557	-5.846	-5,3%
3. Despeses financeres	15.814	4,2%	17.919	-2.104	-11,7%
4. Transferències corrents	83.216	21,9%	87.280	-4.064	-4,7%
5. Fons de contingència	1.200	0,3%	1.200		
<b>Operacions corrents</b>	<b>330.752</b>	<b>87,2%</b>	<b>337.816</b>	<b>-7.064</b>	<b>-2,1%</b>
6. Inversions reals	10.742	2,8%	7.319	3.423	46,8%
7. Transferències de capital	7.224	1,9%	8.992	-1.768	-19,7%
8. Actius financers	1.200	0,3%	1.200		
9. Passius financers	29.583	7,8%	26.939	2.644	9,8%
<b>Operacions de capital</b>	<b>48.749</b>	<b>12,8%</b>	<b>44.451</b>	<b>4.299</b>	<b>9,7%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>379.501</b>	<b>100,0%</b>	<b>382.267</b>	<b>-2.765</b>	<b>-0,7%</b>

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 - 5)	360.941	330.752	30.189
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	73	17.966	-17.893
Operacions amb actius financers (capítol 8)	9.200	1.200	8.000
Variació neta de passius financers (capítol 9)	9.287	29.583	-20.296
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>379.501</b>	<b>379.501</b>	

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Palma està equilibrat. El saldo positiu que es genera en les operacions corrents, 30.189 milers d'euros, cobreix la variació neta dels passius financers, 20.296 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 606 milers d'euros.

Durant l'exercici 2015 s'han tramitat 96 expedients de modificació de crèdit, que han incrementat el crèdit inicial en 49.429 milers d'euros, un 13%, i que han donat com a resultat un crèdit definitiu de 428.930 milers d'euros. El detall per tipologies és el següent:

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)		
Tipologia	Import	Nombre exp.
Crèdits extraordinaris	13.773	15
Suplements de crèdit	14.149	8
Ampliacions de crèdit	4.517	19
Transferències de crèdit	±5.072	27
Incorporació de romanent de crèdits	6.357	8
Crèdits generats per ingressos	21.127	19
Baixes per anul·lacions	-10.493	
<b>TOTAL</b>	<b>49.429</b>	<b>96</b>

Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit han suposat un increment pressupostari per uns imports de 13.773 milers d'euros i 14.149 milers d'euros, respectivament, finançats amb baixes de crèdit per un total de 10.493 milers d'euros i romanent de tresoreria per a despeses generals per un total de 17.428 milers d'euros.

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 3.136 milers d'euros.

Del total de generacions de crèdit, 21.127 milers d'euros, les partides més significatives corresponen a procediments d'expropiació finançats amb endeutament per un total de 19.080 milers d'euros.

Les incorporacions de romanents de crèdit, 6.357 milers d'euros, corresponen a projectes amb finançament afectat i han estat finançades amb romanent de tresoreria afectat.

Les variacions realitzades per transferències de crèdit per capítol de despesa és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT (en milers d'euros)			
Capítols	Positives	Negatives	Total
1. Despeses de personal	3.777	-3.768	9
2. Despeses corrents en béns i serveis	189	-203	-14
4. Transferències corrents	534	-512	22
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>4.500</b>	<b>-4.484</b>	<b>16</b>
6. Inversions reals	294	-58	236
7. Transferències capital	279	-530	-252
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>572</b>	<b>-588</b>	<b>-16</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.072</b>	<b>-5.072</b>	<b>0</b>

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)								
Recursos	Crèdits extraord.	Suplements de crèdit	Ampliac. de crèdit	Crèdits generats	Incorpor. romanent	Transferències de	Baixes per anul·lació	Total
<b>Recursos:</b>			4.517	21.127				25.643
Aportacions públiques				354				354
Aportacions privades				39				39
Endeutament				19.080				19.080
Propis			4.517	1.654				6.170
<b>Romanent de tresoreria</b>	<b>9.517</b>	<b>7.911</b>			<b>6.357</b>			<b>23.785</b>
<b>Crèdits transferits</b>						<b>±5.072</b>		<b>±5.072</b>
<b>Crèdits donats de baixa</b>	<b>4.256</b>	<b>6.238</b>					<b>-10.493</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>13.773</b>	<b>14.149</b>	<b>4.517</b>	<b>21.127</b>	<b>6.357</b>	<b>±5.072</b>	<b>-10.493</b>	<b>49.429</b>

## **Incidències**

- No consta que formi part de l'expedient administratiu corresponent a l'aprovació del projecte de pressupost de l'exercici 2015, presentat al Ple de la corporació el 21 de novembre de 2014, la documentació relativa a la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2013 i l'avançament de dita liquidació, almenys, a sis mesos de l'exercici 2014, d'acord amb l'art. 168.1.b del TRLRHL i l'art. 18.1.b del RD 500/1990.
- 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, ni el programa anual d'inversions.
- L'informe econòmic i financer que s'adjunta al pressupost, en l'apartat relatiu a les operacions per endeutament previstes, no inclou el detall de les característiques i les condicions financeres de tot tipus que es preveuen concertar, amb especial referència a la càrrega financera existent, abans i després de l'operació, d'acord amb l'art. 18.1.e del RD 500/1990.
- 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.
- Respecte al pressupost de despeses de l'Ajuntament, l'informe de l'interventor considera, entre d'altres, que resulten insuficients les previsions inicials relatives als conceptes d'expropiacions, de tractament de residus sòlids urbans i de subministrament de combustible.

En els 18 expedients de modificació examinats, que representen el 93,0 % de l'import de les modificacions aprovades, s'han observat les incidències següents:

- L'expedient d'incorporació de crèdit núm. 2015/IR010, relatiu a inversions per rehabilitació del Casal Balaguer, per un import de 553 milers d'euros, du data de 25 de febrer de 2016. En principi, aquesta partida va ser objecte d'incorporació al pressupost mitjançant una modificació de crèdit per generació d'ingressos vinculada a una subvenció finançada amb fons europeus (FEDER). Segons la documentació que consta en l'expedient, aquesta subvenció va ser denegada amb data 21 de setembre de 2015, cosa que posa de manifest que l'Ajuntament no va complir els requisits necessaris per ser beneficiari d'aquest fons. Per tant, no pertocava la incorporació de la despesa al pressupost. No obstant això, el 25 de febrer de 2016, extemporàniament al tancament del període pressupostari, es genera una modificació de crèdit finançada amb romanent de tresoreria per a fons amb finançament afectat, amb la finalitat d'incorporar aquesta inversió al pressupost de 2015. A més, respecte a aquesta modificació, no consta l'actuació preceptiva de la Intervenció de l'entitat.<sup>9</sup>
- L'expedient de modificació de crèdit per crèdit extraordinari i suplement de crèdit núm. 2015/CE014, per un import de 2.299 milers d'euros, finançat amb baixa d'altres partides, deriva de la incorporació de partides pendents d'aplicar al pressupost d'exercicis anteriors. En conseqüència no es compleix el primer requisit que justifica les modificacions per crèdits extraordinaris, que és la realització d'una despesa que no es pot ajornar a l'exercici següent. La despesa ja s'havia realitzat en l'exercici anterior. En aquest cas, la modificació de crèdit que pertoca és la incorporació de romanents de tresoreria per a despeses generals.

---

<sup>9</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, atès que la sol·licitud de subvenció de fons europeus, font de finançament de la inversió prevista amb aquesta modificació de crèdit, va ser rebutjada, en el moment que es va produir el reconeixement de les obligacions, el crèdit pressupostari al qual es varen imputar no disposava de finançament adequat i suficient.

- L'expedient de modificació de crèdit per crèdit extraordinari i suplement núm. 2015/SC007, per un import de 900 milers d'euros, està finançat amb el fons de contingència. Segons la documentació, deriva d'un procediment d'expropiació amb una sentència contrària a l'Ajuntament. En principi, resulta un procediment conegut per l'entitat, per tant, no es compleix el requisit d'imprevisibilitat, condició necessària per aplicar el fons de contingència. A més, al tancament de l'exercici, l'import corresponent a aquest procediment d'expropiació es troba formant part del saldo per operacions pendents d'aplicar al pressupost.

- En els expedients d'ampliacions de crèdit fiscalitzats núm. 2015/AC006, núm. 2015/AC015, núm. 2015/AC017 i núm. 2015/AC018, no consten, en l'acord d'aprovació de la modificació de crèdit, ni la data ni la signatura del responsable competent per autoritzar la modificació.

- En l'expedient d'ampliació de crèdit núm. 2015/AC006 per procediment d'execucions subsidiàries d'obres, per un import de 1.198 milers d'euros, consten, com a drets reconeguts per al seu finançament, únicament, 51 milers d'euros. L'article 39.3 del RD 500/1990 assenyala que aquests tipus de modificacions de crèdit exigeixen el reconeixement en ferm de drets majors sobre els previstos en el pressupost d'ingressos que es troben afectats al crèdit ampliable.

- L'expedient de generació de crèdit per ingressos núm. 2015/GC019, per un import de 19.080 milers d'euros, és per donar compliment a les obligacions que derivin de l'execució de sentències fermes en els supòsits contemplats en la disposició addicional primera de la Llei orgànica 6/2015. Els recursos financers deriven d'una operació d'endeutament i el crèdit finançat correspon a expropiacions. D'una banda, no es troba previst que les operacions de crèdit s'apliquin com a font de finançament per a aquest tipus de modificacions de crèdit, d'acord amb l'art. 181 TRLRHL i, de l'altra, la memòria relativa a la modificació de crèdit no informa del tipus de sentència ni s'aporta la documentació que permeti acreditar que l'actuació executa tots els requisits que deriven per complir l'adhesió al Fons d'impuls econòmic regulat en el RDL 17/2014, que, per l'efecte de la DA primera de la LO 6/2015, permet adherir-se a les entitats locals per atendre les necessitats financeres que deriven del compliment de sentències fermes dels tribunals de justícia.<sup>10</sup>

## C. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

### 1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives de 428.930 milers d'euros, s'han reconegut drets per 433.313 milers d'euros. El nivell d'execució pressupostària ha estat del 101,0 %, percentatge superior al de l'exercici 2014, que va ser del 95,6%. Els conceptes més significatius que motiven aquest increment en l'execució del pressupost de l'exercici 2015 són, d'una banda, el capítol «7. Transferències de capital», on la previsió definitiva ascendeix a 141 milers d'euros, mentre que l'execució va ascendir a 7.173 milers d'euros. I, de l'altra, el capítol «9. Passius financers», on la previsió definitiva ascendeix a 28.367 milers d'euros, mentre que l'execució va ascendir a 40.693 milers d'euros. També cal destacar la disminució en l'execució de les previsions que presenta el capítol «8. Actius financers», on la previsió definitiva ascendeix a 32.985 milers d'euros, mentre que l'execució va ascendir a 9.166 milers d'euros, si bé cal fer menció que formant part d'aquesta diferència s'inclou la incorporació a les previsions definitives del romanent de tresoreria, tant per a despeses generals com per a finançament afectat, que al seu

<sup>10</sup> Documentació relacionada amb aquesta incidència ha estat aportada en la fase de les al·legacions, que, això no obstant i atès que no resol la incidència, no ha estat objecte de fiscalització.

conjunt ascendeix a 23.785 milers d'euros. El romanent de tresoreria, per les pròpies característiques, no forma part de l'execució del pressupost d'ingressos.

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)						
Capítols	2015				2014	
	Definitiu	Drets recon.	% total	% executat	Drets recon.	% total
<b>Operacions corrents</b>						
1. Imposts directes	169.870	176.700	40,8%	104,0%	176.541	36,4%
2. Imposts indirectes	20.232	19.467	4,5%	96,2%	20.350	4,2%
3. Taxes i altres ingressos	88.966	94.205	21,7%	105,9%	88.771	18,3%
4. Transferències corrents	83.187	82.685	19,1%	99,4%	81.108	16,7%
5. Ingressos patrimonials	5.180	3.225	0,7%	62,3%	3.616	0,7%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>367.436</b>	<b>376.281</b>	<b>86,8%</b>	<b>102,4%</b>	<b>370.385</b>	<b>76,3%</b>
<b>Operacions de capital</b>						
6. Alienació inversions reals					3.062	0,6%
7. Transferències de capital	141	7.173	1,7%	5076,2%	-979	-0,2%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>141</b>	<b>7.173</b>	<b>1,7%</b>	<b>5076,2%</b>	<b>2.084</b>	<b>0,4%</b>
<b>Operacions financeres</b>						
8. Actius financers	32.985	9.166	2,1%	27,8%	14.360	3,0%
9. Passius financers	28.367	40.693	9,4%	143,5%	98.768	20,3%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>61.353</b>	<b>49.860</b>	<b>11,5%</b>	<b>81,3%</b>	<b>113.128</b>	<b>23,3%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>428.930</b>	<b>433.313</b>	<b>100,0%</b>	<b>101,0%</b>	<b>485.597</b>	<b>100,0%</b>

Els drets reconeguts han disminuït en 52.284 milers d'euros respecte de l'exercici anterior. Les variacions més significatives són en els capítols següents:

- Els capítols corresponents a les operacions corrents presenten una situació similar entre ambdós exercicis, així la variació resulta un augment únicament de l'1,6 %.
- La variació més rellevant, per un total de 58.074 milers d'euros, es presenta en el capítol «9. Passius financers», atès que durant l'exercici anterior es varen concertar operacions d'endeutament, per un total de 93.500 milers d'euros, amb la finalitat de cancel·lar 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.
- Quant al capítol «6. Alienació d'inversions reals», el període 2015 no presenta cap tipus d'execució, durant el període anterior es varen reconeixen el drets derivats de la venda d'una zona d'aparcaments a l'SMAP.
- Respecte del capítol «7. Transferències de capital», la variació entre ambdós exercicis es troba influenciada pel següent: durant l'exercici 2014 el capítol va presentar una disminució de drets reconeguts 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 l'any 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. Respecte als moviments de 2015, en destaca la transferència realitzada per la CAIB per un total de 6.933 milers d'euros, relativa a la Llei de capitalitat corresponent a l'exercici 2015.

- El capítol «8. Actius financers» disminueix en 2015 respecte al període anterior en 5.194 milers d'euros. Aquesta variació es produeix per l'evolució del reconeixement de drets vinculats a la devolució del deute que va contreure la societat Palau de Congressos, SA, amb l'Ajuntament, atès que la corporació va assumir 43.074 milers d'euros de factures pendents d'aquesta 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

A 31 de desembre de 2015, el total de deutors pendents de cobrament corresponent al pressupost corrent ascendeix a 110.216 milers d'euros, i el percentatge de recaptació resulta un 74,6 %, cosa que representa una disminució de l'11,1 % respecte al període anterior, on aquest paràmetre va ascendir al 85,7 %.

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 2015. FINANÇAMENT (en milers d'euros)		
Tipus de recursos	Drets reconeguts nets	%
<b>I.- RECURSOS PERCEBUTS</b>	<b>89.857</b>	<b>20,7%</b>
a) Procedents de l'Estat	73.031	16,9%
b) Procedents de la Comunitat Autònoma	13.373	3,1%
c) Procedents del Consell Insular de Mallorca	3.206	0,7%
d) Procedents d'empreses privades/ famílies/ ISFL	155	0,0%
e) Procedents de la Unió Europea	93	0,0%
<b>II.- RECURSOS PROPIS</b>	<b>302.762</b>	<b>69,9%</b>
a) Tributaris	266.488	61,5%
b) Prestació serveis	849	0,2%
c) Patrimonials	3.225	0,7%
d) Alienacions d'actius i reintegrament préstecs	9.166	2,1%
e) Altres	23.034	5,3%
<b>III.- ENDEUTAMENT</b>	<b>40.693</b>	<b>9,4%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>433.313</b>	<b>100,0%</b>

Respecte a l'efecte en els ingressos pressupostaris derivat de les devolucions per les liquidacions finals en la participació en els ingressos de l'Estat (PIE), pels períodes 2008, 2009 i 2013, cal destacar el resum següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. DEVOLUCIÓ PIE (en milers d'euros)		
PERÍODE	CAPÍTOL	IMPORT
2008	Capítol 1	138
2008	Capítol 4	206
2009	Capítol 1	329
2009	Capítol 4	840
2013	Capítol 1	2.020
2013	Capítol 4	1.524
<b>TOTAL</b>		<b>5.056</b>
<b>TOTAL CAPÍTOL 1</b>		<b>2.487</b>
<b>TOTAL CAPÍTOL 4</b>		<b>2.569</b>

L'operació d'endeutament que es presenta com a ingrés de l'exercici 2015, per un total de 40.693 milers d'euros, al capítol «9. Variació de passius financers», resulta un préstec concertat entre l'Ajuntament i l'Institut de Crèdit Oficial en representació de l'Administració general de l'Estat amb càrrec al Fons de finançament a entitats locals a través del compartiment Fons d'impuls econòmic (Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic).

Aquest Fons, al qual es poden adherir les entitats locals que compleixin determinades característiques, inicialment es va crear amb la finalitat cobrir els venciments de capital i interessos dels préstecs a llarg termini que s'hagin formalitzat per sostenir inversions financerament sostenibles, o bé projectes d'inversió que es considerin rellevants o financerament sostenibles sota uns criteris que ha d'acordar la Comissió Delegada del Govern per a Assumptes Econòmics. Per l'efecte de la DA 1a de la LO 6/2015 de 12 de juny, de modificació de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, i de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, afegeix, com a part de les finalitats del Fons, la possibilitat de sol·licitar l'adhesió amb l'objectiu d'atendre les necessitats financeres que siguin precises per donar compliment a les obligacions que derivin de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia. Aquesta darrera opció va ser la que va utilitzar l'Ajuntament per sol·licitar l'adhesió al Fons d'impuls econòmic.

Pel que fa a DA 1a de la Llei orgànica 6/2015, a la qual s'ha fet menció en el paràgraf anterior, sota el títol de «Finançament de l'execució de sentències fermes per part de les entitats locals», en el punt 1 s'hi estableix el següent: «1. En els supòsits d'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia, les entitats locals poden incloure les necessitats financeres que calguin per donar compliment a les obligacions que se'n derivin, en els compartiments Fons d'ordenació o Fons d'impuls econòmic, del Fons de finançament a entitats locals, si estan en les situacions que descriuen els articles 39 o 50 del Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, sempre que es justifiqui l'existència de greus desfasaments de tresoreria com a conseqüència d'aquella execució. [...]»

Pel que fa a les obligacions que cal tenir en compte en la preparació dels pressuposts, el punt 3 d'aquesta disposició, estableix el següent: «3. Les entitats locals que s'acullin a la mesura que regula aquesta disposició estan obligades a dotar en el projecte de pressupost general de l'exercici 2016 el Fons de contingència d'execució pressupostària per una quantia equivalent a l'1 per cent de les seves despeses no financeres amb la finalitat d'atendre possibles obligacions de pagament derivades de futures sentències fermes que dictin els tribunals de justícia o necessitats imprevistes i inajornables. El compliment d'aquest requisit és una condició necessària per a l'adhesió als compartiments del Fons de finançament a entitats locals.»

En aquest sentit, amb data 8 de juliol de 2015, consta un informe preparat per la Intervenció de l'Ajuntament a sol·licitud de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació relativa a l'adhesió al Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, en el qual es quantifiquen les necessitats financeres en 40.693 milers d'euros. També es fa menció d'una relació de les sentències que motiven l'adhesió i la sol·licitud de l'assistència financera i cal dir que aquesta relació no consta en la documentació que ha tramès l'Ajuntament.

Pel que fa a la disposició del préstec, es troba restringida, únicament, per atendre les obligacions que deriven de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia. Per

realitzar les transferències, l'entitat financera necessita la comunicació prèvia de l'Institut de Crèdit Oficial (ICO) dels imports i els destinataris definitius de la transacció.

Pel que fa a la imputació pressupostària, l'Ajuntament, al tancament del període 2015, va fer el reconeixement del dret al capítol «9. Variació de passius financers» del pressupost d'ingressos, per l'import total de l'operació, 40.693 milers d'euros. No obstant això, segons la confirmació rebuda de l'entitat financera, a 31 de desembre de 2015, no consta cap disposició d'aquest préstec. Segons la informació comptable de l'exercici següent, la disposició es produeix en el mes de febrer de 2016. Tenint en compte que el reconeixement de drets al capítol 9 del pressupost d'ingressos s'ha de materialitzar simultàniament al desemborsament dels capitals del prestador, fet que no es va produir durant el període 2015, cal concloure que aquest reconeixement de drets al pressupost d'ingressos d'aquest període no pertoca.

### **Incidències**

- El capítol 8 del pressupost d'ingressos presenta un import per drets reconeguts per un total de 9.166 milers d'euros. D'aquest import, 8.000 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, vinculada al 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». El deute inicial va ser per un total de 43.074 milers d'euros. D'acord amb les condicions pactades per a la devolució, ja s'han reconeguts drets envers la societat Palau de Congressos de Palma, SA, per un total de 21.358 milers d'euros, dels quals l'Ajuntament només ha cobrat un total de 5.007 milers d'euros.

- Respecte a l'operació d'endeutament que s'indica en el capítol 9 del pressupost d'ingressos, l'Ajuntament no ha tramès a l'SCIB la documentació que acrediti que els recursos generats per l'operació financera es varen destinar per atendre les obligacions que deriven de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia contemplades en la DA 1a de la LO 6/2015 i segons el procediment establert per l'Institut de Crèdit Oficial (ICO), única finalitat per a la qual es va concertar aquest préstec.

- Respecte a la imputació com a ingrés al capítol «9. Variació de passius financers» del pressupost d'ingressos de l'import total de l'operació, 40.693 milers d'euros, segons la confirmació rebuda per l'SCIB de l'entitat financera, a 31 de desembre de 2015, no consta cap disposició d'aquest fons, és a dir, l'Ajuntament no resulta deutor de l'entitat financera en aquesta data. Els passius financers s'han de reconèixer simultàniament al desemborsament dels capitals del prestador i, segons la informació comptable de l'exercici següent, aquesta disposició es produeix al febrer de 2016. Per tant, aquest reconeixement de drets al pressupost d'ingressos del període 2015 no pertoca, amb, entre d'altres, l'efecte resultant en el saldo relatiu als deutors pressupostaris del període, en la determinació del resultat pressupostari de l'exercici, en el càlcul del romanent de tresoreria total i del romanent de tresoreria per a despeses generals.



## 2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 428.930 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 396.880 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 92,5 %, percentatge inferior al de l'exercici 2014, que va ser del 94,2 %.

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)						
Capítols	2015				2014	
	Definitiu	Obl. recon.	% total	% exec.	Obl. recon.	% total
<b>Operacions corrents</b>						
1. Despeses de personal	125.913	125.719	31,7%	99,8%	122.078	25,5%
2. Despesa corrent en béns i serveis	117.502	109.560	27,6%	93,2%	113.688	23,8%
3. Despeses financeres	16.443	9.559	2,4%	58,1%	15.562	3,3%
4. Transferències corrents	81.344	75.744	19,1%	93,1%	79.002	16,5%
5. Fons de contingència						
<b>Total operacions corrents</b>	<b>341.202</b>	<b>320.582</b>	<b>80,8%</b>	<b>94,0%</b>	<b>330.331</b>	<b>69,1%</b>
<b>Operacions de capital</b>						
6. Inversions reals	44.312	39.179	9,9%	88,4%	15.839	3,3%
7. Transferències de capital	7.473	6.305	1,6%	84,4%	10.754	2,2%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>51.785</b>	<b>45.484</b>	<b>11,5%</b>	<b>87,8%</b>	<b>26.593</b>	<b>5,6%</b>
<b>Operacions financeres</b>						
8. Actius financers	1.200	1.148	0,3%	95,7%	1.302	0,3%
9. Passius financers	34.744	29.666	7,5%	85,4%	119.984	25,1%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>35.944</b>	<b>30.814</b>	<b>7,8%</b>	<b>85,7%</b>	<b>121.287</b>	<b>25,4%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>428.930</b>	<b>396.880</b>	<b>100,0%</b>	<b>92,5%</b>	<b>478.211</b>	<b>100,0%</b>

El pressupost inicial de despeses per a l'exercici 2015 presenta un decrement de l'1,0 % respecte de l'exercici anterior, i les obligacions reconegudes netes han disminuït en 81.330 milers d'euros, cosa que suposa un 17,0 % menys que les de l'exercici 2014.

Les operacions corrents s'executen en un percentatge significativament més elevat (94,0 %) que les operacions de capital (85,7 %). El capítol «9. Passius financers» és el que concentra les diferències més significatives entre exercicis, atès que a l'any 2015 presenta una execució per un total de 29.666 milers d'euros, mentre que a l'any anterior aquest import ascendeix a 119.984 milers d'euros. Cal recordar que durant el període 2014 es varen subscriure operacions d'endeutament per un total de 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 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.

D'altra banda, tal com es comenta en l'apartat corresponent al pressupost d'ingressos, durant el mes de desembre de 2015, l'Ajuntament va subscriure una operació de préstec amb l'Institut de Crèdit Oficial, per un total de 40.693 milers d'euros, amb càrrec al Fons de finançament a entitats locals a través del compartiment anomenat Fons d'impuls econòmic del Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic. L'objectiu de la sol·licitud presentada per l'Ajuntament va ser atendre les necessitats financeres que calien per donar compliment a les obligacions que derivaven de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia.

No obstant això, al pressupost de l'exercici 2015, únicament, s'han reconegut obligacions a l'aplicació pressupostària de despeses «6000. Administració general d'habitatge i Urbanisme –

Expropiació per ús general», per un total de 19.080 milers d'euros. La resta, és a dir 21.613 milers d'euros, no consta com a obligacions reconegudes aplicades al pressupost de l'exercici 2015, tot i correspondre a sentències fermes de tribunals de justícia per expropiacions.

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 2015, el total de creditors pendents de pagament corresponent al pressupost corrent ascendeix a 99.587 milers d'euros, inferior en un 6,5 % al període anterior, que va ser de 106.472 milers d'euros.

El capítol «1. Despeses de personal» representa el 31,7 % 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 2015. ANÀLISI I EVOLUCIÓ DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)					
Concepte	2015	% /Total	2014	Var.15-14	% Var.
<b>Sous, salaris i assimilats</b>	<b>95.648</b>	<b>76,1%</b>	<b>92.470</b>	<b>3.178</b>	<b>3,4%</b>
10. Membres corporació	1.239	1,0%	1.202	37	3,1%
11. Càrrecs de confiança	1.249	1,0%	1.042	207	19,9%
12. Funcionaris:	87.019	69,2%	84.119	2.900	3,4%
120. Retribucions bàsiques	30.623	24,4%	29.363	1.260	4,3%
121. Retribucions complementàries	56.395	44,9%	54.756	1.639	3,0%
13. Personal laboral	282	0,2%	273	9	3,4%
14. Altre personal					
15. Productivitat	5.859	4,7%	5.834	25	0,4%
<b>Càrregues socials</b>	<b>29.834</b>	<b>23,7%</b>	<b>29.451</b>	<b>384</b>	<b>1,3%</b>
<b>Altres despeses socials</b>	<b>236</b>	<b>0,2%</b>	<b>158</b>	<b>78</b>	<b>49,5%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>125.719</b>	<b>100,0%</b>	<b>122.078</b>	<b>3.640</b>	<b>3,0%</b>

Les despeses de personal amb més pes respecte del total són les retribucions complementàries (44,9 %) i les bàsiques (24,4 %) que reben els funcionaris, i les càrregues socials (23,7 %). 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 2015: personal funcionari (96,6 %), personal laboral (0,4 %) i membres de la corporació, òrgans directius i personal eventual (3,0 %).

Quant la variació de les retribucions entre exercicis, des del punt de vista global, presenta un creixement equivalent al 3,0 %. Respecte als diferents conceptes, les variacions més significatives es presenten als càrrecs de confiança amb un increment del 19,9 %; al capítol funcionaris, les retribucions bàsiques varien un 4,3 %, mentre que les complementàries s'incrementen un 3,0 %.

Sobre les obligacions reconegudes dels capítols 2, 4, 6 i 7 s'ha realitzat una selecció per mostreig d'unitats monetàries i s'han aplicat criteris d'auditoria generalment acceptats. La mostra obtinguda, 57 operacions de despesa, representa el 43,7 % 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 que ha facilitat l'Ajuntament, durant l'exercici 2015 s'aproven per reconeixement extrajudicial de crèdit despeses de l'exercici 2015 per un import de 10.415 milers d'euros i d'exercicis anteriors per un import de 9.052 milers d'euros. D'altra banda, durant l'exercici 2016 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial que corresponien als exercicis 2015 i anteriors varen suposar un import de 7.973 milers d'euros i d'aquestes constava previst en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 7.450 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

Dins els expedients de reconeixement extrajudicial de despeses de l'exercici 2015, l'Ajuntament ha aprovat factures pels serveis d'ajuda a domicili per un import total de 8.227 milers d'euros, pel servei de gestió del centre de dia de s'Estel i servei de teleassistència per un import de 521 milers d'euros i pel servei ordinari de grues per un import de 582 milers d'euros, amb indicació que hi ha una manca d'adjudicació d'una nova contractació i, per tant, no es disposa 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 2015, varen quedar pendents d'aplicar al pressupost obligacions per un import de 19.764 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 sòlids urbans dels mesos d'octubre a desembre de 2015, per 6.331 milers d'euros; els imports registrats per pagament d'expropiacions i interessos d'aquestes, per 3.466 milers d'euros; el cost corresponent a la Seguretat Social de desembre 2015, per 2.089 milers d'euros, i factures pel cost del servei ordinari de grua dels mesos de setembre a desembre de 2015, per 1.164 milers d'euros.

- El motiu de l'operació de préstec concertada per l'Ajuntament, el mes de desembre de 2015, amb càrrec al Fons de finançament a entitats locals, és atendre les necessitats financeres que calguin per donar compliment a les obligacions que deriven de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia. L'import total d'aquesta operació de préstec és de 40.693 milers d'euros. No obstant això, en el pressupost de despeses de l'exercici 2015, únicament, es reconeixen obligacions per sentències fermes per un total de 19.080 milers d'euros i, per tant, la resta, 21.613 milers d'euros, que correspon a sentències fermes per expropiacions no han estat imputades al capítol «6. Inversions reals» del pressupost de despeses.

- Pel que fa a la despesa de personal, d'acord amb la informació dels quadres precedents relatius a aquest capítol, el creixement de les retribucions durant el període 2015, respecte a l'any anterior, arriba al 3,0 %. L'Ajuntament no ha aportat informació addicional que justifiqui adequadament aquest increment i l'adequació al que recull l'article 20.Dos de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2015, on s'estableix que les retribucions del personal al servei del sector públic no poden experimentar cap increment respecte a les vigents a 31 de desembre de 2014.<sup>11</sup>

- L'Informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2015, en la mateixa línia que en períodes anteriors, destaca que, a causa de la mancança de recursos humans i de les

---

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

La documentació parcial relativa a la justificació de l'increment de la despesa de personal a l'exercici 2015 ha estat aportada en la fase de les al·legacions, però, això no obstant i atès que no resol la limitació de l'abast indicada en la incidència, no ha estat objecte de fiscalització.

*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 2015, 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 2015, es varen tramitar 18 expedients amb informes per objeccions de caràcter suspensiu emesos per la Intervenció. Tots corresponen a propostes d'acord de pròrrogues extraordinàries fora de contracte, l'òrgan competent per resoldre dels quals és el president de l'entitat, o bé la Junta de Govern, la qual va aixecar l'objecció en tots els casos.*

*En les 57 operacions de despeses examinades per mostreig, per un import de 68.747 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 la despesa.*

*- L'operació núm. 220150047216, per un import de 19.080 milers d'euros, correspon a despeses per l'expropiació forçosa. D'acord amb la documentació justificativa que va remetre l'Ajuntament el 12 de març de 2013, el Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears va dictar una sentència per la qual fixava el preu just d'aquesta expropiació en 21.951 milers d'euros. Segons la documentació, el 18 de novembre de 2013 consta una acta de pagament per un import de 2.871 milers d'euros. La resta, 19.080 milers d'euros, en cap cas la va preveure l'Ajuntament formant part del seus registres, tant pressupostaris com no pressupostaris, o, al seu cas, considerar-ne la imputació formant part del saldo per operacions pendents d'aplicar al pressupost.*

*- Les operacions núm. 220150003376, 220150003377, 220150003378 i 220150003379 corresponen a factures que va presentar TIRME, SA, pel tractament de residus sòlids urbans, per un import total de 8.430 milers d'euros. Aquestes factures, si bé es trobaven previstes com a operacions pendents d'aplicar al pressupost al tancament del període anterior, finalment s'inclouen en el pressupost de 2015 mitjançant procediments de reconeixement extrajudicial de crèdits, atesa la manca de consignació pressupostària. A més, d'una part del saldo d'aquestes operacions, 1.452 milers d'euros, es produeix el pagament per compensació. A la documentació tramesa per l'Ajuntament no consta l'expedient de compensació de deutes que motiva aquest procediment com a mecanisme per a l'extinció total o parcial d'aquest deute.*

*- L'operació núm. 220150033859 correspon a una factura que ha presentat TIRME, SA, per un import de 2.467 milers d'euros. Novament d'aquest import, 1.452, milers d'euros es cancel·len per compensació. Tampoc no consta l'expedient de compensació de deutes que motiva aquest procediment com a mecanisme per a l'extinció total o parcial d'aquest deute.*

*- Les operacions núm. 220150012799, 220150013183 i 220150045774, per un import de 3.604 milers d'euros, corresponen a diverses factures pel servei d'ajuda a domicili. Aquest servei es prestava a l'Ajuntament com a resultat de l'adjudicació en un procediment de contractació que, amb pròrrogues incloses, va finalitzar el 30 de setembre de 2014. En aquest ordre i segons la documentació tramesa, atès que el nou procediment per adjudicar el servei encara no ha finalitzat, la prestació del servei va continuar amb l'adjudicatari anterior. Ara bé, per ser un servei recurrent, conegut per l'Ajuntament, atesa la mancança de consignació pressupostària, aquestes factures finalment s'aproven mitjançant un procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit.*

*- En setze de les operacions de despeses examinades no es compleix el termini establert 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 consta cap document justificant d'aquesta demora, ni que s'hagin abonat interessos de demora.

## D. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat en el Compte general de l'exercici 2015 és positiu en 36.433 milers d'euros, i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
DRETS RECONEGUTS NETS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
<b>1. Imposts directes</b>	<b>176.700</b>	<b>1. Despeses de personal</b>	<b>125.719</b>
Sobre la renda	7.827	Òrgans de govern i personal directiu	1.239
Sobre el capital	151.594	Personal eventual	1.249
Sobre activitats econòmiques	17.279	Personal funcionari	87.019
<b>2. Imposts indirectes</b>	<b>19.467</b>	Personal laboral	282
Sobre el valor afegit	8.316	Incentius al rendiment	5.859
Sobre consums específics	2.554	Quotes i prestacions socials	30.070
Sobre altres impostos indirectes	8.597	<b>2. Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>109.560</b>
<b>3. Taxes i altres ingressos</b>	<b>94.205</b>	Arrendaments i cànon	738
Taxes prestacions de serveis públics i d'altres	68.372	Reparacions, manteniment i conservació	3.626
Preus públics per prestació serveis	849	Material, subministraments i altres	105.092
Contribucions especials	1.688	Indemnitzacions per raó del servei	105
Vendes	5	<b>3. Despeses financeres</b>	<b>9.559</b>
Reintegraments	262	De préstecs i altres operacions financeres	5.761
Altres ingressos	23.029	Interessos de demora i altres despeses financeres	3.798
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>82.685</b>	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>75.744</b>
De l'Estat	73.157	A organismes autònoms de l'entitat local	29.000
De comunitats autònomes	6.218	A ens públics i societats mercantils de l'entitat local	38.140
D'entitats locals	3.133	A entitats locals	284
D'empreses privades	101	A empreses privades	294
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	54	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	8.027
De l'exterior	22	<b>6. Inversions reals</b>	<b>39.179</b>
<b>5. Ingressos patrimonials</b>	<b>3.225</b>	Inversió nova en infraestructures i béns ús general	23.260
Interessos de dipòsits	3	Inversió de reposició en infraestructura	5.916
Dividends i participacions en guanys	730	Inversió nova associada al funcionament dels serveis	5.113
Productes de concessions i aprofitaments especials	2.492	Inversió de reposició associada al func. dels serveis	292
<b>6. Alienació d'inversions reals</b>		Despeses en inversions de caràcter immaterial	195
		Despeses en inversions de béns patrimonials	4.403
<b>7. Transferències de capital</b>	<b>7.173</b>	<b>7. Transferències de capital</b>	<b>6.305</b>
De l'Estat	-126	A organismes autònoms de l'entitat local	4.236
De comunitats autònomes	7.155	A ens públics i societats mercantils de l'entitat local	1.628
D'entitats locals	73	A comunitats autònomes	113
De l'exterior	70	A entitats locals	328
<b>8. Actius financers (reintegrant préstecs)</b>	<b>9.166</b>	<b>8. Actius financers (concessió préstecs)</b>	<b>1.148</b>
<b>9. Passius financers (concertació operacions de crèdit)</b>	<b>40.693</b>	<b>9. Passius financers (amortització de deute)</b>	<b>29.666</b>
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS 2015</b>	<b>433.313</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2015</b>	<b>396.880</b>
		<b>RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI</b>	<b>36.433</b>

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets recon. nets	Obligacions recon. netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	376.281	320.582		55.699
b. Altres operacions no financeres	7.173	45.484		-38.311
1. Total operacions no financeres (a+b)	383.453	366.066		17.388
2. Actius financers	9.166	1.148		8.018
3. Passius financers	40.693	29.666		11.027
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>433.313</b>	<b>396.880</b>		<b>36.433</b>
Ajusts:				-11.854
4. Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria per a despeses generals			17.428	
5. Desviacions negatives de finançament (+)			2.754	
6. Desviacions positives de finançament (-)			32.036	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>24.579</b>

L'evolució del resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament de Palma, des de l'exercici 2013, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2013-2015 (en milers d'euros)			
RESULTAT PRESSUPOSTARI	2013	2014	2015
a. Operacions corrents	40.782	40.054	55.699
b. Altres operacions no financeres	-22.792	-24.509	-38.311
1. Total operacions no financeres (a+b)	17.990	15.545	17.388
2. Actius financers	-43.062	13.058	8.018
3. Passius financers	29.660	-21.217	11.027
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>4.588</b>	<b>7.386</b>	<b>36.433</b>
4. Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria per a despeses generals	11.163	6.231	17.428
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	11.195	1.331	2.754
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	464	1.868	32.036
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>26.482</b>	<b>13.080</b>	<b>24.579</b>

El resultat pressupostari ha experimentat un augment respecte al període anterior per un total d'11.499 milers d'euros, qüestió que situa aquest paràmetre a un nivell similar al del període 2013.

S'observa un efecte significatiu en la determinació del resultat pressupostari de la variació que presenta el concepte «Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals», per un total d'11.197 milers d'euros.

Quant a les variacions que presenten els conceptes «Passius financers» i «Desviacions de finançament positives de l'exercici», per un total com a augment de 32.244 milers d'euros i una disminució de 30.168 milers d'euros, respectivament. Cal comentar que es troben molt influenciades per l'operació d'endeutament que va concertar l'Ajuntament al mes de desembre de 2015, ja comentada en apartats anteriors.

## **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 2015, varen quedar pendents d'aplicar al pressupost obligacions per un import de 19.764, milers d'euros, registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost». A més, durant l'exercici 2016 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial que corresponien als exercicis 2015 i anteriors varen suposar un import de 7.973 milers d'euros i d'aquestes tan sols en constava previst en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 7.450 milers d'euros. Per tant, el resultat pressupostari de l'exercici 2015 estaria sobrevalorat en 20.287 milers d'euros.*

*- El capítol «9. Variació de passius financers» del pressupost d'ingressos inclou un dret reconegut, per un import de 40.693 milers d'euros, per una operació de préstec de la qual no consta cap disposició de fons. Els passius financers s'han de reconèixer simultàniament al desemborsament dels capitals del prestador. Per tant, que aquest reconeixement de drets al pressupost d'ingressos del període 2015 no pertoca. A més, el motiu de l'operació d'aquesta operació és atendre les necessitats financeres que calguin per donar compliment a les obligacions que deriven de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia. No obstant això, en el pressupost de despeses de l'exercici 2015, únicament, es reconeixen obligacions per sentències fermes per un total de 19.080 milers d'euros i, per tant, la resta, 21.613 milers d'euros, no ha estat imputada al pressupost. Malgrat això, tot i que el resultat pressupostari de l'exercici s'ha de disminuir en 62.306 milers d'euros, aquestes incidències no afecten el resultat pressupostari ajustat, atès que augmentarien les desviacions de finançament negatives, en un import de 40.693 milers d'euros, i disminuirien les desviacions de finançament positives, en un import de 21.613 milers d'euros.*

### **Annex III:**

- *Quadre III.3.1. Comparació del pressupost inicial dels exercicis 2015/2014*
- *Quadre III.3.2. Comparació del pressupost inicial de despeses dels exercicis 2015/2014. Classificació per programes*
- *Quadre III.3.3. Pressupost inicial de despeses 2015. 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*
- *Quadre III.3.12. Execució del pressupost de despeses. Classificació orgànica*

## 6. MEMÒRIA

La memòria forma part dels comptes anuals i el seu objecte és completar, ampliar i comentar la informació que contenen el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial i 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 2015. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS D'INGRESSOS (en milers d'euros)	
Saldo drets pendents de cobrament a 01/01/14	182.562
Modificacions	-3.468
Anul·lacions	
Cancel·lacions	-3.669
Recaptació	-49.348
<b>Drets pendents de cobrament a 31/12/15</b>	<b>126.077</b>
<b>Percentatge recaptació</b>	<b>27,0%</b>

El percentatge de recaptació de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats és baix, 27%, a més, una part significativa d'aquest saldo, 76.657 milers d'euros, resulta anterior a l'any 2013.

L'import de saldos pendents de cobrament de pressuposts tancats és elevat i suposa un 53,4 % sobre el saldo total de deutors pressupostaris (de l'exercici corrent i d'exercicis tancats).

En el quadre III.4.1 de l'annex es detalla l'antiguitat dels saldos pendents de cobrament de pressuposts tancats. Els més antics daten de l'exercici 1994. Els deutes amb més de quatre anys d'antiguitat, és a dir, del període 1994-2011, sumen 60.948 milers d'euros i suposen un 48,3 % del total de deutors de pressuposts tancats. Per aquests saldos s'ha constituït una provisió de cobrament dubtós per un import de 34.390 milers d'euros, analitzada en l'apartat de deutors de l'Informe.

El deutor més significatiu és la CAIB (16,4 %) amb un saldo pendent de cobrament d'exercicis anteriors de 20.669 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 (34,7 %) i per taxes i altres ingressos (18,4 %), dels quals destaquen els saldos per cobrar per les quotes d'urbanització de la façana marítima amb 12.686 milers d'euros generats entre els exercicis 2009 i 2014. Un altre saldo per destacar és el pendent de l'SMAP per 7.643 milers d'euros, generat en la venda de les accions de l'EMOP a l'Ajuntament durant l'exercici



2011 i el corresponent al Palau de Congressos, SA, per 12.353 milers d'euros, dels quals, 8.351 milers d'euros corresponen a quotes pendents de pagament del préstec atorgat per l'Ajuntament i 4.002 milers d'euros, a les quotes pendents de pagament per les quotes d'urbanització de la façana marítima. Els deutors per ingressos patrimonials (3,5 %), amb un import de 4.357 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.

Quant les modificacions de saldos, d'una banda, consten variacions positives per un total de 592 milers d'euros, vinculats a la TRSU i, de l'altra, es produeixen modificacions negatives per un total de 4.060 milers d'euros, on destaca l'ajust per l'anul·lació de quotes d'urbanització relatives a la façana marítima per un total de 3.953 milers d'euros.

Les cancel·lacions de drets de pressuposts tancats realitzades durant l'exercici, per un import global de 3.669 milers d'euros, suposen un 2,1 % 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 2003 a 2014, per un import de 856 milers d'euros; de l'IBI de 2006 a 2014, per 1.541 milers d'euros, i pel servei de grues de 2008 a 2014, per 404 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 2015. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS DE DESPESES (en milers d'euros)	
Saldo obligacions pendents de pagament a 01/01/15	126.448
Rectificacions / anul·lacions	-24
Pagaments realitzats durant l'exercici	-110.304
<b>Saldo pendent de pagament a 31/12/15</b>	<b>16.120</b>
<b>Percentatge de pagament</b>	<b>87,2%</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 2010 i anteriors, i suposen un import de 10.380 milers d'euros, el 64,3 % del saldo total.

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, 1.374 milers d'euros, imports originats durant l'any 2011 pel conveni de finançament d'equipaments; als organismes autònoms per transferències pendents de pagament dels exercicis de 2008 i 2009, 2.871 milers d'euros; a EMAYA, 3.018 milers d'euros, pel servei de neteja de 2014, 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 2015 han suposat 24 milers d'euros, import molt 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 2015. SALDOS DE PRESSUPOSTS TANCATS DE DESPESES (en milers d'euros)		
Entitat	Import	% Total
Creditors per transferències a organismes autònoms	2.871	17,8%
EMAYA, SA, per servei de neteja	3.018	18,7%
SMAP, SA, per obres i equipaments	1.375	8,5%
MERCAPALMA, SA	67	0,4%
TIRME, SA, per serveis de tractament de residus sòlids urbans	4.640	28,8%
ConSORCI Palma XXI Habitatge	100	0,6%
ConSORCI Museu d'Art Modern i Contemporani	11	0,1%
CAIB	59	0,4%
Consell Insular de Mallorca	54	0,3%
ConSORCI APROP	178	1,1%
Institut Mallorquí d'Afers Socials	522	3,2%
Altres creditors	3.226	20,0%
<b>TOTAL</b>	<b>16.120</b>	<b>100,0%</b>

### **Incidències**

- Tal com s'ha comentat en l'apartat de 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 deteriorats.

- 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 2015, d'acord amb la informació inclosa en la memòria dels comptes anuals, és la que es presenta en el quadre següent:

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. COMPROMISOS D'INGRESSOS D'EXERCICIS FUTURS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Concepte	2016	2017	2018	2019	Posteriors	Total	%
45. Transferències de la CAIB	200	200				400	1,0%
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>200</b>	<b>200</b>				<b>400</b>	<b>1,0%</b>
53. Dividends i participació en beneficis	100	100	100	100	400	800	2,0%
<b>5. Ingressos patrimonials</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>400</b>	<b>800</b>	<b>2,0%</b>
75. Transferències de la CAIB	223	2.575	3.523	3.523	7.047	16.891	42,4%
76. Transferències d'entitats locals	76					76	0,2%
<b>7. Transferències de capital</b>	<b>299</b>	<b>2.575</b>	<b>3.523</b>	<b>3.523</b>	<b>7.047</b>	<b>16.967</b>	<b>42,5%</b>
82. Reintegrament préstecs concedits al sector públic	8.000	8.000	5.716			21.716	54,4%
<b>8. Actius financers</b>	<b>8.000</b>	<b>8.000</b>	<b>5.716</b>			<b>21.716</b>	<b>54,4%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.599</b>	<b>10.875</b>	<b>9.339</b>	<b>3.623</b>	<b>7.447</b>	<b>39.883</b>	<b>100,0%</b>

## 2. Despeses pluriennals

La composició, a nivell d'article, per a l'exercici 2015, dels compromisos de despeses d'exercicis futurs, d'acord amb la informació inclosa en la memòria dels comptes anuals, és la que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. COMPROMISOS DE DESPESES D'EXERCICIS FUTURS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Concepte	2016	2017	2018	2019	Posteriors	Total	%
12. Personal funcionari	2.680					2.680	0,6%
15. Incentius al rendiment	139					139	0,0%
16. Quotes, prestacions i despeses socials	1.772					1.772	0,4%
<b>1. Despeses de personal</b>	<b>4.591</b>					<b>4.591</b>	<b>1,0%</b>
20. Arrendaments i cànon	162	94	88			344	0,1%
21. Reparacions, manteniment i conservació	3.258	2.715	2.713	1.972		10.659	2,3%
22. Material, subministrament i altres	41.701	17.914	7.576	2.767		69.957	15,0%
<b>2. Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>45.121</b>	<b>20.723</b>	<b>10.377</b>	<b>4.739</b>		<b>80.960</b>	<b>17,3%</b>
31. De préstecs i altres operacions financeres	6.318	5.595	4.867	4.074	9.430	30.285	6,5%
<b>3. Despeses financeres</b>	<b>6.318</b>	<b>5.595</b>	<b>4.867</b>	<b>4.074</b>	<b>9.430</b>	<b>30.285</b>	<b>6,5%</b>
41. A organismes autònoms	340	297	276	254	1.101	2.268	0,5%
44. A ens públics i societats mercantils	61	51	46	41	143	341	0,1%
46. A entitats locals	30					30	0,0%
47. A empreses privades	355	355	116			826	0,2%
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	239	2				241	0,1%
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.025</b>	<b>705</b>	<b>438</b>	<b>295</b>	<b>1.244</b>	<b>3.707</b>	<b>0,8%</b>
61. Inversió de reposició en infraestr. i béns d'ús general	6.161	5.428	5.428	1.357		18.375	3,9%
62. Inversió nova associada al func. operatiu dels serveis	1	1	1	1		3	0,0%
63. Inversió de reposició associada al func. oper. dels serveis	280	280	280	235		1.075	0,2%
68. Despeses en inversions de béns patrimonials	47	47				93	0,0%
<b>6. Inversions reals</b>	<b>6.489</b>	<b>5.756</b>	<b>5.709</b>	<b>1.593</b>		<b>19.547</b>	<b>4,2%</b>
71. A organismes autònoms	3.888	467	488	509	4.609	9.962	2,1%
74. A ens públics i societats mercantils	1.587	984	979	974	3.247	7.770	1,7%
75. A la CAIB	113	113				225	0,0%
<b>7. Transferències de capital</b>	<b>5.588</b>	<b>1.563</b>	<b>1.466</b>	<b>1.483</b>	<b>7.856</b>	<b>17.957</b>	<b>3,8%</b>
91. Amortitzacions de préstecs i d'operacions en euros	32.655	33.906	38.426	38.470	166.669	310.125	66,4%
<b>9. Passius financers</b>	<b>32.655</b>	<b>33.906</b>	<b>38.426</b>	<b>38.470</b>	<b>166.669</b>	<b>310.125</b>	<b>66,4%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>101.786</b>	<b>68.248</b>	<b>61.284</b>	<b>50.654</b>	<b>185.199</b>	<b>467.171</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.

- 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, 2009 i 2013, despeses que suposen un import total de 26.638 milers d'euros, de les quals 3.952 milers d'euros tenen venciment dins l'exercici 2016.

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

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa de l'Ajuntament han generat, a 31 de desembre de 2015, les desviacions de finançament positives i negatives anuals i acumulades següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros)		
Concepte	Anuals	Acumulades
Desviacions de finançament positives	32.036	36.193
Desviacions de finançament negatives	-2.754	

De les desviacions positives acumulades que, al tancament de l'exercici 2015, suposen un import total de 36.193 milers d'euros, les més significatives són les següents:

- Pels projectes d'inversió finançats amb la Llei de capitalitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2015 consta una desviació per un import total de 12.313 milers d'euros, amb un efecte de 8.253 milers d'euros dins el període.
- Per l'operació d'endeutament concertada per l'Ajuntament, durant l'exercici 2015, a l'empara del que disposa la DA 1a de la LO 6/2015, amb un efecte de 21.613 milers d'euros tant de l'exercici corrent com en l'acumulat.

### **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 2015, 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.

- Pel que fa a la desviació positiva, per un total de 21.613 milers d'euros, derivada de l'operació d'endeutament concertada per l'Ajuntament a l'empara del que disposa la DA 1a de la LO 6/2015, no pertoca la seva inclusió dins l'execució dels pressuposts del període i, per tant, tampoc saldo com a desviació de finançament positiva al tancament de l'exercici.

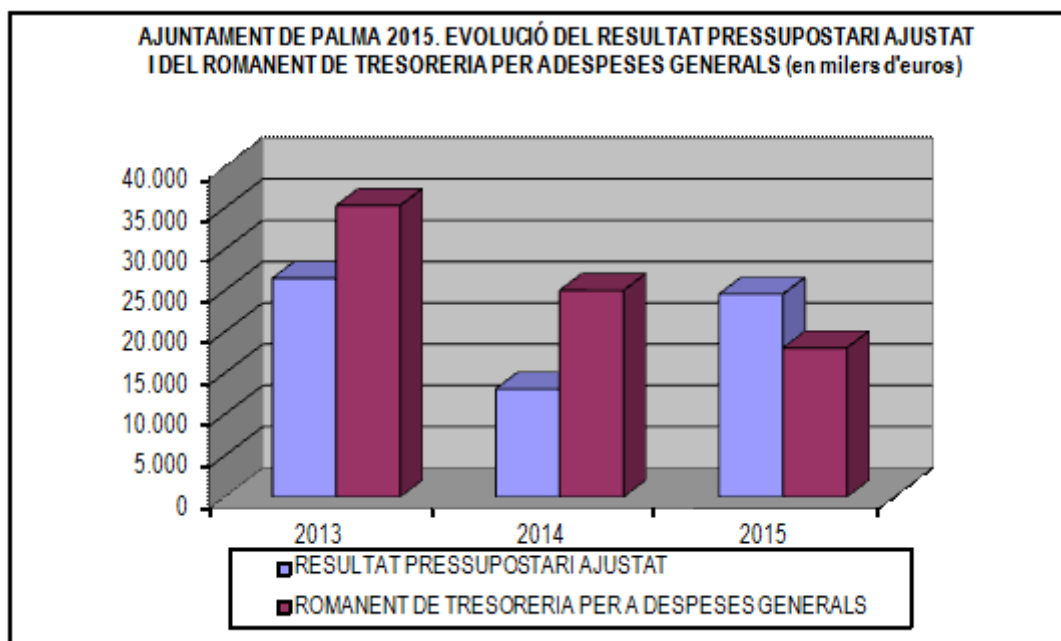
## D. ROMANENT DE TRESORERIA

En l'apartat 24.6 de la memòria de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, es regula el romanent de tresoreria. Entre d'altres, s'indica que aquest estat s'obté com a suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, amb la deducció de les obligacions pendents de pagament i l'agregació de les partides pendents d'aplicació.

El romanent de tresoreria de l'exercici 2015, presentat per l'Ajuntament, així com el corresponent a la liquidació dels anys anteriors 2013 i 2014, adaptat al nou esquema de presentació, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. EVOLUCIÓ ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
Concepte	2013	2014	2015
<b>1. (+) FONS LÍQUIDS</b>	<b>10.595</b>	<b>32.248</b>	<b>6.141</b>
<b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>189.459</b>	<b>188.678</b>	<b>242.466</b>
- (+) del pressupost corrent	52.462	69.303	110.216
- (+) de pressuposts tancats	128.723	113.259	126.077
- (+) d'operacions no pressupostàries	8.274	6.117	6.173
<b>3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>108.570</b>	<b>138.692</b>	<b>136.051</b>
- (+) del pressupost corrent	62.600	106.472	99.587
- (+) de pressuposts tancats	22.929	19.976	16.120
- (+) d'operacions no pressupostàries	23.042	12.244	20.344
<b>4. (-) (+) OPERACIONS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA</b>	<b>-7.630</b>	<b>-5.585</b>	<b>-6.588</b>
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-9.751	-6.486	-6.815
- (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.122	901	228
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)</b>	<b>83.854</b>	<b>76.649</b>	<b>105.969</b>
<b>II. SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS</b>	<b>42.252</b>	<b>44.688</b>	<b>51.718</b>
<b>III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>	<b>6.304</b>	<b>6.950</b>	<b>36.193</b>
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>35.297</b>	<b>25.011</b>	<b>18.058</b>

El gràfic següent mostra l'evolució dels exercicis de 2013 a 2015 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 les incidències següents:*

- A 31 de desembre de 2015, varen quedar pendents d'aplicar al pressupost obligacions per un import de 19.763 milers d'euros, registrades com a operacions pendents d'aplicar al pressupost. D'altra banda, dins l'exercici 2016 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial de crèdit que corresponien als exercicis 2015 i anteriors varen suposar un import de 7.973 milers d'euros i d'aquestes constaven previstes en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 7.450 milers d'euros, per tant, l'import pendent d'aplicar al pressupost s'incrementa en 523 milers d'euros. Així, les despeses no imputades són, com a mínim, per un import de 20.386 milers d'euros.*
- L'epígraf «2. (+) Drets pendents de cobrament» del càlcul del romanent de tresoreria inclou un dret reconegut, per un import de 40.693 milers d'euros, per una operació de préstec de la qual no consta cap disposició de fons. Els passius financers s'han de reconèixer simultàniament al desemborsament dels capitals del prestador. Per tant, no pertoca que aquest dret de cobrament figurei en el càlcul del romanent de tresoreria.*
- El motiu de l'operació d'endeutament esmentada en el paràgraf anterior és atendre les necessitats financeres que calguin per donar compliment a les obligacions que deriven de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia. No obstant això, en el pressupost de despeses de l'exercici 2015, únicament, es reconeixen obligacions per sentències fermes per un total de 19.080 milers d'euros i, per tant, la resta, 21.613 milers d'euros, no figura en l'epígraf «3. (-) Obligacions pendents de pagament».*
- Per aquesta operació d'endeutament figura en l'epígraf «III. Excés de finançament afectat» una diferència de finançament positiva, per un import de 21.613 milers d'euros, que no pertoca, atès que, com s'indica abans, no pertocava reconèixer el dret de cobrament de l'operació d'endeutament.*

*Aquestes incidències tenen un efecte molt significatiu en la determinació del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2015, el qual es troba sobrevalorat, com a mínim, en 61.079 milers d'euros. A més, això suposa que aquest romanent passaria de tenir signe positiu, per 18.058 milers d'euros, a tenir signe negatiu, per un import de 43.021 milers d'euros, cosa que suposa haver d'aplicar el que estableix l'art. 193 del TRLRHL.*

## E. CONTINGUT DE LA MEMÒRIA

El contingut de la memòria presentada per l'Ajuntament de Palma no és totalment conforme al que disposa l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, 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 segons el que disposa l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, i presenta errors i incoherències amb altres estats respecte de les qüestions següents:*

- En l'apartat «1. Organització i activitat» de la memòria, al punt relatiu a la identificació, si s'escau, de l'entitat o entitats propietàries i percentatge de participació d'aquestes en el patrimoni de l'entitat comptable, no inclou la Fundació Teatre del Mar.*
- En l'apartat «2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració», d'una banda, 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, i, de l'altra, respecte als convenis, la memòria remet a la pàgina web de l'Ajuntament, ara bé, en aquest espai consten identificats els convenis vigents al moment en què es produeix la visita, és a dir, no es pot tenir una visió de conjunt del convenis vigents a la data de formulació del Compte general.*
- En l'apartat «5. Immobilitzat material» no s'informa dels béns rebuts o entregats en adscripció o en cessió, ni s'indica, en el seu cas, que no s'hagin produït aquests tipus de circumstàncies.*
- En l'apartat «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses», respecte a les transferències i subvencions rebudes, no consta en la memòria la informació relativa al compliment de les condicions per a la seva percepció, ni els criteris per a la imputació a resultats, ni els imports imputats. D'altra banda, l'Ajuntament presenta dins aquets epígraf una conciliació de les despeses pressupostàries amb les despeses de la comptabilitat financera, sense especificar les raons per les quals es produeixen aquestes diferències.*
- En l'apartat «19. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial», el resultat del compte de resultat econòmic patrimonial per activitats que consta en aquest punt de la memòria no és coincident amb el resultat total de l'exercici que consta al Compte de resultat econòmic patrimonial del període. La diferència ascendeix a 178 milers d'euros.*
- En l'apartat «20. Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics», cal dir que no consta informació relativa a aquests tipus d'operacions. Únicament hi consta informació sobre la gestió de la recaptació que realitza l'ATIB per compte de l'Ajuntament. A més, sobre aquesta gestió, l'Ajuntament indica que no es pot comptabilitzar directament la informació sobre la recaptació tributària des del programa de gestió tributària al programa de comptabilitat municipal, fet que deriva en un registre dels ingressos seguint el criteri de caixa.*
- Respecte dels apartats «24.4. Execució de projectes de despesa» i «24.5. Despeses amb finançament afectat», no consta informació relativa a l'execució dels projectes de despesa. Quant a la informació relativa als projectes amb finançament afectat, no inclou la distinció per agent finançador, ni el coeficient de finançament, ni les desviacions acumulades*

- L'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2015 reitera que hi ha àrees que, al seu parer, l'Ajuntament hauria de millorar, tant quant a la seva implantació mitjançant sistemes informàtics com pel que fa al 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,
- l'estat del deute,
- les subvencions rebudes i atorgades,
- l'administració de recursos per compte d'altres ens,
- la gestió i control de l'IVA,
- l'execució dels ingressos en el seu control i
- la comptabilitat analítica.

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 i conclou, textualment, que «aquesta mancança, fa que la informació requerida a l'hora de confeccionar el compte general s'hagi d'elaborar manualment, amb els conseqüents perills i falta d'eficiència que això suposa.»

### **Annex III:**

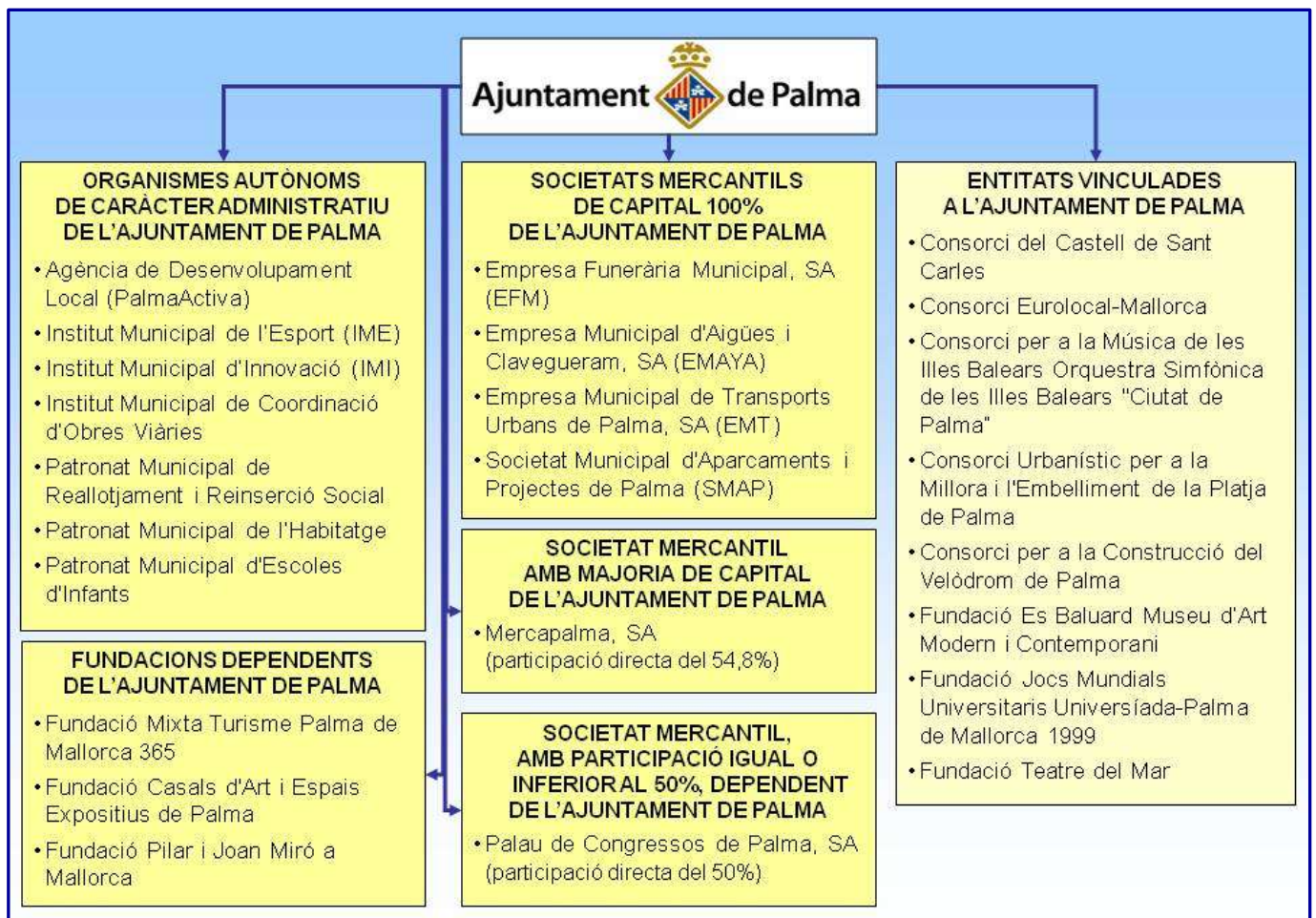
- Quadre III.4.1. Drets pendents de cobrament de pressuposts tancats per exercicis
- Quadre III.4.2. Drets pendents de cobrament de pressuposts tancats per entitats
- Quadre III.4.3. Obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats
- Quadre III.4.4. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificades per capítols i exercicis
- Quadre III.4.5. Balanç de situació 2014
- Quadre III.4.6. Compte del resultat econòmic patrimonial 2014



## ANNEX II. OBSERVACIONS SOBRE LES ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

En aquest apartat s'analitza l'activitat econòmica de l'exercici 2015 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 i tres fundacions. A les fitxes individuals de cada entitat (que s'adjunten com a annex) figuren el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost, així com altres estats i els indicadors financers i pressupostaris més significatius.

Tot seguit, s'indiquen les principals incidències i els comentaris que, per a cada entitat, es deriven del treball que ha realitzat 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.

## 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 i de la Rehabilitació Integral de Barris
- 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.

#### ***Incidències:***

- *L'Agència ha registrat, al tancament de l'exercici 2015, un import de 12 milers d'euros en el compte de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost, del qual s'han imputat 8 milers d'euros al pressupost de l'exercici 2016 mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.*
- *L'SCIB no ha obtingut els expedients de les modificacions de crèdit tramitades per l'entitat dins el 2015, cosa que no ha permès revisar que aquests procediments de modificació de crèdit s'ajusten a la legalitat.*
- *L'import de l'excés de finançament afectat inclòs en el càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals presenta una diferència d'11 milers d'euros respecte a les desviacions de finançament afectat acumulades positives que s'inclouen en el quadre de la memòria*
- *Pel que fa als saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats corresponents a l'exercici 2010 i anteriors, per un import de 301 milers d'euros, l'entitat ha deteriorat un import de 285 milers d'euros; per tant, hi ha un defecte de la provisió de, com a mínim, 16 milers d'euros que no han estat deteriorats.*
- *Pel que fa al saldo de cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva, per un import de 37 milers d'euros, la seva pràctica totalitat correspon a l'exercici 2014 i anteriors.*

## **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.

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 varen registrar comptablement aquesta adscripció, que va suposar 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.

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 Consorci Velòdrom Palma Arena va interposar una demanda contra l'IME, el 25 de febrer de 2015, en reclamació d'una quantitat de 913 milers d'euros, derivada de la falta de pagament de rendes del contracte d'arrendament signat dia 25 de març de 2009 per ambdues administracions. El procediment se substancia davant el Jutjat de Primera Instància núm. 13 de Palma, interlocutòria de procediment ordinari número 267/2015. A efectes d'arribar a una solució extrajudicial de litigi, ambdues parts es varen reunir i varen acordar de sol·licitar la suspensió del procediment judicial, la qual es va dur a terme mitjançant la presentació d'escrit conjunt de l'Advocacia de la CAIB i dels Serveis Jurídics Municipals, el 9 d'abril de 2015, mitjançant el qual les parts manifestaven la voluntat d'arribar a un acord transaccional. El 16 d'abril de 2015, els Serveis Jurídics Municipals varen emetre un informe en el qual determinaven que, per obtenir un document transaccional per oferir al procediment judicial, era necessari que l'IME acordàs el reconeixement del deute de les rendes dels anys 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 i part de 2014. El Consell Rector, en sessió de 14 de maig de 2015, va aprovar l'informe de valoració per un import de 549 milers d'euros. El reconeixement d'aquest deute i el calendari de pagament distribuït amb cinc anualitats de 110 milers d'euros, amb venciment el 30 de juny dels anys 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021 estan pendent de l'aprovació del Ple. Aquest import s'ha registrat en el compte de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost.

Segons la informació que consta en la memòria dels comptes anuals, 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 8.209 milers d'euros (2.237 milers d'euros en transferències corrents i 5.972 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 i 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.

- <sup>12</sup>

- L'IME ha registrat, al tancament de l'exercici 2015, un import de 2.039 milers d'euros de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost, mentre que a l'any anterior tenia registrat al tancament de l'exercici un import de 646 milers d'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.

### **Incidències:**

- L'IMI presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2015, per un import de 1.394 milers d'euros.

- L'IMI ha registrat, al tancament de l'exercici 2015, un import de 1.812 milers d'euros en el compte de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost, despeses que corresponen als mesos d'octubre a desembre de l'exercici 2015. D'altra banda, durant l'exercici 2015 s'han imputat despeses al pressupost per un import de 55 milers d'euros, que corresponien a factures dels exercicis 2012, 2013 i 2014 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.

---

<sup>12</sup> Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

## **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 Ple de l'Ajuntament, el 26 d'octubre de 2017, va acordar la dissolució de l'Institut, ateses les circumstàncies jurídiques i econòmiques, de conformitat amb el Pla d'ajust (aprobat pel Ple municipal de 20 de març de 2012) i el Pla econòmic financer (aprobat pel Ple municipal de 30 de juny de 2016). La dissolució s'ha de fer mitjançant la cessió global d'actius, passius i personal a l'Ajuntament de Palma. L'Àrea d'Infraestructures i Accessibilitat de l'Ajuntament de Palma ha d'assumir les funcions, les competències, els drets i les obligacions que són pròpies de la naturalesa i les finalitats de l'Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries. Si queden pendents obligacions, drets o pagaments de l'IMOV, se n'ha de fer càrrec l'Ajuntament de Palma. Pel que fa als dipòsits i les fiances rebuts, així com a la titularitat dels comptes bancaris, l'absorció de l'Ajuntament es podia fer abans del 31 de desembre de 2017 si la Tresoreria Municipal ho estimava convenient. La data d'efectes de la dissolució era el 31 de desembre de 2017.

### ***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 132 milers d'euros, han deixat els fons propis de l'entitat en un valor de 4 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 fos 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 2015.*
- *A més, en l'informe esmentat sobre el Compte general de l'exercici 2015 s'indica que «conseqüència de l'incompliment de la regla de la despesa, el Ple de l'Ajuntament de Palma de sessió de 30 de juny de 2016 va aprovar un Pla econòmic-financer per als exercicis 2016-2017. Aquest pla inclou com a mesures la racionalització del sector públic dependent de l'Ajuntament de Palma, mitjançant la supressió del Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social i l'Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries. A la data del present informe, encara no s'ha donat compliment a l'aplicació efectiva d'aquestes mesures.»*

## **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.

### ***Incidències:***

- *El Patronat presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2015, per un import de 245 milers d'euros, i l'any anterior també ho era, per un import de 219 milers d'euros.*
- *El Patronat ha registrat, al tancament de l'exercici 2015, un import de 262 milers d'euros de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost; al tancament de l'exercici 2014, el saldo era de 230 milers d'euros.*
- *L'estat de tresoreria de la memòria dels comptes anuals, que mostra la informació sobre els comptes operatius del Patronat, inclou sis comptes que no presenten ni saldo inicial ni moviments durant tot l'any 2015, motiu pel qual s'haurien de donar de baixa comptablement, en el cas que corresponguin a comptes cancel·lats al banc.*
- *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 deteriorat. 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.*

## **Patronat Municipal de l'Habitatge i de la Rehabilitació Integral de Barris**

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 els 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 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. També es va aprovar modificar els Estatuts del Patronat Municipal de l'Habitatge i afegir-hi l'objecte del Consorci Riba «promoure i gestionar, en col·laboració amb totes les administracions competents, la recuperació integral del Centre Històric de Palma i de totes aquelles zones de la Ciutat necessitades de recuperació integral» i que, a partir de llavors, s'havia de denominar «Patronat Municipal de l'Habitatge i de la Rehabilitació Integral de barris».

El Patronat gestiona la majoria d'habitatges municipals des de la seva constitució al 1984, però la Junta de Govern municipal no va prendre els acords oportuns d'adscripció fins a l'any 2013. A l'exercici 2014 es va regularitzar la situació comptable d'aquests actius i es varen activar els béns adscrits i la seva amortització acumulada, així com depurar el compte de construccions, per evitar duplicitats i perquè l'actiu no presentàs béns que no eren propietat del Patronat ni els tenia adscrits. Els tècnics del Patronat varen valorar els habitatges adscrits, la majoria dels quals són els que figuren en l'inventari municipal que va confeccionar la Secció de Patrimoni Municipal (valors d'escriptura d'obra nova).

Com a data d'inici de l'amortització s'ha considerat el de fi de la construcció o rehabilitació, segons el cas. El percentatge d'amortització anual es el 2 %. Cal observar que aquest percentatge s'ha revisat en funció del tipus de construcció i l'ús que es dona a aquets actius; per aquest motiu, s'ha passat d'amortitzar en 100 anys, fins a l'any 2014, a 50 anys, a l'any 2015. Aquest fet ha provocat un càrrec al compte «1200. Resultats d'exercicis anteriors» de 1.713 milers d'euros per l'actualització de l'amortització d'aquest actius als nous percentatges.

### ***Incidències:***

- *El Patronat 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).*
- *El Patronat no té implantat un programa informàtic per a la gestió del seu immobilitzat, d'acord amb la informació de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015 i, a més, no s'ha pogut obtenir la totalitat dels valors cadastrals per la qual cosa s'ha considerat que, del valor total de l'actiu, un 46 % correspon al solar.*
- *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.*

### **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 Ple de l'Ajuntament, el 27 de juliol de 2017, va acordar la dissolució del Patronat, ateses les circumstàncies jurídiques i econòmiques, de conformitat amb el Pla d'ajust (aprovat pel Ple Municipal de 20 de març de 2012) i el Pla econòmic financer (aprovat pel Ple Municipal de 30 de juny de 2016). La dissolució s'havia de fer mitjançant la cessió global d'actius, passius i personal a l'Ajuntament de Palma. L'Àrea de Benestar i Drets Socials de l'Ajuntament de Palma havia d'assumir les funcions, les competències, els drets i les obligacions que són pròpies de la naturalesa i les finalitats del Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social. Els habitatges, llavors propietat o adscrits al PMRRS, una vegada finalitzada la dissolució, s'havien d'adscriure a l'organisme autònom Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris, al qual estan adscrites tots els habitatges municipals. Aquests habitatges, però, havien de seguir formant part del projecte actual de reallotjament de 15 famílies, la gestió del qual

correspon a l'Àrea de Benestar i Drets Socials de l'Ajuntament de Palma. Si en quedaven pendents obligacions, drets o pagaments del Patronat se'n farà càrrec d'aquests l'Ajuntament de Palma. La data d'efectes de la dissolució era el 31 de juliol de 2017.

### ***Incidències:***

- Dins l'exercici 2014, l'entitat va registrar una reclassificació de valor del sòl dels seus immobles i la va comptabilitzar en el compte de «Terrenys» minorant el valor de les construccions. Amb motiu de la disminució del valor de les construccions, es va registrar 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 de l'exercici 2014 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 2015.

- A més, en l'informe esmentat sobre el Compte general de l'exercici 2015 s'indica que «conseqüència de l'incompliment de la regla de la despesa, el Ple de l'Ajuntament de Palma de sessió de 30 de juny de 2016 va aprovar un Pla econòmic-financer per als exercicis 2016-2017. Aquest pla inclou com a mesures la racionalització del sector públic dependent de l'Ajuntament de Palma, mitjançant la supressió del Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social i l'Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries. A la data del present informe, encara no s'ha donat compliment a l'aplicació efectiva d'aquestes mesures.»



## B. SOCIETATS MERCANTILS

Les societats mercantils de l'Ajuntament de Palma 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 2015 de l'entitat és favorable.

L'informe de compliment de normativa de l'exercici 2015 és favorable amb l'excepció següent:

*«L'entitat ha estat subjecta en la seva activitat contractual durant l'exercici 2015 al text refós de la Llei 3/2011, de 14 de novembre, i a les instruccions internes per a la contractació. Durant l'execució dels nostres procediments d'auditoria referits a una mostra de contractacions hem identificat dues contractacions per import de 55,6 i 105 milers d'euros respectivament, realitzades per l'entitat en les quals no s'han complert els procediments de contractació establerts en l'esmentada normativa de contractació.»*

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 2015, el patrimoni net de la societat és de 3.609 milers d'euros.

En la distribució del resultat de la societat de l'exercici 2013, l'Ajuntament de Palma, a la Junta d'accionistes celebrada el 26 de juny de 2014, va acordar, com a únic accionista, un repartiment de dividendes de 800 milers d'euros. Posteriorment, el 18 de desembre de 2014, va tenir lloc una Junta General Extraordinària en la qual es va concretar l'acord de pagament de dividendes amb un calendari de pagaments, la data d'inici del qual es va fixar a l'exercici 2016 amb un import constant per pagar anualment de 100 milers d'euros i la de finalització, a l'exercici 2023. En la sessió de dia 2 de desembre de 2015, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma va aprovar incloure el deute per dividendes en la compensació de la facturació per enterrament d'indigents. A més, es va establir, en aquesta compensació, la prelació del deute per dividendes sobre el deute històric.

La Junta de Govern, en sessió de 27 de juny de 2012, va establir que el deute per l'import de 606 milers d'euros amb l'Ajuntament de Palma, es compensaria amb factures pel servei d'enterraments d'indigents. Durant l'exercici 2015, s'han compensat 50 milers d'euros corresponents a factures per serveis realitzats a l'exercici 2014.

L'endeutament viu de la societat al tancament de l'exercici és de 8.726 milers d'euros, que corresponen a quatre préstecs, dels quals 1.058 milers d'euros tenen venciment a curt termini, i de 930 milers d'euros corresponents a un contracte d'arrendament financer, dels quals 108 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

El detall d'aquest endeutament és el següent:

EFM 2015. 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 01/01/15	Amort. 2015	Recaptat 2015	Deute a 31/12/15	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
La Caixa	Préstec	31/12/03	31/12/21	2.000	1.040	145		894	146	748
La Caixa	Préstec	29/04/04	01/05/22	5.005	2.713	361		2.352	364	1.988
BMN	Préstec	31/12/07	31/12/23	5.403	3.693	395		3.299	401	2.898
BMN	Préstec	06/03/07	31/03/24	2.000	1.395	145		1.250	147	1.103
<b>TOTAL PRÉSTECES I PÒLISSA</b>				<b>14.409</b>	<b>8.841</b>	<b>1.045</b>		<b>7.795</b>	<b>1.058</b>	<b>6.738</b>
Banca March	Lising	23/09/97	22/08/22	4.207	1.035	104		930	108	822
<b>TOTAL LÍSINGS</b>				<b>4.207</b>	<b>1.035</b>	<b>104</b>		<b>930</b>	<b>108</b>	<b>822</b>
<b>TOTAL</b>				<b>18.616</b>	<b>9.876</b>	<b>1.150</b>		<b>8.726</b>	<b>1.166</b>	<b>7.560</b>

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

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 varen passar 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. Aquest element figura en l'actiu no corrent del balanç al tancament de l'exercici 2015 per un valor net comptable de 2.198 milers d'euros.

En els terrenys del cementiri de Palma hi ha una sèrie d'edificis i instal·lacions que l'EFM ha de mantenir per a la gestió i l'administració dels serveis mortuoris de caràcter general, d'acord amb el seu objecte social i tal com s'indica en l'article 2 dels seus estatuts. Els esmentats béns, terrenys i edificis són béns de domini públic, propietat de l'Ajuntament de Palma, que l'EFM utilitza de forma gratuïta i indefinida en el curs de l'explotació dels serveis funeraris encomanats per l'Ajuntament de Palma. Aquests elements figuren en l'actiu no corrent del balanç al tancament de l'exercici 2015 per un valor net comptable de 9.331 milers d'euros.

En virtut de la sentència 46/14 de la Secció Segona de l'Audiència Provincial, es posa a disposició de la societat, inicialment, la quantitat de 120 milers d'euros. Tot això com a conseqüència del procediment abreujat 1473/09 del jutjat d'instrucció núm. 11 de Palma i sense perjudici de les accions que es puguin derivar de les indemnitzacions fixades per un import de 270.000 euros. El 12 de maig de 2014, es va cobrar l'import de 120 milers d'euros, que la societat va registrar en el compte de resultats, a l'epígraf «Altres resultats». A data de

tancament de l'exercici 2015, quedava pendent de cobrament la resta, per un import de 150 milers d'euros.

### **Incidències:**

- La societat presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2015, per un import de 256 milers d'euros, i l'any anterior també era negatiu, per un import de 227 milers d'euros.<sup>13</sup>
- L'Ajuntament de Palma no té registrats saldos pendents de pagament amb l'EFM pels serveis funeraris que presta la societat amb motiu de beneficència i dels quals s'ha de fer càrrec l'Ajuntament, que a la data de tancament de l'exercici 2015 suposaven un import de 46 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 59,31 dies dins l'any 2015.
- Durant l'exercici 2015, s'ha registrat contra l'epígraf de resultats negatius d'exercicis anteriors un import d'11 milers d'euros per deteriorament d'existències.
- Els comptes anuals de l'exercici 2015 no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.
- Segons la carta de comentaris dels auditors, en el transcurs del treball realitzat s'han posat de manifest, entre d'altres, les incidències següents:
  - De la revisió del procés de tarifes de conservació s'ha constatat que la societat no disposa d'un inventari extracomptable exhaustiu d'unitats d'enterrament, per la qual cosa difícilment pot revisar que factura correctament tots els serveis de conservació. A més, varen observar en molts casos que les adreces dels titulars d'unitats d'enterrament són incorrectes, cosa que provoca la devolució dels rebuts pels serveis de conservació.
  - Segons la resposta al procediment de confirmació de saldos i moviments d'una entitat financera amb la qual opera la societat, figuren com a signatures autoritzades, a 31 de desembre de 2015, dues persones que havien cessat com a responsables de la societat.
  - La pòlissa d'assegurances contractada no cobreix el total de les existències del magatzem que figuraven registrades al tancament de l'exercici 2015.
  - La societat no tenia conciliat el saldo creditor amb EMAYA, per un import de 115 milers d'euros, que presenta la comptabilitat al tancament de l'exercici 2015. Amb posterioritat, de la seva revisió es varen detectar diferències de conciliació que no es varen corregir en els comptes anuals de l'exercici 2015.
- La societat ha estat subjecta en la seva activitat contractual durant l'exercici 2015 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 dues contractacions per un import de 56 i 105 milers d'euros, respectivament, que ha realitzat l'entitat, en les quals no s'han complert els procediments de contractació establerts en l'esmentada normativa de contractació.

---

<sup>13</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'entitat, en el càlcul del fons de maniobra no s'ha d'incloure la part de les existències que es consideren realitzables a llarg termini, tal com indica l'entitat en la memòria del comptes anuals corresponents l'exercici 2015.

### **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, els 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 2015 de la societat és favorable.

La societat no ha aportat l'informe sobre compliment de normativa relativa a la contractació administrativa, laboral i fiscal de l'exercici 2015, emès per l'auditor que ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, així com tampoc la carta de recomanacions també emesa per aquest auditor.<sup>14</sup>

D'acord amb la informació que consta en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015, la societat ha dotat, des de l'exercici 2013, 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, al tancament de l'exercici 2015, es correspon amb el valor net comptable de les instal·lacions i suposa un import de 5.644 milers d'euros.

---

<sup>14</sup> En la fase d'al·legacions s'han aportat l'informe de procediments acordats sobre la contractació pública, que conclou que no s'ha posat de manifest cap fet rellevant durant l'execució del treball, i l'informe de procediments acordats sobre la situació fiscal, que conclou amb tres fets concrets que s'han posat de manifest en l'execució del treball (vegeu la transcripció literal d'aquests fets a la fitxa individual d'EMAYA que s'adjunta com a annex).

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

El detall de les operacions financeres d'endeutament és el següent:

EMAYA 2015. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)								
Entitat financera	Tipus d'operació	Any de formalització	Deute viu a 01/01/2015	Recaptat 2015	Amortitzat 2015	Deute viu a 31/12/2015	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
La Caixa	Préstec	2000	1.596		1.062	534	534	
La Caixa	Préstec	2005	2.400		1.200	1.200	1.200	
Banco Crédito Local	Préstec	2005	31		31			
Banco Crédito Local	Préstec	2005	100		100			
Banco Crédito Local	Préstec	2005	22		22			
Banco Crédito Local	Préstec	2005	51		51			
Banco Crédito Local	Préstec	2005	413		413			
Banco Crédito Local	Préstec	2005	44		44			
Banco Crédito Local	Préstec	2005	29		15	15	15	
Banco Crédito Local	Préstec	2005	37		18	18	18	
Banco Crédito Local	Préstec	2005	42		21	21	21	
Banco Crédito Local	Préstec	2006	33		33			
Banco Crédito Local	Préstec	2006	449		449			
Banco Crédito Local	Préstec	2006	119		119			
Banco Crédito Local	Préstec	2006	92		46	46	46	
Banco Crédito Local	Préstec	2006	962		481	481	481	
Banco Crédito Local	Préstec	2009	71		18	53	18	35
Banco Crédito Local	Préstec	2009	107		27	80	27	54
Banco Crédito Local	Préstec	2009	319		80	239	80	159
Banco Crédito Local	Préstec	2009	548		137	411	137	274
BBVA	Préstec	2009	628		157	471	157	314
BBVA	Préstec	2009	541		135	406	135	271
BBVA	Préstec	2009	103		26	77	26	51
BBVA	Préstec	2009	354		88	265	88	177
BBVA	Préstec	2010	131		33	98	33	65
BBVA	Préstec	2010	100		25	75	25	50
BBVA	Préstec	2010	388		97	291	97	194
BBVA	Préstec	2010	196		49	147	49	98
BBVA	Préstec	2010	106		26	79	26	53
Banco Mare Nostrum	Préstec	2010	5.143		857	4.286	857	3.429
Banco Sabadell	Préstec	2010	1.286		429	857	429	429
Banco Sabadell	Préstec	2012	967		400	567	400	167
Banco Sabadell	Préstec	2013	1.400		400	1.000	400	600
La Caixa	Préstec	2013	1.396		250	1.146	250	896
La Caixa	Préstec	2013	3.179		569	2.610	569	2.040
Targo Bank	Préstec	2013	2.150		320	1.830	340	1.490
Banesto	Préstec	2014	1.918		255	1.663	266	1.397
Bankinter	Préstec	2015		2.000		2.000	199	1.801
La Caixa	Préstec	2015		2.000		2.000	143	1.857
BBVA	Préstec	2015		2.000		2.000	143	1.857
BBVA	Crèdit	2015		4.102	300	3.802	3.802	
Popular	Crèdit	2015		2.700	1.600	1.100	1.100	
<b>TOTAL</b>			<b>27.451</b>	<b>12.802</b>	<b>10.385</b>	<b>29.868</b>	<b>12.110</b>	<b>17.758</b>

El deute amb entitats de crèdit vigent al tancament de l'exercici 2015 està format per 33 operacions, 31 de préstecs bancaris i 2 de pòlisses de crèdit, de les quals 5 s'han formalitzat durant l'exercici 2015, per un import de 12.802 milers d'euros. D'aquest endeutament, que suposa 29.868 milers d'euros, hi ha 17.758 milers d'euros que tenen venciment a llarg termini i 12.110 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 29 milers d'euros.

La memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015 destaca que, d'acord amb l'informe elaborat pels responsables tècnics de la societat, es contempen unes necessitats urgents d'inversions per un import de 17.304 milers d'euros a les instal·lacions de la xarxa de distribució d'aigua i de gestió d'aigües residuals, per a mantenir el subministrament i el servei públic de forma adequada, que a la data de formulació dels comptes anuals encara no han estat cobertes. Per fer-se càrrec d'aquestes mesures urgents, la societat ha engegat un pla d'inversions a 4 anys que inclou la realització d'obres a la xarxa d'abastament d'aigua potable per un import de 19,1 milions d'euros. Part d'aquestes inversions s'executa. La societat disposa d'una part important de la tresoreria necessària per atendre aquest pla. A més, s'han d'obtenir noves fonts de finançament externes o bé de l'accionista principal per dur a terme la resta d'inversions necessàries. De l'obtenció d'aquests recursos dependrà la capacitat per executar-les i, per tant, la capacitat per poder atendre el servei de l'abastament d'aigua i la gestió d'aigües residuals d'una forma eficient i adequada.

La memòria esmentada també destaca que, el 12 de gener de 2011, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma va aprovar definitivament el projecte de reparcel·lació de la UA-FM 1 «Façana Marítima», en l'àmbit del qual s'inclou l'edifici del carrer de Joan Maragall núm. 3. En l'apartat segon del dit acord s'especifica que s'estimen parcialment les al·legacions formulades per EMAYA i es reconeix la pèrdua patrimonial que suposa la citada reparcel·lació per aquesta empresa, que l'Ajuntament va avaluar en un import de 5.435 milers d'euros. A més, hi ha un altre acord de la Junta de Govern, adoptat en la mateixa data, pel qual s'aprova un pla de trasllat dels mitjans humans i materials d'EMAYA. En aquest acord s'especifica que l'Ajuntament ha d'assumir totes les despeses, de qualsevol tipus, que generi el procés de trasllat dels mitjans humans i materials d'aquesta empresa.

Com a fets posteriors significatius des de la data d'aprovació dels comptes anuals de 2015, cal destacar els següents:

- Al mes de setembre de l'exercici 2016 la societat va rebre la comunicació d'inici d'actuacions de comprovació i investigació dels exercicis 2013 i 2014 de l'impost sobre societats i l'impost sobre el valor afegit, que varen finalitzar el 20 de juliol de 2017. Del resultat de la comprovació s'ha girat una liquidació, respecte de l'impost sobre el valor afegit, per un import de 4.323 milers d'euros d'IVA més els interessos de demora corresponents, per la falta de repercussió de l'IVA a les subvencions/indemnitzacions rebudes de l'Ajuntament de Palma i de la Direcció General de Recursos Hídrics per la realització de determinades activitats d'interès general. Aquesta liquidació està recorreguda davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central.
- El 30 de gener del 2017, el jutjat de primer instància de Palma de Mallorca va desestimar la demanda interposada per TIRME, SA, contra EMAYA, SA, per la facturació dels llots de l'any 2014. El recurs d'apel·lació presentat per TIRME, SA, ratifica aquesta primera sentència.
- EMAYA, SA, va instar un procediment contra les societats que havien dut a terme les obres del sistema subterrani de recollida pneumàtica al centre de Palma, considerant que eren responsables del seu deteriorament. Atesa la sentència de l'Audiència

Provincial de Palma de Mallorca, les societats demandades han complert voluntàriament l'execució provisional de la sentència. Les societats demandades han presentat un recurs de cassació, però EMAYA, SA, no considera probable que prosperi. Per aquest motiu, EMAYA, SA, ha reconegut un ingrés extraordinari de 24.261 milers d'euros i uns interessos de demora de 2.264 milers d'euros.

- El 8 de juny de 2017, el Consell d'Administració d'EMAYA va aprovar elevar a la Junta General la distribució de 9.000 milers d'euros de reserves voluntàries.

### ***Incidències:***

- La societat no ha aportat l'informe sobre compliment de normativa relativa a la contractació administrativa, laboral i fiscal de l'exercici 2015, emès per l'auditor que també ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, així com tampoc la carta de recomanacions que va emetre aquest auditor.<sup>15</sup>

- 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 de l'Ajuntament per un import de 47 milers d'euros, de les quals l'Ajuntament havia reconegut l'obligació en l'exercici 2014 i al tancament havien quedat pendents de pagament.<sup>16</sup>

### **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 2015 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.

La conclusió de l'informe de procediments acordats sobre compliment de normativa relativa a la contractació administrativa, laboral i fiscal de l'exercici 2015, emès per l'auditor que ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, és favorable sense excepcions.

L'informe de la Intervenció sobre els comptes anuals de l'EMT de l'exercici 2015 destaca, entre d'altres, les qüestions següents:

- Que el balanç de situació, a 31 de desembre de 2015, de la societat presenta un capital circulant negatiu de 6.376 milers d'euros, calculat com a diferència entre l'actiu i el passiu corrent, i representa una millora de 1.875 milers d'euros respecte de l'exercici

---

<sup>15</sup> En la fase d'al·legacions s'han aportat l'informe de procediments acordats sobre la contractació pública, que conclou que no s'ha posat de manifest cap fet rellevant durant l'execució del treball, i l'informe de procediments acordats sobre la situació fiscal, que conclou amb tres fets concrets que s'han posat de manifest en l'execució del treball (vegeu la transcripció literal d'aquests fets a la fitxa individual d'EMAYA que s'adjunta com a annex).

<sup>16</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

anterior. Aquest indicador analitza la solvència i liquiditat de l'entitat a curt termini i posa de manifest la dificultat que té l'empresa per satisfer els deutes a curt termini.

- Les despeses de personal de 32.706 milers d'euros són molt superiors a l'import net de la xifra de negocis. La ràtio cost de personal entre el nombre d'empleats dona un cost mitjà de 52.497,70 euros. Hi ha una augment del 7,5 % de les despeses de personal en relació amb l'any anterior (augment monetari de 2.276 milers d'euros), a causa que l'any 2015 s'hi inclouen diverses dotacions (previsions) per un import de 2,5 milions d'euros per vacances i formació meritada però no gaudida i per litigis judicials previstos. Aquestes provisions són fruit de recomanacions dels auditors i és el primer any que es doten. La plantilla mitjana de l'exercici ha estat de 623 persones enfront de les 627 de l'exercici anterior.
- La societat ha obtingut un benefici d'explotació de 798 milers d'euros. Tenint en compte l'envelliment de la flota i la futura necessitat a mitjà termini de la seva renovació, els costos financers i d'amortització faran minvar aquest resultat en els pròxims exercicis.

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 de 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 degudes 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.

L'EMT va registrar, durant l'exercici 2014, l'import de 674 milers d'euros consignat en el compte bancari del Jutjat Social núm. 1, com a conseqüència del conflicte col·lectiu entre la societat i els treballadors amb relació a la supressió de la paga extraordinària del període de l'1 de desembre de 2011 al 14 de juliol de 2012. L'11 d'abril de 2014 es va rebre la sentència per la qual es condemnava l'empresa a reintegrar als treballadors la catorzena part del salari brut descomptat en aquest període. El 17 de juny de 2014, la societat va presentar un recurs de suplicació davant la Sala Social del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears contra aquesta sentència i va arribar a un acord davant el TAMIB, el 16 de gener de 2015, pel qual la societat es va comprometre a desistir del recurs presentat i a la gestió conjunta amb el comitè d'empresa, davant el Jutjat Social de la recuperació de l'import consignat. Com a conseqüència de l'anterior, s'ha disposat del dipòsit anterior i s'ha fet l'abonament als treballadors de la quantia esmentada.



El detall de l'endeutament de la societat és el següent:

EMT 2015. 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 01/01/15	Amortitzat 2015	Recaptat 2015	Deute a 31/12/15	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
Dexia Sab.	Préstec	02/03/04	04/03/18	4.000	2.000	500		1.500	500	1.000
BBVA	Pòlissa	03/12/14	03/12/15	1.500	905	905				
La Caixa	Pòlissa	02/12/14	02/12/15	500	1	1				
<b>TOTAL PRÉSTECES I PÒLISSA</b>				<b>6.000</b>	<b>2.906</b>	<b>1.406</b>		<b>1.500</b>	<b>500</b>	<b>1.000</b>
B. March	Lísing	07/09/06	07/06/16	2.900	531	315		216	216	
B. March	Lísing	30/06/09	30/03/19	2.320	1.382	305		1.077	311	766
La Caixa	Lísing	31/03/09	31/03/19	5.832	3.181	707		2.474	707	1.767
La Caixa	Lísing	31/03/09	31/03/19	1.392	759	169		590	169	422
<b>TOTAL LÍSINGS</b>				<b>12.444</b>	<b>5.854</b>	<b>1.496</b>		<b>4.358</b>	<b>1.403</b>	<b>2.955</b>
<b>TOTAL</b>				<b>18.444</b>	<b>8.760</b>	<b>2.902</b>		<b>5.858</b>	<b>1.903</b>	<b>3.955</b>

### **Incidències**

- Al tancament de l'exercici 2015, la societat presenta un fons de maniobra negatiu de 6.376 milers d'euros, que l'any anterior també era negatiu en 8.249 milers d'euros.
- 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 69 dies dins l'any 2015.
- 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 2015 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 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 2015, 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>

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2015 de l'entitat és favorable.

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 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 que va presentar la societat i fixa unes indemnitzacions que suposen un total de 1.306 milers d'euros. La comptabilització d'aquestes indemnitzacions suposen més inversió per a la societat.

Respecte a la demanda interposada contra una empresa pels danys soferts com a conseqüència d'un incendi ocorregut l'any 2008, la sentència del Jutjat de primera instància núm. 1 de Palma concedeix a Mercapalma la totalitat de la quantitat reclamada, 772 milers d'euros. A instàncies del client, s'ha negociat una solució amistosa i s'ha fixat la indemnització en 648 milers d'euros a favor de Mercapalma i l'ampliació del contracte de lloguer fins a l'any 2024. Aquest acord es va signar l'1 de gener de 2015 i es va cobrar la totalitat de l'import esmentat, que figura registrat en l'epígraf «11.b. Altres resultats» del compte de pèrdues i guanys.

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 a l'Ajuntament que s'ha dut a terme amb la compensació de part dels dividendes que ha pagat Mercapalma. L'import pendent de compensar a 31 de desembre de 2015 és de 67 milers d'euros.

### **Incidències**

- A la data de tancament de l'exercici 2015, la societat té un saldo pendent de pagament a EMAYA, SA, per un import de 68 milers d'euros, que s'haurien d'haver classificat en l'epígraf de «Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini», igual que el saldo al tancament de l'exercici 2014, per un import de 60 milers d'euros.

- El procediment de registre de l'immobilitzat material i intangible que té implantat la societat és millorable, atès que no inclou controls d'inventaris físics periòdics que garanteixin el coneixement de les addicions, les baixes i els traspassos, com dels elements totalment amortitzats i en ús o aquells dels quals no s'espera cap resultat econòmic, així com s'indica en la carta de recomanacions de l'auditor que ha realitzat l'informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2015.

## 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 2015.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2015 de l'entitat és favorable amb tres paràgrafs d'èmfasi.

L'endeutament viu de la societat, que està format per 4 préstecs, a 31 de desembre de 2015 és de 6.846 milers d'euros, dels quals 1.961 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 27 milers d'euros.

El detall d'aquests préstecs és el següent:

PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, SA 2015. 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 01/01/15	Amortitzat 2015	Recaptat 2015	Deute a 31/12/15	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
B. March	Préstec	15/02/07	15/02/16	4.074	1.018	509		509	509	
BSCH	Préstec	04/05/07	15/05/16	4.074	1.018	509		509	509	
La Caixa	Préstec	30/12/08	01/01/24	4.750	3.167	317		2.850	633	2.217
BBVA	Préstec	30/12/08	30/12/23	4.750	3.271	294		2.978	309	2.669
<b>TOTAL</b>				<b>17.647</b>	<b>8.475</b>	<b>1.629</b>		<b>6.846</b>	<b>1.961</b>	<b>4.885</b>

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 2015. 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 2015. 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

Cal indicar que l'ATB havia de fer efectiva, dins el 2014, una part de la subvenció esmentada de 8.000 milers d'euros, dels quals només va aportar a la societat 5.500 milers d'euros durant l'exercici 2014. No obstant això, a l'exercici 2015 les aportacions de l'ATB per aquest concepte han estat de 10.500 milers d'euros.

El 7 d'abril de 2011, la societat va signar 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 es va subrogar en el contracte de construcció del Palau de Congressos. Com a conseqüència d'aquesta resolució de la concessió, es va dur 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 s'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 2015. 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. La societat té reconegut, al tancament de l'exercici 2015, un passiu amb l'Ajuntament de Palma, per un import de 4.180 milers d'euros, que correspon als costos d'urbanització d'aquest solar.

En el mes de març de l'exercici 2016 varen finalitzar les obres de construcció i, el 29 de març, es va signar l'acta de recepció final. No obstant això, va quedar pendent la liquidació del contracte, atès que l'empresa constructora va reclamar els conceptes següents:

- Mesuraments finals, un import de 59 milers d'euros.
- Revisió de preus, un import de 3.458 milers d'euros.
- Despeses relacionades amb la paralització de les obres, import pendent de valorar.
- Despeses relacionades amb l'allargament del contracte després del 23 de juliol de 2015, import pendent de valorar.
- Danys i interessos de demora, import pendent de valorar.

El 8 de novembre de 2016 es va signar 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 International, SA, i el 3 de març de 2017 es va signar l'acta de posada a disposició de l'hotel i del Palau de Congressos.

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 contra les quals va recórrer davant del TEAC. La resolució dels recursos presentats al TEAC estimen la reclamació que va presentar 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.

### **Incidències:**

- La societat presenta, a 31 de desembre de 2015, fons propis negatius, per un import de 1.849 milers d'euros, i al tancament de l'exercici anterior també eren negatius, per un import de 2.092 milers d'euros. A més, la societat presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2015, per un import de 6.177 milers d'euros.

- 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 d'euros. D'acord amb el pla de devolució, l'import per tornar dins els exercicis 2014 i 2015 era de 13.358 milers d'euros i 8.000 milers d'euros, respectivament, dels quals només s'han pagat 5.007 milers d'euros a l'exercici 2014.

- 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 7.416 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, únicament, té registrat un saldo creditor per aquest concepte corresponent a l'exercici 2011 en les obligacions de pressuposts tancats, per un import de 1.375 milers d'euros. No obstant això, l'Ajuntament ha registrat en compromisos de despesa amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors un import de 6.028 milers d'euros i, per tant, hi hauria una diferència entre ambdues entitats de 13 milers d'euros.

- Tal com s'ha 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 deteriorat és suficient per cobrir les indemnitzacions, atès que el procediment judicial està pendent d'audiència prèvia. Finalment, cal destacar que, segons l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2017, l'estimació de les possibles conseqüències econòmiques podria arribar, segons els assessors legals, fins a un total de 25.340 milers d'euros.

- No s'ha rebut la resposta a la circularització de l'entitat bancària Banca March amb la qual opera la societat.

- D'acord amb la informació dels comptes anuals, la societat incompleix el termini de pagament a proveïdors i presenta un període mitjà de 187 dies dins l'any 2015.

### **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 2015 de l'entitat és favorable amb tres paràgrafs d'èmfasi.

L'opinió de l'informe sobre compliment de normativa laboral, de contractació i fiscal de l'exercici 2015, emès per l'auditor que ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, és favorable sense excepcions. No obstant això, aquest informe destaca el següent:

*«La Societat no disposa d'Instruccions internes de contractació actualitzades segons el Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, tal i com estableix l'article 191.b), en les que es reculli la nova realitat de la societat resultant de la fusió i que incorporin les referències a l'articulat i les novetats de la norma esmentada.»*

Els comptes anuals de la societat, corresponents a l'exercici 2015, també n'han informat favorablement l'interventor general de l'Ajuntament i el cap de l'Oficina de Control de la Despesa de l'Ajuntament, si bé aquest darrer destaca que, tot i millorar la situació del seu endeutament bancari, l'apalancament de l'empresa a causa de la construcció dels aparcaments és important i pot presentar tensions de tresoreria durant els pròxims exercicis.

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 s'hi va establir 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 traspasa el saldo, durant el 2014, de llarg a curt termini. Tot i així, segons indicava 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 va firmar 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 l'EMOP havia construït aquests immobles 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 va signar 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 qual no consta que s'hagi cancel·lat. Segons indica la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015, la societat es troba amb negociacions amb l'Ajuntament per reestructurar el deute.

El Consell d'Administració de la societat, en la sessió 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, va acordar 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 deteriorat 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) s'ha de dur 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, el qual coincideix amb el valor net comptable de la concessió que té registrat l'SMAP a 31 de desembre de 2014. Aquesta operació s'ha registrat durant l'exercici 2015 i l'esmentat valor s'ha donat de baixa de l'epígraf «I. Immobilitzat intangible» de l'actiu no corrent del balanç.

El saldo del compte d'existències que tenia registrat l'entitat al tancament de l'exercici 2014, per un import de 53.898 milers d'euros, corresponia en la seva totalitat a les obres de la façana marítima que l'Ajuntament de Palma va encomanar a la societat. Com a contrapartida, l'SMAP havia facturat l'obra a mesura que aquesta s'havia realitzat i, per aquesta facturació, tenia

registrar 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 va signar 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. Així, durant l'exercici 2015 es dona de baixa la quantia de 55.734 milers d'euros de l'epígraf «Avançaments de clients», que indicava tot el facturat a l'Ajuntament en concepte d'obra executada durant els anys de duració d'aquesta, a la vegada que es produeix una variació d'existències negativa de 55.856 milers d'euros, per la qual cosa l'efecte en el resultat és de -122 milers d'euros.

L'endeutament viu de la societat a 31 de desembre de 2015, que està format per 12 préstecs i 2 pòlisses de crèdit, és de 50.803 milers d'euros, dels quals 5.607 tenen venciment a curt termini. El detall d'aquests préstecs i pòlisses és el següent:

SMAP 2015. 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 01/01/15	Amortitzat 2015	Recaptat 2015	Deute a 31/12/15	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
BCB	(H)	31/05/02	04/06/30	6.010	2.673	156		2.517	174	2.343
BCB	(H)	31/05/02	04/06/30	12.020	7.371	430		6.942	477	6.465
B. March	(H)	19/09/03	01/04/35	6.388	5.076	233		4.843	259	4.584
B. March	(H)	19/09/03	01/04/35	6.333	4.960	228		4.732	253	4.479
B. March	(H)	13/12/04	01/01/35	11.495	5.668	273		5.395	294	5.101
La Caixa	(H)	15/12/04	01/01/35	19.138	13.686	634		13.052	706	12.346
Sa Nostra	(P)	10/03/06	31/03/18	4.943	2.007	617		1.389	618	771
BSCH	(1)	18/12/06	30/11/16	16.583	3.945	1.953		1.992	1.992	
Banesto	(H)	03/08/09	01/09/24	6.000	4.555	456		4.100	462	3.638
La Caixa	(1)	29/12/10	31/12/25	2.500	2.000	167		1.833	167	1.667
Sa Nostra	(H)	30/06/14	30/06/21	1.500	1.397	198		1.199	206	993
B. March	(C)	31/03/09	13/03/19	2.577	2.540	1.370	474	1.644		1.644
B. March	(C)	31/03/09	13/03/19	2.577	1.995	7.556	6.726	1.164		1.164
Colonya	(P)	21/12/15	21/12/23	2.000			2.000	2.000		2.000
<b>TOTAL</b>				<b>98.064</b>	<b>57.873</b>	<b>14.270</b>	<b>7.200</b>	<b>50.803</b>	<b>5.607</b>	<b>45.196</b>

(H) Préstec amb garantia hipotecària

(P) Préstec amb garantia personal

(C) Pòlissa de crèdit

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

El Consell d'administració de la societat, dia 28 de març de 2017, va aprovar una proposta d'ampliació de capital, per un import de 9.000 milers d'euros. La Junta General, el 29 de juny de 2017, va aprovar augmentar el capital social de l'SMAP en la quantia esmentada per elevació del valor nominal de les accions ja existents, a fi de reforçar l'estructura financera de la societat.

## **Incidències**

- La societat presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2015, per un import d'11.500 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import d'11.804 milers d'euros.

- La societat tenia, al tancament de l'exercici 2014, 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, atès que tenia venciment el 31 de gener de 2015. 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. Així, al tancament de l'exercici 2015 queda pendent d'aquesta operació un saldo de 7.644 milers d'euros.*

*- La societat té registrat en l'actiu un saldo per cobrar a llarg termini de l'Ajuntament de Palma per un import de 1.667 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, que també inclouen un import de 341 milers d'euros pels interessos del préstec.*

*\_ 17*

*- D'acord amb la informació continguda en els comptes anuals, al tancament de l'exercici 2015, la societat té deutes amb proveïdors per un import de 1.729 milers que superen el termini màxim legal de pagaments. La memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015 no informa del període mitjà de pagaments a proveïdors.*

*- Els comptes anuals de l'exercici 2015 no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i ingressos.*

## **C. FUNDACIONS**

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

L'Ajuntament de Palma de Mallorca és patró fundador d'aquesta Fundació, 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.

Els comptes anuals de la Fundació, corresponents a l'exercici 2015, presenten les conclusions següents, d'acord amb l'informe de l'interventor general de l'Ajuntament:

- «A la vista dels estats financers que integren els comptes anuals presentats pels administradors de la Fundació, cal concloure que els comptes anuals de la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma (Palma Espai d'Art) corresponents a l'exercici 2015 representen parcialment la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i

---

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

dels resultats de la entitat (falta d'adscripció dels actius no financers i falta d'adscripció del personal), i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb les normes i principis comptables que li són d'aplicació.»

- «Des d'Intervenció, i continuant amb el procés de reestructuració administrativa i del control d'eficàcia i eficiència, aconsellem dissoldre aquesta Fundació i integrar la seva gestió dins l'Àrea de Cultura de l'Ajuntament de Palma, amb programes específics pressupostaris, motivat per la falta de patrimoni propi (ni en propietat, ni adscrit), la falta de personal adscrit i que pràcticament el 98% dels seus ingressos provenen de l'Ajuntament de Palma. En el cas que no procedeixi la seva dissolució es primordial fer la adscripció correcta de tots els bens i personal gestionats per la Fundació, per tal de saber el cost real de la seva gestió.»

Dels comptes anuals de la Fundació, corresponents a l'exercici 2015, el cap de l'Oficina de Control de la Despesa de l'Ajuntament indica el següent:

- «Senyalar que a efectes de la Llei d'Estabilitat pressupostària, el TRLRHL, i altra normativa, la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma pertany al sector Administracions Públiques, i és ens dependent de l'Ajuntament de Palma de Mallorca.»
- «Pel que fa la gestió de la Fundació voldríem indicar que dins l'estudi de reorganització d'entitats que depenen de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, s'ha estudiat la situació de la Fundació. La qual funcionaria millor com a secció o servei dins l'àrea de cultura de l'Ajuntament, sent les aplicacions pressupostàries un programa específic, que com a entitat independent.»
- «S'ha de tenir en compte que l'entitat quasi no té patrimoni propi, tampoc hi figura com a adscrit, no té personal, i el seu pressupost depèn en un 97% de l'Ajuntament de Palma.»
- «Indicar, a menys que s'acabi integrant en l'Ajuntament, que seria necessari que els bens que gestiona la Fundació es comptabilitzin en els comptes de la Fundació i no en els de l'Ajuntament. Els immobles gestionats per la Fundació hauria d'aparèixer com a immobles cedits en ús. En aquest sentit se milloraria la imatge fidel de la situació patrimonial i econòmica de la Fundació i l'Ajuntament. Així, per exemple, es podrà saber amb major exactitud el cost dels serveis culturals al imputar l'amortització dels immobles a l'entitat que té els costos i ingressos de les activitats, això com millorar la seva gestió a l'hora de realitzar reparacions, llogar espais, etc.»
- «En aquest sentit, seria del tot convenient reformular els comptes de la Fundació.»

La Fundació, durant l'exercici 2015, ha tingut contractat un únic treballador, que és el gerent.

L'Ajuntament ha realitzat aportacions a la Fundació, durant l'exercici 2015, per un import de 363 milers d'euros, que representa el 52,3 % del total d'ingressos de l'exercici. A 31 de desembre de 2015, quedava pendent de cobrar de l'Ajuntament un import de 45 milers d'euros, que representa el 25,3 % del total de l'actiu de la Fundació.

Cal destacar, com a fets posteriors, que, en virtut de l'acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma, de 16 de desembre de 2016, s'ha tornat a la titularitat de l'Ajuntament de Palma l'immobilitzat material, per un valor comptable de 47 milers d'euros, corresponent a la factura de la instal·lació de l'ascensor de 25 de juliol de 2014.

En la sessió del Patronat de caràcter extraordinari de 28 de desembre de 2016, es va aprovar l'inici dels tràmits de dissolució de la Fundació Palma Espai d'Art i la sol·licitud dels Informes pertinents al Departament d'Intervenció, Personal i Serveis Jurídics de l'Ajuntament de Palma a l'efecte de la seva aprovació definitiva i el calendari del procés.

### ***Incidències***

- *No s'ha rebut la resposta a la circularització de l'entitat bancària Banco de Santander amb la qual opera la Fundació.*
- *La Fundació no té registrats tots els actius no corrents que utilitza per realitzar la seva activitat, atès que l'Ajuntament no li ha adscrit els terrenys, construccions, instal·lacions tècniques, etc., de les quals fa ús per dur a terme la seva gestió; per tant, el balanç al tancament de l'exercici 2015 no mostra tots els béns, els drets i altres recursos que controla econòmicament la Fundació.*
- *El compte de resultats de l'exercici 2015 no inclou tots els costos del personal necessari per al funcionament de la Fundació ni, entre d'altres, les despeses per l'amortització dels actius no corrents que no figuren en el balanç.*
- *L'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2015 aconsella dissoldre aquesta Fundació i integrar-ne la gestió en l'Àrea de Cultura de l'Ajuntament de Palma.*

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

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 Pilar i Joan Miró a Mallorca va modificar els estatuts com a 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.

L'administradora de la Fundació ha informat que, un cop revisats els expedients existents a la Fundació relatius a l'exercici 2015, no s'ha realitzat cap control financer o auditoria externa sobre la gestió econòmica financera relatiu a l'exercici 2015.

L'Ajuntament ha realitzat aportacions a la Fundació, durant l'exercici 2015, per un import de 980 milers d'euros, que representa el 61,1 % del total d'ingressos de l'exercici. A 31 de desembre de 2015, quedava pendent de cobrar de l'Ajuntament un import de 529 milers d'euros.

### ***Incidències***

- *No s'ha rebut la resposta a la circularització de l'entitat bancària Bankia amb la qual opera la Fundació.*
- *L'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2015 indica que és necessari que s'aprovi, per acord d'una tercera part dels membres del Patronat (art. 32 dels Estatuts de la*

*Fundació), la contractació d'auditories financeres anuals i, a més, que és urgent i necessari realitzar un inventari valorat econòmicament de les obres d'art i col·leccions, béns del patrimoni cultural, a disposició de la Fundació.*

*- Les obres d'art cedides per Joan Miró i la seva dona a la Fundació no figuren incorporades a la comptabilitat de la Fundació, d'acord amb la informació de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015.*

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

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.

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.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2015 és favorable amb les limitacions de l'abast següents:

*«Tal com s'esmenta en la nota 7 de la memòria adjunta, els Patrons es varen comprometre en acord de Patronat de data 3 de febrer de 2015 a realitzar aportacions no dineràries per a l'exercici 2015 per un total de eures 5.010.560, sent l'import compromès per a l'exercici 2014 d'euros 5.110.560. Si bé l'Entitat, a tancament de l'exercici 2015 i 2014 ha valorat i registrat com a ingressos per aportacions no dineràries un import d'euros 587.476 i euros 369.638, respectivament, no ha reconegut la totalitat de les aportacions no dineràries rebudes en els esmentats exercicis, especialment la referida al patró, Ajuntament de Palma. A pesar que els Patrons han col·laborat per la via d'aportacions no dineràries en activitats fundacionals, tal com s'indica en la nota 17.2 de la memòria adjunta, aquestes no han estat possible valorar-les íntegrament amb fiabilitat, tal com requereix el marc normatiu d'informació financera aplicable, al no disposar d'adequada i suficient informació. Per tant a data d'emissió del present informe, l'Entitat no ens ha pogut proporcionar evidència documental suficient que ens permeti determinar l'import a imputar en el compte de pèrdues i guanys per aquest concepte, per la qual cosa desconexim l'efecte que tindria en els comptes anuals abreujats adjunts, si bé el seu registre no afectaria a l'excedent de l'exercici ni al patrimoni de la Fundació en tenir un efecte neta nul sobre aquests. La nostra opinió d'auditoria de l'exercici 2014 contenia una excepció sobre aquest tema.*

*L'Entitat té signat un contracte amb YV de Transporte y Turismo, S.L. per a la gestió de les Oficines d'Informació Turística a Palma de Mallorca, pel qual la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 merita unes comissions al seu favor per les vendes realitzades en tals oficines, i que han estat registrades com a ingressos de l'activitat mercantil en el compte de pèrdues i guanys per import de euros 46.544 i euros 57.234 en 2015 i 2014 respectivament, tal com s'indica en la nota 13 de la memòria adjunta. També en aquesta nota 13 s'informa que addicionalment i derivat del mateix acord l'entitat liquida unes quotes a favor de YV de Transporte y Turismo, S.L. per la gestió de les oficines d'informació que han suposat una despesa en el compte de pèrdues i guanys d'euros*

287.937 i euros 281.082 en 2015 i 2014 respectivament. A data d'emissió del nostre informe, no hem obtingut suficient evidència documental que ens permeti satisfer-nos de la correcció dels ingressos registrats per les esmentades comissions ni de les despeses registrades en concepte de serveis de gestió de les oficines atès que els documents que suporten els càlculs de base sobre els quals es registren aquestes comissions i serveis rebuts contenen deficiències que no han pogut ser raonablement justificades. Així mateix i malgrat haver obtingut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada a YV de Transporte y Turismo, S.L. en relació als saldos i transaccions que ha mantenen amb l'Entitat durant l'exercici 2015, aquesta confirmació conté diferències significatives que no ha estat possible conciliar. Com conseqüència desconeixem el possible impacte del fet descrit anteriorment sobre el compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2015 i 2014 així com el seu possible efecte sobre el patrimoni net a 31 de desembre de 2015 i 2014. La nostra opinió d'auditoria de l'exercici 2014 contenia una excepció sobre aquest tema.»

L'Ajuntament ha realitzat aportacions a la Fundació, durant l'exercici 2015, per un import de 805 milers d'euros, que representa el 52,3 % del total d'ingressos de l'exercici. A 31 de desembre de 2015, quedava pendent de cobrar de l'Ajuntament un import de 379 milers d'euros, que representa el 54,2 % del total de l'actiu de la Fundació.

### **Incidències**

- El període mitjà de pagament a proveïdors a l'any 2015 és de 153,4 dies i el de l'exercici 2014, de 164,0 dies, d'acord amb la informació que consta en la memòria del comptes anuals de l'exercici 2015. Així, durant l'exercici 2015, únicament, ha realitzat pagaments a proveïdors dins el termini de 30 dies per un import de 88 milers d'euros del total pagat, per un import de 493 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.**
- **Analitzar periòdicament els saldos deutors i practicar les correccions valoratives adients en el cas que hi hagi dubtes sobre la cobrabilitat d'aquests imports.**
- **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 el seu actiu les entitats dependents, de les quals l'Ajuntament és deutor, es pot observar el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2015. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE L'AJUNTAMENT A 31/12/2015 (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)	495	9,1%	495		
Institut Municipal de l'Esport	2.871	3,0%	2.871		
Institut Municipal d'Innovació	3.294	43,0%	3.294		
Institut Municipal d'Obres Viàries	32	6,0%	32		
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	750	10,1%	750		
Patronat Municipal de l'Habitatge	977	5,5%	977		
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	123	4,4%	123		
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>8.541</b>	<b>6,3%</b>	<b>8.541</b>		
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>					
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	46	0,3%		46	
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	19.343	14,4%	19.302	42	
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	3.801	17,5%	3.801		
Mercapalma, SA	67	0,3%	67		
Palau de Congressos de Palma, SA	7.514	4,6%	6.126	1.388	
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	3.870	5,0%	3.735	135	
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>34.640</b>	<b>8,0%</b>	<b>33.030</b>	<b>1.611</b>	
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>					
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	45	25,3%	45		
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	529	6,3%	529		
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	379	54,2%	379		
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>953</b>	<b>10,3%</b>	<b>953</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>44.134</b>	<b>7,6%</b>	<b>42.524</b>	<b>1.611</b>	

Pel que fa als deutes de l'Ajuntament de Palma amb les societats Palau de Congressos de Palma, SA, i 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.

Pel que fa a la societat Palau de Congressos de Palma, SA, l'Ajuntament de Palma reconeix com a compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors un import de 6.028 milers d'euros, que correspon a transferències de capital.

Pel que fa a l'SMAP, l'Ajuntament de Palma reconeix com a compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors un import de 1.743 milers d'euros, que correspon a transferències de capital pel finançament de l'obra de Son Fusteret, 1.667 milers d'euros, i a transferències de capital pel finançament de la reforma del casal social de Son Ferriol, 76

milers d'euros. No s'han inclòs en la conciliació els compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors que corresponen a transferències corrents pels interessos del finançament de l'obra de Son Fusteret, per un import de 341 milers d'euros, atès que l'SMAP tampoc els té reconeguts com a pendents de cobrament.

### ***Incidències***

*Les diferències entre les dades dels comptes anuals de les entitats dependents i la llista de creditors de l'Ajuntament de Palma, si a més es tenen en compte els compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors, 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 beneficència i dels quals s'ha de fer càrrec l'Ajuntament, que suposen un import de 46 milers d'euros i que, en gran part, s'han generat dins l'any 2015.*
- Els saldos entre EMAYA i l'Ajuntament de Palma presenten una diferència neta de 42 milers d'euros que no ha pogut ser conciliada.*
- L'Ajuntament de Palma no té indicats 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 aquests compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors, els saldos entre ambdues entitats presenten una diferència de 1.388 milers d'euros que no ha pogut ser conciliada.*
- L'Ajuntament de Palma no té indicats en el passiu els imports dels préstecs que té compromesos finançar a l'SMAP, sinó que els ha registrats com a despeses pluriennals. Tot i que en la conciliació dels saldos s'han considerat aquests compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors, hi ha deute no reconegut per l'Ajuntament amb l'SMAP, per un import de 135 milers d'euros, que correspon a un saldo que prové d'exercicis anteriors a 2015 per un import de 3 milers d'euros i a tres factures de l'exercici 2015 per un import de 132 milers d'euros.*

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

L'evolució dels fons propis de les entitats dependents de l'Ajuntament entre els exercicis 2013 i 2015 es detalla en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2015. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)			
Entitat	2013	2014	2015
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	5.670	5.217	5.118
Institut Municipal de l'Esport	62.745	93.549	90.987
Institut Municipal d'Innovació	2.778	4.062	2.671
Institut Municipal d'Obres Viàries	5	8	4
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.994	6.300	5.823
Patronat Municipal de l'Habitatge	5.355	15.692	12.907
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	2.234	2.574	2.713
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>84.782</b>	<b>127.401</b>	<b>120.222</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	2.789	2.550	3.475
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	44.185	46.639	49.325
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	1.163	1.825	2.432
Mercapalma, SA	14.375	15.227	16.417
Palau de Congressos de Palma, SA	-1.790	-2.092	-1.849
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	5.163	6.176	6.856
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>65.886</b>	<b>70.325</b>	<b>76.656</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	31	33	34
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	8.078	8.151	8.161
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	309	419	222
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>8.418</b>	<b>8.604</b>	<b>8.417</b>
<b>TOTAL</b>	<b>159.086</b>	<b>206.329</b>	<b>205.295</b>

La societat Palau de Congressos de Palma, SA, presenta uns fons propis negatius al tancament de l'exercici 2015 de 1.849 milers d'euros, si bé cal indicar que el patrimoni net d'aquesta entitat és positiu de 73.702 milers d'euros gràcies a les subvencions de capital rebudes pendents d'aplicar al resultat.



L'evolució dels resultats de les entitats dependents de l'Ajuntament entre 2013 i 2015 es detalla en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2015. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT (en milers d'euros)			
Entitat	2013	2014	2015
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	-64	-452	-99
Institut Municipal de l'Esport	775	-238	-3.849
Institut Municipal d'Innovació	-198	1.284	-1.393
Institut Municipal d'Obres Viàries	-6	3	-3
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	-145	76	-20
Patronat Municipal de l'Habitatge	21	-3.472	3.238
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	-38	81	-11
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>346</b>	<b>-2.719</b>	<b>-2.137</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	992	583	937
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	9.894	2.454	2.686
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	-2.437	662	607
Mercapalma, SA	2.017	2.050	2.522
Palau de Congressos de Palma, SA	-1.218	-302	243
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	1.520	1.126	681
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>10.768</b>	<b>6.573</b>	<b>7.675</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	1	2	0
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	2	10	2
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	205	125	-197
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>208</b>	<b>136</b>	<b>-195</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11.322</b>	<b>3.990</b>	<b>5.343</b>

### ***Incidències***

- Hi ha sis organismes autònoms i una fundació que presenten resultats negatius en l'exercici 2015. Dos d'aquests organismes autònoms també varen presentar resultats negatius en l'exercici anterior. La reiteració de resultats negatius deteriora 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 a llarg termini, a 31 de desembre de 2015, de les entitats dependents de l'Ajuntament es mostra en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2015. PASSIUS EXIGIBLES A 31/12/2015 (en milers d'euros)			
Entitat	Llarg termini	Curt termini	TOTAL
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)		334	334
Institut Municipal de l'Esport		3.950	3.950
Institut Municipal d'Innovació		4.994	4.994
Institut Municipal d'Obres Viàries		528	528
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants		1.546	1.546
Patronat Municipal de l'Habitatge	3.990	946	4.936
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social		41	41
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>3.990</b>	<b>12.339</b>	<b>16.329</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	8.882	2.816	11.698
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	21.619	40.211	61.830
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	4.931	11.884	16.816
Mercapalma, SA	4.657	1.248	5.905
Palau de Congressos de Palma, SA	63.430	26.673	90.103
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	47.905	17.081	64.986
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>151.423</b>	<b>99.914</b>	<b>251.337</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma		44	44
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	3	212	215
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365		477	477
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>3</b>	<b>733</b>	<b>736</b>
<b>TOTAL</b>	<b>155.416</b>	<b>112.986</b>	<b>268.402</b>

El Patronat Municipal de l'Habitatge, les sis societats mercantils i una fundació dependent de l'Ajuntament de Palma presenten creditors a llarg termini, per un import total de 155.416 milers d'euros, que corresponen en la pràctica totalitat a operacions d'endeutament amb entitats financeres.

La resta de creditors, 112.986 milers d'euros, són a curt termini, és a dir, tenen el venciment dins l'exercici 2016.

Les societats mercantils són, amb diferència, les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma que més passius exigibles tenen, atès que aquests representen el 93,6 % del total de creditors a curt i a llarg termini, a 31 de desembre de 2015.

L'evolució dels passius exigibles de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2013 a 2015 es pot veure en el quadre següent:

<b>ENTITATS DEPENDENTS 2015. EVOLUCIÓ DELS PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros)</b>			
<b>Entitat</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	2.327	333	334
Institut Municipal de l'Esport	7.220	5.197	3.950
Institut Municipal d'Innovació	3.981	4.110	4.994
Institut Municipal d'Obres Viàries	273	343	528
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	972	1.304	1.546
Patronat Municipal de l'Habitatge	805	596	4.936
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	33	30	41
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>15.611</b>	<b>11.912</b>	<b>16.329</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	13.421	13.048	11.698
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	70.148	54.769	61.830
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	22.026	19.275	16.816
Mercapalma, SA	6.152	6.155	5.905
Palau de Congressos de Palma, SA	77.960	25.543	90.103
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	131.097	127.516	64.986
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>320.804</b>	<b>246.307</b>	<b>251.337</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	99	112	44
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	324	177	215
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	313	344	477
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>736</b>	<b>634</b>	<b>736</b>
<b>TOTAL</b>	<b>337.151</b>	<b>258.853</b>	<b>268.402</b>

Els passius exigibles de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2013 a 2015 han disminuït en un import de 68.749 milers d'euros, fet que suposa una reducció molt significativa, que representa el 20,4 %.

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

En el quadre següent es mostren l'evolució i la importància de les despeses financeres en el volum total de despeses de l'exercici 2015:

ENTITATS DEPENDENTS 2015. EVOLUCIÓ I IMPORTÀNCIA DE LES DESPESES FINANCERES (en milers d'euros)					
Entitat	Despeses financeres		% var.	Total despeses 2015	% int/d.o.
	2014	2015			
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>					
Agència de Desenvolupament Local (Palma Activa)				4.018	
Institut Municipal de l'Esport	62	66	6,2%	18.132	0,4%
Institut Municipal d'Innovació	1	2	189,5%	11.452	0,0%
Institut Municipal d'Obres Viàries				366	
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants				6.523	
Patronat Municipal de l'Habitatge		21		2.074	1,0%
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social				512	
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>63</b>	<b>89</b>	<b>42,4%</b>	<b>43.075</b>	<b>0,2%</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>					
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	240	111	-53,5%	6.916	1,6%
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	1.087	958	-11,9%	81.703	1,2%
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	295	190	-35,7%	44.176	0,4%
Mercapalma, SA				2.787	
Palau de Congressos de Palma, SA	1	4	338,2%	297	1,2%
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	1.113	901	-19,0%	6.914	13,0%
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>2.736</b>	<b>2.164</b>	<b>-20,9%</b>	<b>142.792</b>	<b>1,5%</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>					
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma				373	
Fundació Pilar i Joan Miró	2		-100,0%	1.520	
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365				635	
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>2</b>		<b>-100,0%</b>	<b>2.527</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>2.800</b>	<b>2.254</b>	<b>-19,5%</b>	<b>188.395</b>	<b>1,7%</b>

De la mateixa manera que els passius exigibles de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2014 a 2015, les despeses financeres de l'exercici 2015 han disminuït en un import de 546 milers d'euros, fet que suposa una reducció molt significativa, que representa el 19,5 % respecte a l'exercici anterior.

Les despeses financeres de l'exercici 2015, únicament, representen l'1,7 % del total de despeses de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma, si bé destaca el cas de la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP), en la qual aquest percentatge arriba fins al 13,0 %.

## D. APORTACIONS REBUDES PER LES ENTITATS DEPENDENTS

Segons els comptes anuals de l'exercici 2015 aquestes entitats dependents han rebut les aportacions que, per la naturalesa i l'origen, es detallen a continuació:

ENTITATS DEPENDENTS 2015. APORTACIONS REBUDES EXERCICI 2015 (en milers d'euros)							
Entitat	Aportacions rebudes directament de l'Ajunt.		Aportacions patrimonials de l'Ajunt.	Aportacions entre entitats dependents	Total aportacions de l'Ajunt.	Aportacions altres entitats públiques	TOTAL
	Explotació	Capital					
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>							
Agència de Desenvolupament Local (Palma Activa)	3.717	4			3.721	262	3.982
Institut Municipal de l'Esport	8.582	607			9.189	17	9.206
Institut Municipal d'Innovació	9.713	228			9.941		9.941
Institut Municipal d'Obres Viàries	212			41	253	109	362
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.226	119			5.345	107	5.452
Patronat Municipal de l'Habitatge	1.112	3.270		8	4.390		4.390
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	439	8			446	45	491
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>29.000</b>	<b>4.236</b>		<b>49</b>	<b>33.286</b>	<b>539</b>	<b>33.824</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>							
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	50				50		50
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	15.068				15.068	10.099	25.167
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT) Mercapalma, SA	22.668	14			22.682		22.682
Palau de Congressos de Palma, SA	120	15.750			1.495		17.245
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	337	2.235			2.572		2.572
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>38.243</b>	<b>3.623</b>			<b>41.866</b>	<b>25.849</b>	<b>67.715</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>							
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	340				340		340
Fundació Pilar i Joan Miró	980				980		980
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	813				813		813
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>2.133</b>				<b>2.133</b>		<b>2.133</b>
<b>TOTAL</b>	<b>69.376</b>	<b>7.859</b>		<b>49</b>	<b>77.284</b>	<b>26.388</b>	<b>103.672</b>

Les aportacions directes que han rebut les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma són per un import de 77.284 milers d'euros, repartides entre transferències corrents (capítol 4 de despeses) i transferències de capital (capítol 7 de despeses), pels imports de 69.376 milers d'euros i de 7.859 milers d'euros, respectivament.

## 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 Palma de 2013 a 2015 queda reflectida en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2015. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)			
Entitat	2013	2014	2015
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	3.109	2.862	3.245
Institut Municipal de l'Esport	3.911	3.904	4.122
Institut Municipal d'Innovació	3.908	4.082	4.182
Institut Municipal d'Obres Viàries	337	340	350
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	2.708	2.814	2.948
Patronat Municipal de l'Habitatge	762	776	1.180
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	366	356	346
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>15.102</b>	<b>15.133</b>	<b>16.373</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	4.345	4.528	4.584
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	63.237	63.723	62.671
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	30.192	30.429	32.706
Mercapalma, SA	1.113	1.050	1.405
Palau de Congressos de Palma, SA	190	191	192
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	1.225	1.235	1.342
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>100.300</b>	<b>101.157</b>	<b>102.901</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	59	62	64
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	704	721	637
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	345	370	372
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>1.109</b>	<b>1.153</b>	<b>1.073</b>
<b>TOTAL</b>	<b>116.511</b>	<b>117.443</b>	<b>120.347</b>

Les despeses de personal de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2013 a 2015 han augmentat en 3.836 milers d'euros, un 3,3 %.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

El nombre mitjà de treballadors de les entitats dependents durant els exercicis 2013, 2014 i 2015 ha estat el següent:

<b>ENTITATS DEPENDENTS 2015. EVOLUCIÓ DE LA MITJANA ANUAL DE TREBALLADORS</b>			
<b>Entitat</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	84	76	76
Institut Municipal de l'Esport	102	105	104
Institut Municipal d'Innovació	101	99	98
Institut Municipal d'Obres Viàries	11	11	10
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	82	83	82
Patronat Municipal de l'Habitatge	19	19	28
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	9	10	10
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>408</b>	<b>403</b>	<b>408</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	83	84	86
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	1.312	1.274	1.274
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	650	627	615
Mercapalma, SA	18	18	17
Palau de Congressos de Palma, SA	3	3	3
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	33	33	34
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>2.099</b>	<b>2.039</b>	<b>2.029</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	1	1	1
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	20	19	14
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	8	8	8
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>29</b>	<b>28</b>	<b>23</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.536</b>	<b>2.470</b>	<b>2.460</b>

El nombre mitjà de treballadors de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma, incloses dins l'àmbit subjectiu de l'Informe, de 2013 a 2015 ha disminuït en 76 empleats, un 3,0 %.

## 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 2015, inclosos en el pressupost aprovat de l'Ajuntament, de les societats mercantils EMAYA, EFM, EMT i SMAP eren, en conjunt, de 189.735 milers d'euros d'ingressos i 186.418 milers d'euros de despeses, amb un superàvit inicial de 3.317 milers d'euros.

Les societats mercantils no inclouen, en els comptes anuals, una liquidació de l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2015.

La liquidació del pressupost administratiu de l'exercici 2015 dels organismes autònoms de l'Ajuntament es mostra, resumidament, en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2015. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE L'EXERCICI 2015 ( 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)	3.998	1.000	4.998	3.905	3.760
Institut Municipal de l'Esport	16.926	2.871	19.797	13.906	13.090
Institut Municipal d'Innovació	9.981	185	10.165	9.796	6.706
Institut Municipal d'Obres Viàries	368		368	365	359
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	7.111		7.111	6.486	5.488
Patronat Municipal de l'Habitatge	1.713	3.919	5.631	5.152	5.011
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	550	140	690	523	496
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>40.646</b>	<b>8.114</b>	<b>48.760</b>	<b>40.133</b>	<b>34.910</b>
<b>TOTAL DEPENDENTS</b>	<b>40.646</b>	<b>8.114</b>	<b>48.760</b>	<b>40.133</b>	<b>34.910</b>

### ***Incidències***

- *Els comptes anuals de l'exercici 2015 de les societats mercantils, excepte EMAYA, 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 dependents de l'Ajuntament una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.*



### 3. ENTITATS 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, participa com a membre consorciat o associat, a les quals ha realitzat aportacions al patrimoni fundacional o de les quals forma part dels òrgans de govern, i aquelles a les quals ha fet aportacions econòmiques durant l'exercici 2015 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 econòmic patrimonial i la liquidació del pressupost de l'exercici 2015.

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 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

Tot seguit s'indiquen les principals incidències i comentaris que, per a cada entitat, es deriven del treball que ha realitzat 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 Sant Carles

El Consorci del Castell de Sant 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 que desenvolupa el 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, l'impuls a les publicacions relacionades amb el Castell i el Museu, i la realització d'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 2015 elaborat per la Intervenció General de Defensa, a través de la Divisió de Control Financer i Auditories, és favorable.

El Consorci presenta, al tancament de l'exercici 2015, uns fons propis positius de 223 milers euros i l'excedent de l'exercici 2015 és positiu per un import de 16 milers d'euros.

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.

Durant l'exercici 2015, l'Ajuntament de Palma ha fet una aportació al Consorci del Castell de Sant Carles de 20 milers d'euros.

### **ConSORCI Eurolocal-Mallorca**

L'objecte del Consorci és fomentar la ciutadania europea activa, afavorir la participació dels ens locals de Mallorca en xarxa, fòrums i en diferents programes i projectes europeus, promoure la implicació dels càrrecs polítics, 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.

La Intervenció General del Consell ha informat favorablement sobre el Compte general del Consorci corresponent a l'exercici 2015, elaborat pel servei econòmic del Consell Insular de Mallorca.

Durant l'exercici 2015 l'Ajuntament de Palma ha fet una aportació al Consorci Eurolocal-Mallorca de 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, 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, la promoció de persones compositores, directores d'orquestra, solistes i intèrprets, i també cors, el desenvolupament en general d'activitats que tendeixin a la consecució dels seus fins i la promoció del 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 2015 és favorable amb la limitació de l'abast i les excepcions següents:

*«A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta de dues de les sol·licituds de confirmació externa enviades a companyies d'assegurances amb les que el Consorci té pòlisses contractades. Tampoc no hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable de l'adequada cobertura de les assegurances ja que el Consorci no ens ha aportat totes les pòlisses en vigor, per això no es possible conèixer si s'hagués posat de manifest alguna circumstància addicional, d'haver-se rebut aquestes respostes, que pogués afectar als comptes anuals al 31 de desembre de 2015.*

*L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu del balanç adjunt inclou un saldo que correspon a la CAIB per import de 178.907,59 euros. D'acord amb la resposta al procediment de confirmació de saldos realitzat, aquesta entitat no*

reconeix aquest deute. En conseqüència el saldo dels epígrafs «III. Deutors comercials i altres comptes a 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 178.907,59 euros.

En l'aplicació de procediments d'auditoria s'ha detectat que no s'han registrat despeses corresponents a l'exercici 2015 per un import de 93.676,38 euros. Aquest fet suposa un incompliment del principi de meritació que altera els resultats de l'exercici i els creditors del balanç adjunt. En conseqüència, l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorats en un import de 93.676,38 euros i els resultats de l'exercici estan sobrevalorats en el mateix import.

En l'aplicació de procediments d'auditoria s'ha detectat que s'han registrat factures corresponents a exercicis anteriors com despeses de l'exercici 2015 per un import de 19.434,22 euros. Aquest fet suposa un incompliment del principi de meritació que altera els resultats de l'exercici i la composició dels fons propis. En conseqüència, l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en un import de 19.434,22 euros, els resultats de l'exercici infravalorats en el mateix import i l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt sobrevalorat en el mateix import.

En l'aplicació de procediments d'auditoria s'ha detectat que no s'han registrat factures corresponents a exercicis anteriors a l'exercici 2015 per un import de 9.178,21 euros. Aquest fet suposa un incompliment del principi de meritació que altera els resultats d'exercicis anteriors i els creditors del balanç adjunt. En conseqüència, l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 9.178,21 euros i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç infravalorat en el mateix import.

L'epígraf «1. Import net de la xifra de negocis» del compte pèrdues i guanys adjunt ni la liquidació del pressupost no inclouen ingressos corresponents a l'exercici 2015 per un import de 24.236,80 euros. Aquest fet suposa un incompliment del principi de meritació que altera els resultats de l'exercici i la composició dels epígrafs del balanç. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en un import de 24.236,80 euros i els resultats de l'exercici infravalorats en el mateix import.»

A més, l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2015 inclou els paràgrafs d'èmfasi següents:

«Cridem l'atenció sobre la nota la nota «3. Aplicació de resultats» i la nota «9. Fons propis» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que el resultat de l'exercici és negatiu per import 63.295,16 euros i que el resultat de l'exercici anterior també ho va ser per import de 59.229,47 euros. Si bé els fons propis es mantenen positius, 247.410,42 euros, aquests disminueixen cada any i, a més, s'ha de destacar que al tancament de l'exercici 2015 el Consorci presenta un fons de maniobra negatiu per import de 61.619,67 euros. També s'ha de destacar el que es menciona a la nota «12. Subvencions, donacions i llegats» en la qual s'indica que ha rebut subvencions d'explotació de la CAIB per un import de 4.901.070,47 euros, que representa el 92,2% dels ingressos de l'exercici. Aquest fet evidencia que el Consorci depèn de les aportacions que realitza la CAIB per poder continuar amb la seva activitat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

*Cridem l'atenció sobre la nota «14. Una altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el Consorci, a 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 data 20 de desembre de 2014, publica l'Acord del Consell de Govern de 19 de desembre de 2014, pel que s'autoritza l'extinció del Consorci i la creació de la Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.*

*Cridem l'atenció sobre la nota «14. Una altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que a data de tancament, el Consorci té en tramitació diversos procediments judicials. Davant els Jutjats de lo Social de Palma s'han seguit demandes en reclamació de extinció de la relació laboral interposades per 4 treballadors. Les sentències, en 3 dels procediments, han estat favorables per al Consorci i també la resolució dictada per la Sala de Lo Social del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears. Els treballadors tenen anunciat recurs de unificació de doctrina davant el Tribunal Suprem, que encara no a estat resolt. Es darrer procediment encara esta pendent de judici. L'import de les indemnitzacions que podrien percebre els treballadors podrien pujar a uns 335.000,00 euros en total. Per altre banda, el Consorci ha rebut la sol·licitud dels treballadors en relació al plus del drets d'enregistraments dels darrers anys, d'acord amb el que preveu l'acord de viabilitat del Consorci d'octubre de 2013. Podria suposar una despesa de 200.000,00 euros aproximadament. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.»*

L'informe de compliment de normativa de l'exercici 2015 és favorable amb les excepcions següents:

*«El Consorci per a la Música de les Illes Balears incompleix l'article 64 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, ja que ha executat despesa per damunt de l'import de les dotacions destinades a remuneracions del personal al seu servei que tenen caràcter limitatiu, per import de 136.262,97 euros. El consorci no ha realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per donar cobertura l'excés de despesa esmentat.*

*El Consorci per a la Música de les Illes Balears ha realitzat, durant l'exercici 2015, diverses contractacions de serveis sense complir amb els procediments exigits per 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'article 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'article 88 del Real Decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual se aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei orgànica 15/1999, de 3 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 al quart trimestre de 2015, per un import de 247.444,61 euros. 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 2015 s'ha realitzat en dos pagaments, el 21 de gener i el 29 de gener de 2016, amb un recàrrec per import de 4.872,23 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.»*

Durant l'exercici 2015, l'Ajuntament de Palma no ha fet aportacions al Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears «Ciutat de Palma».

La Junta Directiva del Consorci va fer, el 3 de març de 2016, la seva darrera sessió i va acordar proposar a la Junta de Fundadors la liquidació del Consorci i nomenar els liquidadors.

### **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 2015 és favorable sense excepcions i inclou el paràgraf d'èmfasi següent:

*«Sense que afecti la nostra opinió, cridem l'atenció respecte a l'assenyalat en la nota 2 de la memòria adjunta en la qual s'indica que, en l'exercici actual, s'ha dut a terme una anàlisi exhaustiva de la situació del Consorci, centrat en l'avaluació de la viabilitat dels projectes en curs en la reconsideració dels principals criteris referents al registre d'immobilitzat i subvencions. Com a conseqüència d'aquesta anàlisi i d'una reclamació de 5 milions d'euro interposada, en l'exercici 2015, pel Ministeri d'Energia, Indústria i Turisme, s'han reconegut pèrdues acumulades que han posat de manifest una important deteriorament de la situació econòmica patrimonial de l'Entitat, que queda reflectida en un patrimoni net i fons de maniobra negatius. Amb la finalitat de revertir aquest escenari, al desembre de 2015, s'ha signat un Protocol d'Intencions entre l'Administració General de l'Estat i la Comunitat Autònoma l'objectiu principal de la qual és l'articulació de mecanismes de compensació i coordinació financera en relació als convenis signats pel Consorci. En qualsevol cas, la continuïtat, i el compliment de les obligacions del Consorci, queda supeditada al suport financer de les administracions públiques consorciades.»*

L'informe de compliment de normativa de l'exercici 2015 és favorable amb l'excepció següent:

*«Durant el desenvolupament dels nostres procediments d'auditoria hem pogut constatar que els estatuts del Consorci no han estat adaptats als requeriments establerts en la Disposició addicional vintena del 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.»*

El Consorci presenta, al tancament de l'exercici 2015, un total d'actiu de 19.231 milers d'euros, uns fons propis negatius de 331 milers euros, el resultat de l'exercici 2015 és negatiu per un import de 454 milers d'euros i el fons de maniobra és també negatiu per 2.462 milers d'euros.

Durant l'exercici 2015, l'Ajuntament de Palma no ha fet aportacions al Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma.

El 28 de març de 2017 la Secretaria d'Estat de Turisme va acordar la Resolució per la qual l'Administració general de l'Estat se separava del Consorci, fet que n'ha provocat la inoperància, atès que és l'Estat qui aportava el gruix del finançament. Davant 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 fi d'iniciar-ne el procediment de dissolució i liquidació.

### **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, el qual, així mateix, li correspon equipar. 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 2015 és favorable amb les limitacions de l'abast i les excepcions següents:

*«D'acord amb el 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 RD 1514/2007, de 16 de novembre, pel que 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 al 31 de desembre de 2015, per un total de 72.450 milers d'euros, resulti similar al seu valor raonable a la mateixa data. Sobre aquest tema en la nota 4.2, darrer paràgraf, de la memòria adjunta es manifesta aquesta preocupació per part de l'Entitat, comentant que el Consorci ha sol·licitat un informe als serveis tècnics de la CAIB, actuació que es troba pendent a la data de preparació del present informe. Aquesta qüestió també consta a l'informe d'auditoria preparat per C.M.S. Auditors Associats, S.L. 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 se finançada per la Fundació per 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 2015 adjunt, el saldo corresponent a subvencions ascendeix a 71.949 milers d'euros. Com aspecte significatiu cal indicar que dins les partides relatives a aquest epígraf i d'acord amb la situació inicial, es van registrar 30.677 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. Quant el saldo traspasat al resultat de l'exercici, si bé coincideix amb la dotació per amortitzacions relativa a l'immobilitzat, no hem disposat per l'exercici 2015 del desglossament de l'efecte pel traspàs a resultats i saldo pendent per a cadascuna de les ajudes rebudes. A més, també formant part del saldo per subvencions, abans comentat, per 71.949 milers d'euros, existeix un romanent de 4.193 milers d'euros, aproximadament, no aplicats a la finalitat per la qual, en principi, varen ser concedides les assistències financeres. Cal assenyalar que, atès la falta tant de formalització abans indicada, com dels desglossaments indicats, i la mancança de un pla d'inversions pluriennals del Consorci per analitzar si és procedent que aquest romanent sigui reintegrat, o bé, que resulti un deute transformable en subvenció, no es possible concloure raonablement sobre el saldo que presenta l'epígraf subvencions del balanç de situació adjunt per un total de 71.949 milers d'euros. Aquesta qüestió també consta a l'informe d'auditoria preparat per C.M.S. Auditors Associats, S.L. relatiu a l'exercici anterior.

Continuant amb la qüestió relativa a les subvencions, cal recordar que durant l'exercici anterior, 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 aquest exercici, en lloc d'ajustar el valor d'aquestes instal·lacions, el Consorci afectà la devolució com una minoració de les altes d'aquest exercici 2014. Cal indicar que el procediment adequat per recollir aquesta situació es correspon amb l'afectació, com ajust, a la inversió vinculada a l'esmentada devolució. A més, cal fer menció, que aquestes instal·lacions van ser finançades amb subvencions; per tant, pertoca considerar el reintegrament d'aquesta devolució a l'òrgan que va concedir l'ajuda, atès que la recuperació financera d'una part de la inversió implica un excés que pertoca regularitzar. En aquest ordre, pertoca el reconeixement com passiu exigible, d'aquest excés per un import de 181 milers d'euros contra el saldo vinculat a la subvenció concedida per l'adquisició d'aquestes instal·lacions.

Tal com es desprèn del balanç de situació al 31 de desembre de 2015 adjunt, formant part del passiu corrent s'inclou l'epígraf «Provisions a curt termini» per un total de 954 milers d'euros. Aquesta partida recull el deteriorament d'un saldo inclòs, pel mateix import, formant part de l'epígraf «Deutors varis» que es presenta al balanç de situació a 31 de desembre de 2015 per 6.642 milers d'euros. D'acord amb les normes vigents, els efectes del deteriorament i/o correccions valoratives d'un actiu, s'han de presentar formant part del saldo d'aquest, amb la finalitat d'exposar l'efecte de la regularització. No pertoca considerar aquest tipus de correccions formant part del passiu. Per tant, l'epígraf «Deutors varis» de l'actiu corrent al 31 de desembre de 2015 i l'epígraf «Provisions a curt termini» del passiu corrent a aquesta data, respectivament, es troben sobrevalorats en 954 milers d'euros.

*Respecte a la resposta rebuda de la Direcció de l'Advocacia de la CAIB, el document rebut assenyala diferents procediments judicials als quals es troba vinculat el Consorci. Quant la situació com part demandada de l'Entitat, per una banda, informa de la existència d'una querella criminal per delictes de malversació de cabdals públics, prevaricació, frau a l'Administració, etc, i per l'altra, de les reclamacions vinculades a saldos pendents per la construcció del Velòdrom. Respecte a aquesta darrera qüestió, els imports reclamats resulten: 12.241 milers d'euros, per les obres no registrats, més 4.218 milers d'euros d'interessos, a aquest imports cal afegir 613 milers d'euros per treballs complementaris. També pertoca incloure, sense que constin reclamacions, 392 milers d'euros, registrats pel Consorci, creditor «Especialidades Eléctricas, S.A.». És a dir, l'import total pendent per la construcció del Velòdrom ascendeix a 17.465, milers d'euros, sense recàrrecs ni actualitzacions. Aquest darrers conceptes resulten estimats per l'Advocacia de la CAIB en 10.220 milers d'euros. La nota 15 de la memòria relativa a l'exercici 2015 fa menció a aquestes qüestions, esmenta l'existència de la querella criminal abans comentada i, respecte a la situació pendent per la construcció del Velòdrom, fa menció a l'import reclamat per les obres, 12.241 milers d'euros, assenyalant que no es troben registrats, atès que el creditors no van presentar les corresponents factures. Quant els interessos, es fa menció a la nota 8 de la memòria. Ara bé, en cap apartat de la memòria s'inclou, de forma completa, una valoració econòmica dels potencials efectes negatius que es poden presentar pel Consorci i l'existència d'un pla de contingència, pel cas que l'Entitat hagi d'afrontar, tant el pagament per la qüestió del Velòdrom, com les obligacions financeres que puguin derivar-se de les altres qüestions pendents, imports que, en tot cas, resulten molt significatius.»*

A més, l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2015 inclou els paràgrafs d'èmfasi següents:

*«Cridem l'atenció sobre la nota 8.4 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat al tancament de l'exercici presenta uns fons propis negatius per un import de 2.832 milers d'euros, Si bé la nota manifesta 1.689 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 2.704 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. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.»*

*«Cridem l'atenció sobre la nota 9 de la memòria adjunta, respecte a la situació del Consorci quant a l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA), on es manifesta que existeixen diferències de criteris entre el Consorci i l'Administració respecte a las partides que el Consorci considera com deduïbles. Els resultats de les actuacions realitzades per l'Administració es troben recorregudes pel Consorci. La qüestió es troba pendent de resolució definitiva. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.»*

L'informe de compliment de normativa de l'exercici 2015 és favorable amb les excepcions següents:

*«Respecte a l'Impost sobre societats, la nota 9 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015 exposa, succintament, els criteris que segueix l'Entitat per a la determinació de la base imposable, però no inclou informació ni quantifica la separació entre les activitats subjectes i les activitats exemptes i, si pertoca, l'efecte del prorrateig de les despeses, aspectes que resulten rellevants, atès que, com a mínim, el Consorci*



*realitza una activitat econòmica que és l'arrendament de les seves instal·lacions. Tampoc no hem disposat d'altres tipus de documents o informació que esmenen aquestes mancances respecte a la situació del compliment normatiu del Consorci en matèria de l'Impost sobre societats.*

*Respecte al procediment obert relatiu al Subministrament de material pel manteniment del Consorci, resulta un contracte adjudicat per lots. No consta la motivació d'aquest fraccionament d'acord amb el que disposa l'article 86 del TRLCSP. Segons la documentació, l'objecte del contracte resulta el subministrament de material elèctric o electrònic, material de fontaneria, ferreteria i eines. Atès aquesta heterogeneïtat, es possible concloure que es tracta d'objectes no relacionats i per tant, pertoca realitzar procediments independents.*

*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.»*

El Consorci presenta, al tancament de l'exercici 2015, un total d'actiu de 112.409 milers d'euros, uns fons propis negatius de 2.832 milers d'euros, si bé el patrimoni net és positiu per un import de 69.118 milers d'euros per les subvencions, les donacions i els llegats rebuts pendents d'aplicar a l'excedent. El resultat de l'exercici 2015 és negatiu per un import de 3.220 euros, i també presenta fons de maniobra negatiu per un import de 2.629 milers d'euros.

Durant el 2014, l'Ajuntament de Palma va registrar la retrocessió d'ingressos al Consell Superior d'Esports pel reintegrament d'una subvenció rebuda en els anys 2006 i 2007 per construir el velòdrom, 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.

Durant l'exercici 2015, l'Ajuntament de Palma ha fet aportacions, a través de l'IME, al Consorci Velòdrom Palma Arena per un import total 684 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 de Mallorca i les obres d'art que provenen de la col·lecció Serra, el conjunt de les obres cedides per la resta de fundadors i les que adquireixi o estiguin, per qualsevol títol, en possessió de la Fundació, 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 2015 és favorable. No consta que s'hagi elaborat un informe de compliment de la normativa per a l'exercici 2015.

Durant l'exercici 2015, l'Ajuntament de Palma ha fet aportacions per un import de 550 milers d'euros a la Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, de les quals, al tancament de l'exercici, quedava pendent de pagament un import de 220 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-ne finalitzat l'objecte social.

La Fundació, durant el 2015, no ha tingut cap activitat i no ha tramès els comptes anuals ni l'informe d'auditoria corresponent.

Durant 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 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 li 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'article 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 a fi d'extingir-la definitivament i aquest procés es va iniciar amb el nomenament de 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 mateix temps devia l'IME 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.

Durant l'exercici 2015, l'Ajuntament de Palma no ha fet aportacions a la Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999.

### **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 2015 és favorable. No consta que s'hagi elaborat un informe de compliment de la normativa per a l'exercici 2015.

Durant l'exercici 2015 l'Ajuntament de Palma ha fet una aportació de 25 milers d'euros a la Fundació Teatre del Mar.

## 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 les despeses financeres de les entitats vinculades és la següent:

ENTITATS VINCULADES PALMA 2015. DEUTES PER PRÉSTECES AMB ENTITATS FINANCERES A 31 DE DESEMBRE DE 2015 (en milers)						
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 Urb. per a la Millora i l'Embell. de la Platja de Palma						
Consorci Velòdrom Palma Arena	32.896	3.299	250	36.446	33,3%	12.136
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	5	34		38	29,2%	11
<b>TOTAL</b>	<b>32.901</b>	<b>3.333</b>	<b>250</b>	<b>36.484</b>		<b>12.148</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 durant l'exercici 2014, tenen el detall següent:

ENTITATS VINCULADES PALMA 2015. APORTACIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE L'EXERCICI 2015 (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			
Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma			
Consorci Velòdrom Palma Arena	333	351	684
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani	550		550
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999			
Fundació Teatre del Mar	25		25
<b>TOTAL</b>	<b>963</b>	<b>351</b>	<b>1.314</b>

Les aportacions corrents i de capital de l'Ajuntament al Consorci Velòdrom Palma Arena s'han realitzat a través de l'Institut Municipal de l'Esport.

### **RECOMANACIONS**

- ***Adoptar les mesures adients a fi de condicionar les aportacions a les entitats vinculades, d'una banda, al fet que aquestes compleixin la normativa, especialment a l'hora d'aplicar els recursos aportats per l'Ajuntament.***
- ***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.***

## ANNEX III. QUADRES

Quadre III.0. Marc normatiu de l'exercici 2015.....	157
Quadre III.1.1. Deutors pressupostaris per capítols.....	158
Quadre III.1.2. Conciliació de saldos deutors d'altres administracions.....	159
Quadre III.1.3. Situació i moviments de deutors no pressupostaris.....	160
Quadre III.1.4. Creditors pressupostaris per capítols.....	161
Quadre III.1.5. Situació i moviments de creditors no pressupostaris.....	162
Quadre III.3.1. Comparació del pressupost inicial dels exercicis 2015/2014. Classificació econòmica.....	163
Quadre III.3.2. Comparació del pressupost inicial de despeses dels exercicis 2015/2014. Classificació per programes.....	164
Quadre III.3.3. Pressupost inicial de despeses 2015. Classificació orgànica.....	165
Quadre III.3.4. Grau de dependència financera.....	166
Quadre III.3.5. Modificacions de crèdit per capítols.....	167
Quadre III.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica.....	168
Quadre III.3.7. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes.....	169
Quadre III.3.8. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació orgànica.....	170
Quadre III.3.9. Execució del pressupost d'ingressos.....	171
Quadre III.3.10. Execució del pressupost de despeses. Classificació econòmica.....	172
Quadre III.3.11. Execució del pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa 2015/2014.....	173
Quadre III.3.12. Execució del pressupost de despeses. Classificació orgànica. Anàlisi comparativa 2015/2014.....	174
Quadre III.4.1. Drets pendents de cobrament de pressuposts tancats per exercicis.....	175
Quadre III.4.2. Drets pendents de cobrament de pressuposts tancats per entitats.....	176
Quadre III.4.3. Obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats.....	177
Quadre III.4.4. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificades per capítols i exercicis.....	178
Quadre III.4.5. Balanç de situació 2014.....	179
Quadre III.4.6. Compte del resultat econòmic patrimonial 2014.....	180



## QUADRE III.0. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2015

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE III.0. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2015
<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 18 de desembre de 2015, del Consell de la Sindicatura, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la rendició del compte general de les entitats locals de les Illes Balears en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició (BOIB núm. 188, de 29 de desembre).
- 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 qual 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 desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts (BOE núm. 101, de 27 d'abril).
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de 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 36/2014, de 26 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2015 (BOE núm. 315, de 30 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 HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (BOE núm. 237, de 3 d'octubre)
- Resolució de 13 de novembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es recomana un nou format normalitzat del Compte general de les entitats locals en suport informàtic per a la seva rendició (BOE núm. 278, de 20 de novembre)
- Resolució de 2 de desembre de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 26 de novembre de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la rendició telemàtica del Compte general de les entitats locals i el format d'aquest Compte, a partir de la corresponent a l'exercici 2015 (BOE núm. 295, de 10 de desembre)
- 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)
- Reial decret 1098/2001, de 12 de octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 257, de 26 d'octubre)
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre)
- Reial decret 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 2015. QUADRE NÚM. III.1.1. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)						
Capítols d'ingressos	Anteriors	2013	2014	2015	Total	%
1. Imposts directes	16.190	8.626	21.681	28.944	<b>75.442</b>	31,9%
2. Imposts indirectes	1.599	351	300	1.157	<b>3.407</b>	1,4%
3. Taxes, preus públics i d'altres	24.889	3.029	5.307	15.744	<b>48.969</b>	20,7%
4. Transferències corrents	4.012	483	223	7.334	<b>12.051</b>	5,1%
5. Ingressos patrimonials	4.175	136	48	152	<b>4.510</b>	1,9%
6. Alineació d'inversions reals						
7. Transferències de capital	18.113	223	189	7.228	<b>25.753</b>	10,9%
8. Actius financers	7.679	73	8.744	8.963	<b>25.459</b>	10,8%
9. Passius financers				40.693	<b>40.693</b>	17,2%
<b>TOTAL</b>	<b>76.657</b>	<b>12.919</b>	<b>36.492</b>	<b>110.216</b>	<b>236.285</b>	<b>100,0%</b>



### QUADRE III.1.2. CONCILIACIÓ DE SALDOS DEUTORS D'ALTRES ADMINISTRACIONS

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III.1.2. CONCILIACIÓ DE SALDOS DEUTORS D'ALTRES ADMINISTRACIONS (en milers)					
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	28.611	3%	18.027	5.004	10.584
Institut Mallorquí d'Afers Socials	4.239	0%	2.889	1	1.349
Consell Insular de Mallorca	935	0%	35	4	900
<b>TOTAL</b>	<b>32.850</b>	<b>3,20%</b>	<b>20.917</b>	<b>5.006</b>	<b>11.933</b>

**QUADRE III.1.3. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS**

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III.1.3. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS (en milers)					
Deutors no pressupostaris	Núm. compte	Saldo inicial	Càrrecs	Abonaments	Saldo final
Deutors per IVA repercutit	440	3.281	374	1.404	2.251
Altres deutors no pressupostaris	445	2.276			2.276
Altres deutors no pressupostaris (Josel)	4491	507			507
Deutors no pressupostaris per procediments	4492		1.138		1.138
Hisenda Pública deutora per IVA	4700	52		52	
Pagaments pendents d'aplicació	5550	901	757	1.431	228
Provisió de fons bestretes de caixa fixa	5581		76	76	
Lliuraments per a pagaments a justificar	5585		3.309	3.309	
<b>TOTAL</b>		<b>7.018</b>	<b>5.654</b>	<b>6.271</b>	<b>6.400</b>

### QUADRE III.1.4. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III.1.4. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)						
Capítol de despeses	Anteriors	2013	2014	2015	Total	%
1. Despeses de personal	40			923	964	0,8%
2. Despeses béns corrents i serveis	4.716		5	44.615	49.336	42,6%
3. Despeses financeres	6	0	74	395	475	0,4%
4. Transferències corrents	340		3.591	25.801	29.732	25,7%
6. Inversions reals	2.146	8	54	27.331	29.538	25,5%
7. Transferències de capital	4.762	126	238	522	5.649	4,9%
8. Actius financers						
9. Passius financers	14				14	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>12.024</b>	<b>134</b>	<b>3.962</b>	<b>99.587</b>	<b>115.707</b>	<b>100,0%</b>

**QUADRE III.1.5. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS**

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III.1.5. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)					
Descripció	Núm. compte	Saldo inicial	Abonaments	Càrrecs	Saldo final
Creditors per IVA suportat	410	51	2	22	32
Creditors per despeses meritedes	411	13.533	25.917	8.916	30.535
Creditors per operac. pendents d'aplicar a pressupost	413	21.945	17.289	19.471	19.764
Ens públics creditors per recaptació de recursos	414	64	325	324	65
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	418	940	8.467	7.926	1.481
Altres creditors no pressupostaris	419	2.080	1.774	580	3.274
Ens públics, per ingressos pendents de liquidar	453	732	259	351	640
Hisenda pública, creditora per IVA	4750		1.172	292	880
Hisenda pública, creditora per retenc. practicades	4751	1.258	18.226	17.919	1.565
Seguretat Social, creditora	476	460	4.679	4.751	387
Deutes a curt termini amb entitats crèdit	520	26.054	37.855	31.255	32.654
Deutes per operacions de tresoreria	521	3.206	28.665	20.719	11.152
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	523	47	402	47	402
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	527	1.896	1.392	1.896	1.392
Altres deutes a curt termini	529	1.512	11.571	1.512	11.571
Cobraments pendents d'aplicació	554	6.486	259.891	259.562	6.815
Dipòsits rebuts a curt termini	561	2.033	1.056	740	2.349
<b>TOTAL</b>		<b>82.298</b>	<b>418.942</b>	<b>376.282</b>	<b>124.958</b>

### QUADRE III.3.1. COMPARACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL DELS EXERCICIS 2015/2014. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III.3.1: COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL EXERCICIS 2014 / 2015. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)						
Concepte	2015		2014		Var 14/15	
INGRESSOS	Import	%	Import	%	Import	%
1. Imposts directes	169.870	44,8%	172.049	45,0%	-2.178	-1,3%
2. Imposts indirectes	20.232	5,3%	21.201	5,5%	-969	-4,6%
3. Taxes i altres ingressos	82.795	21,8%	85.141	22,3%	-2.346	-2,8%
4. Transferències corrents	82.863	21,8%	84.376	22,1%	-1.513	-1,8%
5. Ingressos patrimonials	5.180	1,4%	4.368	1,1%	812	18,6%
<b>Operacions corrents</b>	<b>360.941</b>	<b>95,1%</b>	<b>367.135</b>	<b>96,0%</b>	<b>-6.194</b>	<b>-1,7%</b>
6. Alienació inversions reals						
7. Transferències de capital	73	0,0%	8.664	2,3%	-8.591	-99,2%
8. Actius financers	9.200	2,4%	1.200	0,3%	8.000	666,7%
9. Passius financers	9.287	2,4%	5.268	1,4%	4.020	
<b>Operacions de capital</b>	<b>18.560</b>	<b>4,9%</b>	<b>15.131</b>	<b>4,0%</b>	<b>3.429</b>	<b>22,7%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>379.501</b>	<b>100,0%</b>	<b>382.267</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2.765</b>	<b>-0,7%</b>

Concepte	2015		2014		Var 14/15	
DESPESES	Import	%	Import	%	Import	%
1. Despeses de personal	125.811	33,2%	120.860	31,6%	4.950	4,1%
2. Despeses en béns corrents i serveis	104.711	27,6%	110.557	28,9%	-5.846	-5,3%
3. Despeses financeres	15.814	4,2%	17.919	4,7%	-2.104	-11,7%
4. Transferències corrents	83.216	21,9%	87.280	22,8%	-4.064	-4,7%
5. Fons de contingència	1.200	0,3%	1.200	0,3%		
<b>Operacions corrents</b>	<b>330.752</b>	<b>87,2%</b>	<b>337.816</b>	<b>88,4%</b>	<b>-7.064</b>	<b>-2,1%</b>
6. Inversions reals	10.742	2,8%	7.319	1,9%	3.423	46,8%
7. Transferències de capital	7.224	1,9%	8.992	2,4%	-1.768	-19,7%
8. Actius financers	1.200	0,3%	1.200	0,3%		
9. Passius financers	29.583	7,8%	26.939	7,0%	2.644	9,8%
<b>Operacions de capital</b>	<b>48.749</b>	<b>12,8%</b>	<b>44.451</b>	<b>11,6%</b>	<b>4.299</b>	<b>9,7%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>379.501</b>	<b>100,0%</b>	<b>382.267</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2.765</b>	<b>-0,7%</b>

**QUADRE III.3.2. COMPARACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES DELS EXERCICIS 2015/2014. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES**

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III.3.2. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2014/2015.						
CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (en milers d'euros)						
Àrea de despesa	2015		2014		Var. 15/14	
	Import	%	Import	%	Import	%
1. Serveis públics bàsics	170.744	45,0%	174.769	45,7%	-4.025	-2,3%
2. Actuacions de protecció i promoció social	31.145	8,2%	31.266	8,2%	-121	-0,4%
3. Producció de béns públics de caràcter preferent	48.721	12,8%	46.477	12,2%	2.244	4,8%
4. Actuacions de caràcter econòmic	30.710	8,1%	27.039	7,1%	3.671	13,6%
9. Actuacions de caràcter general	55.683	14,7%	58.458	15,3%	-2.775	-4,7%
0. Deute públic	42.499	11,2%	44.258	11,6%	-1.759	-4,0%
<b>TOTAL</b>	<b>379.501</b>	<b>100,0%</b>	<b>382.267</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2.765</b>	<b>-0,7%</b>

### QUADRE III.3.3. PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES 2015. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE III.3.3. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2015/2014.						
CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA (en milers d'euros)						
Unitat orgànica	2015		2014		Var. 15/14	
	Import	%	Import	%	Import	%
2. Economia, Hisenda i Innovació	70.570	18,6%	72.695	19,0%	-2.125	-2,9%
3. Cultura, Patrimoni, Memòria Històrica i Pol. Lingüística	23.020	6,1%	26.067	6,8%	-3.047	-11,7%
4. Esports i Joventut			1.492	0,4%	-1.492	-100,0%
5. Benestar i Drets Socials	26.833	7,1%	26.818	7,0%	15	0,1%
6. Govern Interior	14.017	3,7%	20.074	5,3%	-6.057	-30,2%
7. Turisme, Comerç i Treball	2.134	0,6%	2.136	0,6%	-2	-0,1%
8. Model Ciutat, Urbanisme i Habitatge Digne	12.777	3,4%	14.278	3,7%	-1.501	-10,5%
9. Funció Pública	19.296	5,1%	16.793	4,4%	2.503	14,9%
10. Educació i Esports	15.946	4,2%	16.225	4,2%	-279	-1,7%
11. Infraestructures i Accessibilitat	36.586	9,6%	31.281	8,2%	5.305	17,0%
12. Seguretat Ciutadana	70.203	18,5%	68.030	17,8%	2.173	3,2%
14. Ecologia, Agricultura i Benestar Animal	41.204	10,9%	41.205	10,8%	0	0,0%
15. Mobilitat	34.560	9,1%	34.464	9,0%	96	0,3%
16. Participació Ciutadana i Coordinació Territorial	4.498	1,2%	2.864	0,7%	1.634	57,1%
18. Promoció Econòmica	3.848	1,0%	3.796	1,0%	52	1,4%
19. Salut, Consum i Mercats	4.010	1,1%	4.050	1,1%	-39	-1,0%
<b>TOTAL</b>	<b>379.501</b>	<b>100,0%</b>	<b>382.267</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2.765</b>	<b>-0,7%</b>

### QUADRE III.3.4. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III.3.4. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA	
Concepte	Indicador
Dependència financera general	32,9%
Dependència financera de la despesa de capital	105,2%
Dependència financera d'altres institucions	22,6%
Finançament inversions amb estalvi net	78,3%
<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 2015. QUADRE NÚM. 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	169.870		169.870	
2. Imposts indirectes	20.232		20.232	
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	82.795	6.170	88.966	7,5%
4. Transferències corrents	82.863	325	83.187	0,4%
5. Ingressos patrimonials	5.180		5.180	
<b>Operacions corrents</b>	<b>360.941</b>	<b>6.495</b>	<b>367.436</b>	<b>1,8%</b>
6. Alienació inversions reals				
7. Transferències de capital	73	68	141	93,6%
<b>Operacions capital</b>	<b>73</b>	<b>68</b>	<b>141</b>	<b>93,6%</b>
8. Actius financers	9.200	23.785	32.985	258,5%
9. Passius financers	9.287	19.080	28.367	205,4%
<b>Operacions financeres</b>	<b>18.487</b>	<b>42.865</b>	<b>61.353</b>	<b>231,9%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>379.501</b>	<b>49.429</b>	<b>428.930</b>	<b>13,0%</b>

DESPESES	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	% MC
1. Despeses de personal	125.811	102	125.913	0,1%
2. Despeses en béns corrents i serveis	104.711	12.791	117.502	12,2%
3. Despeses financeres	15.814	629	16.443	4,0%
4. Transferències corrents	83.216	-1.872	81.344	-2,2%
5. Fons de contingència	1.200	-1.200		-100,0%
<b>Operacions corrents</b>	<b>330.752</b>	<b>10.449</b>	<b>341.202</b>	<b>3,2%</b>
6. Inversions reals	10.742	33.570	44.312	312,5%
7. Transferències de capital	7.224	249	7.473	3,4%
<b>Operacions capital</b>	<b>17.966</b>	<b>33.818</b>	<b>51.785</b>	<b>188,2%</b>
8. Actius financers	1.200		1.200	
9. Passius financers	29.583	5.161	34.744	17,4%
<b>Operacions financeres</b>	<b>30.783</b>	<b>5.161</b>	<b>35.944</b>	<b>16,8%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>379.501</b>	<b>49.429</b>	<b>428.930</b>	<b>13,0%</b>

**QUADRE III.3.6. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA**

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III.3.6. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers)									
Capítols	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
				(+)	(-)				
1. Despeses de personal	6	16		3.777	-3.768		72		102
2. Desp. corrents béns i serveis		8.573	4.517	189	-203	5	383	-672	12.791
3. Despeses financeres		2.389						-1.760	629
4. Transferències corrents	554	744		534	-512		25	-3.217	-1.872
5. Fons de contingència								-1.200	-1.200
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>560</b>	<b>11.721</b>	<b>4.517</b>	<b>4.500</b>	<b>-4.484</b>	<b>5</b>	<b>479</b>	<b>-6.849</b>	<b>10.449</b>
6. Inversions reals	4.668	2.428		294	-58	5.924	20.647	-332	33.570
7. Transferències de capital	3.384			279	-530	428		-3.312	249
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>8.052</b>	<b>2.428</b>		<b>572</b>	<b>-588</b>	<b>6.352</b>	<b>20.647</b>	<b>-3.644</b>	<b>33.818</b>
8. Actius financers									
9. Passius financers	5.161								5.161
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>5.161</b>								<b>5.161</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13.773</b>	<b>14.149</b>	<b>4.517</b>	<b>5.072</b>	<b>-5.072</b>	<b>6.357</b>	<b>21.127</b>	<b>-10.493</b>	<b>49.429</b>

**QUADRE III.3.7. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES**

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III.3.7. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (en milers)									
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	5.161							-1.760	3.401
1. Serv eis de caràcter general	4.045	9.057	1.381	2.276	-2.250	2.943	20.833	-7.073	31.211
2. Protecció civil i seguretat ciutadana		509		834	-207	419	58		1.612
3. Seguretat, protecció i promoció social	42	635		842	-337	2.594	49	-130	3.695
4. Produc.béns públ. de caràcter social	4.406			647	-530	50		-145	4.428
9. Transferències a administracions públ.	119	3.948	3.136	474	-1.748	351	187	-1.385	5.082
<b>TOTAL</b>	<b>13.773</b>	<b>14.149</b>	<b>4.517</b>	<b>5.072</b>	<b>-5.072</b>	<b>6.357</b>	<b>21.127</b>	<b>-10.493</b>	<b>49.429</b>

**QUADRE III.3.8. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA**

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2015. QUADRE NÚM. 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. Economia, Hisenda i Innovació	8.427	3.251	3.136	45	-124			-6.355	8.381
3. Cultura, Patrimoni, Memòria Històrica	42	90		687	-277	2.427	29	-42	2.956
5. Benestar i Drets Socials				820	-198	419			1.041
6. Govern Interior		207		14		1		-33	190
7. Turisme, Comerç i Treball	50	340		538	-530			-95	302
8. Model Ciutat, Urbanisme i Habitatge	733	1.789	1.381	234	-181	1.016	19.181	-722	23.430
9. Funció Pública	24			165	-1.391		185	-24	-1.041
10. Educació i Esports				90	-69		58		79
11. Infraestructures i Accessibilitat	4.452	742		371	-274	1.727	1.498	-596	7.919
12. Seguretat Ciutadana	26	705		1.977	-2.007	2	88	-32	758
14. Ecologia, Agricultura i Benestar		6.435		6		412		-2.457	4.395
15. Mobilitat				37	-9	354	68		450
16. Participació Ciutadana i Coordinació				37	-12		18		43
18. Promoció Econòmica		509							509
19. Salut, Consum i Mercats	20	82		50			2	-138	16
<b>TOTAL</b>	<b>13.773</b>	<b>14.149</b>	<b>4.517</b>	<b>5.072</b>	<b>-5.072</b>	<b>6.357</b>	<b>21.127</b>	<b>-10.493</b>	<b>49.429</b>

### QUADRE III.3.9. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. 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	169.870	169.870	176.700	147.756	28.944	104,0%	83,6%
2. Imposts indirectes	20.232	20.232	19.467	18.309	1.157	96,2%	94,1%
3. Taxes, preus púb.i altres ingr.	82.795	88.966	94.205	78.460	15.744	105,9%	83,3%
4. Transferències corrents	82.863	83.187	82.685	75.351	7.334	99,4%	91,1%
5. Ingressos patrimonials	5.180	5.180	3.225	3.073	152	62,3%	95,3%
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>360.941</b>	<b>367.436</b>	<b>376.281</b>	<b>322.949</b>	<b>53.332</b>	<b>102,4%</b>	<b>85,8%</b>
6. Alienació inversions reals							
7. Transferències de capital	73	141	7.173	-56	7.228	5076,2%	-0,8%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>73</b>	<b>141</b>	<b>7.173</b>	<b>-56</b>	<b>7.228</b>	<b>5076,2%</b>	<b>-0,8%</b>
8. Actius financers	9.200	32.985	9.166	203	8.963	27,8%	2,2%
9. Passius financers	9.287	28.367	40.693		40.693	143,5%	
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>18.487</b>	<b>61.353</b>	<b>49.860</b>	<b>203</b>	<b>49.656</b>	<b>81,3%</b>	<b>0,4%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>379.501</b>	<b>428.930</b>	<b>433.313</b>	<b>323.097</b>	<b>110.216</b>	<b>101,0%</b>	<b>74,6%</b>

### QUADRE III.3.10. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. 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	125.811	125.913	125.719	124.795	923	99,8%	99,3%
2. Desp. béns corrents i serveis	104.711	117.502	109.560	64.945	44.615	93,2%	59,3%
3. Despeses financeres	15.814	16.443	9.559	9.164	395	58,1%	95,9%
4. Transferències corrents	83.216	81.344	75.744	49.943	25.801	93,1%	65,9%
5. Fons de contingència	1.200						
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>330.752</b>	<b>341.202</b>	<b>320.582</b>	<b>248.848</b>	<b>71.734</b>	<b>94,0%</b>	<b>77,6%</b>
6. Inversions reals	10.742	44.312	39.179	11.848	27.331	88,4%	30,2%
7. Transferències capital	7.224	7.473	6.305	5.783	522	84,4%	91,7%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>17.966</b>	<b>51.785</b>	<b>45.484</b>	<b>17.631</b>	<b>27.853</b>	<b>87,8%</b>	<b>38,8%</b>
8. Actius financers	1.200	1.200	1.148	1.148		95,7%	100,0%
9. Passius financers	29.583	34.744	29.666	29.666		85,4%	100,0%
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>30.783</b>	<b>35.944</b>	<b>30.814</b>	<b>30.814</b>		<b>85,7%</b>	<b>100,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>379.501</b>	<b>428.930</b>	<b>396.880</b>	<b>297.293</b>	<b>99.587</b>	<b>92,5%</b>	<b>74,9%</b>

**QUADRE III.3.11. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. ANÀLISI COMPARATIVA 2015/2014**

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III. 3.11. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES.										
ANÀLISI COMPARATIVA 2015/2014 (en milers d'euros)										
Grup de funció	2015				2014				Obligat	
	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Var. 14/13	% Var.
0. Deute públic	45.899	36.374	9,2%	79,2%	137.927	134.580	28,1%	97,6%	-98.206	-73,0%
1. Serveis de caràcter general	201.954	191.645	48,3%	94,9%	188.601	177.522	37,1%	94,1%	14.123	8,0%
2. Protecció civil i seguretat ciutadana	32.757	31.441	7,9%	96,0%	34.634	30.531	6,4%	88,2%	910	3,0%
3. Seguretat, protecció i promoció social	52.417	46.180	11,6%	88,1%	50.589	44.458	9,3%	87,9%	1.722	3,9%
4. Produc. béns públics de caràcter social	35.138	34.351	8,7%	97,8%	29.904	27.387	5,7%	91,6%	6.964	25,4%
9. Transferències a administracions públ.	60.765	56.889	14,3%	93,6%	66.230	63.732	13,3%	96,2%	-6.843	-10,7%
<b>TOTAL</b>	<b>428.930</b>	<b>396.880</b>	<b>100,0%</b>	<b>92,5%</b>	<b>507.885</b>	<b>478.211</b>	<b>100,0%</b>	<b>94,2%</b>	<b>-81.330</b>	<b>-17,0%</b>

**QUADRE III.3.12. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA. ANÀLISI COMPARATIVA 2015/2014**

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III. 3.12. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA. ANÀLISI COMPARATIVA 2015/2014 (en milers d'euros)										
Unitat orgànica	2015				2014				Obligat	
	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Var. 15/14	% Var.
2. Economia, Hisenda i Innovació	78.951	67.400	17,0%	85,4%	173.312	168.942	35,3%	97,5%	-101.542	-60,1%
3. Cultura, Patrimoni, Memòria Històrica i	25.976	21.599	5,4%	83,2%	29.994	25.302	5,3%	84,4%	-3.703	-14,6%
4. Esports i Joventut					1.516	1.326	0,3%	87,5%	-1.326	
5. Benestar i Drets Socials	27.874	26.867	6,8%	96,4%	29.900	26.995	5,6%	90,3%	-128	-0,5%
6. Govern Interior	14.207	12.151	3,1%	85,5%	20.397	19.939	4,2%	97,8%	-7.788	-39,1%
7. Turisme, Comerç i Treball	2.436	2.486	0,6%	102,1%	2.384	2.382	0,5%	99,9%	104	4,4%
8. Model Ciutat, Urbanisme i Habitatge Dig	36.207	33.975	8,6%	93,8%	21.129	18.690	3,9%	88,5%	15.284	81,8%
9. Funció Pública	18.256	17.597	4,4%	96,4%	17.060	16.888	3,5%	99,0%	709	4,2%
10. Educació i Esports	16.025	14.603	3,7%	91,1%	16.632	15.222	3,2%	91,5%	-619	-4,1%
11. Infraestructures i Accessibilitat	44.505	41.181	10,4%	92,5%	37.979	34.975	7,3%	92,1%	6.206	17,7%
12. Seguretat Ciutadana	70.961	67.660	17,0%	95,3%	69.589	65.983	13,8%	94,8%	1.677	2,5%
14. Ecologia, Agricultura i Benestar Anima	45.599	44.329	11,2%	97,2%	39.749	37.350	7,8%	94,0%	6.979	18,7%
15. Mobilitat	35.011	34.731	8,8%	99,2%	37.429	34.617	7,2%	92,5%	113	0,3%
16. Participació Ciutadana i Coordinació Te	4.541	4.537	1,1%	99,9%	2.877	2.709	0,6%	94,2%	1.828	67,5%
18. Promoció Econòmica	4.357	3.721	0,9%	85,4%	3.796	2.962	0,6%	78,0%	758	25,6%
19. Salut, Consum i Mercats	4.026	4.043	1,0%	100,4%	4.142	3.928	0,8%	94,8%	115	2,9%
<b>TOTAL</b>	<b>428.930</b>	<b>396.880</b>	<b>100,0%</b>	<b>92,5%</b>	<b>507.885</b>	<b>478.211</b>	<b>100,0%</b>	<b>94,2%</b>	<b>-81.330</b>	<b>-17,0%</b>



**QUADRE III.4.1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER EXERCICIS**

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III. 4.1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER EXERCICIS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1994-2006	8.919	7,1%
2007	3.133	2,5%
2008	7.511	6,0%
2009	8.570	6,8%
2010	9.276	7,4%
2011	23.539	18,7%
2012	15.718	12,5%
2013	12.919	10,2%
2014	36.492	28,9%
<b>TOTAL</b>	<b>126.077</b>	<b>100,0%</b>

### QUADRE III.4.2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ENTITATS

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. 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	3.681	2,9%
CAIB	20.666	16,4%
CIMA	909	0,7%
Entitats dependents de l'Ajuntament de Palma	20.588	16,3%
Deutors per impostos directes	43.759	34,7%
Deutors per impostos indirectes	1.628	1,3%
Deutors per taxes i altres ingressos	28.405	22,5%
Deutors per ingressos patrimonials	4.255	3,4%
Deutors per transferències corrents i de capital	1.685	1,3%
Deutors per actius financers	501	0,4%
<b>TOTAL</b>	<b>126.077</b>	<b>100,0%</b>

**QUADRE III.4.3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS**

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III.4.3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1993-2006	285	1,8%
2007	533	3,3%
2008	5.853	36,3%
2009	3.617	22,4%
2010	92	0,6%
2011	1.519	9,4%
2012	125	0,8%
2013	134	0,8%
2014	3.962	24,6%
<b>TOTAL</b>	<b>16.120</b>	<b>100,0%</b>

### QUADRE III.4.4. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICADES PER CAPÍTOLS I EXERCICIS

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. 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
1993	4	12		12			12
1995	6	54		54			54
1995	2	6		6			6
1995	4	14		14			14
1997	2	3		3			3
1998	3	136		136			136
1999	4	2		2			2
2001	9	18		18			18
2005	2	43		43		14	29
2006	6	11		11			11
2007	6	100		100			100
2007	2	2.386		2.386		1.953	433
2008	6	4.656		4.656			4.656
2008	2	1.368		1.368		171	1.197
2009	4	1		1			1
2009	6	1.559		1.559			1.559
2009	2	2.057		2.057			2.057
2010	4	1		1			1
2010	6	0		0			0
2010	2	0		0		0	0
2010	4	82		82			82
2010	6	0		0			0
2010	2	736		736		727	9
2011	6	39		39			39
2011	2	29	-24	5			5
2011	4	0		0			0
2011	2	179		179		79	100
2011	2	1.812		1.812		437	1.375
2012	4	0		0			0
2012	1	0		0			0
2012	2	0		0			0
2012	4	66		66		66	
2012	2	250		250		125	125
2013	4	1		1		1	
2013	6	0		0		0	0
2013	2	4.164		4.164		4.164	
2013	7	24		24		17	8
2013	2	166		166		40	126
2014	6	1.284		1.284		1.284	
2014	7	41.854	0	41.854		41.849	5
2014	1	301		301		226	74
2014	2	21.435		21.435		17.844	3.591
2014	3	3.908		3.908		3.855	54
2014	4	1.862		1.862		1.623	238
2014	6	90		90		90	
2014	7	35.738		35.738		35.738	
<b>TOTAL</b>		<b>126.448</b>	<b>-24</b>	<b>126.424</b>		<b>110.304</b>	<b>16.120</b>

### QUADRE III.4.5. BALANÇ DE SITUACIÓ 2014

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE NÚM. III.4.5. BALANÇ DE SITUACIÓ 2014 (en milers d'euros)					
ACTIU	2014	2013	PASSIU	2014	2013
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>607.871</b>	<b>666.784</b>	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>270.270</b>	<b>320.302</b>
<b>I) Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>350.934</b>	<b>338.930</b>	<b>I) Patrimoni</b>	<b>-94.224</b>	<b>-36.056</b>
1. Terrenys i béns naturals	190.268	182.665	1. Patrimoni	116.451	116.451
2. Infraestructura i béns destinats a l'ús general	155.171	153.386	3. Patrimoni rebut en cessió	1.231	1.231
4. Béns del patrimoni històric, artístic o cultural	5.496	2.878	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-48.583	-9.932
<b>II) Immobilitzacions immaterials</b>	<b>570</b>	<b>455</b>	5. Patrimoni lliurat en cessió	-35.389	-13.851
1. Aplicacions informàtiques	336	259	6. Patrimoni lliurat a l'ús general	-127.933	-129.955
3. Altre immobilitzat immaterial	540	381	<b>III) Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>356.358</b>	<b>322.080</b>
4. Amortitzacions	-306	-185	<b>IV) Resultats de l'exercici</b>	<b>8.136</b>	<b>34.277</b>
<b>III) Immobilitzacions materials</b>	<b>136.221</b>	<b>200.320</b>			
1. Terrenys	41.178	37.967	<b>B) PROV. PER A RISCS I DESPESES</b>	<b>5.918</b>	<b>430</b>
2. Construccions	104.036	175.730			
3. Instal·lacions tècniques	2.266	2.043	<b>C) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>305.995</b>	<b>336.257</b>
4. Altre immobilitzat	39.152	38.965	<b>II) Altres deutes a llarg termini</b>	<b>305.995</b>	<b>336.257</b>
5. Amortitzacions	-50.357	-54.384	1. Deutes amb entitats de crèdit	273.058	294.364
6. Provisions	-55		2. Altres deutes	32.936	41.893
<b>IV) Inversions gestionades</b>					
<b>V) Patrimoni públic del sòl</b>	<b>79.450</b>	<b>79.643</b>	<b>D) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>211.105</b>	<b>183.385</b>
1. Terrenys i construccions	79.450	79.643	<b>II) Altres deutes a curt termini</b>	<b>34.748</b>	<b>44.749</b>
<b>VI) Inversions financeres permanents</b>	<b>40.696</b>	<b>47.435</b>	1. Deutes amb entitats de crèdit	31.156	37.640
1. Cartera de valors a llarg termini	19.275	18.970	2. Altres deutes	1.559	4.897
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	22.516	29.716	4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	2.033	2.212
4. Provisions	-1.095	-1.250	<b>III) Creditors</b>	<b>176.357</b>	<b>138.636</b>
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>185.417</b>	<b>173.590</b>	1. Creditors pressupostaris	127.388	89.957
<b>II) Deutors</b>	<b>144.891</b>	<b>149.327</b>	2. Creditors no pressupostaris	37.673	29.958
1. Deutors pressupostaris	182.562	181.185	3. Creditors per adm. de recursos d'altres ens	732	4.927
2. Deutors no pressupostaris	6.064	7.713	4. Administracions públiques	4.077	4.043
4. Administracions públiques	52	559	5. Altres creditors	6.486	9.751
5. Altres deutors	901	2.122			
6. Provisions	-44.688	-42.252	<b>TOTAL</b>	<b>793.288</b>	<b>840.374</b>
<b>III) Inversions financeres temporals</b>	<b>8.066</b>	<b>13.426</b>			
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	8.066	13.424			
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0	2			
<b>IV) Tresoreria</b>	<b>32.248</b>	<b>10.595</b>			
<b>V) Ajustaments per periodificació</b>	<b>213</b>	<b>243</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>793.288</b>	<b>840.374</b>			

### QUADRE III.4.6. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL 2014

AJUNTAMENT DE PALMA 2015. QUADRE III.4.6. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2014 (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	0	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	0	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>

HAYER	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 ceditis	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) Reinteguments	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%

## **ANNEX IV. FITXES INDIVIDUALS**

Ajuntament de Palma .....	182
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva) .....	184
Institut Municipal de l'Esport de Palma.....	186
Institut Municipal d'Innovació.....	188
Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries .....	190
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social .....	192
Patronat Municipal de l'Habitatge.....	194
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma.....	196
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram de Palma, SA.....	198
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA.....	199
Empresa Funerària Municipal, SA.....	200
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA.....	201
Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, SA.....	202
Palau de Congressos de Palma de Mallorca, SA .....	203
Fundació Turisme 365 Palma .....	204
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma .....	205
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca .....	206

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

**AJUNTAMENT DE PALMA**

Palma Tipus d'entitat: Ajuntament Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balança al tancament de l'exercici 2015 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2015	2014	2015	2014
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>820.992.508</b>		<b>A) Patrimoni net</b>	<b>476.707.458</b>
I. Immobilitzat intangible	611.532		I. Patrimoni aportat	46.803.220
II. Immobilitzat material	641.669.574		II. Patrimoni generat	425.062.868
III. Inversions immobiliàries	6.388.605		III. Ajusts per canvis de valor	
IV. Patrimoni públic del sòl	43.032.799		IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	4.841.370
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.	129.206.697		<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>309.084.806</b>
VI. Inversions financeres a llarg termini	83.300		I. Provisions a llarg termini	8.724.639
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	300.360.168
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>205.464.945</b>		IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
II. Existències			<b>D) Passiu corrent</b>	<b>240.665.188</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	165.448.865		I. Provisions a curt termini	
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.	32.062.232		II. Deutes a curt termini	92.094.748
V. Inversions financeres a curt termini	1.629.999		III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	1.991.849
VI. Ajusts per periodificació	182.476		IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	146.578.591
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	6.141.373		V. Ajusts per periodificació a curt termini	
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>1.026.457.453</b>		<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>1.026.457.453</b>

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2015	2014	2015	2014
<b>1. Ingressos tributaris i urbanístics</b>	<b>269.700.473</b>		<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>32.247.757</b>
2. Transferències i subvencions rebudes			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	45.411.382
a) De l'exercici	88.797.836		II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-14.111.059
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	71.434		III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-57.458.250
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	51.542
3. Vendes i prestacions de serveis	854.455		V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor			<b>VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-26.106.384</b>
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>6.141.373</b>
6. Altres ingressos de gestió ordinària	15.261.285			
7. Excessos de provisions				
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>374.685.483</b>			
8. Despeses de personal	-124.800.529			
9. Transferències i subvencions concedides	-82.044.820			
10. Aprovisionaments				
11. Altres despeses de gestió ordinària	-108.662.579			
12. Amortització de l'immobilitzat	-11.009.054			
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-326.516.981</b>			
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>48.168.502</b>			
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda	-37.235.542			
14. Altres partides no ordinàries	-5.839.927			
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>5.093.033</b>			
15. Ingressos financers	5.346.986			
16. Despeses financers	-18.521.879			
17. Despeses financeres imputades a l'actiu				
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers				
19. Diferències de canvi				
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-6.869.251			
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres				
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>-20.044.144</b>			
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>-14.951.111</b>			
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior				
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)				

Estat del deute (importos en euros)		2015	2014
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>		<b>336.812.826</b>	
<b>Variacions de l'exercici</b>		<b>19.327.463</b>	
Creacions		71.598.706	
Amortització		52.271.243	
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>		<b>356.140.290</b>	
Llarg termini		300.360.168	
Curt termini		57.176.991	

Indicadors financers i ràtios		2015	2014
1. Liquiditat immediata	%		3,0
2. Liquiditat a curt termini	%		103,0
3. Liquiditat general	%		85,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.		1.276,7
5. Endeutament	%		54,0
6. Relació d'endeutament	%		78,0
7. Flux de caixa	%		1.211,0
8. Termini de pagament	dies		79,4
9. Termini de cobrament	dies		190,1
10. Fons de maniobra	euros		-35.200.243
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE		2.472,0
12. Cost mitjà per treballador	euros		50.485,7

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2014	81.062.305	364.493.650			445.555.955
Ajust per crit. i err.		6.382.802			6.382.802
Patrim. inicial ajust.	81.062.305	370.876.452			451.938.757
Variació exercici	-34.259.084	54.186.416		4.841.370	24.768.702
1. Ingr.i desp. recon.		-14.951.111			-14.951.111
2. Oper.patrimonials					
3. Altres variacions	-34.259.084	69.137.527		4.841.370	39.719.812
<b>Patrimoni net final</b>	<b>46.803.220</b>	<b>425.062.868</b>		<b>4.841.370</b>	<b>476.707.458</b>

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert	3.391.788	4.856.744	63.330.587		71.579.119
Proc. restringit					
Proc. negociat	649	90.673	644.624	5.199	741.145
Diàleg competitiu		767	58.560		59.327
Adjudicació directa	981.201	4.499.375	31.601.895	41.370.525	78.452.996
<b>Total</b>	<b>4.373.637</b>	<b>9.447.558</b>	<b>95.635.665</b>	<b>41.375.724</b>	<b>150.832.584</b>



# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

Palma Tipus d'entitat: Ajuntament Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Liquidació pressupostària (importos en euros)											
Capítol	Previsió				Execució						
	Capítols d' ingressos	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes	169.870.463				169.870.463	176.699.819	40,8	104,0	147.756.016		28.943.803
2. Imposts indirectes	20.232.378				20.232.378	19.466.508	4,5	96,2	18.309.421	94,1	1.157.087
3. Taxes i altres ingressos	82.795.193	6.170.399	7,5	88.965.593	94.204.570	21,7	105,9	78.460.133	83,3	15.744.437	
4. Transferències corrents	82.862.818	324.608	0,4	83.187.426	82.684.693	19,1	99,4	75.350.726	91,1	7.333.967	
5. Ingressos patrimonials	5.180.476			5.180.476	3.225.103	0,7	62,3	3.072.887	95,3	152.216	
6. Alienació inversions reals											
7. Transferències capital	73.000	68.300	93,6	141.300	7.172.692	1,7	5.076,2	-55.793	-0,8	7.228.484	
8. Variació actius financers	9.200.000	23.785.442	258,5	32.985.442	9.166.218	2,1	27,8	203.316	2,2	8.962.902	
9. Variació passius financers	9.287.163	19.080.016	205,4	28.367.180	40.693.413	9,4	143,5			40.693.413	
<b>Total ingressos</b>	<b>379.501.490</b>	<b>49.428.766</b>	<b>13,0</b>	<b>428.930.256</b>	<b>433.313.015</b>	<b>100,0</b>	<b>101,0</b>	<b>323.096.706</b>	<b>74,6</b>	<b>110.216.309</b>	
Capítols de despeses	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.	
1. Remuneració personal	125.810.558	102.496	0,1	125.913.053	125.718.786	31,7	99,8	124.795.292	99,3	923.494	
2. Compra béns i serveis	104.711.035	12.790.543	12,2	117.501.578	109.560.456	27,6	93,2	64.945.494	59,3	44.614.962	
3. Interessos	15.814.462	628.721	4,0	16.443.183	9.558.555	2,4	58,1	9.164.042	95,9	394.514	
4. Transferències corrents	83.216.278	-1.872.294	-2,2	81.343.983	75.744.168	19,1	93,1	49.943.070	65,9	25.801.097	
5. Fons de contingència	1.200.000	-1.200.000	-100,0								
6. Inversions reals	10.742.213	33.569.955	312,5	44.312.168	39.179.142	9,9	88,4	11.848.232	30,2	27.330.910	
7. Transferències capital	7.224.098	248.523	3,4	7.472.620	6.304.718	1,6	84,4	5.782.779	91,7	521.940	
8. Variació actius financers	1.200.000			1.200.000	1.148.304	0,3	95,7	1.148.304	100,0		
9. Variació passius financers	29.582.848	5.160.823	17,4	34.743.670	29.666.048	7,5	85,4	29.666.048	100,0		
<b>Total despeses</b>	<b>379.501.490</b>	<b>49.428.766</b>	<b>13,0</b>	<b>428.930.256</b>	<b>396.880.178</b>	<b>100,0</b>	<b>92,5</b>	<b>297.293.261</b>	<b>74,9</b>	<b>99.586.917</b>	
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>36.432.838</b>			<b>25.803.445</b>		<b>10.629.392</b>	

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)										
Àrea de despesa	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	170.743.597	31.210.808	18,3	201.954.404	191.644.583	48,3	94,9	121.491.530	63,4	70.153.053
2. Actua. protecc. i prom. social	31.145.122	1.612.078	5,2	32.757.201	31.440.935	7,9	96,0	24.755.656	78,7	6.685.279
3. Prod.béns públics car.pref.	48.721.105	3.695.407	7,6	52.416.512	46.179.938	11,6	88,1	38.206.792	82,7	7.973.146
4. Actua. caire econòmic	30.710.304	4.427.671	14,4	35.137.975	34.351.056	8,7	97,8	29.990.229	87,3	4.360.827
9. Actua. caràcter general	55.682.850	5.081.934	9,1	60.764.784	56.889.388	14,3	93,6	46.504.530	81,7	10.384.858
0. Deute públic	42.498.513	3.400.868	8,0	45.899.381	36.374.277	9,2	79,2	36.344.523	99,9	29.754
<b>Total</b>	<b>379.501.490</b>	<b>49.428.766</b>	<b>13,0</b>	<b>428.930.256</b>	<b>396.880.178</b>	<b>100,0</b>	<b>92,5</b>	<b>297.293.261</b>	<b>74,9</b>	<b>99.586.917</b>

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	383.453.384	366.065.825	17.387.559
2. Total operacions financeres	49.859.631	30.814.352	19.045.279
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>36.432.838</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			17.428.342
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.753.892
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			32.036.002
<b>II. Total ajusts (II=3+4-5)</b>			<b>-11.853.768</b>
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>24.579.070</b>

Estat del romanent de tresoreria (importos en euros)		2015	2014
1. (+) Fons líquids		6.141.373	
2. (+) Drets pendents de cobrament		242.465.879	
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		236.293.261	
(+) d'operacions no pressupostàries		6.172.618	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		136.050.797	
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		115.706.968	
(+) d'operacions no pressupostàries		20.343.829	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-6.587.581	
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva		6.815.334	
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva		227.753	
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>		<b>105.968.874</b>	
<b>II. Saldos de cobrament dubtós</b>		<b>51.718.144</b>	
<b>III. Excés de finançament afectat</b>		<b>36.193.160</b>	
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>		<b>18.057.570</b>	

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2014	69.302.686	1.464.589	70.767.275	31.392.844	36.491.915
2013	17.575.325	1.013.402	18.588.727	4.597.168	12.919.280
2012	20.651.677	-2.473.404	18.178.273	1.468.920	15.717.517
2011	31.932.003	-378.625	31.553.379	7.000.036	23.539.253
2010 i ant.	43.099.925	574.652	43.674.576	4.888.960	37.408.987
<b>Total</b>	<b>182.561.616</b>	<b>200.614</b>	<b>182.762.230</b>	<b>49.347.929</b>	<b>126.076.951</b>
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2014	106.471.597	106.471.217	212.942.814	102.509.549	3.961.859
2013	4.354.999	4.354.999	8.709.998	4.221.017	133.982
2012	316.239	316.239	632.478	190.953	125.286
2011	2.059.547	2.012.082	4.071.629	516.905	1.518.909
2010 i ant.	13.245.451	13.245.451	26.490.902	2.865.436	10.380.015
<b>Total</b>	<b>126.447.833</b>	<b>126.399.988</b>	<b>252.847.821</b>	<b>110.303.860</b>	<b>16.120.051</b>

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	93,0	%
2. Realització pagaments	75,0	%
3. Despeses per habitant	921,7	euros/hab.
4. Inversió per habitant	105,6	euros/hab.
5. Esforç inversor	11,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	101,0	%
7. Realització de cobraments	75,0	%
8. Autonomia	87,0	%
9. Autonomia fiscal	61,0	%
10. Superàvit o déficit per habitant	57,1	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	87,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	28,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'entitat local.

## AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMAACTIVA)

Agència de Desenvolupament Local (PalmActiva) Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balança al tancament de l'exercici 2015 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2015	2014	2015	2014
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>4.613.144</b>		<b>A) Patrimoni net</b>	<b>5.117.834</b>
I. Immobilitzat intangible	32		I. Patrimoni aportat	5.030.546
II. Immobilitzat material	4.613.112		II. Patrimoni generat	87.288
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor	
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			<b>B) Passiu no corrent</b>	
VI. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>838.965</b>		IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
II. Existències			<b>D) Passiu corrent</b>	<b>334.275</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	579.596		I. Provisions a curt termini	
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			II. Deutes a curt termini	35.109
V. Inversions financeres a curt termini	26.478		III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	
VI. Ajusts per periodificació			IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	299.166
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	232.891		V. Ajusts per periodificació a curt termini	
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>5.452.109</b>		<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>5.452.109</b>

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2015	2014	2015	2014
<b>1. Ingressos tributaris i urbanístics</b>			<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>53.752</b>
<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	207.402
a) De l'exercici	3.863.838		II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-28.490
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	227
<b>3. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>5.933</b>		V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
<b>4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor</b>			<b>VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>179.139</b>
<b>5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat</b>			<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>232.891</b>
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>44.903</b>			
<b>7. Excessos de provisions</b>				
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>3.914.674</b>			
<b>8. Despeses de personal</b>	<b>-3.245.252</b>			
<b>9. Transferències i subvencions concedides</b>	<b>-157.984</b>			
<b>10. Aprovisionaments</b>				
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>-470.924</b>			
<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-143.939</b>			
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-4.018.099</b>			
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>-103.425</b>			
<b>13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda</b>				
<b>14. Altres partides no ordinàries</b>				
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>-103.425</b>			
<b>15. Ingressos financers</b>	<b>317</b>			
<b>16. Despeses financers</b>				
<b>17. Despeses financeres imputades a l'actiu</b>				
<b>18. Variació del valor raonable en actius i passius financers</b>				
<b>19. Diferències de canvi</b>				
<b>20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers</b>	<b>3.786</b>			
<b>21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres</b>				
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>4.104</b>			
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>-99.322</b>			
<b>+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior</b>				
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)</b>				

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert			16.301		16.301
Proc. restringit					
Proc. negociat					
Diàleg competitiu					
Adjudicació directa		129.113	345.049	34.155	508.317
<b>Total</b>		<b>129.113</b>	<b>361.350</b>	<b>34.155</b>	<b>524.618</b>

Estat del deute (importos en euros)		2015	2014
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>			
<b>Variacions de l'exercici</b>			
Creacions			
Amortització			
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>			
Llarg termini			
Curt termini			

Indicadors financers i ràtios		2015	2014
1. Liquiditat immediata	%	70,0	
2. Liquiditat a curt termini	%	336,0	
3. Liquiditat general	%	251,0	
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	0,8	
5. Endeutament	%	6,0	
6. Relació d'endeutament	%		
7. Flux de caixa	%	161,0	
8. Termini de pagament	dies	2,6	
9. Termini de cobrament	dies		
10. Fons de maniobra	euros	504.690	
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	76,0	
12. Cost mitjà per treballador	euros	42.700,7	

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2014	5.030.546	186.610			5.217.156
Ajust per crit. i err.					
Patrim. inicial ajust.	5.030.546	186.610			5.217.156
Variació exercici		-99.322			-99.322
1. Ingr. desp. recon.		-99.322			-99.322
2. Oper.patrimonials					
3. Altres variacions					
<b>Patrimoni net final</b>	<b>5.030.546</b>	<b>87.288</b>			<b>5.117.834</b>

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

Agència de Desenvolupament Local (PalmActiva) Tipus d'entitat: Organisme autòr Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Liquidació pressupostària (importos en euros)										
Capítol	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
<b>Capítols d' ingressos</b>										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	14.000			14.000	5.933	0,2	42,4	5.882	99,1	51
4. Transferències corrents	3.931.700	881.590	22,4	4.813.290	3.859.788	98,3	80,2	3.303.988	85,6	555.800
5. Ingressos patrimonials	28.300			28.300	45.220	1,2	159,8	40.678	90,0	4.542
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	4.050			4.050	4.050	0,1	100,0			4.050
8. Variació actius financers	20.000	118.584	592,9	138.584	12.000	0,3	8,7	1.194	10,0	10.806
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>3.998.050</b>	<b>1.000.174</b>	<b>25,0</b>	<b>4.998.223</b>	<b>3.926.991</b>	<b>100,0</b>	<b>78,6</b>	<b>3.351.742</b>	<b>85,4</b>	<b>575.250</b>
<b>Capítols de despeses</b>	<b>Inicial (a)</b>	<b>Modificació (b)</b>	<b>% (b) / (a)</b>	<b>Definitiva (c)</b>	<b>Liquidació (d)</b>	<b>(d) / Total</b>	<b>% (d) / (c)</b>	<b>Pagat (e)</b>	<b>% (e) / (d)</b>	<b>Pend. pag.</b>
1. Remuneració personal	3.022.848	701.569	23,2	3.724.416	3.245.252	83,1	87,1	3.166.365	97,6	78.886
2. Compra béns i serveis	685.942	269.505	39,3	955.447	458.538	11,7	48,0	420.796	91,8	37.742
3. Interessos	3.065			3.065						
4. Transferències corrents	262.145			262.145	157.984	4,0	60,3	150.109	95,0	7.876
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	4.050	29.100	718,5	33.150	31.385	0,8	94,7	10.985	35,0	20.400
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	20.000			20.000	12.000	0,3	60,0	12.000	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>3.998.050</b>	<b>1.000.174</b>	<b>25,0</b>	<b>4.998.223</b>	<b>3.905.159</b>	<b>100,0</b>	<b>78,1</b>	<b>3.760.255</b>	<b>96,3</b>	<b>144.904</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>21.832</b>			<b>-408.514</b>		<b>430.346</b>

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)										
Àrea de despesa	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social	3.015.248	1.000.174	33,2	4.015.422	3.195.800	81,8	79,6	3.076.354	96,3	119.446
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic	982.802			982.802	709.359	18,2	72,2	683.901	96,4	25.458
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>3.998.050</b>	<b>1.000.174</b>	<b>25,0</b>	<b>4.998.223</b>	<b>3.905.159</b>	<b>100,0</b>	<b>78,1</b>	<b>3.760.255</b>	<b>96,3</b>	<b>144.904</b>

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	3.914.991	3.893.159	21.832
2. Total operacions financeres	12.000	12.000	
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>21.832</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			63.823
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			226.601
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
<b>II. Total ajusts (II=3+4-5)</b>			<b>-162.778</b>
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>-140.946</b>

Estat del romanent de tresoreria (importos en euros)		2015	2014
1. (+) Fons líquids		232.891	
2. (+) Drets pendents de cobrament		891.120	
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		886.820	
(+) d'operacions no pressupostàries		4.300	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		284.974	
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		144.904	
(+) d'operacions no pressupostàries		140.070	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-36.915	
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva		36.915	
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva			
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>		<b>802.122</b>	
II. Saldos de cobrament dubtós		285.046	
III. Excés de finançament afectat		285.170	
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>		<b>231.906</b>	

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2014	29.786		29.786	27.119	2.667
2013	4.982		4.982	4.982	
2012	7.641		7.641		7.641
2011	697.744		697.744	697.744	
2010 i ant.	315.671		315.671	14.409	301.262
<b>Total</b>	<b>1.055.823</b>		<b>1.055.823</b>	<b>744.253</b>	<b>311.570</b>
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2014	164.799	164.799	329.598	164.799	
2013					
2012					
2011					
2010 i ant.					
<b>Total</b>	<b>164.799</b>	<b>164.799</b>	<b>329.598</b>	<b>164.799</b>	

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	78,0	%
2. Realització pagaments	96,0	%
3. Despeses per habitant	9,1	euros/hab.
4. Inversió per habitant	0,1	euros/hab.
5. Esforç inversor	1,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	79,0	%
7. Realització de cobraments	85,0	%
8. Autonomia	2,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o déficit per habitant	-0,3	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	70,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'entitat local.

**INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT DE PALMA**

I.M. de l'Esport Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balança al tancament de l'exercici 2015 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2015	2014	2015	2014
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>89.847.362</b>		<b>A) Patrimoni net</b>	<b>90.986.746</b>
I. Immobilitzat intangible			I. Patrimoni aportat	66.620.952
II. Immobilitzat material	89.847.362		II. Patrimoni generat	24.365.794
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor	
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			<b>B) Passiu no corrent</b>	
VI. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>5.089.028</b>		IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
II. Existències			<b>D) Passiu corrent</b>	<b>3.949.644</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	3.967.831		I. Provisions a curt termini	
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			II. Deutes a curt termini	233.375
V. Inversions financeres a curt termini	98.229		III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	827.675
VI. Ajusts per periodificació			IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	2.888.594
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.022.967		V. Ajusts per periodificació a curt termini	
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>94.936.390</b>		<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>94.936.390</b>

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2015	2014	2015	2014
<b>1. Ingressos tributaris i urbanístics</b>			<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>725.943</b>
<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	1.526.012
a) De l'exercici	9.205.665		II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-1.229.306
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	318
<b>3. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>4.378.736</b>		V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
<b>4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor</b>			<b>VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>297.024</b>
<b>5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat</b>			<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>1.022.967</b>
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>213.787</b>			
<b>7. Excessos de provisions</b>				
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>13.798.188</b>			
<b>8. Despeses de personal</b>	<b>-4.122.156</b>			
<b>9. Transferències i subvencions concedides</b>	<b>-842.603</b>			
<b>10. Aprovisionaments</b>				
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>-9.826.513</b>			
<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-2.954.546</b>			
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-17.745.819</b>			
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>-3.947.631</b>			
<b>13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda</b>	<b>-111.434</b>			
<b>14. Altres partides no ordinàries</b>	<b>484.137</b>			
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>-3.574.928</b>			
<b>15. Ingressos financers</b>	<b>640</b>			
<b>16. Despeses financers</b>	<b>-65.754</b>			
<b>17. Despeses financeres imputades a l'actiu</b>				
<b>18. Variació del valor raonable en actius i passius financers</b>				
<b>19. Diferències de canvi</b>				
<b>20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers</b>	<b>-208.585</b>			
<b>21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres</b>				
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>-273.699</b>			
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>-3.848.626</b>			
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior				
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)				

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procurement	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert	398.750	320.715	7.450.569		<b>8.170.034</b>
Proc. restringit					
Proc. negociat	38.605		41.103		<b>79.708</b>
Diàleg competitiu					
Adjudicació directa	41.329	2.253.086	563.933	17.437	<b>2.875.785</b>
<b>Total</b>	<b>478.684</b>	<b>2.573.801</b>	<b>8.055.605</b>	<b>17.437</b>	<b>11.125.527</b>

Estat del deute (importos en euros)		2015	2014
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>		<b>827.675</b>	
<b>Variacions de l'exercici</b>			
Creacions			
Amortització			
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>		<b>827.675</b>	
Llarg termini			
Curt termini		827.675	

Indicadors financers i ràtios		2015	2014
1. Liquiditat immediata	%		26,0
2. Liquiditat a curt termini	%		131,0
3. Liquiditat general	%		129,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.		9,2
5. Endeutament	%		4,0
6. Relació d'endeutament	%		
7. Flux de caixa	%		259,0
8. Termini de pagament	dies		54,2
9. Termini de cobrament	dies		
10. Fons de maniobra	euros	1.139.384	
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	104,0	
12. Cost mitjà per treballador	euros	39.636,1	

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2014	64.530.468	29.018.463			93.548.931
Ajust per crit. i err.		-406.125			-406.125
Patrim. inicial ajust.	64.530.468	28.612.338			93.142.806
Variació exercici	2.090.484	-4.246.543			-2.156.060
1. Ingr. desp. recon.		-3.848.626			-3.848.626
2. Oper.patrimonials	647.365				647.365
3. Altres variacions	1.443.118	-397.917			1.045.201
<b>Patrimoni net final</b>	<b>66.620.952</b>	<b>24.365.794</b>			<b>90.986.746</b>

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

I.M. de l'Esport      Tipus d'entitat: Organisme autòr      Illa: Mallorca      Població: 400.578      Exercici: 2015

Liquidació pressupostària (importos en euros)											
Capítol	Previsió				Execució						
	Capítols d' ingressos	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes											
2. Imposts indirectes											
3. Taxes i altres ingressos	4.123.461				4.123.461	4.773.349	33,4	115,8	4.685.133	98,2	88.216
4. Transferències corrents	11.535.939				11.535.939	8.598.900	60,3	74,5	8.598.900	100,0	
5. Ingressos patrimonials	203.613				203.613	201.749	1,4	99,1	179.531	89,0	22.217
6. Alienació inversions reals											
7. Transferències capital	973.457				973.457	606.766	4,3	62,3	606.766	100,0	
8. Variació actius financers	90.000	2.870.646		3.189,6	2.960.646	90.000	0,6	3,0	18.344	20,4	71.656
9. Variació passius financers											
<b>Total ingressos</b>	<b>16.926.470</b>	<b>2.870.646</b>		<b>17,0</b>	<b>19.797.116</b>	<b>14.270.763</b>	<b>100,0</b>	<b>72,1</b>	<b>14.088.674</b>	<b>98,7</b>	<b>182.090</b>
Capítols de despeses	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.	
1. Remuneració personal	4.322.991			4.322.991	4.121.288	29,6	95,3	4.043.204	98,1	78.084	
2. Compra béns i serveis	11.021.824	-281.400	-2,6	10.740.424	8.538.548	61,4	79,5	7.817.465	91,6	721.083	
3. Interessos	3.000	62.900	2.096,7	65.900	65.754	0,5	99,8	65.754	100,0		
4. Transferències corrents	515.197			515.197	483.929	3,5	93,9	481.899	99,6	2.031	
5. Fons de contingència											
6. Inversions reals	622.600	3.089.146	496,2	3.711.746	255.908	1,8	6,9	240.783	94,1	15.125	
7. Transferències capital	350.857			350.857	350.857	2,5	100,0	350.857	100,0		
8. Variació actius financers	90.000			90.000	90.000	0,6	100,0	90.000	100,0		
9. Variació passius financers											
<b>Total despeses</b>	<b>16.926.470</b>	<b>2.870.646</b>		<b>17,0</b>	<b>19.797.116</b>	<b>13.906.284</b>	<b>100,0</b>	<b>70,2</b>	<b>13.089.962</b>	<b>94,1</b>	<b>816.323</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>						<b>364.479</b>			<b>998.712</b>		<b>-634.233</b>

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)											
Àrea de despesa	Previsió				Execució						
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.	
1. Serveis públics bàsics											
2. Actua. protec. i prom. social											
3. Prod.béns públics car.pref.	16.926.470	2.870.646	17,0	19.797.116	13.906.284	100,0	70,2	13.089.962	94,1	816.323	
4. Actua. caire econòmic											
9. Actua. caràcter general											
0. Deute públic											
<b>Total</b>	<b>16.926.470</b>	<b>2.870.646</b>		<b>17,0</b>	<b>19.797.116</b>	<b>13.906.284</b>	<b>100,0</b>	<b>70,2</b>	<b>13.089.962</b>	<b>94,1</b>	<b>816.323</b>

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	14.180.763	13.816.284	364.479
2. Total operacions financeres	90.000	90.000	
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>364.479</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
<b>II. Total ajusts (II=3+4-5)</b>			
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>364.479</b>

Estat del romanent de tresoreria (importos en euros)		2015	2014
1. (+) Fons líquids		1.022.967	
2. (+) Drets pendents de cobrament		4.134.889	
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		4.114.556	
(+) d'operacions no pressupostàries		20.333	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		1.909.870	
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		836.225	
(+) d'operacions no pressupostàries		1.073.645	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-318	
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva		318	
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva			
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>		<b>3.247.668</b>	
II. Saldos de cobrament dubtós		68.828	
III. Excés de finançament afectat		2.870.646	
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>		<b>308.194</b>	

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2014	2.721.929		2.721.929	2.634.622	87.307
2013	83.523		83.523	12.062	71.461
2012	76.633		76.633	5.074	71.559
2011	269.015	-268.126	889	889	
2010 i ant.	3.840.137	-137.998	3.702.139		3.702.139
<b>Total</b>	<b>6.991.238</b>	<b>-406.125</b>	<b>6.585.113</b>	<b>2.652.647</b>	<b>3.932.466</b>
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2014	3.323.059	3.323.059	6.646.118	3.323.059	
2013	5.510	5.510	11.020	3.088	2.422
2012	2.486	2.486	4.972		2.486
2011	1.439	2.594	4.032	283	
2010 i ant.	135.202	236.248	371.450	19.161	14.995
<b>Total</b>	<b>3.467.695</b>	<b>3.569.897</b>	<b>7.037.592</b>	<b>3.345.591</b>	<b>19.902</b>

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'entitat local.

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	70,0	%
2. Realització pagaments	94,0	%
3. Despeses per habitant	32,3	euros/hab.
4. Inversió per habitant	1,4	euros/hab.
5. Esforç inversor	4,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	72,0	%
7. Realització de cobraments	99,0	%
8. Autonomia	35,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o déficit per habitant	0,9	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	96,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	40,0	%

## INSTITUT MUNICIPAL D'INNOVACIÓ

I.M. d'Innovació Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balança al tancament de l'exercici 2015 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2015	2014	2015	2014
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>4.065.154</b>		<b>A) Patrimoni net</b>	<b>2.670.777</b>
I. Immobilitzat intangible	3.839.098		I. Patrimoni aportat	6.002.098
II. Immobilitzat material	207.103		II. Patrimoni generat	-3.331.320
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor	
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			<b>B) Passiu no corrent</b>	
VI. Inversions financeres a llarg termini	18.953		I. Provisions a llarg termini	
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>3.599.663</b>		IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
II. Existències			<b>D) Passiu corrent</b>	<b>4.994.040</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	3.395.915		I. Provisions a curt termini	
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			II. Deutes a curt termini	40.840
V. Inversions financeres a curt termini	2.871		III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	
VI. Ajusts per periodificació			IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	4.953.200
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	200.877		V. Ajusts per periodificació a curt termini	
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>7.664.817</b>		<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>7.664.817</b>

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2015	2014	2015	2014
<b>1. Ingressos tributaris i urbanístics</b>			<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>471.609</b>
<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	340.921
a) De l'exercici	9.941.198		II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-611.654
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	
<b>3. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>111.129</b>		V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
<b>4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor</b>			<b>VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-270.732</b>
<b>5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat</b>			<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>200.877</b>
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>5.669</b>			
<b>7. Excessos de provisions</b>	<b>631</b>			
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>10.058.627</b>			
<b>8. Despeses de personal</b>	<b>-4.182.188</b>			
<b>9. Transferències i subvencions concedides</b>				
<b>10. Aprovisionaments</b>				
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>-7.089.799</b>			
<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-176.763</b>			
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-11.448.750</b>			
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>-1.390.123</b>			
<b>13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda</b>				
<b>14. Altres partides no ordinàries</b>	<b>0</b>			
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>-1.390.123</b>			
<b>15. Ingressos financers</b>	<b>23</b>			
<b>16. Despeses financers</b>	<b>-2.481</b>			
<b>17. Despeses financeres imputades a l'actiu</b>				
<b>18. Variació del valor raonable en actius i passius financers</b>				
<b>19. Diferències de canvi</b>				
<b>20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers</b>	<b>-559</b>			
<b>21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres</b>				
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>-3.017</b>			
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>-1.393.140</b>			
<b>+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior</b>				
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)</b>				

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert		45.776	4.835.695		4.881.471
Proc. restringit					
Proc. negociat		61.557	72.431		133.988
Diàleg competitiu					
Adjudicació directa		123.632	248.140	85.807	457.579
<b>Total</b>		<b>230.965</b>	<b>5.156.267</b>	<b>85.807</b>	<b>5.473.039</b>

Estat del deute (importos en euros)		2015	2014
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>			
<b>Variacions de l'exercici</b>			
Creacions			
Amortització			
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>			
Llarg termini			
Curt termini			

Indicadors financers i ràtios		2015	2014
1. Liquiditat immediata	%	4,0	
2. Liquiditat a curt termini	%	73,0	
3. Liquiditat general	%	72,0	
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	11,6	
5. Endeutament	%	65,0	
6. Relació d'endeutament	%		
7. Flux de caixa	%	1.465,0	
8. Termini de pagament	dies	141,1	
9. Termini de cobrament	dies	388,2	
10. Fons de maniobra	euros	-1.394.376	
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	98,0	
12. Cost mitjà per treballador	euros	42.675,4	

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2014	6.002.098	-1.940.053			4.062.045
Ajust per crit. i err.		1.873			1.873
Patrim. inicial ajust.	6.002.098	-1.938.181			4.063.917
Variació exercici		-1.393.140			-1.393.140
1. Ingr. desp. recon.		-1.393.140			-1.393.140
2. Oper. patrimonials					
3. Altres variacions					
<b>Patrimoni net final</b>	<b>6.002.098</b>	<b>-3.331.320</b>			<b>2.670.777</b>

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

I.M. d'Innovació      Tipus d'entitat: Organisme autòr      Illa: Mallorca      Població: 400.578      Exercici: 2015

Liquidació pressupostària (importos en euros)										
Capítol	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
<b>Capítols d' ingressos</b>										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	89.006			89.006	116.797	1,2	131,2	115.614	99,0	1.183
4. Transferències corrents	9.528.412	184.716	1,9	9.713.128	9.713.128	96,1	100,0	6.647.050	68,4	3.066.078
5. Ingressos patrimonials					23	0,0		23	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	303.178			303.178	228.070	2,3	75,2			228.070
8. Variació actius financers	60.000			60.000	53.200	0,5	88,7	33.284	62,6	19.916
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>9.980.596</b>	<b>184.716</b>	<b>1,9</b>	<b>10.165.312</b>	<b>10.111.218</b>	<b>100,0</b>	<b>99,5</b>	<b>6.795.971</b>	<b>67,2</b>	<b>3.315.248</b>
<b>Capítols de despeses</b>										
1. Remuneració personal	4.146.356	70.000	1,7	4.216.356	4.182.188	42,7	99,2	3.983.291	95,2	198.897
2. Compra béns i serveis	5.470.041	114.716	2,1	5.584.757	5.331.886	54,4	95,5	2.484.395	46,6	2.847.491
3. Interessos	1.020			1.020	724	0,0	71,0	724	100,0	
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	303.179			303.179	228.070	2,3	75,2	185.013	81,1	43.057
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	60.000			60.000	52.650	0,5	87,8	52.650	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>9.980.596</b>	<b>184.716</b>	<b>1,9</b>	<b>10.165.312</b>	<b>9.795.518</b>	<b>100,0</b>	<b>96,4</b>	<b>6.706.074</b>	<b>68,5</b>	<b>3.089.444</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>315.700</b>			<b>89.896</b>		<b>225.804</b>

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)										
Àrea de despesa	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (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	9.980.596	184.716	1,9	10.165.312	9.795.518	100,0	96,4	6.706.074	68,5	3.089.444
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>9.980.596</b>	<b>184.716</b>	<b>1,9</b>	<b>10.165.312</b>	<b>9.795.518</b>	<b>100,0</b>	<b>96,4</b>	<b>6.706.074</b>	<b>68,5</b>	<b>3.089.444</b>

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	10.058.018	9.742.868	315.150
2. Total operacions financeres	53.200	52.650	550
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>315.700</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
<b>II. Total ajusts (II=3+4-5)</b>			
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>315.700</b>

Estat del romanent de tresoreria (importos en euros)		-1
1. (+) Fons líquids		200.877
2. (+) Drets pendents de cobrament		3.421.197
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		3.376.014
(+) d'operacions no pressupostàries		45.183
3. (-) Obligacions pendents de pagament		3.182.099
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		3.089.753
(+) d'operacions no pressupostàries		92.346
4. (+) Partides pendents d'aplicació		
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva		
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva		
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>		<b>439.975</b>
II. Saldos de cobrament dubtós		1.756
III. Excés de finançament afectat		
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>		<b>438.218</b>

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2014	2.113.403		2.113.403	2.058.528	54.875
2013	310.573		310.573	307.208	3.366
2012	10.704		10.704	9.603	1.100
2011	438.906		438.906	437.481	1.425
2010 i ant.	727.238		727.238	727.238	
<b>Total</b>	<b>3.600.824</b>		<b>3.600.824</b>	<b>3.540.058</b>	<b>60.766</b>
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2014	3.944.501	3.944.442	7.888.943	3.944.338	134
2013	3.469	3.469	6.939	3.463	7
2012	5.436	1.750	7.186	3.425	168
2011					
2010 i ant.					
<b>Total</b>	<b>3.953.407</b>	<b>3.949.662</b>	<b>7.903.069</b>	<b>3.951.226</b>	<b>309</b>

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'entitat local.

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	96,0	%
2. Realització pagaments	68,0	%
3. Despeses per habitant	22,8	euros/hab.
4. Inversió per habitant	0,5	euros/hab.
5. Esforç inversor	2,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	99,0	%
7. Realització de cobraments	67,0	%
8. Autonomia	2,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o déficit per habitant	0,7	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	98,0	%

## INSTITUT MUNICIPAL DE COORDINACIÓ D'OBRES VIÀRIES

I.M. de Coordinació d'Obres Viàries Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balança al tancament de l'exercici 2015 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2015	2014		2015	2014
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>2.756</b>		<b>A) Patrimoni net</b>	<b>4.479</b>	
I. Immobilitzat intangible			I. Patrimoni aportat	139.435	
II. Immobilitzat material	2.756		II. Patrimoni generat	-134.956	
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor		
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			<b>B) Passiu no corrent</b>		
VI. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini		
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini		
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>529.409</b>		IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
II. Existències			<b>D) Passiu corrent</b>	<b>527.687</b>	
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	32.000		I. Provisions a curt termini		
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			II. Deutes a curt termini	509.198	
V. Inversions financeres a curt termini			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		
VI. Ajusts per periodificació			IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	18.489	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	497.409		V. Ajusts per periodificació a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>532.166</b>		<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>532.166</b>	

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
Concepte	2015	2014		2015	2014
<b>1. Ingressos tributaris i urbanístics</b>			<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>332.192</b>	
<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	165.218	
a) De l'exercici	361.971		II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació		
<b>3. Vendes i prestacions de serveis</b>			V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor</b>			<b>VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>165.218</b>	
<b>5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat</b>			<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>497.409</b>	
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>					
<b>7. Excessos de provisions</b>					
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>361.971</b>				
<b>8. Despeses de personal</b>	<b>-349.592</b>				
<b>9. Transferències i subvencions concedides</b>					
<b>10. Aprovisionaments</b>					
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>-15.974</b>				
<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-241</b>				
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-365.807</b>				
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>-3.836</b>				
<b>13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda</b>					
<b>14. Altres partides no ordinàries</b>	<b>50</b>				
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>-3.786</b>				
<b>15. Ingressos financers</b>	<b>597</b>				
<b>16. Despeses financers</b>					
<b>17. Despeses financeres imputades a l'actiu</b>					
<b>18. Variació del valor raonable en actius i passius financers</b>					
<b>19. Diferències de canvi</b>					
<b>20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers</b>					
<b>21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres</b>					
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>597</b>				
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>-3.189</b>				
<b>+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior</b>					
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)</b>					

Estat del deute (importos en euros)		
	2015	2014
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>		
<b>Variacions de l'exercici</b>		
Creacions		
Amortització		
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>		
Llarg termini		
Curt termini		

Indicadors financers i ràtios		
	2015	2014
1. Liquiditat immediata	%	94,0
2. Liquiditat a curt termini	%	100,0
3. Liquiditat general	%	100,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	1,2
5. Endeutament	%	99,0
6. Relació d'endeutament	%	
7. Flux de caixa		319,0
8. Termini de pagament	dies	-17,0
9. Termini de cobrament	dies	
10. Fons de maniobra	euros	1.722
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	10,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	34.959,2

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2014	139.435	-131.797			7.637
Ajust per crit. i err.					
Patrim. inicial ajust.	139.435	-131.797			7.637
Variació exercici		-3.159			-3.159
1. Ingr. desp. recon.		-3.189			-3.189
2. Oper.patrimonials					
3. Altres variacions		31			31
<b>Patrimoni net final</b>	<b>139.435</b>	<b>-134.956</b>			<b>4.479</b>

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procurement	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert					
Proc. restringit					
Proc. negociat					
Diàleg competitiu					
Adjudicació directa		449	2.979	13.780	17.208
<b>Total</b>		<b>449</b>	<b>2.979</b>	<b>13.780</b>	<b>17.208</b>



# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

I.M. de Coordinació d'Obres Viàries      Tipus d'entitat: Organisme autòr      Illa: Mallorca      Població: 400.578      Exercici: 2015

Liquidació pressupostària (importos en euros)										
Capítol	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
<b>Capítols d'ingressos</b>										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	1			1						
4. Transferències corrents	364.635			364.635	362.020	99,8	99,3	330.020	91,2	32.000
5. Ingressos patrimonials	1.360			1.360	597	0,2	43,9	597	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	2.000			2.000						
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>367.996</b>			<b>367.996</b>	<b>362.617</b>	<b>100,0</b>	<b>98,5</b>	<b>330.617</b>	<b>91,2</b>	<b>32.000</b>
<b>Capítols de despeses</b>										
1. Remuneració personal	347.053	2.000	0,6	349.053	349.053	95,6	100,0	342.728	98,2	6.325
2. Compra béns i serveis	18.943	-2.000	-10,6	16.943	15.974	4,4	94,3	15.974	100,0	
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	2.000			2.000						
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>367.996</b>			<b>367.996</b>	<b>365.027</b>	<b>100,0</b>	<b>99,2</b>	<b>358.702</b>	<b>98,3</b>	<b>6.325</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>-2.410</b>			<b>-28.085</b>		<b>25.675</b>

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)										
Àrea de despesa	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	367.996			367.996	365.027	100,0	99,2	358.702	98,3	6.325
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>367.996</b>			<b>367.996</b>	<b>365.027</b>	<b>100,0</b>	<b>99,2</b>	<b>358.702</b>	<b>98,3</b>	<b>6.325</b>

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	362.617	365.027	-2.410
2. Total operacions financeres			
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>-2.410</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
<b>II. Total ajusts (II=3+4-5)</b>			
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>-2.410</b>

Estat del romanent de tresoreria (importos en euros)			2015	2014
1. (+) Fons líquids			497.409	
2. (+) Drets pendents de cobrament			32.000	
(+ del pressupost corrent i de pressuposts tancats			32.000	
(+ d'operacions no pressupostàries				
3. (-) Obligacions pendents de pagament			527.148	
(+ del pressupost corrent i de pressuposts tancats			6.325	
(+ d'operacions no pressupostàries			520.823	
4. (+) Partides pendents d'aplicació				
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva				
(+ pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva				
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>			<b>2.261</b>	
II. Saldos de cobrament dubtós				
III. Excés de finançament afectat				
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>			<b>2.261</b>	

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2014	15.000		15.000	15.000	
2013					
2012					
2011					
2010 i ant.					
<b>Total</b>	<b>15.000</b>		<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2014	7.574	7.574	15.148	7.574	
2013					
2012					
2011					
2010 i ant.					
<b>Total</b>	<b>7.574</b>	<b>7.574</b>	<b>15.148</b>	<b>7.574</b>	

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	99,0	%
2. Realització pagaments	98,0	%
3. Despeses per habitant	0,9	euros/hab.
4. Inversió per habitant		euros/hab.
5. Esforç inversor		%
6. Execució pressupost d'ingressos	99,0	%
7. Realització de cobraments	91,0	%
8. Autonomia		%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o déficit per habitant	0,0	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'entitat local.

## PATRONAT MUNICIPAL DE REALLOTJAMENT I REINSERCIÓ SOCIAL

P. de Reallotjament i Inserció Social Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balança al tancament de l'exercici 2015 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2015	2014		2015	2014
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>2.585.132</b>		<b>A) Patrimoni net</b>	<b>2.712.552</b>	
I. Immobilitzat intangible			I. Patrimoni aportat	2.953.750	
II. Immobilitzat material	2.585.132		II. Patrimoni generat	-241.198	
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor		
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			<b>B) Passiu no corrent</b>		
VI. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini		
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini		
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>168.395</b>		IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
II. Existències			<b>D) Passiu corrent</b>	<b>40.976</b>	
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	122.500		I. Provisions a curt termini		
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			II. Deutes a curt termini	18.762	
V. Inversions financeres a curt termini			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		
VI. Ajusts per periodificació			IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	22.214	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	45.895		V. Ajusts per periodificació a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>2.753.528</b>		<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>2.753.528</b>	

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
Concepte	2015	2014		2015	2014
<b>1. Ingressos tributaris i urbanístics</b>			<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>73.034</b>	
<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	-13.557	
a) De l'exercici	490.821		II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-13.582	
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació		
<b>3. Vendes i prestacions de serveis</b>			V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor</b>			<b>VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-27.139</b>	
<b>5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat</b>			<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>45.895</b>	
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>9.752</b>				
<b>7. Excessos de provisions</b>					
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>500.574</b>				
<b>8. Despeses de personal</b>	<b>-345.909</b>				
<b>9. Transferències i subvencions concedides</b>	<b>-65.285</b>				
<b>10. Aprovisionaments</b>					
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>-79.751</b>				
<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-20.631</b>				
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-511.576</b>				
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>-11.002</b>				
<b>13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda</b>					
<b>14. Altres partides no ordinàries</b>	<b>461</b>				
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>-10.542</b>				
<b>15. Ingressos financers</b>	<b>1</b>				
<b>16. Despeses financers</b>					
<b>17. Despeses financeres imputades a l'actiu</b>					
<b>18. Variació del valor raonable en actius i passius financers</b>					
<b>19. Diferències de canvi</b>					
<b>20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers</b>					
<b>21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres</b>					
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>1</b>				
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>-10.541</b>				
<b>+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior</b>					
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)</b>					

Estat del deute (importos en euros)		
	2015	2014
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>		
<b>Variacions de l'exercici</b>		
Creacions		
Amortització		
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>		
Llarg termini		
Curt termini		

Indicadors financers i ràtios		
	2015	2014
1. Liquiditat immediata	%	112,0
2. Liquiditat a curt termini	%	411,0
3. Liquiditat general	%	411,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	0,1
5. Endeutament	%	1,0
6. Relació d'endeutament	%	
7. Flux de caixa	%	-302,0
8. Termini de pagament	dies	8,9
9. Termini de cobrament	dies	
10. Fons de maniobra	euros	127.419
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	10,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	34.590,9

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2014	2.953.750	-316.539			2.637.211
Ajust per crit. i err.					
Patrim. inicial ajust.	2.953.750	-316.539			2.637.211
Variació exercici		75.341			75.341
1. Ingr. desp. recon.		-10.541			-10.541
2. Oper.patrimonials					
3. Altres variacions		85.882			85.882
<b>Patrimoni net final</b>	<b>2.953.750</b>	<b>-241.198</b>			<b>2.712.552</b>

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert					
Proc. restringit					
Proc. negociat					
Diàleg competitiu					
Adjudicació directa	18.781	866	90.858	850	111.355
<b>Total</b>	<b>18.781</b>	<b>866</b>	<b>90.858</b>	<b>850</b>	<b>111.355</b>

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

P. de Reallotjament i Reinserció Social      Tipus d'entitat: Organisme autòr      Illa: Mallorca      Població: 400.578      Exercici: 2015

Liquidació pressupostària (importos en euros)										
Capítol	Previsió			Execució						
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
<b>Capítols d' ingressos</b>										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos					461	0,1		461	100,0	
4. Transferències corrents	533.400			533.400	483.321	96,5	90,6	368.321	76,2	115.000
5. Ingressos patrimonials	9.000			9.000	9.753	1,9	108,4	9.753	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	7.500			7.500	7.500	1,5	100,0			7.500
8. Variació actius financers		139.707		139.707						
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>549.900</b>	<b>139.707</b>	<b>25,4</b>	<b>689.607</b>	<b>501.035</b>	<b>100,0</b>	<b>72,7</b>	<b>378.535</b>	<b>75,6</b>	<b>122.500</b>
<b>Capítols de despeses</b>	<b>Inicial (a)</b>	<b>Modificació (b)</b>	<b>% (b) / (a)</b>	<b>Definitiva (c)</b>	<b>Liquidació (d)</b>	<b>(d) / Total</b>	<b>% (d) / (c)</b>	<b>Pagat (e)</b>	<b>% (e) / (d)</b>	<b>Pend. pag.</b>
1. Remuneració personal	357.300			357.300	345.909	66,2	96,8	338.924	98,0	6.985
2. Compra béns i serveis	100.100	-12.000	-12,0	88.100	79.010	15,1	89,7	78.435	99,3	575
3. Interessos										
4. Transferències corrents	85.000			85.000	65.285	12,5	76,8	65.285	100,0	
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	7.500	132.324	1.764,3	139.824	32.344	6,2	23,1	13.582	42,0	18.762
7. Transferències capital		19.383		19.383						
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>549.900</b>	<b>139.707</b>	<b>25,4</b>	<b>689.607</b>	<b>522.547</b>	<b>100,0</b>	<b>75,8</b>	<b>496.225</b>	<b>95,0</b>	<b>26.322</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>-21.513</b>			<b>-117.691</b>		<b>96.178</b>

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)										
Àrea de despesa	Previsió			Execució						
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social	549.900	139.707	25,4	689.607	522.547	100,0	75,8	496.225	95,0	26.322
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>549.900</b>	<b>139.707</b>	<b>25,4</b>	<b>689.607</b>	<b>522.547</b>	<b>100,0</b>	<b>75,8</b>	<b>496.225</b>	<b>95,0</b>	<b>26.322</b>

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	501.035	522.547	-21.513
2. Total operacions financeres			
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>-21.513</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			22.032
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
<b>II. Total ajusts (II=3+4-5)</b>			<b>22.032</b>
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>519</b>

Estat del romanent de tresoreria (importos en euros)		2015	2014
1. (+) Fons líquids		45.895	
2. (+) Drets pendents de cobrament		122.500	
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		122.500	
(+) d'operacions no pressupostàries			
3. (-) Obligacions pendents de pagament		40.041	
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		26.322	
(+) d'operacions no pressupostàries		13.719	
4. (+) Partides pendents d'aplicació			
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva			
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva			
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>		<b>128.355</b>	
II. Saldos de cobrament dubtós			
III. Excés de finançament afectat		117.675	
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>		<b>10.679</b>	

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2014	106.357		106.357	106.357	
2013					
2012					
2011					
2010 i ant.					
<b>Total</b>	<b>106.357</b>		<b>106.357</b>	<b>106.357</b>	
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2014	15.398	15.398	30.795	15.398	
2013					
2012					
2011					
2010 i ant.					
<b>Total</b>	<b>15.398</b>	<b>15.398</b>	<b>30.795</b>	<b>15.398</b>	

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	76,0	%
2. Realització pagaments	95,0	%
3. Despeses per habitant	1,2	euros/hab.
4. Inversió per habitant	0,1	euros/hab.
5. Esforç inversor	6,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	73,0	%
7. Realització de cobraments	76,0	%
8. Autonomia	2,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o déficit per habitant		euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'entitat local.

**PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE**

P.M. de l'Habitatge i de la Rehab. Int. de Barris PMH i RIBA Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balança al tancament de l'exercici 2015 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2015	2014	2015	2014
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>16.641.129</b>		<b>A) Patrimoni net</b>	<b>12.907.143</b>
I. Immobilitzat intangible			I. Patrimoni aportat	14.393.863
II. Immobilitzat material	3.056.179		II. Patrimoni generat	-1.486.720
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor	
IV. Patrimoni públic del sòl	13.581.946		IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>3.989.935</b>
VI. Inversions financeres a llarg termini	3.005		I. Provisions a llarg termini	
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	3.989.935
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>1.202.169</b>		IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
II. Existències			<b>D) Passiu corrent</b>	<b>946.220</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	977.402		I. Provisions a curt termini	
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			II. Deutes a curt termini	24.269
V. Inversions financeres a curt termini	3.113		III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	
VI. Ajusts per periodificació			IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	921.952
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	221.655		V. Ajusts per periodificació a curt termini	
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>17.843.299</b>		<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>17.843.299</b>

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2015	2014	2015	2014
<b>1. Ingressos tributaris i urbanístics</b>	<b>33.430</b>		<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>232.978</b>
2. Transferències i subvencions rebudes			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	3.258.433
a) De l'exercici	4.360.358		II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-51.007
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-3.218.750
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	
3. Vendes i prestacions de serveis			V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor			<b>VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-11.324</b>
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>221.655</b>
6. Altres ingressos de gestió ordinària	894.634			
7. Excessos de provisions				
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>5.288.422</b>			
8. Despeses de personal	-1.179.578			
9. Transferències i subvencions concedides	-271.462			
10. Aprovisionaments				
11. Altres despeses de gestió ordinària	-409.023			
12. Amortització de l'immobilitzat	-192.614			
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-2.052.677</b>			
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>3.235.745</b>			
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda				
14. Altres partides no ordinàries	1.586			
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>3.237.331</b>			
15. Ingressos financers	10			
16. Despeses financers	-21.185			
17. Despeses financeres imputades a l'actiu				
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers				
19. Diferències de canvi				
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers				
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	21.686			
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>511</b>			
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>3.237.842</b>			
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior				
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)				

Estat del deute (importos en euros)		2015	2014
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>			
<b>Variacions de l'exercici</b>			
Creacions			
Amortització			
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>			
Llarg termini			
Curt termini			

Indicadors financers i ràtios		2015	2014
1. Liquiditat immediata	%	23,0	
2. Liquiditat a curt termini	%	129,0	
3. Liquiditat general	%	127,0	
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	11,5	
5. Endeutament	%	28,0	
6. Relació d'endeutament	%	24,0	
7. Flux de caixa	%	151,0	
8. Termini de pagament	dies	35,7	
9. Termini de cobrament	dies		
10. Fons de maniobra	euros	255.949	
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	28,0	
12. Cost mitjà per treballador	euros	42.127,8	

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2014	18.687.813	-2.889.356			15.798.457
Ajust per crit. i err.		148.090			148.090
Patrim. inicial ajust.	18.687.813	-2.741.266			15.946.547
Variació exercici	-4.293.950	1.254.547			-3.039.404
1. Ingr. desp. recon.		3.237.842			3.237.842
2. Oper.patrimonials	-4.293.950				-4.293.950
3. Altres variacions		-1.983.295			-1.983.295
<b>Patrimoni net final</b>	<b>14.393.863</b>	<b>-1.486.720</b>			<b>12.907.143</b>

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procurement	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert			174.410		174.410
Proc. restringit			11.897		11.897
Proc. negociat					
Diàleg competitiu					
Adjudicació directa	52.312	51.235	62.784	140.024	306.355
<b>Total</b>	<b>52.312</b>	<b>51.235</b>	<b>249.091</b>	<b>140.024</b>	<b>492.662</b>

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

P.M. de l'Habitatge i de la Rehab. Int. de Barris PMH i RIBA Tipus d'entitat: Organisme autòr Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Liquidació pressupostària (importos en euros)										
Capítol	Previsió			Execució						
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
<b>Capítols d' ingressos</b>										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	77.077	11.700	15,2	88.777	111.951	2,1	126,1	111.951	100,0	
4. Transferències corrents	969.995	504.001	52,0	1.473.995	1.111.686	20,9	75,4	811.686	73,0	300.000
5. Ingressos patrimonials	617.419			617.419	815.956	15,3	132,2	815.956	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital		3.402.975		3.402.975	3.278.778	61,6	96,4	3.227.169	98,4	51.608
8. Variació actius financers	48.081			48.081	3.005	0,1	6,3	721	24,0	2.284
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>1.712.571</b>	<b>3.918.675</b>	<b>228,8</b>	<b>5.631.247</b>	<b>5.321.376</b>	<b>100,0</b>	<b>94,5</b>	<b>4.967.483</b>	<b>93,3</b>	<b>353.892</b>
<b>Capítols de despeses</b>	<b>Inicial (a)</b>	<b>Modificació (b)</b>	<b>% (b) / (a)</b>	<b>Definitiva (c)</b>	<b>Liquidació (d)</b>	<b>(d) / Total</b>	<b>% (d) / (c)</b>	<b>Pagat (e)</b>	<b>% (e) / (d)</b>	<b>Pend. pag.</b>
1. Remuneració personal	867.147	385.017	44,4	1.252.164	1.179.578	22,9	94,2	1.154.815	97,9	24.763
2. Compra béns i serveis	447.343	127.983	28,6	575.326	406.324	7,9	70,6	313.225	77,1	93.099
3. Interessos		47.701		47.701	21.537	0,4	45,2	21.537	100,0	
4. Transferències corrents	350.000	-45.000	-12,9	305.000	271.462	5,3	89,0	248.426	91,5	23.037
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals		93.549		93.549	51.608	1,0	55,2	51.608	100,0	
7. Transferències capital		90.675		90.675						
8. Variació actius financers	48.081			48.081	3.005	0,1	6,3	3.005	100,0	
9. Variació passius financers		3.218.751		3.218.751	3.218.750	62,5	100,0	3.218.750	100,0	
<b>Total despeses</b>	<b>1.712.571</b>	<b>3.918.675</b>	<b>228,8</b>	<b>5.631.247</b>	<b>5.152.265</b>	<b>100,0</b>	<b>91,5</b>	<b>5.011.366</b>	<b>97,3</b>	<b>140.899</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>169.111</b>			<b>-43.882</b>		<b>212.993</b>

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)										
Àrea de despesa	Previsió			Execució						
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	1.712.571	453.412	26,5	2.165.984	1.718.826	33,4	79,4	1.588.719	92,4	130.107
2. Actua. protec. i prom. social		198.811		198.811	193.151	3,7	97,2	182.359	94,4	10.792
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic		3.266.452		3.266.452	3.240.287	62,9	99,2	3.240.287	100,0	
<b>Total</b>	<b>1.712.571</b>	<b>3.918.675</b>	<b>228,8</b>	<b>5.631.247</b>	<b>5.152.265</b>	<b>100,0</b>	<b>91,5</b>	<b>5.011.366</b>	<b>97,3</b>	<b>140.899</b>

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	5.318.370	1.930.510	3.387.861
2. Total operacions financeres	3.005	3.221.755	-3.218.750
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>169.111</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
<b>II. Total ajusts (II=3+4-5)</b>			
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>169.111</b>

Estat del romanent de tresoreria (importos en euros)		
	2015	2014
1. (+) Fons líquids	221.655	
2. (+) Drets pendents de cobrament	1.001.386	
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats	999.608	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.778	
3. (-) Obligacions pendents de pagament	935.603	
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats	793.971	
(+) d'operacions no pressupostàries	141.632	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva		
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva		
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>287.438</b>	
II. Saldos de cobrament dubtós	17.866	
III. Excés de finançament afectat	226.020	
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>43.552</b>	

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2014	5.289	978	6.267	2.885	3.383
2013	17.425	62.127	79.552		79.552
2012	51.000	69.328	120.328		120.328
2011					
2010 i ant.	520.453	12.000	532.453	90.000	442.453
<b>Total</b>	<b>594.167</b>	<b>144.434</b>	<b>738.600</b>	<b>92.885</b>	<b>645.716</b>
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2014	130.458	130.210	260.668	128.180	2.154
2013	3.991	4.013	8.003	324	3.644
2012	11.019	12.077	23.096	228	9.574
2011	1.362	526.362	527.723		263.262
2010 i ant.	378.997	372.040	751.037	1.081	374.438
<b>Total</b>	<b>525.826</b>	<b>1.044.701</b>	<b>1.570.527</b>	<b>129.813</b>	<b>653.072</b>

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'entitat local.

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	91,0	%
2. Realització pagaments	97,0	%
3. Despeses per habitant	12,0	euros/hab.
4. Inversió per habitant	0,1	euros/hab.
5. Esforç inversor	1,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	94,0	%
7. Realització de cobraments	93,0	%
8. Autonomia	17,0	%
9. Autonomia fiscal	1,0	%
10. Superàvit o déficit per habitant	0,4	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	17,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	13,0	%

**PATRONAT MUNICIPAL D'ESCOLES D'INFANTS DE PALMA**

P.M. d'Escoles d'Infants Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balança al tancament de l'exercici 2015 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2015	2014	2015	2014
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>6.143.982</b>		<b>A) Patrimoni net</b>	<b>5.899.448</b>
I. Immobilitzat intangible	646.656		I. Patrimoni aportat	1.309.690
II. Immobilitzat material	5.497.326		II. Patrimoni generat	4.512.985
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor	
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	76.773
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			<b>B) Passiu no corrent</b>	
VI. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>1.301.448</b>		IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
II. Existències			<b>D) Passiu corrent</b>	<b>1.545.981</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	812.000		I. Provisions a curt termini	
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			II. Deutes a curt termini	21.867
V. Inversions financeres a curt termini	3.458		III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	
VI. Ajusts per periodificació			IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	1.524.114
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	485.989		V. Ajusts per periodificació a curt termini	
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>7.445.429</b>		<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>7.445.429</b>

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2015	2014	2015	2014
1. Ingressos tributaris i urbanístics			<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>330.985</b>
2. Transferències i subvencions rebudes			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	295.333
a) De l'exercici	5.451.957		II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-140.328
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	12.795		III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	
3. Vendes i prestacions de serveis	1.035.932		V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor			<b>VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>155.005</b>
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>485.989</b>
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.582			
7. Excessos de provisions				
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>6.502.267</b>			
8. Despeses de personal	-2.948.353			
9. Transferències i subvencions concedides	-222.272			
10. Aprovisionaments				
11. Altres despeses de gestió ordinària	-3.218.081			
12. Amortització de l'immobilitzat	-132.332			
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-6.521.037</b>			
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>-18.770</b>			
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda	-1.726			
14. Altres partides no ordinàries				
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>-20.497</b>			
15. Ingressos financers	34			
16. Despeses financers				
17. Despeses financeres imputades a l'actiu				
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers				
19. Diferències de canvi				
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers				
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres				
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>34</b>			
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>-20.462</b>			
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior				
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)				

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procurement	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert		3.760	2.812.237	35.915	2.851.912
Proc. restringit					
Proc. negociat					
Diàleg competitiu					
Adjudicació directa	84.711	263.861	66.455	45.427	460.454
<b>Total</b>	<b>84.711</b>	<b>267.621</b>	<b>2.878.692</b>	<b>81.342</b>	<b>3.312.366</b>

Estat del deute (importos en euros)		2015	2014
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>			
<b>Variacions de l'exercici</b>			
Creacions			
Amortització			
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>			
Llarg termini			
Curt termini			

Indicadors financers i ràtios		2015	2014
1. Liquiditat immediata	%	31,0	
2. Liquiditat a curt termini	%	84,0	
3. Liquiditat general	%	84,0	
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	3,6	
5. Endeutament	%	21,0	
6. Relació d'endeutament	%		
7. Flux de caixa		523,0	
8. Termini de pagament	dies	77,2	
9. Termini de cobrament	dies		
10. Fons de maniobra	euros	-244.533	
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	82,0	
12. Cost mitjà per treballador	euros	35.955,5	

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2014	1.309.690	4.542.202			5.851.892
Ajust per crit. i err.		240			240
Patrim. inicial ajust.	1.309.690	4.542.443			5.852.133
Variació exercici		-29.457		76.773	47.316
1. Ingr. desp. recon.		-20.462		0	-20.462
2. Oper.patrimonials					
3. Altres variacions		-8.995		76.773	67.778
<b>Patrimoni net final</b>	<b>1.309.690</b>	<b>4.512.985</b>		<b>76.773</b>	<b>5.899.448</b>

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

P.M. d'Escoles d'Infants      Tipus d'entitat: Organisme autòr      Illa: Mallorca      Població: 400.578      Exercici: 2015

Liquidació pressupostària (importos en euros)										
Capítol	Previsió			Execució						
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
<b>Capítols d'ingressos</b>										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	784.205			784.205	1.037.515	16,0	132,3	1.037.515	100,0	
4. Transferències corrents	6.202.159			6.202.159	5.332.545	82,1	86,0	4.659.117	87,4	673.428
5. Ingressos patrimonials	20			20	34	0,0	171,2	34	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	113.238			113.238	119.412	1,8	105,5	42.840	35,9	76.572
8. Variació actius financers	11.000			11.000	3.000	0,0	27,3	1.000	33,3	2.000
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>7.110.622</b>			<b>7.110.622</b>	<b>6.492.506</b>	<b>100,0</b>	<b>91,3</b>	<b>5.740.506</b>	<b>88,4</b>	<b>752.000</b>
<b>Capítols de despeses</b>										
1. Remuneració personal	2.992.352	61.263	2,0	3.053.615	2.948.353	45,5	96,6	2.898.782	98,3	49.571
2. Compra béns i serveis	3.724.032	-121.263	-3,3	3.602.770	3.192.954	49,2	88,6	2.264.210	70,9	928.744
3. Interessos										
4. Transferències corrents	270.000			270.000	222.272	3,4	82,3	202.499	91,1	19.773
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	113.238	60.000	53,0	173.238	119.412	1,8	68,9	119.412	100,0	
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	11.000			11.000	3.000	0,0	27,3	3.000	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>7.110.622</b>			<b>7.110.622</b>	<b>6.485.991</b>	<b>100,0</b>	<b>91,2</b>	<b>5.487.903</b>	<b>84,6</b>	<b>998.088</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>6.515</b>			<b>252.603</b>		<b>-246.088</b>

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)										
Àrea de despesa	Previsió			Execució						
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.	7.110.622	0	0,0	7.110.622	6.485.991	100,0	91,2	5.487.903	84,6	998.088
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>7.110.622</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>7.110.622</b>	<b>6.485.991</b>	<b>100,0</b>	<b>91,2</b>	<b>5.487.903</b>	<b>84,6</b>	<b>998.088</b>

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	6.489.506	6.482.991	6.515
2. Total operacions financeres	3.000	3.000	
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>6.515</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
<b>II. Total ajusts (II=3+4-5)</b>			
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>6.515</b>

Estat del romanent de tresoreria (importos en euros)		2015	2014
1. (+) Fons líquids		485.989	
2. (+) Drets pendents de cobrament		815.458	
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		815.458	
(+) d'operacions no pressupostàries			
3. (-) Obligacions pendents de pagament		1.283.770	
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		1.000.871	
(+) d'operacions no pressupostàries		282.899	
4. (+) Partides pendents d'aplicació			
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva			
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva			
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>		<b>17.678</b>	
II. Saldos de cobrament dubtós			
III. Excedent de finançament afectat			
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>		<b>17.678</b>	

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2014	666.305		666.305	664.847	1.458
2013	25.783		25.783	25.783	
2012					
2011					
2010 i ant.	62.000		62.000		62.000
<b>Total</b>	<b>754.089</b>		<b>754.089</b>	<b>690.630</b>	<b>63.458</b>
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2014	823.434	822.953	1.646.388	823.194	
2013	2.783	2.783	5.566		2.783
2012					
2011					
2010 i ant.					
<b>Total</b>	<b>826.217</b>	<b>825.737</b>	<b>1.651.954</b>	<b>823.194</b>	<b>2.783</b>

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'entitat local.

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	91,0	%
2. Realització pagaments	85,0	%
3. Despeses per habitant	15,1	euros/hab.
4. Inversió per habitant	0,3	euros/hab.
5. Esforç inversor	2,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	91,0	%
7. Realització de cobraments	88,0	%
8. Autonomia	16,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o déficit per habitant	0,0	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	92,0	%

## EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM DE PALMA, SA

E.M. d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA) Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balanz al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2015	2014	2015	2014	
A) Actiu no corrent	87.489.322	85.573.448	A) Patrimoni net	72.867.051	74.049.931
I. Immobilitzat intangible	199.457	43.934	A1 Fons propis	49.325.278	46.639.481
II. Immobilitzat material	81.271.458	74.604.209	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Inversions immobiliàries			A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	23.541.773	27.410.450
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini	3.265.608	6.126.790	B) Passiu no corrent	21.618.530	22.788.644
V. Inversions financeres a llarg termini	2.752.799	4.798.514	I. Provisions a llarg termini	3.860.838	3.707.623
VI. Actius per impost diferit			II. Deutes a llarg termini	17.757.692	19.081.021
VII. Deutors comercials no corrents			IV. Passius per impost diferit		
			V. Periodificacions a llarg termini		
			VI. Creditors comercials no corrents		
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini		
B) Actiu corrent	47.207.445	43.245.483	C) Passiu corrent	40.211.186	31.980.355
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda		
II. Existències	3.927.239	3.662.594	II. Provisions a curt termini		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	42.694.181	30.826.235	III. Deutes a curt termini	15.032.711	9.197.422
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini			IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini		
V. Inversions financeres a curt termini	44.558	6.061.409	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	25.178.474	22.782.933
VI. Periodificacions a curt termini			VI. Periodificacions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	541.467	2.695.244	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>134.696.766</b>	<b>128.818.930</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>134.696.766</b>	<b>128.818.930</b>

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
Concepte	2015	2014	2015	2014	
1. Import net de la xifra de negocis	78.775.220	78.374.926	Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	2.695.244	10.899.143
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació			A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.294.824	6.024.141
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	167.413	91.294	B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-7.127.422	-8.532.348
4. Aprovisionaments	-20.597.133	-19.325.018	C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	2.678.820	-5.695.692
5. Altres ingressos d'explotació	25.166.623	22.534.036	D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
6. Despeses de personal	-62.671.034	-63.723.420	<b>E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equivalents</b>	<b>-2.153.777</b>	<b>-8.203.899</b>
7. Altres despeses d'explotació	-12.078.386	-10.531.438	Efectiu o equivalents al final de l'exercici	541.467	2.695.244
8. Amortització de l'immobilitzat	-10.075.254	-9.776.569			
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	4.065.820	5.075.825			
10. Excessos de provisions	42.903	220.674			
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-29.049	-401.587			
12. Diferència negativa de combinacions de negoci					
13. Altres resultats	501.000	868.240			
A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)	3.268.122	3.406.963			
14. Ingressos financers	375.551	137.541			
15. Despeses financeres	-957.876	-1.086.693			
16. Variació de valor raonable en instruments financers		1.734			
17. Diferències de canvi					
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers					
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer					
B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	-582.324	-947.418			
C) Resultat abans de impostos (A+B)	2.685.797	2.459.545			
20. Imposos sobre beneficis		-5.281			
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>2.685.797</b>	<b>2.454.264</b>			

## Informe d'auditoria

Auditoria financera: Sí Tipus d'opinió: No modificada  
 Auditoria de legalitat: Sí Tipus d'opinió: Modificada  
 Firma d'auditoria: Ernst & Young, SL

Transcripció literal de les conclusions de l'informe de legalitat sobre la situació fiscal:

1. EMAYA no ha repercutido a los destinatarios de sus servicios ni ingresado a la Administración tributaria el IVA correspondiente al canon de saneamiento de aguas balear, canon que, sin embargo, ha incluido en las facturas por suministro de agua. En principio, el criterio que la DGT ha dictado en relación con supuestos muy similares al de EMAYA, y que se fundamenta en una resolución del TEAC, consiste en considerar que debería haberse ingresado el IVA en la parte correspondiente a dicho canon, si bien, el traslado de esta doctrina al caso de EMAYA es cuestionable. Por tanto, recomendamos que EMAYA consulte a la DGT sobre su situación particular, con el fin de aclarar si la doctrina existente es trasladable de manera íntegra a EMAYA, y si, eventualmente, los cambios normativos introducidos por la Ley del IVA desde 2015 podrían tener en todo ello algún impacto.

2. En el curso de nuestro trabajo hemos observado que EMAYA no aplicó en el ejercicio 2015 los cambios relativos al tratamiento de IVA de las operaciones efectuadas con el sector público, introducidos en la Ley del IVA con efectos 1 de enero de 2015. El impacto principal de dichos

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
C. Final de 2014	4.851.506	41.787.975		27.410.450	74.049.931
I.II. Aj. crit. i err.					
D. Inicial ajustat	4.851.506	41.787.975		27.410.450	74.049.931
I. Ingr. i desp. rec		2.685.797		-3.868.677	-1.182.880
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.					
<b>E. Final de 2015</b>	<b>4.851.506</b>	<b>44.473.772</b>		<b>23.541.773</b>	<b>72.867.051</b>

Indicadors financers i ràtios		2015	2014
1. Solvència a curt termini	%	107,6	123,8
4. Disponibilitat	%	1,3	8,4
5. Garantia	%	217,9	235,2
6. Exigibilitat	%	45,9	42,5
7. Autonomia	%	117,9	135,2
8. Autofinançament	%	9,5	9,5
9. Estabilitat	%	120,1	115,6
8. Terminis de cobrament	dies	149,9	111,5
9. Terminis de pagament	dies	96,4	88,9
10. Fons de maniobra	euros	6.996.259,0	11.265.127,2
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	1.267,2	1.274,4
12. Cost mitjà per treballador	euros	49.456,3	50.003,9

manera simultànea operaciones sujetas y no sujetas a dicho tributo. En concreto, esto afectaría al IVA deducido correspondiente a facturas de gastos e inversiones efectuados para las actividades de limpieza viaria y de playas que, según estimaciones de la Compañía, se sitúa en una cifra aproximada a los 400.000 Euros. Dado el cambio normativo operado en este punto, el riesgo de esta contingencia debe calificarse como de probable. En las cuentas anuales del ejercicio 2015 se incluye provisión contable para atender el riesgo derivado del criterio fiscal aplicada por la Sociedad.

3. La normativa fiscal española exige al contribuyente la valoración a precios de mercado de las transacciones realizadas con entidades vinculadas y en el caso que no esté adecuadamente documentado la normativa contempla un régimen específico de sanciones en la materia. De nuestra revisión no nos consta que EMAYA durante el ejercicio 2015 tenga documentado la valoración de las transacciones con entidades vinculadas que superen la cifra de 250.000 euros y que se corresponden a las ventas realizadas al Ayuntamiento de Palma y al Institut Municipal d'Esports.



**EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA, SA**

E.M. de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA (EMT) Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balança al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2015	2014	2015	2014
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>16.191.041</b>	<b>19.595.717</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>4.884.148</b>
I. Immobilitzat intangible	51.358	82.141	A1 Fons propis	2.431.677
II. Immobilitzat material	14.166.007	16.789.079	A2 Ajusts per canvis de valor	1.825.143
III. Inversions immobiliàries	1.559.002	1.628.396	A3 Subvencions, donacions i legats rebuts	2.452.471
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini	412.286	1.093.374	<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>4.931.351</b>
V. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	876.134
VI. Actius per impost diferit	2.388	2.727	II. Deutes a llarg termini	4.053.852
VII. Deutors comercials no corrents			IV. Passius per impost diferit	1.365
			V. Periodificacions a llarg termini	
			VI. Creditors comercials no corrents	
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>5.508.671</b>	<b>4.402.511</b>	<b>C) Passiu corrent</b>	<b>11.884.213</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda	
II. Existències			II. Provisions a curt termini	
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5.201.232	3.370.421	III. Deutes a curt termini	2.817.459
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini			IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	164.832
V. Inversions financeres a curt termini			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.901.922
VI. Periodificacions a curt termini	2.249	4.609	VI. Periodificacions a curt termini	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	305.190	1.027.481	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>21.699.712</b>	<b>23.998.228</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>21.699.712</b>

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2015	2014	2015	2014
1. Import net de la xifra de negoci	26.403.200	26.305.386	<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>1.027.481</b>
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació			A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.538.894
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	640.326
4. Aprovisionaments	-5.792.162	-6.892.112	C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-3.901.511
5. Altres ingressos d'explotació	23.924.772	23.858.190	D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
6. Despeses de personal	-32.706.072	-30.429.296	<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>	<b>-722.291</b>
7. Altres despeses d'explotació	-8.960.306	-10.511.337	<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>	<b>305.190</b>
8. Amortització de l'immobilitzat	-2.738.207	-3.200.661		
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	445.808	506.593		
10. Excessos de provisions				
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-25.804	-25.804		
12. Diferència negativa de combinacions de negoci				
13. Altres resultats	246.489	1.368.945		
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)</b>	<b>797.718</b>	<b>979.904</b>		
14. Ingressos financers	53	247		
15. Despeses financeres	-189.882	-295.191		
16. Variació de valor raonable en instruments financers				
17. Diferències de canvi				
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers				
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer				
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>-189.829</b>	<b>-294.944</b>		
<b>C) Resultat abans de impostos (A+B)</b>	<b>607.889</b>	<b>684.960</b>		
20. Imposos sobre beneficis	-1.355	-23.143		
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>606.534</b>	<b>661.817</b>		

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
C. Final de 2014	8.982.956	-7.157.813		2.898.279	4.723.422
I.II. Aj. crit. i err.					
D. Inicial ajustat	8.982.956	-7.157.813		2.898.279	4.723.422
I. Ingr. i desp. rec.		606.534		-445.808	160.726
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.					
<b>E. Final de 2015</b>	<b>8.982.956</b>	<b>-6.551.279</b>		<b>2.452.471</b>	<b>4.884.148</b>

Indicadors financers i ràtios		2015	2014
1. Solvència a curt termini	%	46,4	34,8
4. Disponibilitat	%	2,6	8,1
5. Garantia	%	129,0	124,5
6. Exigibilitat	%	77,5	80,3
7. Autonomia	%	29,0	24,5
8. Autofinançament	%	15,4	16,1
9. Estabilitat	%	331,5	414,9
8. Terminis de cobrament	dies	37,7	24,5
9. Terminis de pagament	dies	68,5	63,6
10. Fons de maniobra	euros	-6.375.542,0	-8.249.432,0
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	623,0	627,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	52.497,7	48.531,6

**Informe d'auditoria**  
 Auditoria financera: Sí Tipus d'opinió: No modificada  
 Auditoria de legalitat: Sí Tipus d'opinió: No modificada  
 Firma d'auditoria: KPMG Auditores SL  
 Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria: No pertoca

**EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, SA**

Empresa Funerària Municipal, SA (EFM) Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balanz al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2015	2014	2015	2014	
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>12.286.284</b>	<b>12.575.045</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>3.609.050</b>	<b>2.687.632</b>
I. Immobilitzat intangible	1.815	2.906	A1 Fons propis	3.475.148	2.549.770
II. Immobilitzat material	12.282.532	12.570.202	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Inversions immobiliàries			A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	133.902	137.862
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini			<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>8.881.707</b>	<b>10.179.640</b>
V. Inversions financeres a llarg termini	1.937	1.937	I. Provisions a llarg termini	377.484	407.425
VI. Actius per impost diferit			II. Deutes a llarg termini	7.561.994	8.732.508
VII. Deutors comercials no corrents			II. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	902.226	998.265
			IV. Passius per impost diferit		
			V. Periodificacions a llarg termini	40.003	41.442
			VI. Creditors comercials no corrents		
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>3.020.683</b>	<b>3.160.941</b>	<b>C) Passiu corrent</b>	<b>2.816.210</b>	<b>2.868.714</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda		
II. Existències	780.987	802.216	II. Provisions a curt termini		75.422
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	838.888	795.900	III. Deutes a curt termini	1.165.927	1.146.445
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini			IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini		
V. Inversions financeres a curt termini	903.566	1.256.495	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.622.956	1.618.283
VI. Periodificacions a curt termini	3.061	7.429	VI. Periodificacions a curt termini	27.327	28.563
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	494.181	298.901	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>15.306.967</b>	<b>15.735.986</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>15.306.967</b>	<b>15.735.986</b>

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2015	2014
1. Import net de la xifra de negocis	9.180.793	8.824.430
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-1.374.051	-1.357.951
5. Altres ingressos d'explotació	18.775	25.006
6. Despeses de personal	-4.584.368	-4.528.301
7. Altres despeses d'explotació	-1.762.209	-1.753.116
8. Amortització de l'immobilitzat	-425.331	-413.009
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres		
10. Excessos de provisions		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	17.912	-163.190
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	-30.632	112.449
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)</b>	<b>1.040.889</b>	<b>746.317</b>
14. Ingressos financers	8.985	76.365
15. Despeses financeres	-111.480	-239.846
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>-102.495</b>	<b>-163.482</b>
<b>C) Resultat abans de impostos (A+B)</b>	<b>938.394</b>	<b>582.836</b>
20. Imposos sobre beneficis	-1.709	
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>936.685</b>	<b>582.836</b>

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
	2015	2014
<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>298.901</b>	<b>341.718</b>
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	1.277.451	1.618.202
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	220.272	-427.489
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-1.302.443	
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>	<b>195.280</b>	<b>-42.817</b>
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>	<b>494.181</b>	<b>298.901</b>

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
<b>C. Final de 2014</b>	<b>1.184.357</b>	<b>1.365.413</b>		<b>137.862</b>	<b>2.687.632</b>
I.II. Aj. crit. i err.					
<b>D. Inicial ajustat</b>	<b>1.184.357</b>	<b>1.354.107</b>		<b>137.863</b>	<b>2.676.327</b>
I. Ingr. i desp. rec.		936.685		-3.962	932.723
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.		582.836			
<b>E. Final de 2015</b>	<b>1.184.357</b>	<b>2.290.792</b>		<b>133.901</b>	<b>3.609.050</b>

Indicadors financers i ràtios			
		2015	2014
1. Solvència a curt termini	%	79,5	82,2
4. Disponibilitat	%	17,5	10,4
5. Garantia	%	130,9	120,6
6. Exigibilitat	%	76,4	82,9
7. Autonomia	%	30,9	20,6
8. Autofinançament	%	8,9	6,3
9. Estabilitat	%	340,4	467,9
8. Terminis de cobrament	dies	33,3	32,8
9. Terminis de pagament	dies	76,7	77,3
10. Fons de maniobra	euros	204.473,0	292.227,2
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	87,0	84,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	52.693,9	53.908,3

**Informe d'auditoria**  
 Auditoria financera: Sí Tipus d'opinió: No modificada  
 Auditoria de legalitat: Sí Tipus d'opinió: Amb excepcions  
 Firma d'auditoria: Ernst & Young, SL  
 Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria:  
**Salvedades**  
 La Entidad ha estado sujeta en su actividad contractual durante el ejercicio 2015 al texto refundido de la Ley 3/2011 de 14 de noviembre y a las instrucciones internas para la contratación. Durante la ejecución de nuestros procedimientos de auditoria referidos a una muestra de contrataciones hemos identificado dos contrataciones por importe de 55,6 y 105 miles de euros respectivamente, realizadas por la Entidad en las que no se ha cumplido con los procedimientos de contratación establecidos en la mencionada normativa de contratación.

**SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, SA**

S.M. d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP) Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balança al tancament de l'exercici (importos en euros)				
Actiu			Patrimoni net i passiu	
	2015	2014	2015	2014
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>72.145.486</b>	<b>77.301.779</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>12.740.875</b>
I. Immobilitzat intangible	6.783.314	8.518.252	A1 Fons propis	6.856.246
II. Immobilitzat material	54.158.605	55.205.044	A2 Ajusts per canvis de valor	6.175.639
III. Inversions immobiliàries	8.974.988	9.076.467	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	5.884.630
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini	1.666.667	3.901.186	<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>47.904.956</b>
V. Inversions financeres a llarg termini	561.786	598.813	I. Provisions a llarg termini	
VI. Actius per impost diferit	127	2.017	II. Deutes a llarg termini	47.908.780
VII. Deutors comercials no corrents			II. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	
			IV. Passius per impost diferit	-3.824
			V. Periodificacions a llarg termini	
			VI. Creditors comercials no corrents	
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>5.581.486</b>	<b>62.479.826</b>	<b>C) Passiu corrent</b>	<b>17.081.141</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda	
II. Existències		53.898.294	II. Provisions a curt termini	
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.452.597	7.655.618	III. Deutes a curt termini	5.878.534
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini			IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	7.643.577
V. Inversions financeres a curt termini	116.694	2.197	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.094.487
VI. Periodificacions a curt termini	1.499	1.364	VI. Periodificacions a curt termini	464.543
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.010.696	922.353	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>77.726.972</b>	<b>139.781.605</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>77.726.972</b>

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2015	2014
1. Import net de la xifra de negocis	60.751.092	4.661.731
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació	-53.898.294	2.727.799
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-1.915.028	-2.677.626
5. Altres ingressos d'explotació	790.516	2.243.021
6. Despeses de personal	-1.342.282	-1.234.548
7. Altres despeses d'explotació	-1.893.867	-2.063.501
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.277.768	-2.004.527
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	205.042	134.447
10. Excessos de provisions		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-1.701.844	-848
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	1.736.093	27.255
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)</b>	<b>1.453.660</b>	<b>1.813.204</b>
14. Ingressos financers	130.304	127.317
15. Despeses financeres	-901.422	-1.113.108
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		300.000
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>-771.119</b>	<b>-685.791</b>
<b>C) Resultat abans de impostos (A+B)</b>	<b>682.541</b>	<b>1.127.413</b>
20. Impostos sobre beneficis	-1.934	-1.108
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>680.607</b>	<b>1.126.306</b>

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
	2015	2014
<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>922.353</b>	<b>864.016</b>
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	5.720.464	5.549.501
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	1.701.242	-3.129.712
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-5.333.365	-2.361.452
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>	<b>2.088.341</b>	<b>58.337</b>
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>	<b>3.010.695</b>	<b>922.353</b>

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
C. Final de 2014	8.514.628	-2.338.989		6.089.672	12.265.310
I.II. Aj. crit. i err.					
D. Inicial ajustat	8.514.628	-2.338.989		6.089.672	12.265.310
I. Ingr. i desp.rec		680.607		-205.042	475.565
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.					
<b>E. Final de 2015</b>	<b>8.514.628</b>	<b>-1.658.383</b>		<b>5.884.630</b>	<b>12.740.875</b>

Indicadors financers i ràtios				
		2015	2014	
1. Solvència a curt termini	%	32,7	11,6	
4. Disponibilitat	%	17,6	1,2	
5. Garantia	%	119,6	109,6	
6. Exigibilitat	%	83,6	91,2	
7. Autonomia	%	19,6	9,6	
8. Autofinançament	%	2,5	2,2	
9. Estabilitat	%	566,3	630,2	
8. Termini de cobrament	dies	14,5	404,7	
9. Termini de pagament	dies	219,3	3.415,7	
10. Fons de maniobra	euros	-11.499.654,4	-11.803.578,1	
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	34,1	33,2	
12. Cost mitjà per treballador	euros	39.351,6	37.196,4	

**Informe d'auditoria**  
 Auditoria financer: Sí Tipus d'opinió: No modificada  
 Auditoria de legalitat: Sí Tipus d'opinió: No modificada  
 Firma d'auditoria: MGI Audicon & Partners SLP  
 Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria: No pertoca

**MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE PALMA DE MALLORCA, SA**

Mercapalma, SA      Tipus d'entitat: Societat mercantil      Illa: Mallorca      Població: 400.578      Exercici: 2015

Balança al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2015	2014	2015	2014	
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>16.921.401</b>	<b>16.553.065</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>16.416.818</b>	<b>15.271.196</b>
I. Immobilitzat intangible	3.920	9.529	A1 Fons propis	16.416.818	15.226.787
II. Immobilitzat material	16.788.906	16.331.742	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Inversions immobiliàries			A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts		44.410
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini			<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>4.657.004</b>	<b>4.891.325</b>
V. Inversions financeres a llarg termini	128.575	211.793	I. Provisions a llarg termini	50.077	66.588
VI. Actius per impost diferit			II. Deutes a llarg termini		
VII. Deutors comercials no corrents			II. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini		
			IV. Passius per impost diferit		
			V. Periodificacions a llarg termini	4.606.927	4.824.737
			VI. Creditors comercials no corrents		
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>5.400.240</b>	<b>4.873.544</b>	<b>C) Passiu corrent</b>	<b>1.247.820</b>	<b>1.263.639</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda		
II. Existències			II. Provisions a curt termini		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	237.792	171.563	III. Deutes a curt termini	498.096	539.056
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini			IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini		
V. Inversions financeres a curt termini	4.748.294	4.642.794	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	749.723	724.583
VI. Periodificacions a curt termini			VI. Periodificacions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	414.154	59.188	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>22.321.641</b>	<b>21.426.609</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>22.321.641</b>	<b>21.426.160</b>

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2015	2014
1. Import net de la xifra de negocis	4.252.366	4.119.721
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-51.804	-77.418
5. Altres ingressos d'explotació	404.005	265.180
6. Despeses de personal	-1.405.374	-1.050.417
7. Altres despeses d'explotació	-871.023	-745.011
8. Amortització de l'immobilitzat	-567.196	-583.088
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	46.658	56.760
10. Excessos de provisions	16.511	
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	649.103	-503
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)</b>	<b>2.473.245</b>	<b>1.985.224</b>
14. Ingressos financers	55.378	70.464
15. Despeses financeres		
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>55.378</b>	<b>70.464</b>
<b>C) Resultat abans de impostos (A+B)</b>	<b>2.528.623</b>	<b>2.055.688</b>
20. Imposos sobre beneficis	-6.314	-6.030
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>2.522.309</b>	<b>2.049.659</b>

**Informe d'auditoria**  
 Auditoria financera: **Sí**      Tipus d'opinió: No modificada  
 Auditoria de legalitat: **No**      Tipus d'opinió:  
 Firma d'auditoria: José Antonio Avellaneda Fernández  
 Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria: No pertoca

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
	2015	2014
<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>		
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 finançament		
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>		
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>		

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
C. Final de 2014	6.449.098	8.777.689		44.410	15.271.196
I.II. Aj. crit. i err.					
D. Inicial ajustat	6.449.098	8.777.689		44.410	15.271.196
I. Ingr. i desp. rec.		2.522.309		-44.410	2.477.899
II. Op. amb prop.		-1.332.278			-1.332.278
III. Altres var.					
<b>E. Final de 2015</b>	<b>6.449.098</b>	<b>9.967.720</b>			<b>16.416.818</b>

Indicadors financers i ràtios				
		2015	2014	
1. Solvència a curt termini	%	432,8	385,7	
4. Disponibilitat	%	33,2	4,7	
5. Garantia	%	378,0	348,1	
6. Exigibilitat	%	26,5	28,7	
7. Autonomia	%	278,0	248,1	
8. Autofinançament	%	13,8	12,3	
9. Estabilitat	%	103,1	108,4	
8. Terminis de cobrament	dies	18,6	14,3	
9. Terminis de pagament	dies	117,5	141,2	
10. Fons de maniobra	euros	4.152.420,5	3.609.905,1	
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	17,0	18,0	
12. Cost mitjà per treballador	euros	82.669,1	58.356,5	

**PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA DE MALLORCA, SA**

Palau de Congressos de Palma, SA Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balança al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2015	2014	2015	2014
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>143.308.556</b>	<b>125.930.935</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>73.701.944</b>
I. Immobilitzat intangible		33	A1 Fons propis	-1.848.738
II. Immobilitzat material	122.419.590	95.397.831	A2 Ajusts per canvis de valor	
III. Inversions immobiliàries			A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	75.550.681
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini	20.885.366	30.529.471	<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>63.429.917</b>
V. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	4.450.000
VI. Actius per impost diferit	3.600	3.600	II. Deutes a llarg termini	4.885.366
VII. Deutors comercials no corrents			III. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	21.715.687
			IV. Passius per impost diferit	32.378.863
			V. Periodificacions a llarg termini	
			VI. Creditors comercials no corrents	
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>20.496.685</b>	<b>23.013.002</b>	<b>C) Passiu corrent</b>	<b>26.673.381</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda	
II. Existències			II. Provisions a curt termini	6.798
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5.275.762	4.983.328	III. Deutes a curt termini	8.844.617
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini	13.238.134	14.140.421	IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	16.350.860
V. Inversions financeres a curt termini	9.440		V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.471.106
VI. Periodificacions a curt termini			VI. Periodificacions a curt termini	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.973.349	3.889.253	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>163.805.241</b>	<b>148.943.937</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>163.805.241</b>

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2015	2014
1. Import net de la xifra de negocis		
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments		
5. Altres ingressos d'explotació	530.854	240.000
6. Despeses de personal	-192.069	-190.882
7. Altres despeses d'explotació	-94.732	-41.774
8. Amortització de l'immobilitzat	-6.512	-7.910
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	2.403	2.509
10. Excessos de provisions		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats		-319.122
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)</b>	<b>239.943</b>	<b>-317.179</b>
14. Ingressos financers	6.902	15.646
15. Despeses financeres	-3.507	-800
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>3.395</b>	<b>14.846</b>
<b>C) Resultat abans de impostos (A+B)</b>	<b>243.338</b>	<b>-302.333</b>
20. Imposos sobre beneficis		
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>243.338</b>	<b>-302.333</b>

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
	2015	2014
<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>		
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 finançament		
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>		
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>		

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
C. Final de 2014	600.000	-2.692.076		64.131.263	62.039.187
I.II. Aj. crit. i err.					
D. Inicial ajustat	600.000	-2.692.076		64.131.263	62.039.187
I. Ingr. i desp. rec.		243.338			243.338
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.				11.419.418	11.419.418
<b>E. Final de 2015</b>	<b>600.000</b>	<b>-2.448.738</b>		<b>75.550.681</b>	<b>73.701.944</b>

Indicadors financers i ràtios				
		2015	2014	
1. Solvència a curt termini	%	76,8	122,9	
4. Disponibilitat	%	7,4	20,8	
5. Garantia	%	181,8	171,4	
6. Exigibilitat	%	55,0	58,3	
7. Autonomia	%	81,8	71,4	
8. Autofinançament	%	0,2	-0,2	
9. Estabilitat	%	194,4	203,0	
8. Terminis de cobrament	dies	3.627,5	7.578,8	
9. Terminis de pagament	dies	1.872,2	1.966,8	
10. Fons de maniobra	euros	-6.176.695,2	4.288.238,0	
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	3,2	3,0	
12. Cost mitjà per treballador	euros	59.834,6	63.627,2	

**Informe d'auditoria**  
 Auditoria financera: **Sí** Tipus d'opinió: No modificada  
 Auditoria de legalitat: **No** Tipus d'opinió:  
 Firma d'auditoria: HLB Bové Montero y Asociados SL  
 Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria: No pertoca

FUNDACIÓ TURISME 365 PALMA

F. Mixta Turisme Palma de Mallorca 365 Tipus: Fundació Illa: Mallorca Població: 400.578 Exercici: 2015

Balanz al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2015	2014	2015	2014
A) Actiu no corrent	87.174	97.420	A) Patrimoni net	222.148
I. Immobilitzat intangible	79.623	88.560	A1 Fons propis	222.148
II. Béns del patrimoni històric			A2 Ajusts per canvis de valor	
III. Immobilitzat material	7.552	8.860	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	
IV. Inversions immobiliàries			B) Passiu no corrent	
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	
VI. Inversions financeres a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	
VII. Actius per impost diferit			II. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini	
B) Actiu corrent	611.992	666.281	IV. Passius per impost diferit	
I. Existències			V. Periodificacions a llarg termini	
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia			C) Passiu corrent	477.019
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	509.212	560.882	I. Provisions a curt termini	
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			II. Deutes a curt termini	8.370
V. Inversions financeres a curt termini			III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	
VI. Periodificacions a curt termini			IV. Beneficiaris-Creditors	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	102.780	105.400	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	468.649
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>699.167</b>	<b>763.701</b>	VI. Periodificacions a curt termini	340.340
			<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>699.167</b>
				<b>763.701</b>

Compte de resultats corresponent a l'exercici (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2015	2014	2015	2014
1. Ingressos de l'activitat pròpia	62.899	80.048	Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	
2. Despeses per ajudes i altres			A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	
3. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació			B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu			C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
5. Aprovisionaments	-1.164.899	-760.507	D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
6. Altres ingressos de l'activitat	1.482.280	1.347.963	<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>	
7. Despeses de personal	-372.117	-369.567	Efectiu o equivalents al final de l'exercici	
8. Altres despeses de l'activitat	-185.400	-168.733		
9. Amortització de l'immobilitzat	-17.730	-4.423		
10. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici				
11. Ex.cés de provisions				
12. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat				
A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12)	-194.968	124.782		
13. Ingressos financers				
14. Despeses financeres				
15. Variació de valor raonable en instrum. financ.				
16. Diferències de canvi				
17. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers				
A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17)				
A.3 Excedent abans d'impostos (A1+A2)	-194.968	124.782		
18. Impositos sobre beneficis				
<b>A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)</b>	<b>-194.968</b>	<b>124.782</b>		
B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net				
C Reclasseficcions en l'excedent de l'exercici				
D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni				
E Ajustos per canvis de criteri				
F Ajustos per errors				
G Variacions en la dotació fundacional o fons social				
H Altres variacions				
<b>I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici</b>				

Indicadors financers i ràtios		2015	2014
1. Solvència a curt termini	%	128,3	193,5
4. Disponibilitat	%	21,5	30,6
5. Garantia	%	146,6	221,8
6. Exigibilitat	%	68,2	45,1
7. Autonomia	%	46,6	121,8
8. Autofinançament	%	-25,3	16,9
9. Estabilitat	%	39,2	23,2
8. Terminis de cobrament	dies	120,3	143,4
9. Terminis de pagament	dies	99,3	95,6
10. Fons de maniobra	euros	134.973,6	321.941,4
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	7,0	8,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	53.159,6	46.195,8

**Informe d'auditoria**

Auditoria financera: **Si** Tipus d'opinió: Opinió modificada

Auditoria de legalitat: **No** Tipus d'opinió:

Firma d'auditoria: RMS Spain Auditores SLP

*Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria:*

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 neta nulo sobre los mismos. Nuestra opinión de auditoria del ejercicio 2014 contenía una salvedad al respecto.

Tal y como se menciona en la nota 7 de la memoria adjunta, los Patronos se comprometieron en acuerdo de Patronato de fecha 3 de Febrero de 2015 a realizar aportaciones no dinerarias para el ejercicio 2015 por un total de euros 5.010.560, siendo el importe comprometido para el ejercicio 2014 de euros 5.110.560. Si bien la Entidad, a cierre del ejercicio 2015 y 2014 ha valorado y registrado como ingresos por aportaciones no dinerarias un importe de euros 587.476 y euros 369.638, respectivamente, no ha reconocido la totalidad de las aportaciones no dinerarias recibidas en los mencionados ejercicios, especialmente la referida al patrono, Ayuntamiento de Palma. 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 neta nulo sobre los mismos. Nuestra opinión de auditoria del ejercicio 2014 contenía una salvedad al respecto.

**Fundamento de la opinión con salvedades**

Tal y como se menciona en la nota 7 de la memoria adjunta, los Patronos se comprometieron en acuerdo de Patronato de fecha 3 de Febrero de 2015 a realizar aportaciones no dinerarias para el ejercicio 2015 por un total de euros 5.010.560, siendo el importe comprometido para el ejercicio 2014 de euros 5.110.560. Si bien la Entidad, a cierre del ejercicio 2015 y 2014 ha valorado y registrado como ingresos por aportaciones no dinerarias un importe de euros 587.476 y euros 369.638, respectivamente, no ha reconocido la totalidad de las aportaciones no dinerarias recibidas en los mencionados ejercicios, especialmente la referida al patrono, Ayuntamiento de Palma. 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

## FUNDACIÓ CASALS D'ART I ESPAIS EXPOSITIUS DE PALMA

F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai d'Art)		Tipus: Fundació		Illa: Mallorca		Població: 400.578		Exercici: 2015	
<b>Balanç al tancament de l'exercici (importos en euros)</b>									
<b>Actiu</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Patrimoni net i passiu</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>
A) Actiu no corrent		102.342	125.147	A) Patrimoni net			134.423	156.785	
I. Immobilitzat intangible				A1 Fons propis			33.551	33.108	
II. Béns del patrimoni històric				A2 Ajusts per canvis de valor					
III. Immobilitzat material		102.342	125.147	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts			100.872	123.677	
IV. Inversions immobiliàries				B) Passiu no corrent					
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini				I. Provisions a llarg termini					
VI. Inversions financeres a llarg termini				II. Deutes a llarg termini					
VII. Actius per impost diferit				II. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini					
				IV. Passius per impost diferit					
				V. Periodificacions a llarg termini					
B) Actiu corrent		75.614	144.012	C) Passiu corrent			43.532	112.374	
I. Existències				I. Provisions a curt termini					
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia				II. Deutes a curt termini				45	
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		45.081	113.281	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini				25.000	
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini				IV. Beneficiaris-Creditors					
V. Inversions financeres a curt termini				V. Creditors comercials i altres comptes a pagar			43.532	87.329	
VI. Periodificacions a curt termini				VI. Periodificacions a curt termini					
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		30.533	30.731	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>			<b>177.956</b>	<b>269.159</b>	
<b>Total actiu (A+B)</b>		<b>177.956</b>	<b>269.159</b>						
<b>Compte de resultats corresponent a l'exercici (importos en euros)</b>									
<b>Concepte</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)</b>				
					<b>2015</b>				
					<b>2014</b>				
					<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>				
1. Ingressos de l'activitat pròpia		9.968	10.923	A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació					
2. Despeses per ajudes i altres		-92.455	-88.643	B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió					
3. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació				C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament					
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu				D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi					
5. Aprovisionaments				<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>					
6. Altres ingressos de l'activitat		340.416	399.000	<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>					
7. Despeses de personal		-64.240	-61.931						
8. Altres despeses de l'activitat		-193.244	-257.144						
9. Amortització de l'immobilitzat		-22.805	-23.608						
10. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici		22.805	23.608						
11. Ex.cés de provisions									
12. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat									
A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12)		443	2.204						
13. Ingressos financers									
14. Despeses financeres									
15. Variació de valor raonable en instrum. financ.									
16. Diferències de canvi									
17. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers									
A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17)									
A.3 Excedent abans d'impostos (A1+A2)		443	2.204						
18. Impostos sobre beneficis									
<b>A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)</b>		<b>443</b>	<b>2.204</b>						
B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net									
C Reclassificacions en l'excedent de l'exercici									
D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni									
E Ajustos per canvis de criteri									
F Ajustos per errors									
G Variacions en la dotació fundacional o fons social									
H Altres variacions									
<b>I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici</b>									
<b>Indicadors financers i ràtios</b>									
<b>2015</b>									
<b>2014</b>									
1. Solvència a curt termini	%	173,7	128,2						
4. Disponibilitat	%	70,1	27,3						
5. Garantia	%	408,8	239,5						
6. Exigibilitat	%	24,5	41,7						
7. Autonomia	%	308,8	139,5						
8. Autofinançament	%	13,1	9,6						
9. Estabilitat	%	76,1	79,8						
8. Termini de cobrament	dies	47,0	100,9						
9. Termini de pagament	dies	61,7	99,9						
10. Fons de maniobra	euros	32.081,4	31.638,2						
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	1,0	1,0						
12. Cost mitjà per treballador	euros	64.240,5	61.931,1						
<b>Informe d'auditoria</b>									
Auditoria financera: <b>No</b> Tipus d'opinió:									
Auditoria de legalitat: <b>No</b> Tipus d'opinió:									
Firma d'auditoria:									
Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria: No pertoca									

## FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA

F. Pilar i Joan Miró a Mallorca		Tipus: Fundació		Illa: Mallorca		Població: 400.578		Exercici: 2015	
<b>Balanç al tancament de l'exercici (importos en euros)</b>									
<b>Actiu</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Patrimoni net i passiu</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>
A) Actiu no corrent		7.345.559	7.456.950	A) Patrimoni net		8.160.965	8.151.096		
I. Immobilitzat intangible				A1 Fons propis		8.160.965	8.151.096		
II. Béns del patrimoni històric				A2 Ajusts per canvis de valor					
III. Immobilitzat material		5.931.560	6.042.951	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts					
IV. Inversions immobiliàries				B) Passiu no corrent		3.000			
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini				I. Provisions a llarg termini					
VI. Inversions financeres a llarg termini		1.413.999	1.413.999	II. Deutes a llarg termini		3.000			
VII. Actius per impost diferit				III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini					
				IV. Passius per impost diferit					
				V. Periodificacions a llarg termini					
B) Actiu corrent		1.030.724	871.247	C) Passiu corrent		212.318	177.101		
I. Existències		221.497	207.323	I. Provisions a curt termini					
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia				II. Deutes a curt termini		32.632	33.132		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		548.671	547.328	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini					
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini				IV. Beneficiaris-Creditors					
V. Inversions financeres a curt termini		1.949	2.950	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		179.686	143.969		
VI. Periodificacions a curt termini				VI. Periodificacions a curt termini					
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		258.607	113.646						
<b>Total actiu (A+B)</b>		<b>8.376.283</b>	<b>8.328.197</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>		<b>8.376.283</b>	<b>8.328.197</b>		
<b>Compte de resultats corresponent a l'exercici (importos en euros)</b>									
<b>Concepte</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Estad de fluxos d'efectiu (importos en euros)</b>				
					<b>2015</b>				
					<b>2014</b>				
1. Ingressos de l'activitat pròpia		301.554	317.919	<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>					
2. Despeses per ajudes i altres		-50.318	-12.720	A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració					
3. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		-14.174	86.233	B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió					
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu				C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament					
5. Aprovisionaments		-67.773	-53.450	D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi					
6. Altres ingressos de l'activitat		1.279.907	1.132.231	<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>					
7. Despeses de personal		-636.897	-721.351	<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>					
8. Altres despeses de l'activitat		-681.730	-645.351						
9. Amortització de l'immobilitzat		-149.807	-119.834						
10. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici									
11. Ex.cés de provisions									
12. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat									
A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12)		-19.238	-16.323						
13. Ingressos financers		20.911	27.369						
14. Despeses financeres			-1.533						
15. Variació de valor raonable en instrum. financ.									
16. Diferències de canvi									
17. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers									
A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17)		20.911	25.836						
A.3 Excedent abans d'impostos (A1+A2)		1.673	9.512						
18. Impostos sobre beneficis									
<b>A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)</b>		<b>1.673</b>	<b>9.512</b>						
B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net									
C Reclassificacions en l'excedent de l'exercici									
D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni									
E Ajustos per canvis de criteri									
F Ajustos per errors									
G Variacions en la dotació fundacional o fons social									
H Altres variacions									
<b>I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici</b>									
<b>Indicadors financers i ràtios</b>									
						<b>2015</b>	<b>2014</b>		
1. Solvència a curt termini	%		381,1	374,9					
4. Disponibilitat	%		121,8	64,2					
5. Garantia	%		3.890,2	4.702,5					
6. Exigibilitat	%		2,6	2,1					
7. Autonomia	%		3.790,2	4.602,5					
8. Autofinançament	%		1,8	1,6					
9. Estabilitat	%		90,0	91,5					
8. Termini de cobrament	dies		126,6	137,8					
9. Termini de pagament	dies		47,3	37,0					
10. Fons de maniobra	euros		818.406,0	694.146,4					
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE		14,0	19,0					
12. Cost mitjà per treballador	euros		45.492,6	37.965,8					
<b>Informe d'auditoria</b>									
Auditoria financera: <b>No</b> Tipus d'opinió:									
Auditoria de legalitat: <b>No</b> Tipus d'opinió:									
Firma d'auditoria:									
Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria: No pertoca									



## **AL-LEGACIONS**



AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL  
COMpte GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA  
EXERCICI 2015

AJUNTAMENT DE PALMA

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015**

**Al·legació núm. 1**

**Pàgina informe: 14**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*4. Durant l'exercici 2015, l'Ajuntament ha registrat la recepció dels solars i de les obres per l'adaptació dels terrenys corresponents al projecte de la façana marítima. El cost total del projecte suposa l'import de 89.879 milers d'euros, els quals s'han reclassificat com a valor dels terrenys, per les parcel·les municipals, per un import de 45.868 milers d'euros; com a inversions immobiliàries, pel valor dels terrenys de l'edifici i hotel del Palau de Congressos, per un import de 6.388 milers d'euros, i com a despeses, pel valor dels terrenys de particulars, per un import de 37.623 milers d'euros. L'Ajuntament no ha aportat la documentació justificativa del cost total de l'esmentat projecte ni dels criteris de repartiment d'aquest cost.*

**Text de l'al·legació:**

Les explicacions i el criteri de repartiment de costos es troba en les pàgines 25 a 27 de la Memòria del Compte de l'Ajuntament.

No tenim constància de que s'hagi sol·licitat més informació.

**Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):**

1. Pàgines 25 a 27 de la Memòria del Compte de l'Ajuntament

**Data i firma:**

22 de juny 2020



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 2015**

**Al·legació núm. 2**

**Pàgina informe: 14**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

5. Al tancament de l'exercici 2015, els saldos deutors de la CAIB amb l'Ajuntament, inclosos els desemborsaments pluriennals, presenten diferències molt significatives. D'una banda, els saldos per cobrar no reconeguts per la CAIB suposen un import total de 15.588 milers d'euros i, de l'altra, els drets no reconeguts per l'Ajuntament que consten en els saldos per pagar de la CAIB suposen un import de 5.004 milers d'euros. No consta cap actuació de l'Ajuntament per conciliar aquestes diferències, que constitueixen una limitació de l'abast de la fiscalització significativa i impedeix concloure raonablement respecte de la situació dels saldos entre la CAIB i l'Ajuntament.

**Text de l'al·legació:**

Part de les diferències es deuen a aquests tres fets:

En l'exercici 2007 es va reconèixer la totalitat de la subvenció pendent del conveni amb la comunitat autònoma pel conveni de construcció d'equipaments esportius (pagament en 12 anualitats). La Comunitat Autònoma només reconeix com a deute l'anualitat de cada exercici.

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.

Per altra banda, el 2011 es va reconèixer com a ingrés i deute de la Comunitat Autònoma la totalitat de les inversions de llei de capitalitat efectuades en dit exercici (9.549.691,93 euros). La Comunitat Autònoma només reconeix l'aportació plurianual consignada en el seu pressupost (3.300.716,05 euros l'any 2015) que deriva del conveni de Llei de Capitalitat del 2013.

**Data i firma:**

22 de juny 2020



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 2015**

**Al·legació núm. 3**

**Pàgina informe: 18**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

24. El capítol 8 del pressupost d'ingressos presenta un import per drets reconeguts per un total de 9.166 milers d'euros. D'aquest import, 8.000 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 vinculada al 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». El deute inicial va ser per un total de 43.074 milers d'euros. D'acord amb les condicions pactades per a la devolució, ja s'han reconegut drets envers la societat Palau de Congressos de Palma, SA, per un total de 21.358 milers d'euros, i d'aquest import l'Ajuntament només ha cobrat un total de 5.007 milers d'euros.

**Text de l'al·legació:**

El pagament del deute amb l'Ajuntament de Palma de Mallorca s'havia de materialitzar durant els exercicis 2014 a 2018. Aquest calendari va ser 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, l'IVA de les factures abonades ja que estan subjectes a la regla d'inversió del subjecte passiu.

Hi va haver incompliment per part de Palau de Congressos i l'ATB.

- 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 .

En acords posteriors es va adequar el calendari de pagaments a les possibilitats de tresoreria de Palau de Congressos.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. Acord Junta de Govern 30 de juliol de 2014
2. Acord Junta de Govern 16 de novembre de 2016

**Data i firma:**

22 de juny 2020 *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 2015**

**Al·legació núm. 4**

**Pàgina informe: 19**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

29. L'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sobre el pressupost de l'exercici 2015, indica que aquest presenta una capacitat de finançament de 379 milers d'euros. No obstant això, segons les dades del pressupost general aprovat, la despesa no financera de l'EMT ascendeix a 50.520 milers d'euros, en lloc de l'import de 47.946 milers d'euros que figura en l'informe esmentat. Per tant, el saldo no financer del pressupost inicial, després dels ajusts, manifesta una necessitat de finançament per un import de 2.194 milers d'euros. Aquest fet suposa que el pressupost general de l'Ajuntament de l'exercici 2015 no compleixi el principi d'estabilitat pressupostària.

**Text de l'al·legació:**

Les xifres del punt 29 de l'informe de la Sindicatura es basen en sumar directament els capítols 1 a 7 del pressupost consolidat. En dita consolidació s'agrega el pressupost harmonitzat (o administratiu) de l'EMT, el qual consisteix en una adaptació de les previsions de comptes anuals d'una empresa a capítols econòmics, com si fos un organisme autònom. Dita adaptació es fa en base a la definició de capítols econòmics d'un pressupost administratiu, que no té a veure amb els criteris de comptabilitat nacional, que es basen principalment en el principi de meritació. Així, per exemple, les devolucions del principal de les operacions d'arrendament financer de l'EMT no són despeses no financeres a efectes del càlcul de la capacitat de finançament (és devolució de deute), i s'han d'incloure en el capítol 6 d'inversions en un pressupost harmonitzat.

*Orden EHA/3565/2008:*

*Concepto 648. Cuotas netas de intereses por operaciones de arrendamiento financiero («leasing»): Se recogerá el importe de las cuotas fijadas en los contratos de arrendamiento financiero cuando se vaya a ejercitar la opción de compra, correspondientes a la recuperación del coste del bien y al ejercicio presupuestario. El resto, es decir, los intereses, se aplicará al concepto 358, «Intereses por operaciones de arrendamiento financiero («leasing»)».*

L'informe sobre la capacitat de finançament del pressupost 2015 es va realitzar sobre un esborrany de previsions de l'EMT. L'import de 47.946 milers apareix de 48.026.028,50 euros en la documentació enviada al ministeri (adjuntat amb el compte de pèrdues i guanys d'on surten les dades).

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. Compte pèrdues i guanys EMT previsions 2015
2. Capacitat de finançament en termes SEC previsions 2015 EMT


**Data i firma:**

22 de juny 2020 *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 2015</b>	<b>Al·legació núm. 5</b>
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b></p> <p>5. La memòria explica que l'Ajuntament té avalat el préstec subscrit per l'Empresa Municipal de Transports de Palma SA (EMT), per un import de 4.000 milers d'euros, i destinat a cobrir el dèficit del transport públic urbà d'exercicis anteriors. Aquest aval es va concedir l'any 2014 i té data de venciment el 23 de febrer de 2018. Dins l'exercici no s'ha dotat cap provisió en relació amb aquest aval.</p>	<b>Pàgina informe: 21</b>
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>L'EMT ha anat pagant en temps i forma sempre tots els seus préstecs i l'Ajuntament no ha tengut que fer cap aportació en aquest sentit, pel que no procedia dotar cap provisió.</p>	
<p><b>Data i firma:</b></p> <p><i>22 de juny 2020 Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa)</i></p>	





<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 6</b>
<b>Pàgina informe: 27</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</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>	
<b>Text de l'al·legació:</b> 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 adjuntau (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> 22 de juny 2020 Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa) <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">  </div>	

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015**

**Al·legació núm. 7**

**Pàgina informe: 42**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

- 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

**Text de l'al·legació:**

El compte 480 recull el pendent d'imputar a resultats pel pagament anticipat per l'ús del casal de barri de Son Cladera per 15 anys. La meritació anual és de 30.412,66 euros anuals.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. Acord Junta de Govern de dia 28 de setembre de 2005

**Data i firma:**

22 de juny 2020

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 2015**

**Al·legació núm. 8**

**Pàgina informe: 71**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

Quant a l'Ajuntament, al tancament del període anterior el saldo per aquest concepte ascendia a 21.945 milers d'euros, mentre que, al tancament del període 2015, ascendeix a 19.764 milers d'euros. És a dir, que la variació representa una menor despesa no financera per un total de 2.181 milers d'euros. No obstant això, l'informe sobre estabilitat pressupostària aportat per l'Ajuntament descompon la partida i, d'una banda, imputa un total de 8.965 milers d'euros com a major no financer per interessos i, de l'altra, també com a major despesa, un total de 7.536 milers d'euros com a «despeses pendents d'aplicar al pressupost». Pel fet que formant part de la documentació enviada no consten els desglossaments realitzats per l'Ajuntament, no és possible conciliar el saldo relatiu al concepte «despeses realitzades pendents d'aplicar al pressupost». La diferencia final ascendeix a 19.186 milers d'euros.

**Text de l'al·legació:**

Aquesta diferència es deu a que, principalment, la Sindicatura no ha tengut en compte la variació dels comptes «411 Creditors per despeses meritades pendents de venciment», on es recullen despeses com hores extres del personal, comissions de l'ATIB, serveis del 2015 facturats el 2016, la despesa de seguretat social del mes de desembre, o interessos meritats pels deutes d'expropiacions, per exemple.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca)**

**Data i firma:**

22 de juny 2020

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 2015**

**Al·legació núm. 9**

**Pàgina informe: 76**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

- 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.

**Text de l'al·legació:**

Com hem indicat en una anterior al·legació, pel càlcul de la capacitat de finançament no es necessari tenir en compte les transferències internes al ser una magnitud de resultat.

Pel que fa a la regla de la despesa sí que s'ha informat de les transferències internes, tal com indica la Sindicatura en la pàgina 75 del mateix informe:

*Cal descomptar com ajust les despeses considerades transferència el destinatari de les quals és 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 que ha preparat l'Ajuntament un ajust per un total de 59.213 milers d'euros.*

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

**Data i firma:**

22 de juny 2020

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 2015**

**Al·legació núm. 10**

**Pàgina informe: 101**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

- En l'apartat «2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració», d'una banda, 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

**Text de l'al·legació:**

Si no consten euros en els apartats de subvencions vol dir que no n'han rebudes. Per a aquest serveis l'Ajuntament sol abonar les factures que presenta mensualment l'adjudicatari.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

**Data i firma:**

22 de juny 2020

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa



**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Pel que fa a la despesa de personal, d'acord amb la informació dels quadres precedents relatius a aquest capítol, el creixement de les retribucions durant el període 2015, respecte a l'any anterior, arriba al 3,0 %. En particular, les variacions més significatives es presenten en els apartats corresponents a càrrecs de confiança, on aquest increment arriba al 19,9 %, i al personal funcionari, on la variació resulta un 3,4 %. L'Ajuntament no ha aportat informació addicional que justifiqui adequadament aquest increment que, en principi, suposa per a l'exercici 2015, incomplir l'article 20.Dos de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2015, on s'estableix que les retribucions del personal al servei del sector públic no poden experimentar cap increment respecte a les vigents a 31 de desembre de 2014.*

**Text de l'al·legació:**

Revisats els arxius informàtics existents al Departament de Personal no consta durant el període 2015 cap increment general de les retribucions al personal al servei de l'ajuntament de Palma, això amb independència de puntuals o singulars valoracions de llocs de feina que hi hagi pogut haver durant aquest període que en tot cas afectarien a un únic lloc de feina i no a una generalitat.

No obstant això, sí consta, de conformitat amb el que preveu la disposició addicional dècima segona de la Llei 36/2014, de 26 de desembre de Pressupost Generals de l'Estat per a l'any 2015 i de conformitat amb l'article 1, apartat un, del Reial decret llei 10/2015, la recuperació de part de la paga extraordinària i addicional que fou suprimida en el mes de desembre de 2012 a conseqüència de l'aplicació de l'article 2.5 del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

Per una banda, consta la recuperació de la quantitat corresponent als primers 44 dies de la paga extraordinària i addicional suprimida en el mes de desembre de 2012 (24,04%); i, per una altra, la recuperació de la quantitat corresponent a 46 dies de la paga extraordinària i addicional suprimida en el mes de desembre de 2012 (26,23%).

El pagament de la quantitat corresponent als primers 44 dies de la paga extraordinària i addicional suprimida en el mes de desembre de 2012 (24,04% personal laboral) fou abonada al personal funcionari, laboral i eventual mitjançant la nòmina del mes de gener de 2015, de conformitat amb dos Acord aprovats per la Junta de Govern de l'ajuntament de Palma en data 11 de novembre de 2015.

El pagament de la quantitat corresponent a 46 dies de la paga extraordinària i addicional suprimida en el mes de desembre de 2012 (26,23 % personal laboral) de la paga extraordinària i addicional suprimida en el mes de desembre de 2012 fou abonada al personal funcionari, laboral i eventual mitjançant la nòmina del mes del mes de desembre de 2015, de conformitat amb dos Acord aprovats per la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma en data 11 de novembre de 2015.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. Còpia compulsada de l'Acord de la Junta de Govern de l'ajuntament de Palma de 21 de gener de 2015 d'abonament al personal laboral de la quantitat corresponent al 24,04% de la paga extraordinària i addicional suprimida corresponent al mes de desembre de 2012.
2. Còpia compulsada de l'Acord de la Junta de Govern de l'ajuntament de Palma de 21 de gener de 2015 d'abonament al personal funcionari i eventual de la quantitat corresponent als primers 44 dies de la paga extraordinària i addicional suprimida corresponent al mes de desembre de 2012.
3. Còpia compulsada de l'Acord de la Junta de Govern de l'ajuntament de Palma d'11 de novembre de 2015 d'abonament al personal laboral de la quantitat corresponent al 26,23 % de la paga extraordinària i addicional suprimida en el mes de desembre de 2012.
4. Còpia compulsada de l'Acord de la Junta de Govern de l'ajuntament de Palma d'11 de novembre de 2015 d'abonament al personal funcionari i eventual de la quantitat corresponent a 46 dies de la paga extraordinària i addicional suprimida en el mes de desembre de 2012.
5. Informe de l'interventor general.

**Data i firma:**

Palma, 8 de juny de 2020

La cap de servei de Nòmines

El cap de departament de Personal

Juana María Saurina Castell

Antoni Pol Coll

El regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública

Adrian Garcia Campos

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*20. En l'assentament d'obertura de la comptabilitat de l'exercici 2015 l'Ajuntament traspasa el saldo del compte «108. Patrimoni entregat en cessió», compte que amb la nova ICAL desapareix, per un import de 35.389 milers d'euros, al compte «100. Patrimoni», quan en realitat s'hauria d'haver traspassat al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors». Posteriorment, es registra un traspàs d'aquest saldo al compte «120. Resultat d'exercicis anteriors», però aquest assentament es fa a l'inrevés, disminuint més el saldo del compte «100. Patrimoni» en lloc de restablir l'import que hi havia inicialment i incrementant erròniament el saldo del compte «120. Resultat d'exercicis anteriors».*

**Text de l'al·legació:**

Efectivament a l'any 2015 es produeix un error de signe a l'assentament d'obertura del compte 100 i posteriorment al compte 1200. Identificat l'error a l'any 2017 es registra un assentament directe (número 55351, data 02/01/2017) per corregir l'errada. Al Compte General 2017 ja surt el saldo del compte 1200 correctament.

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1.

**Data i firma:**

*Palma, a 18 de juny de 2020*

*Catalina Pascual Ripoll (Cap servei comptabilitat- Dpt.-Financer)*



**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015**

**Al·legació núm. 13**

**Pàgina informe: 19**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*25. 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, 2009 i 2013, despeses que suposen un import total de 26.638 milers d'euros, de les quals 3.952 milers d'euros tenen venciment dins l'exercici 2016.*

**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 correcte 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):**

**Data i firma:**

*Palma, a 18 de juny de 2020*

*Catalina Pascual Ripoll (Cap servei comptabilitat- Dpt-.Financer)*

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

**13.** *Tal com s'indica a l'apartat d'execució d'ingressos d'aquest informe, l'Ajuntament, durant el mes de desembre de 2015, va formalitzar una operació de préstec per un import de 40.693 milers d'euros. Aquesta operació es va concertar, d'acord amb la DA primera de la Llei orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, i de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, per donar compliment a les obligacions que derivin de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia, en aquest cas relatives a expropiacions, i amb la corresponent sol·licitud d'adhesió al Fons d'impuls econòmic segons el que disposa el RDL 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic. Els fons corresponents al préstec encara es trobaven pendents de desemborsament per l'entitat financera al tancament de l'exercici 2015. Els efectes del criteri seguit per l'Ajuntament per registrar, tant l'operació de préstec com les obligacions vinculades per sentències fermes, posen de manifest el següent:*

*– L'Ajuntament va comptabilitzar incorrectament, el 31 de desembre de 2015, el reconeixement del dret per la totalitat del préstec, malgrat que es trobava pendent el desemborsament. Els passius financers s'han de reconèixer simultàniament al desemborsament del capital, per tant, no pertoca aquest reconeixement de drets en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2015.*

*– L'Ajuntament només ha reconegut, al tancament de l'exercici 2015, obligacions per aquest concepte per un import total de 19.080 milers d'euros. Per la resta de sentències fermes d'expropiació, 21.613 milers d'euros, no consta el reconeixement de l'obligació ni el registre com a operacions pendents d'aplicar al pressupost.*

*Aquest registres incorrectes tenen efecte, entre d'altres, en el saldo de deutors i creditors pressupostaris al tancament, en la determinació del resultat pressupostari de l'exercici, en el càlcul del romanent de tresoreria total i del romanent de tresoreria per a despeses generals.*

**30.** *El motiu de l'operació de préstec concertada per l'Ajuntament, el mes de desembre de 2015, amb càrrec al Fons de finançament a entitats locals, és atendre les necessitats financeres precises per donar compliment a les obligacions que deriven de l'execució de les sentències fermes dels tribunals de justícia. L'import total d'aquesta operació de préstec és de 40.693 milers d'euros. No obstant això, en la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2015, únicament, es reconeixen obligacions per sentències fermes per un total de 19.080 milers d'euros i, per tant, la resta, 21.613 milers d'euros, no ha estat imputada al pressupost, si bé en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» figura registrat un import de 3.466 milers d'euros per aquest concepte. Per tant, tot i que l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària conclou amb una capacitat de finançament per un import de 3.073 milers d'euros, si s'ajusta*

*aquest import per l'efecte de les sentències fermes pendents d'aplicar al pressupost que no figuren registrades, per un import de 18.147 milers d'euros, la situació final relativa a l'estabilitat pressupostària presenta una necessitat de finançament per un total de 15.074 milers d'euros, fet que suposa l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del període.*

**Text de l'al·legació:**

*Consideram que el reconeixement del dret del préstec està comptabilitzat correctament, ja que la norma de reconeixement i valoració 9 de la ICAL 2013 diu: "3. Reconocimiento. La entidad reconocerá un pasivo financiero en su balance, cuando se convierta en parte obligada según las cláusulas contractuales del instrumento financiero." I el contracte de préstec es va signar en data 22/12/2015.*

*Pel que fa al registre del imports a pagar com a conseqüència de les sentències fermes, es troben en els comptes 4113 (Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses meritades. Interessos exprop.art.56 LEF), 4114 (Creditors no pressupostaris.Creditors per despeses meritades. Interessos exprop art.57 LEF) i 4119 (Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses meritades. Exprop. La Porciúncula), atès que a 31/12/2015 no es reunien el requisits per ser comptabilitzats en el compte 413.*

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

- 1. (Breu descripció de la documentació que adjunteu a l'al·legació)*

**Data i firma:**

*23 de juny de 2020*

*La directora financera tresorera*

*Maria Antònia Orell Vicens*

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 15</b>
<b>Pàgina informe: 17</b>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b></p> <p><i>16. El criteri seguit per l'Ajuntament per determinar el saldo corresponent a la provisió per cobrament dubtós si bé s'ajusta al percentatge que disposa, com a límits mínims, l'art. 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL, exclou determinats saldos pendents de cobrar d'altres administracions públiques de la base sobre la qual calcula la provisió. D'aquests saldos exclosos, un import de 6.608 milers d'euros provenen d'exercicis anteriors a 2010 i, per la seva antiguitat, s'haurien d'haver deteriorat en la seva totalitat. La resta de saldos exclosos dels exercicis 2010 a 2014 suma un total de 27.342 milers d'euros, pels quals s'estima una provisió de 15.523 milers d'euros. Cal indicar que l'Ajuntament no ha justificat que els saldos exclosos es trobin reconeguts com a obligacions en les altres administracions o que es trobin garantits.</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p><i>En el càlcul de la provisió per dubtós cobrament <u>no s'ha exclòs cap saldo pendent de cobrar d'altres administracions públiques de la base sobre la qual s'ha calculat la provisió, tal com es desprèn de l'informe que s'adjunta.</u></i></p>	
<p><b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>Informe del càlcul de la provisió per dubtós cobrament.</i></li> </ol>	
<p><b>Data i firma:</b></p> <p><i>23 de juny de 2020</i></p> <p><i>La directora financera tesorera</i></p> <p><i>Maria Antònia Orell Vicens</i></p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 16</b>
<b>Pàgina informe: 81</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>- No consta que formi part de l'expedient administratiu corresponent a l'aprovació del projecte de pressupost de l'exercici 2015, presentat al Ple de la corporació el 21 de novembre de 2014, la documentació relativa a la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2013 i l'avançament de dita liquidació, almenys, a sis mesos de l'exercici 2014, d'acord amb l'art. 168.1.b del TRLRHL i l'art. 18.1.b del RD 500/1990.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>Consta a l'expedient d'aprovació del projecte de pressupost de l'exercici 2015 l'avançament la liquidació, almenys, a sis mesos de l'exercici 2014, tal i com s'indica al certificat del secretari que s'adjunta.</i>	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b> 1. <i>Certificat de Secretaria</i>	
<b>Data i firma:</b> <i>23 de juny de 2020</i> <i>La directora financera tesorera</i> <i>Maria Antònia Orell Vicens</i>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 17</b>
	<b>Pàgina informe: 81</b>
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b></p> <p><i>En els 18 expedients de modificació examinats, que representen el 93,0 % de l'import de les modificacions aprovades, s'han observat les incidències següents:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>L'expedient d'incorporació de crèdit núm. 2015/IR010, relatiu a inversions per rehabilitació del Casal Balaguer, per un import de 553 milers d'euros, du data de 25 de febrer de 2016. En principi, aquesta partida va ser objecte d'incorporació al pressupost mitjançant una modificació de crèdit per generació d'ingressos vinculada a una subvenció finançada amb fons europeus (FEDER). Segons la documentació que consta en l'expedient, aquesta subvenció va ser denegada amb data 21 de setembre de 2015, cosa que posa de manifest que l'Ajuntament no va complir els requisits necessaris per ser beneficiari d'aquest fons. Per tant, no pertocava la incorporació de la despesa al pressupost. No obstant això, el 25 de febrer de 2016, extemporàniament al tancament del període pressupostari, es genera una modificació de crèdit finançada amb romanent de tresoreria per a fons amb finançament afectat, amb la finalitat d'incorporar aquesta inversió al pressupost de 2015. A més, respecte a aquesta modificació, no consta l'actuació preceptiva de la Intervenció de l'entitat.</i></li> </ul>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p><i>Tal i com s'explica en el text del decret de modificació 2015/IR010, per esmenar la manca de finançament derivada de la denegació de la subvenció, aquesta modificació es financia amb romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat provinent de sobrants de la Llei de Capitalitat 2008, 2009 i 2010, el canvi de finalitat dels quals es va aprovar pel Consell de Capitalitat de 25 de novembre de 2013, essent la rehabilitació del Casal Balaguer una de les finalitat aprovades.</i></p>	
<p><b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>(Breu descripció de la documentació que adjunteu a l'al·legació)</i></li> </ol>	
<p><b>Data i firma:</b></p> <p><i>23 de juny de 2020</i></p> <p><i>La directora financera tresorera</i></p> <p><i>Maria Antònia Orell Vicens</i></p>	

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015**

**Al·legació núm. 18**

**Pàgina informe: 81**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*- L'expedient de generació de crèdit per ingressos núm. 2015/GC019, per un import de 19.080 milers d'euros, és per donar compliment a les obligacions que derivin de l'execució de sentències fermes en els supòsits contemplats en la disposició addicional primera de la Llei orgànica 6/2015. Els recursos financers deriven d'una operació d'endeutament i el crèdit finançat correspon a expropiacions. D'una banda, no es troba previst que les operacions de crèdit s'apliquin com a font de finançament per a aquest tipus de modificacions de crèdit, d'acord amb l'art. 181 TRLRHL i, de l'altra, la memòria relativa a la modificació de crèdit no informa del tipus de sentència ni s'aporta la documentació que permeti acreditar que l'actuació executa tots els requisits que deriven per complir l'adhesió al Fons d'impuls econòmic regulat en el RDL 17/2014, que, per l'efecte de la DA primera de la LO 6/2015, permet adherir-se a les entitats locals per atendre les necessitats financeres que derivin del compliment de sentències fermes dels tribunals de justícia..*

**Text de l'al·legació:**

*L'acreditació que l'actuació que s'executa compleix el requisits del Fons d'Impuls Econòmic regulat en el RDL 17/2014 es va fer en el moment oportú davant el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i aquest va acceptar el finançament de les sentències fermes sol·licitades per l'Ajuntament de Palma, per la qual cosa s'ha d'entendre que l'execució d'aquestes sentències compleix els requisits.*

**Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):**

- 1. Resolució del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques d'acceptació del finançament de l'execució de sentències fermes.*

**Data i firma:**

*23 de juny de 2020*

*La directora financera tresorera*

*Maria Antònia Orell Vicens*

AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL  
COMpte GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA  
EXERCICI 2015

ORGANISME AUTÒNOM IME



<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 1</b>
	<b>Pàgina informe: XXX</b>
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b></p> <p>- 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-ne de la 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 2.991 milers d'euros.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>El deute de la Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma de Mallorca 1999 no es va dotar perquè, ja hi havia un acord del Patronat de la Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma de Mallorca 1999 del 24 de juny de 2013 que el procés de liquidació i dissolució de la Fundació es faria baix la supervisió de l'Ajuntament de Palma i aquest instaria a la Fundació Universiada al seu pagament. La compensació de l'IME amb l'Ajuntament de Palma es va realitzar el 28 de desembre de 2017 en compliment de l'acord JGL 20171228 01 30 de la Junta de Govern.</p> <p>La resta de saldos de dubtòs cobrament tal com consta a la Memòria de la liquidació de l'exercici 2015 Punt 24.2.2 Drets a cobrar de pressupostos tancats.</p> <p><i>“Els drets pendents dels anys 2008 y 2009 corresponen la major part a drets pendents per part de l'Ajuntament de Palma per Llei de capitalitat. Els drets pendents de cobrament de l'any 2008 de 886.755,14 € inclouen 30.000,00€ que estaven destinats al Poliesportiu de Son Cladera; el Consell de Capitalitat, reunit en sessió extraordinària i urgent el 25 de novembre de 2013, va aprovar un canvi de finalitat. Aquest canvi està pendent d'elevat al Ple de l'Ajuntament per a la seva formalització. Pel que fa a l'import de 736.755,14 € destinat a la reforma de Son Moix, l'IME, en data d'1 d'abril 2016, demanà a l'Ajuntament el canvi de finalitat a Son Hugo, degut a la urgència de la reparació de les seves instal·lacions i la resta de 120.000,00 € està compromesa amb el projecte del Poliesportiu de Son Oliva pendent d'adjudicació. Els drets pendents de cobrament de l'any 2009 de 1.983.890,96 € inclouen 168.234,32€ que estaven destinats al Poliesportiu de Son Oliva i 36.808,91€ destinats a la Reforma de Son Moix que el Consell de Capitalitat, reunit en sessió extraordinària i urgent el 25 de novembre de 2013, va aprovar un canvi de finalitat. Aquest canvi està pendent d'elevat al Ple de l'Ajuntament per a la seva formalització. El projecte del Poliesportiu de Son Oliva està pendent d'adjudicació, la resta destinada a la Reforma de Son Moix, en data 1 d'abril 2016, l'IME ha demanat a l'Ajuntament el canvi de finalitat per poder fer front a les reparacions urgents de les instal·lacions de les Piscines de Son Hugo.”</i></p>	

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. Acord Junta de Govern del 28 de desembre de 2017

**Data i firma:**

Palma, 17 de juny de 2020

Gerent

Rafael Navarro *Roig*

AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL  
COMpte GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA  
EXERCICI 2015

ORGANISME AUTÒNOM PALMAACTIVA

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 1.</b>
<b>Pàgina informe: 104</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>- L'Agència ha registrat, al tancament de l'exercici 2015, un import de 12 milers d'euros en el compte de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost, del qual s'han imputat 8 milers d'euros al pressupost de l'exercici 2016 mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>Totes les operacions registrades al compte 413 de l'exercici 2015 ascendeixen a 12.386,09 € els quals es varen traspasar i se varen aplicar en la seva totalitat en el 2016. Tramitació expedient reconeixement extrajudicial de crèdit despeses no recurrents i tramitació resolució gerent despeses recurrents.</i>	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Exportació dades registrades comptabilitat compte 413 dins l'exercici 2015.</i></li> <li>2. <i>Exportació dades registrades fase ADO aplicació a pressupost exercici 2016.</i></li> </ol>	
<b>Data i firma:</b> Margalida Belman Pujadas, Cap de l'Àrea Econòmica i Financera 3 de juny de 2020	

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015**

**Al·legació núm. 2.**

**Pàgina informe: 104**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*- L'SCIB no ha obtingut els expedients de les modificacions de crèdit tramitades per l'entitat dins el 2015, cosa que no ha permès revisar que aquests procediments de modificació de crèdit s'ajusten a la legalitat.*

**Text de l'al·legació:**

*Les modificacions de crèdit se varen enviar dins el punt 1.26 de la documentació entregada en relació amb el requeriment de la Sindicatura exercici 2015.*

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

1. *Relació de modificacions de crèdit exercici 2015*
2. *IRFA 01-15*
3. *IRFA 02-15*
4. *GCI 01-15*
5. *TFC 01-15*
6. *GCI 02-15*
7. *IRFA 03-15*
8. *TFC 02-15*
9. *GCI 03-15*

**Data i firma:**

Margalida Belman Pujadas, Cap de l'Àrea Econòmica i Financera  
3 de juny de 2020

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015**

**Al·legació núm. 3.**

**Pàgina informe: 104**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*- L'import de l'excés de finançament afectat inclòs en el càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals presenta una diferència d'11 milers d'euros respecte a les desviacions de finançament afectat acumulades positives que s'inclouen en el quadre de la memòria.*

**Text de l'al·legació:**

*En relació amb les desviacions positives acumulades es constata una diferència de 11.367,46 euros entre el total de les desviacions acumulades positives reflectides a l'Annex de Despeses amb Finançament Afectat (dades procedents del mòdul de Projectes de Despesa del Sicalwin) on figura un import de 296.357,28 euros, i l'ajust reflectit a l'Estat del Romanent de Tresoreria com "Excés de finançament afectat" és per import de 285.169,82 euros.*

*Aquesta diferència és el resultat de: 1. L'ajustament de les desviacions acumulades positives que figuren al SICALWIN, relatives als projectes de despesa que han finalitzat a 31 de desembre de 2015, que no són objecte d'incorporació com a romanents amb finançament afectat al pressupost de l'exercici 2015 i que, per tant, no figuren en el còmput de l'estat del Romanent de Tresoreria. Al quadre següent és detalla els ajustos de desviacions per projectes:*

<i>2009/3/NAUTI/1 FORMACIÓ PER A L'OCUPACIÓ NÀUTICA 2009 -10</i>	<i>3.083,88</i>	<i>0,00</i>
<i>- 3.083,88</i>		
<i>2009/3/SAO/1 SERVEI D'ACOMPANYAMENT A L'OCUPACIÓ 2009 -10</i>	<i>2.975,35</i>	<i>0,00</i>
<i>- 2.975,35</i>		
<i>2009/3/SOR/1 SERVEI D'ORIENTACIÓ REFORÇADA 2009 -10</i>	<i>5.308,23</i>	<i>0,00</i>
<i>- 5.308,23</i>		
<b>TOTAL PROJECTES DE DESPESA</b>	<b>11.367,46</b>	<b>0,00</b>
<b>- 11.367,46</b>		

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

**Data i firma:**

Margalida Belman Pujadas, Cap de l'Àrea Econòmica i Financera  
3 de juny de 2020

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015**

**Al·legació núm. 4.**

**Pàgina informe: 104**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

- Pel que fa als saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats corresponents a l'exercici 2010 i anteriors, per un import de 301 milers d'euros, l'entitat ha deteriorat un import de 285 milers d'euros; per tant, hi ha un defecte de la provisió de, com a mínim, 16 milers d'euros que no han estat deteriorats.

**Text de l'al·legació:**

Artículo Artículo 193 bis Real Decreto Ley 2/2004, de 5 de marzo, reguladora de haciendas locales

«Artículo 193 bis Derechos de difícil o imposible recaudación Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos:

- a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.
- b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.
- c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.
- d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.»

*Diferencia es per l'aplicació dels %, segueix quadre explicatiu*

<b>Exercici</b>	<b>Pendent Cobro 31/12/2015</b>	<b>% dotació Insolvència</b>	<b>Dotació Insolvència (art. 193 bis RDLeg 2/2004)</b>
2003	1.200,00	100%	1.200,00
2004	38.678,18	100%	38.678,18
2005	0,00	100%	0,00
2006	71.399,85	100%	71.399,85
2007	43.744,44	100%	43.744,44
2008	60.471,48	100%	60.471,48
2009	5.620,63	100%	5.620,63
2010	80.147,53	75%	60.110,65
2011	0,00	75%	0,00
2012	7.641,29	50%	3.820,65
<b>ACUMULAT</b>	<b>308.903,40</b>		<b>285.045,87</b>

**Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**

- Informe saldo dubtós cobrament corresponent a la liquidació 2015

**Data i firma:**

Margalida Belman Pujadas, Cap de l'Àrea Econòmica i Financera

3 de juny de 2020

--

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015**

**Al·legació núm. 5.**

**Pàgina informe: 104**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*- Pel que fa al saldo de cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva, per un import de 37 milers d'euros, la seva pràctica totalitat correspon a l'exercici 2014 i anteriors.*

**Text de l'al·legació:**

*Efectivament els cobraments pendent d'aplicar definitivament corresponent a ingressos percebuts els quals estaven pendent de revisió expedient per part del SOIB (previsió devolució d'ingrés). Un cop revisades les liquidacions de justificació es tramiten les corresponents devolució d'ingrés en els exercicis 2017 i 2018.*

N. Operació	Fase	Data	Referència	Aplicació	Import	Text lliure
320130000536	SIA	01/01/2015	32013001099	30011	10.546,07	Ingrés abonament liqu. final SOIB curs ""Operacions bàsiques de pisos en allotjaments"" expt. AF-09/09-01 (pt revisio CAIB
320130000537	SIA	01/01/2015	32013001100	30011	4.020,25	Ingrés abonament liqu. final SOIB curs ""Operacions bàsiques de pisos de restaurant"" expt. AF-09/09-04 (pt revisio CAIB
320140000269	SIA	01/01/2015	32014000742	30011	3.671,01	Ingrés liquidac.final SOIB curs ""atenció socioanitaria a persones en domicili"" expt. AF-09/09-08 F.Col. Vulnerables
320140000270	SIA	01/01/2015	32014000743	30011	5.202,42	Ingrés liquid. Final SOIB curs""ATENCIÓ SOCIOANITARIA A PERSONES EN DOMICILI""exp.AF-09/09-09 F.Col.Vulnerables
320140000271	SIA	01/01/2015	32014000744	30011	8.953,64	Ingrés parcial liquidac.final SOIB curs ""Operacions Bàsiques de catering"" expt. AF-09/09-03 F. Col·lectius Vulnerab.
320140000272	SIA	01/01/2015	32014000745	30011	2.794,41	Ingrés parcial liqu Final SOIB curs""ATENCIÓ SOCIOANIT. A PERSONES EN DOMICILI""exp.AF-09/09-10 F.Col.Vulnerables.
320140000409	SIA	01/01/2015	32014000973	30011	1.500,00	Part. Ingrés liquidació final curs ""Expert en neteja d'immobles"" expt. AF-09/09-07 F.Col.Vulnerables (3.937,50)
					36.687,80	

**Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):**

**Data i firma:**

Margalida Belman Pujadas, Cap de l'Àrea Econòmica i Financera

3 de juny de 2020



AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL  
COMPTA GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA  
EXERCICI 2015

ORGANISME AUTÒNOM PMEI

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 1.</b>
<b>Pàgina informe: 108</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>L'estat de tresoreria de la memòria dels comptes anuals, que mostra informació sobre els comptes operatius del patronat, inclou sis comptes que no presenten ni saldo inicial ni moviments durant tot l'any 2015, motiu pel qual s'haurien de donar de baixa comptablement, en el cas que corresponguin a comptes cancel·lats al banc.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>Actualment, únicament hi ha dues comptes bancàries operatives al PMEI i, per tant, ses que no eren operatives, es van donar de baixa tant al banc com a la comptabilitat.</i>	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>S'adjunten pantallazos de la banca electrònica de l'entitat bancària on apareixen les comptes donades de baixa</i></li> </ol>	
<b>Data i firma:</b> <i>Tina Horrach Capó, Gerent del PMEI a 16 de juny de 2020</i>	

AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL  
COMpte GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA  
EXERCICI 2015

ORGANISME AUTÒNOM PMH - RIBA

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 1.</b>
	<b>Pàgina informe: 109</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>El Patronat 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).</i> <i>El Patronat no té implantat un programa informàtic per a la gestió del seu immobilitzat, d'acord amb la informació de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015 i, a més, no s'ha pogut obtenir la totalitat dels valors cadastrals per la qual cosa s'ha considerat que, del valor total de l'actiu, un 46 % correspon al solar.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> L'any 2013 s'acordà per junta de govern formalitzar l'adscripció de immobles al Patronat, incorporant l'acord un llistat de bens sense cap tipus de valoració, ni individualitzada ni totalitzada. Davant la impossibilitat de trobar una valoració unificada dels diferents departaments municipals, el Patronat s'ha vist impossibilitat d'aprovar-lo amb total garantia. El Patronat no disposa de mitjans tècnics ni personals especialitzats per dur la gestió del inventari dels bens adscrits: d'una banda no disposa de programa informàtic per la seva gestió, ni disposa de les valoracions dels immobles adscrits; d'altra banda, no disposa de personal especialitzat per realitzar les valoracions, ni s'ha pogut dotar de nou personal a pesar de tractar-se d'un organisme petit què a part de les múltiples funcions pròpies també destina part del seu personal a realitzar tasques de suport al ajuntament. Des de la gerència d'aquest organisme hi ha la intenció de contractar un servei extern per poder solventar la situació en breu.	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Acord de la junta de govern de formalització d'adscripció de immobles de 4 de desembre de 2013.</li></ol>	
<b>Data i firma:</b> Palma 17 de juny de 2020  El Gerent, Josep Maria Rigo Serra <i>(signat electrònicament)</i>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 2.</b>
	<b>Pàgina informe: 109</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>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.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> Efectivament, d'acord amb les obligacions pendents de pagar de pressuposts tancats a 31 de desembre de 2015, en 2016 es va procedir a la valoració i anàlisi d'aquelles obligacions susceptibles d'esser incloses en un expedient col·lectiu d'anul·lació/cancel·lació, be per haver-ne iniciat tràmits per a la seva revocació, i havent-lo notificant al tercer interessat, sempre que va ser possible, sense haver rebut cap al·legació, be per esser dins el termini de prescripció sense que cap dels interessats haguessin practicat cap gestió que impliqués l'exercici del seu dret. Així, el Ple de l'Ajuntament de Palma de dia 27 d'octubre de 2016 va aprovar inicialment l'expedient col·lectiu de anul·lació / cancel·lació dels saldos pendents de pagament, corresponents a l'exercici 2012 i anteriors per un import total de 214.280,29 €. Una vegada publicat i transcorregut el termini sense cap al·legació es va procedir la corresponent anul·lació / cancel·lació dels saldos pendents de pagament. De la mateixa manera es va procedir el 2017, aprovant-ne la anul·lació/cancel·lació de saldos pendents de pagament per import de 142.684,09.	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Acord de Ple de 27 d'octubre de 2016 d'aprovació inicial expedient col·lectiu d'anul·lació/cancel·lació saldos pendents de pagament,corresponents a l'exercici 2012 i anteriors</li><li>2. Publicació en el BOIB del Expedient d'aprovació inicial expedient col·lectiu d'anul·lació/cancel·lació saldos pendents de pagament,corresponents a l'exercici 2012 i anteriors.</li><li>3. Acord de Consell rector de 12 de setembre de 2017 d'aprovació de l'expedient col·lectiu d'anul·lació/cancel·lació saldos pendents de pagament d'exercicis tancats.</li><li>4. Informe dels serveis econòmics del PMHRIBA referent a l'adequació del procés d'aprovació de anul·lació/cancel·lació de saldos pendents de pagament d'exercicis tancats.</li></ol>	
<b>Data i firma:</b> Palma 17 de juny de 2020  El Gerent, Josep Maria Rigo Serra <i>(signat electrònicament)</i>	Firmado por MIRIAM MARTÍNEZ ROMERO el día 17/06/2020 con un certificado emitido por AC  L'economista del PMHRIBA Miriam Martínez Romero <i>(signat electrònicament)</i>

AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL  
COMpte GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA  
EXERCICI 2015

SOCIETATS MERCANTILS : EMAYA

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 1.</b>
<b>Pàgina informe: 198</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>Annex IV. Fitxes individuals</i> <i>Balanç al tancament de l'exercici d'Emaya, Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>El balanç està desquadrat. L'actiu no és igual al passiu. Hi ha una errada al seu document.</i> <i>A la resta de balanços de les participades tampoc quadre.</i>	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b> 1. <i>N/A</i>	
<b>Data i firma:</b>  <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div data-bbox="204 1346 491 1435"> <i>Andreu Juan Parets</i>  <i>Director Financer</i> </div> <div data-bbox="938 1346 1254 1435"> <i>Ramón Perpinyà Font</i>  <i>President d'Emaya</i> </div> </div>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 2.</b>
<b>Pàgina informe: 117</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>- 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 de l'Ajuntament per un import de 47 milers d'euros, de les quals l'Ajuntament havia reconegut l'obligació en l'exercici 2014 i al tancament havien quedat pendents de pagament. D'altra banda, les subvencions corrents registrades com a ingressos per la societat, per un import de 15.068 milers d'euros, són inferiors a les obligacions reconegudes per l'Ajuntament en 103 milers d'euros, diferència que no ha pogut ser aclarida.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>A l'any 2014 es va reclassificar a llarg termini part del deute de l'Ajuntament de Palma amb EMAYA. L'import de 103 milers d'euros correspon al càlcul dels interessos del cost amortitzat.</i>	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b> 1. N/A	
<b>Data i firma:</b>  <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div data-bbox="204 1447 491 1532"> <i>Andreu Juan Parets</i>  <i>Director Financer</i> </div> <div data-bbox="938 1447 1254 1532"> <i>Ramón Perpinyà Font</i>  <i>President d'Emaya</i> </div> </div>	



<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 3.</b>
<b>Pàgina informe: 114</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>La societat no ha aportat l'informe sobre compliment de normativa relativa a la contractació administrativa, laboral i fiscal de l'exercici 2015, emès per l'auditor que ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, així com tampoc la carta de recomanacions també emesa per aquest auditor.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> Adjuntem informes sol·licitats	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Annex 1: Informe de procediments acordats situació fiscal</li> <li>2. Annex 2: Informe de procediments acordats contractació pública</li> </ol>	
<b>Data i firma:</b>  <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div data-bbox="204 1368 491 1451"> <i>Andreu Juan Parets</i>  <i>Director Financer</i> </div> <div data-bbox="938 1368 1257 1451"> <i>Ramón Perpinyà Font</i>  <i>President d'Emaya</i> </div> </div>	

AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL  
COMpte GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA  
EXERCICI 2015

SOCIETATS MERCANTILS : SMAP

**Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015**

**Al·legació núm. 1**

**Pàgina informe: 127**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

- *Els saldos per cobrar de l'Ajuntament de Palma per altres conceptes presenten una diferència de 211 milers d'euros respecte als saldos per pagar que té registrats l'Ajuntament, dels quals únicament té reconeguts compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors un import de 76 milers d'euros per la reforma del Casal social de Son Ferriol. La resta de diferència no ha pogut ser conciliada.*

**Text de l'al·legació:**

**La comptabilitat de l'SMAP quadra amb el saldos de l'Ajuntament segons la carta que emet l'Ajuntament de saldos entre ambdues entitats a 31.12.15, llevat del saldo per "Factures relacionades amb subministres de la Façana Marítima i per les despeses dels casals de barri posteriors a les seves recepcions" per part de l'ajuntament hi ha un saldo de 62.344,67 euros i per part de l'SMAP es de 132.019,01 euros aquesta discrepància es deguda a que hi va haver una sèrie de factures en discussió que es varen emetre a l'exercici 2015 i que es van resoldre durant l'exercici 2016. S'adjunten els detalls majors d'aquesta compte els exercicis 2015, 2016 i 2017 i la carta de saldos de l'Ajuntament.**

**Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):**

1. *Carta de saldos de l'Ajuntament de Palma a 31.12.15*
2. *Detall majors "Altres Ajuntament de Palma" dels exercicis 2015,2016 i 2017.*

**Data i firma:**



  
SOCIETAT MUNICIPAL  
D'APARCAMENTS I PROJECTES, S.A.  
Sant Joan de la Salle, 6 - 07003 Palma  
A-5799185

GERENT DE L'SMAP  
PEDRO MANERA MUT


PALMA 15 DE JUNY DE 2020

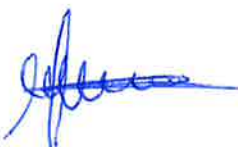
AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL  
COMpte GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA  
EXERCICI 2015

SOCIETATS MERCANTILS : EFM

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 1.</b>
	<b>Pàgina informe: 113</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> La societat presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2015, per un import de 256 milers d'euros, i l'any anterior també era negatiu, per un import de 227 milers d'euros.	
<b>Text de l'al·legació:</b> El Fons de maniobra en l'any 2015 va ser positiu d'euros 204.472, i en l'exercici 2014 va ser positiu d'euros 292.227.	
<b>Data i firma:</b> <i>Palma, 3 d'abril de 2020.</i>	
 Maria Teresa García Cabrera Cap Departament Econòmic-Financer EFM, S.A.	 Jordi Vilà Albareda Gerent EFM

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 2.</b>
	<b>Pàgina informe: 113</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> L'Ajuntament de Palma no té registrats saldos pendents de pagament amb l'EFM pels serveis funeraris que presta la societat amb motiu de beneficència i dels quals s'ha de fer càrrec l'Ajuntament, que a la data de tancament de l'exercici 2015 suposaven un import de 46 milers d'euros. La major part del saldo prové de l'exercici corrent i la societat no ha dotat cap provisió.	
<b>Text de l'al·legació:</b> En l'exercici 2016 es va compensar el saldo de l'exercici 2015. Aquest deute no va ser reconegut per l'Ajuntament fins l'exercici 2016 i va ser compensat dins el mateix exercici.	
<b>Data i firma:</b> <i>Palma, 3 d'abril de 2020.</i>	
 Maria Teresa García Cabrera Cap Departament Econòmic-Financer EFM, S.A.	 Jordi Vilà Albareda Gerent EFM

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 3.</b>
	<b>Pàgina informe: 113</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> 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 59,31 dies dins l'any 2015.	
<b>Text de l'al·legació:</b> Aquesta informació es la que es reflexa en les comptes anuals de l'exercici 2015.	
<b>Data i firma:</b> Palma, 3 d'abril de 2020.	
 Maria Teresa García Cabrera Cap Departament Econòmic-Financer EFM, S.A.	 Jordi Vilà Albareda Gerent EFM

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 4.</b>
	<b>Pàgina informe: 113</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> Durant l'exercici 2015, s'ha registrat contra l'epígraf de resultats negatius d'exercicis anteriors un import d'11 milers d'euros per deteriorament d'existències.	
<b>Text de l'al·legació:</b> Aquesta informació es la que es reflexa en les comptes anuals de l'exercici 2015. Es va registrar en la compte contable #1210025.	
<b>Data i firma:</b> Palma, 3 d'abril de 2020.	
 Maria Teresa García Cabrera Cap Departament Econòmic-Financer EFM, S.A.	 Jordi Vilà Albareda Gerent EFM

<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 5.</b>
<b>Pàgina informe: 113</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> Els comptes anuals de l'exercici 2015 no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.	
<b>Text de l'al·legació:</b> Efectivament aquesta informació no s'inclou perquè aquesta Societat no està subjecta. Els comptes anuals de l'Empresa s'han confeccionat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant real decret 1514/2007 de data 16 de novembre.	
<b>Data i firma:</b> <i>Palma, 3 d'abril de 2020.</i> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">             Maria Teresa García Cabrera            Cap Departament Econòmic-Financer EFM, S.A.         </div> <div style="text-align: center;">             Jordi Vià Albareda            Gerent EFM         </div> </div>	
<b>Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015</b>	<b>Al·legació núm. 6.</b>
<b>Pàgina informe: 113</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> Segons la carta de comentaris dels auditors, en el transcurs del treball realitzat s'han posat de manifest, entre d'altres, les incidències següents: <ol style="list-style-type: none"> <li>1- De la revisió del procés de tarifes de conservació s'ha constatat que la societat no disposa d'un inventari extra comptable exhaustiu d'unitats d'enterrament, per la qual cosa difícilment pot revisar que factura correctament tots els serveis de conservació. A més, varen observar en molts casos que les adreces dels titulars d'unitats d'enterrament són incorrectes, cosa que provoca la devolució dels rebuts pels serveis de conservació.</li> <li>2- Segons la resposta al procediment de confirmació de saldos i moviments d'una entitat financera amb la qual opera la societat, figuren com a signatures autoritzades, a 31 de desembre de 2015, dues persones que havien cessat com a responsables de la societat.</li> <li>3- La pòlissa d'assegurances contractada no cobreix el total de les existències del magatzem que figuraven registrades al tancament de l'exercici 2015.</li> <li>4- La societat no tenia conciliat el saldo creditor amb EMAYA, per un import de 115 milers d'euros, que presenta la comptabilitat al tancament de l'exercici 2015. Amb posterioritat, de la seva revisió es varen detectar diferències de conciliació que no es varen corregir en els comptes anuals de l'exercici 2015.</li> </ol>	

**Text de l'al·legació:**


- 1- Aquesta informació es veritable.
- 2- Aquesta informació es veritable. A 31 de desembre de 2015 en les entitats financeres Banc de Sabadell i Banca March figuraven les firmes d'Irene San Gil López-Quesada (Presidenta) i Francisca González Rivera (Gerent) les quals varen cessar en juliol de l'exercici de 2015.
- 3- Aquesta informació es veritable, l'import no cobert va ser d'euros 44.721.
- 4- En l'exercici 2016 es va solucionar aquesta incidència.

**Data i firma:**

Palma, 3 d'abril de 2020.



Maria Teresa García Cabrera  
Cap Departament Econòmic-Financer EFM, S.A.



Jordi Vilà Albareda  
Gerent EFM



Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015

Al·legació núm. 7.

Pàgina informe: 113

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

La societat ha estat subjecta en la seva activitat contractual durant l'exercici 2015 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 dues contractacions per un import de 56 i 105 milers d'euros, respectivament, que ha realitzat l'entitat, en les quals no s'han complert els procediments de contractació establerts en l'esmentada normativa de contractació.

**Text de l'al·legació:**

Aquestes dues contractacions varen ser:

- Endesa Gas per import d'euros 105 milers corresponents al subministrament de gas consumit de gener a setembre de 2015. La licitació d'aquest contracte va resultar desert durant el mes de maig de 2015, i no es va tornar a adjudicar fins setembre de 2015. L'Empresa Funerària Municipal, S.A. ha de menester aquest subministrament essencial pel correcte funcionament de l'activitat del crematori. Per aquest motiu l'Empresa va continuar utilitzant aquest subministrament sense disposar de cap altra alternativa.
- Decaprint, S.L. per import d'euros 55,6 milers corresponent al subministrament dels recordatoris per a les famílies dels difunts.

**Data i firma:**

Palma, 3 d'abril de 2020.



Maria Teresa García Cabrera  
Cap Departament Econòmic-Financer EFM, S.A.



Jordi Vilà Albareda  
Gerent EFM





