



Informe 202/2022  
sobre la consolidació  
dels comptes generals  
de les entitats locals  
corresponent a  
l'exercici 2019

Tom II. Apèndixs

**SINDICATURA DE COMPTES  
DE LES ILLES BALEARS**







## ÍNDEX

<b>Apèndix I. Rendició de comptes i compliment d'obligacions de tramesa d'informació .....</b>	<b>7</b>
1. Rendició de comptes .....	7
2. Cicle pressupostari i compte general .....	13
3. Tramesa d'informes d'auditoria .....	16
4. Tramesa d'informació contractual .....	20
5. Tramesa d'informació sobre convenis .....	24
<b>Apèndix II. Anàlisi dels estats comptables consolidats .....</b>	<b>29</b>
1. Elaboració de dades consolidades .....	29
2. Ajusts realitzats als estats consolidats .....	31
A. Saldos de cobrament dubtós .....	31
B. Despeses amb finançament afectat .....	33
C. Correcció valorativa per depreciació de l'immobilitzat no financer .....	34
3. Situació econòmica patrimonial .....	39
A. Solvència .....	39
B. Endeutament .....	40
C. Liquiditat .....	43
D. Sostenibilitat .....	46
4. Liquidació del pressupost .....	48
A. Pressupost inicial .....	48
B. Liquidació del pressupost .....	50
Resultat pressupostari i romanent de tresoreria .....	58
C. Racionalització i sostenibilitat de les entitats locals .....	66
5. Altres aspectes significatius .....	67
A. Pressió fiscal individualitzada .....	67
B. Operacions pendents d'aplicar al pressupost .....	71
C. Informació a la memòria .....	72
D. Cost del personal .....	75
<b>Apèndix III. Anàlisi de les relacions de contractes i de convenis .....</b>	<b>81</b>
1. Contractes .....	81
B. Tipus de contractes .....	82
C. Procediment de contractació .....	83
D. Tipus de tramitació .....	84
2. Convenis .....	86



## TAULA SIGLES I ABREVIATURES

<b>Art.</b>	Article
<b>BOE</b>	<i>Boletín Oficial del Estado</i>
<b>BOIB</b>	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
<b>Cap.</b>	Capítol / capítols
<b>CE</b>	Constitució espanyola
<b>CEL</b>	Consolidat d'entitats locals
<b>DRN</b>	Drets reconeguts nets
<b>ELM</b>	Entitat local menor
<b>EPE</b>	Entitat pública empresarial
<b>FD</b>	Fundació dependent
<b>h.</b>	Habitants
<b>HAP</b>	Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques
<b>IAE</b>	Impost d'activitats econòmiques
<b>IBI</b>	Impost de béns immobles
<b>ICEX</b>	Institucions de control extern
<b>ICIO</b>	Impost de construccions, instal·lacions i obres
<b>IGAE</b>	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
<b>IM</b>	Institut municipal
<b>INCL</b>	Instrucció del model normal de comptabilitat local
<b>INE</b>	Institut Nacional d'Estadística
<b>IRPF</b>	Impost sobre la renda de persones físiques
<b>IVA</b>	Impost sobre el valor afegit
<b>IVTM</b>	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
<b>IVTNU</b>	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
<b>LCSP</b>	Llei de contractes del sector públic
<b>LPACAP</b>	Llei del procediment administratiu comú de les administracions públiques
<b>LRBRL</b>	Llei reguladora de les bases de règim local
<b>LRJSP</b>	Llei de règim jurídic del sector públic
<b>LSCIB</b>	Llei de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
<b>M.</b>	Mancomunitat
<b>OA</b>	Organisme autònom
<b>ORN</b>	Obligacions reconegudes netes

- n.p.** No pertoca
- PGC** Pla general de comptabilitat de l'empresa
- PIE** Participació en els tributs de l'Estat
- PM** Patronat municipal
- PPA** Pagaments pendents d'aplicació
- RD** Reial decret
- RDL** Reial decret llei
- SA** Societat anònima
- SAU** Societat anònima unipersonal
- SCIB** Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
- s.d.** Sense dades
- SL** Societat limitada
- SM** Societat municipal
- TCu** Tribunal de Comptes
- TRLEBEP** Text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic
- TRLGEP** Text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària
- TRLRHL** Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- XML** Extensible markup language (llenguatge de marques extensible)



## APÈNDIX I. RENDICIÓ DE COMPTES I COMPLIMENT D'OBLIGACIONS DE TRAMESA D'INFORMACIÓ

### 1. RENDICIÓ DE COMPTES

El text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i la Llei de la Sindicatura de Comptes de les illes Balears fixen el 15 d'octubre de 2020 com a termini de les entitats locals per retre els comptes corresponents a l'exercici 2019. No obstant això, l'article 48 del Reial decret llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front a la COVID-19, estableix que els terminis previstos en la normativa reguladora de la tramesa dels comptes i la resta de la informació financera al Tribunal de Comptes queden suspesos des de la declaració de l'estat d'alarma, i se n'ha de reprendre el còmput quan desaparegui aquesta circumstància o s'ha d'ampliar el termini previst en un període equivalent al de la durada efectiva de l'estat d'alarma. Per això, el 22 de gener de 2021 acabava el termini legal per retre el compte general corresponent a l'exercici 2019.

Varen complir el termini trenta-nou entitats locals (vegeu-ne el detall en l'annex II.1. Rendició i aprovació del compte general del tom III): trenta-sis ajuntaments, dues mancomunitats i l'entitat local menor (l'exercici 2018 el varen retre en termini quaranta-dues entitats locals: trenta-nou ajuntaments, dues mancomunitats i l'entitat local menor). Cal tenir en compte que la rendició del compte general en el termini establert és un element fonamental per a la publicitat i la transparència de la gestió pública de les entitats locals.

Han retut comptes de l'exercici 2019, abans del dia 31 de maig de 2021, 58 de les 73 entitats locals existents, la qual cosa representa el 79,5 % d'aquestes entitats (un 1,3 punts percentuals inferior que a l'exercici 2018) i 72 de les 77 entitats dependents, la qual cosa representa el 93,5 % d'aquestes entitats (75,6 % a l'exercici 2018); no s'han considerat, en aquest percentatge, els cinc organismes autònoms, el consorci adscrit i la fundació dependent inactius, que són set.

Els comptes retuts fins a 31 de maig de 2021 s'han inclòs i tractat en aquest Informe. Cal destacar que després d'aquesta data i abans del 30 de setembre de 2021 s'han rebut els comptes generals corresponents a l'exercici 2019 dels ajuntaments de Binissalem, Mancor de la Vall, Consell, Lloret de Vistalegre, Sant Joan, Llubí i de la Mancomunitat d'Es Raiguer.

El quadre següent resumeix la rendició del compte general a la data de tancament de l'informe, per tipus d'entitat i per les agrupacions per illes:

CEL 2019. ENTITATS LOCALS. RENDICIÓ DE COMPTES A 31/5/2021							
Entitats	Nombre ens	Han retut	Rendició				% rendició
			Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	
<b>Entitats locals</b>	<b>73</b>	<b>58</b>	<b>43</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>79,5%</b>
Ajuntaments	67	54	40	8	5	1	80,6%
Mancomunitats	5	3	2		1		60,0%
ELM	1	1	1				100,0%
<b>Entitats dependents / adscrites</b>	<b>77</b>	<b>72</b>	<b>59</b>	<b>6</b>	<b>7</b>		<b>93,5%</b>
Organismes autònoms	30	28	23	2	3		93,3%
Societats mercantils / EPE	23	23	21		2		100,0%
Consortis adscrits	8	6	4	1	1		75,0%
Fundacions dependents	16	15	11	3	1		93,8%
<b>TOTAL</b>	<b>150</b>	<b>130</b>	<b>102</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>1</b>	<b>86,7%</b>

Les quinze entitats locals que, el 31 de maig de 2021, no havien retut el compte general corresponent a l'exercici 2019 i han incomplert l'obligació establerta en el TRLRHL i la LSCIB, són les següents:

**Ajuntaments (13):**

<b>Binissalem</b>	<b>Esporles</b>	<b>Mancor de la Vall*</b>	<b>Sineu*</b>
<b>Campanet</b>	<b>Estellencs*</b>	<b>Puigpunyent*</b>	
<b>Consell</b>	<b>Lloret de Vistalegre</b>	<b>Sant Joan*</b>	
<b>Escorca</b>	<b>Llubí*</b>	<b>Sencelles**</b>	

**Mancomunitats (2):**

<b>Es Raiguer*</b>	<b>Tramuntana</b>
--------------------	-------------------

\* També va retre el Compte general de 2018 fora de termini i amb posterioritat al tancament de l'informe corresponent a aquell exercici.

\*\* No ha retut el compte general de l'exercici 2018.

Les cinc entitats dependents de les entitats locals que, el 31 de maig de 2021, no havien retut els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 són les següents:

**Organismes autònoms (2):**

<b>Patronat Municipal de Cultura, Esport i Temps Lliure (Ajuntament d'Esporles)</b>
<b>Patronat d'Escoles Municipals d'Esporles (Ajuntament d'Esporles)</b>

**ConSORCIS adscrits (2):**

<b>ConSORCI PENYA-SEGATS DEL PORT DE MAÓ (Ajuntament de Maó) *</b>
<b>ConSORCI AMICS DE LA MÚSICA, LA DANSA I L'ART A SÓLLER (Ajuntament de Sóller) *</b>

**FUNDACIONS dependents (1):**

<b>FUNDACIÓ RESTAURACIÓ DE L'ANTIC CONVENT DELS PARES FRANCISCANS (Ajuntament de Lluçmajor) *</b>
---

\* No va retre els comptes anuals de l'exercici 2018, atès que no es va incloure en el compte general de l'entitat local de la qual depèn.

El quadre següent resumeix la rendició en termini i fora de termini de les entitats locals agrupades per illes. En l'annex II.1 del tom III es detalla la rendició per cada entitat local.

CEL 2019. ENTITATS LOCALS. RENDICIÓ DELS COMPTES GENERALS DE 2019								
Entitats per illes	Nombre entitats	Rendició						No-rendició
		En termini		Fora de termini	Fora de data de tancament	Total		
			%				%	
<b>Ajuntaments</b>	<b>67</b>	<b>36</b>	<b>53,7%</b>	<b>18</b>		<b>54</b>	<b>80,6%</b>	<b>13</b>
Mallorca	53	23	43,4%	17		40	75,5%	13
Menorca	8	8	100,0%			8	100,0%	
Eivissa	5	4	80,0%	1		5	100,0%	
Formentera	1	1	100,0%			1		
<b>Entitat local menor</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100,0%</b>			<b>1</b>	<b>100,0%</b>	
Mallorca	1	1	100,0%			1	100,0%	
<b>Mancomunitats</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>40,0%</b>	<b>1</b>		<b>3</b>	<b>60,0%</b>	<b>2</b>
Mallorca	4	1	25,0%	1		2	50,0%	2
Eivissa	1	1	100,0%			1	100,0%	
<b>TOTAL</b>	<b>73</b>	<b>39</b>	<b>53,4%</b>	<b>19</b>		<b>58</b>	<b>79,5%</b>	<b>15</b>

Trenta-sis ajuntaments, dues mancomunitats i l'entitat local menor han retut, mitjançant la Plataforma de rendició telemàtica, els comptes anuals en el termini legal; en total, trenta-nou entitats, cosa que suposa el 53,4 % de les entitats locals (en l'exercici 2018 els varen retre en termini quaranta-dues entitats locals, que suposen el 57,5 % del total).

Les dinou entitats locals, divuit ajuntaments i una mancomunitat, que han retut el Compte general corresponent a l'exercici 2019 fora de termini, però abans de 31 de maig de 2021, data de tancament d'aquest Informe, són les següents:

#### Ajuntaments (18):

<b>Alaró *</b>	<b>Costitx *</b>	<b>Palma</b>	<b>Santa Maria del Camí *</b>
<b>Andratx</b>	<b>Fornalutx</b>	<b>Petra</b>	<b>Valldemossa</b>
<b>Ariany</b>	<b>Lloseta</b>	<b>Porreres</b>	<b>Vilafranca de Bonany</b>
<b>Banyalbufar *</b>	<b>Maria de la Salut</b>	<b>Sant Antoni de Portmany *</b>	
<b>Búger</b>	<b>Montuïri</b>	<b>Santa Eugènia</b>	

#### Mancomunitats (1):

**Pla de Mallorca**

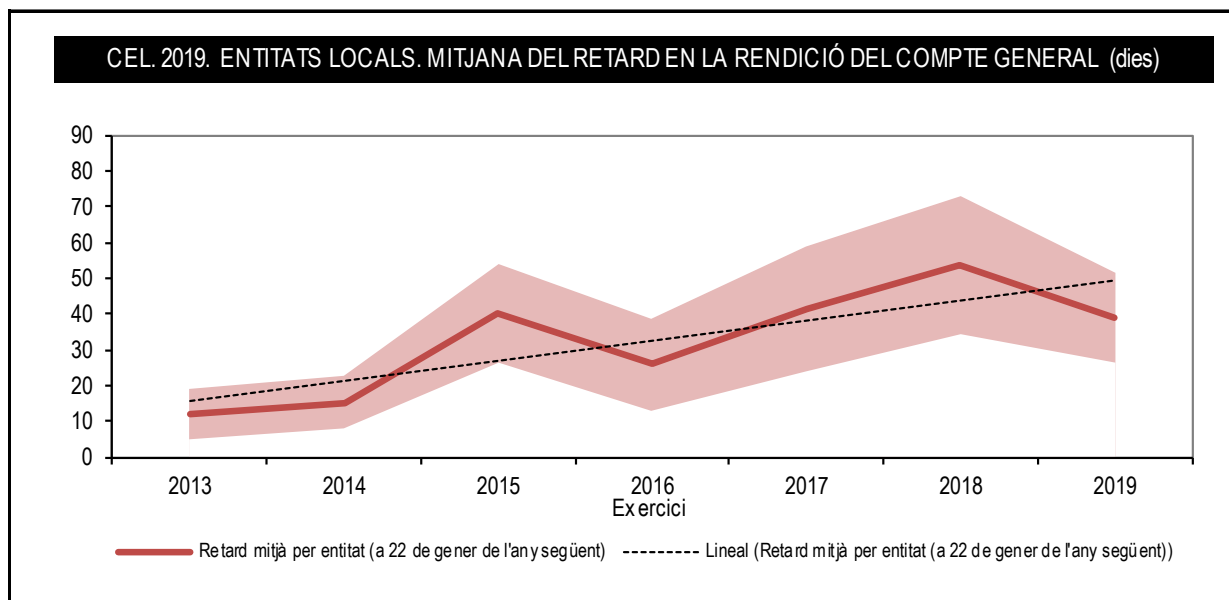
\* També va retre fora de termini el compte general corresponent a l'exercici 2018.

## Retard en la rendició del compte general

En el quadre següent es mostra el retard mitjà en la rendició del compte general, per les agrupacions per illes i per trams poblacionals, de les corporacions locals de les Illes Balears:

CEL 2019. ENTITATS LOCALS. RETARD MITJÀ PER ILLES I PER TRAMS DE POBLACIÓ (dies)					
Entitats	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
<b>Ajuntaments</b>	<b>45,8</b>		<b>8,2</b>		<b>36,8</b>
Fins a 5.000 h.	78,4				72,6
5.001-20.000 h.	21,6				16,8
20.001-50.000 h.			10,3		3,7
Més de 50.000 h.	6,5				6,5
<b>Entitat local menor</b>					
<b>Mancomunitats</b>	<b>89,0</b>				<b>71,2</b>
<b>MITJANA</b>	<b>48,0</b>		<b>6,8</b>		<b>38,7</b>

El retard mitjà de les corporacions locals de l'àmbit subjectiu d'aquest Informe del període analitzat, a 31 de maig de 2021, és de 38,7 dies, és a dir, les entitats han demorat poc més d'un mes la rendició del compte general de l'exercici 2019 a l'SCIB des de la data límit que estableix el TRLRHL, que, respecte a la rendició de comptes de l'exercici 2019 és el 22 de gener de 2021, en aplicació de l'article 48 del Reial decret llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front a la COVID-19. En el cas dels ajuntaments, el retard és més gran a l'extrem del tram poblacional de menys de 5.000 habitants i es concentra bàsicament a l'illa de Mallorca. Les illes de Menorca i Formentera no presenten retards.



El retard mitjà per exercici de les entitats locals ha seguit una tendència creixent des de l'exercici 2013, amb un màxim a l'exercici 2018. A l'exercici 2019 s'ha produït una millora amb la reducció d'aquest retard, si bé s'ha de tenir en compte que, per l'aplicació del de l'article 48 del Reial decret llei 11/2020 abans esmentat, s'ha ampliat el termini de rendició del compte general de 2019 en un període equivalent al de la durada efectiva de l'estat d'alarma, és a dir, en 99 dies, finalitzant així el 22 de gener de 2021.

Hi ha onze entitats locals que no presenten cap tipus de retard en el període de 2013 a 2019.

A continuació, es mostra un rànquing amb les entitats locals que han retut el compte general de l'exercici 2019 que presenten la mitjana més alta de retard en la rendició de comptes del període 2013-2019:

CEL 2019. ENTITATS LOCALS. RÀNQUING DE LA RENDICIÓ D'ACORD AMB EL RETARD (en dies)				
Entitats locals amb més retard en el període 2013/2019				
Entitat	Tipus d'entitat	Retard mitjà 2013/2019	Retard del 2019	Retard màxim 2013/2019
Petra	A	118,7	98,4	229,0
Alaró	A	107,2	59,5	228,0
Formentera	A	88,8		225,0
Banyalbufar	A	82,6	101,6	225,0
Formalutx	A	81,7	46,5	229,0
Santa Eugènia	A	75,4	45,5	229,0
Palma	A	70,6	13,3	111,5

### Evolució de la rendició des de l'exercici 2003

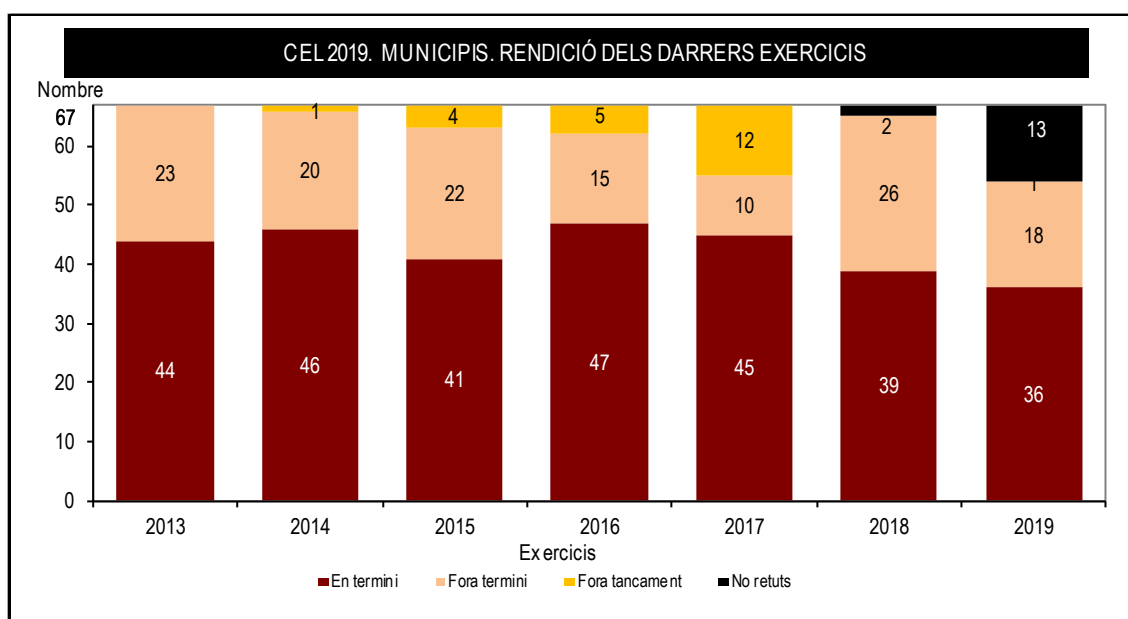
Els ajuntaments i la mancomunitat que tenen pendents de retre alguns dels comptes dels setze darrers exercicis que s'han de retre a la Sindicatura de Comptes són els següents:

<b>Ajuntament de Formentera (2003, 2004, 2005 * i 2006)</b>	<b>Ajuntament de Sencelles (2018)</b>	<b>Mancomunitat de Tramuntana (2011*)</b>
---	---------------------------------------	---

\* No consta l'aprovació del Ple de la corporació del compte general tramès, la qual cosa és requisit indispensable per considerar formalment complerta l'obligació de retre comptes.

A la data d'aprovació d'aquest Informe, des del primer exercici de funcionament de la Sindicatura de Comptes, l'any 2003, només queden pendents de retre tres comptes generals de municipis corresponents a exercicis anteriors a 2019 i, així, el 100 % dels municipis de les Illes Balears han tramès el compte general de l'exercici 2005 i tots del període 2007-2017.

Pel que fa únicament als municipis, a continuació es mostra un gràfic amb l'evolució de la rendició dels darrers exercicis:



### **Incidències**

- Les trenta-quatre entitats locals que no varen complir el termini per retre el compte general de 2019 són les següents:

<i>Alaró</i>	<i>Escorca</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Sencelles</i>
<i>Andratx</i>	<i>Esporles</i>	<i>Palma</i>	<i>Sineu</i>
<i>Ariany</i>	<i>Estellencs</i>	<i>Petra</i>	<i>Valldemossa</i>
<i>Banyalbufar</i>	<i>Fornalutx</i>	<i>Porreres</i>	<i>Vilafranca de Bonany</i>
<i>Binissalem</i>	<i>Lloret de Vistalegre</i>	<i>Puigpunyent</i>	<i>Mancomunitat des Raiguer</i>
<i>Búger</i>	<i>Lloseta</i>	<i>Sant Antoni de Portmany</i>	<i>Mancomunitat Pla de Mallorca</i>
<i>Campanet</i>	<i>Llubí</i>	<i>Sant Joan</i>	<i>Mancomunitat de Tramuntana</i>
<i>Consell</i>	<i>Mancor de la Vall</i>	<i>Santa Eugènia</i>	
<i>Costitx</i>	<i>Maria de la Salut</i>	<i>Santa Maria del Camí</i>	

- Les úniques entitats locals que tenen comptes d'anys anteriors a l'exercici 2019 pendents de retre a la Sindicatura de Comptes són: Ajuntament de Formentera (2003, 2004, 2005 i 2006), Ajuntament de Sencelles (2018) i Mancomunitat de Tramuntana (2011).

- Les set entitats locals que han retut amb retard els comptes generals del període 2013-2019 són els ajuntaments de Banyalbufar, Palma, Puigpunyent, Sant Joan, Sencelles i Sineu, i la Mancomunitat de Tramuntana.

- Cap de les vint-i-sis entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe amb entitats dependents, que han rendit el compte general corresponent a l'exercici 2019, ha retut uns estats comptables anuals consolidats, malgrat la possibilitat establerta en l'art. 209.4 del TRLRHL.

## 2. CICLE PRESSUPOSTARI I COMPTE GENERAL

El cicle pressupostari s'inicia amb l'aprovació del pressupost i finalitza amb la liquidació d'aquest, que després forma part del compte general que s'ha de retre a l'SCIB. L'anàlisi del retard en la rendició no es pot fer de manera aïllada sense considerar totes les fases anteriors.

A continuació, es mostra un quadre amb el retard mitjà en les diferents fases del cicle pressupostari per les agrupacions per illes:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. RETARD MITJÀ PER ILLES (dies)					
Retard	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
Retard en l'aprovació del pressupost	85,6	14,6	4,8	377,0	73,0
Retard en l'aprovació de la liquidació pressupostària	69,5	27,8	12,2	200,0	60,4
Retard en la formació del compte general	27,8	13,4	25,8	41,0	25,7
Retard en la presentació del compte general	9,9	1,4	12,0		8,6
Retard en l'aprovació del compte general	10,3	1,4	12,2		9,0

Els ajuntaments de les Illes Balears varen aprovar el pressupost de l'exercici 2019 amb un retard mitjà de 73,0 dies (en l'exercici 2018, el retard mitjà va ser de 60,6 dies) respecte de la data límit, que era el 31 de desembre de l'exercici anterior.

Els ajuntaments de l'illa de Mallorca presenten un retard superior en, pràcticament, totes les fases del cicle, si no es té en compte el Consell Insular de Formentera. Destaca el retard generalitzat en l'aprovació de la liquidació pressupostària (vegeu-ne el detall en l'annex II.2. Cicle pressupostari del tom III).

Les entitats que no presenten retard en cap de les fases del cicle pressupostari a l'exercici 2019 són els ajuntaments de Ferreries, Sant Josep de sa Talaia, Santa Eulària des Riu i la Mancomunitat Intermunicipal de Serveis Públics Insulars.

Els ajuntaments d'Alcúdia, Calvià, Campos, es Castell, es Migjorn Gran, Felanitx, Manacor, Santa Margalida, Santanyí i ses Salines només varen presentar retard en l'aprovació del pressupost.

A continuació, es mostra un quadre amb el retard mitjà en les diferents fases del cicle pressupostari per trams de població:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. RETARD MITJÀ PER TRAMS DE POBLACIÓ (dies)					
Retard	Fins a 5.000 h.	5.001-20.000 h.	20.001-50.000 h.	Més de 50.000 h.	Illes Balears
Retard en l'aprovació del pressupost	100,3	83,2	18,8	26,5	73,0
Retard en l'aprovació de la liquidació pressupostària	106,4	49,0	25,1	30,0	60,4
Retard en la formació del compte general	46,9	15,0	18,3	31,5	25,7
Retard en la presentació del compte general	22,0	1,4	5,5	10,0	8,6
Retard en l'aprovació del compte general	23,0	1,4	5,5	10,0	9,0

Els ajuntaments amb menys població presenten un retard significativament superior a la resta en les fases d'aprovació del pressupost i d'aprovació de la liquidació pressupostària. Igualment, els ajuntaments de menys població són els que presenten més retards en les tres fases del compte general.

## Pressupost prorrogat

El 72,4 % de les entitats locals que ha retut el compte general no tenia aprovat, l'1 de gener, el pressupost de l'exercici 2019 i, en conseqüència, va prorrogar automàticament el pressupost de l'exercici anterior (a l'exercici anterior el percentatge d'entitats locals que va prorrogar el pressupost va ser del 72,1 %), segons el detall següent:

CEL 2019. ENTITATS LOCALS. PRÒRROGA DEL PRESSUPOST						
Entitats per illes	Nombre d'entitats	Entitats que han retut	Pressupost a 1 de gener de 2019			
			Prorrogat		Nou	
			Nombre	%	Nombre	%
<b>Ajuntaments</b>	<b>67</b>	<b>54</b>	<b>40</b>	<b>74,1%</b>	<b>14</b>	<b>25,9%</b>
Mallorca	53	40	33	82,5%	7	17,5%
Menorca	8	8	5	62,5%	3	37,5%
Eivissa	5	5	1	20,0%	4	80,0%
Formentera	1	1	1	100,0%		
<b>Entitat local menor</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100,0%</b>		
Mallorca	1	1	1	100,0%		
<b>Mancomunitats</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>33,3%</b>	<b>2</b>	<b>66,7%</b>
Mallorca	4	2	1	50,0%	1	50,0%
Eivissa	1	1			1	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>73</b>	<b>58</b>	<b>42</b>	<b>72,4%</b>	<b>16</b>	<b>27,6%</b>

El retard per aprovar el pressupost és generalitzat, tant respecte de l'anàlisi per a les agrupacions per illes com respecte del tipus d'entitat, amb l'excepció dels ajuntaments d'Eivissa, dels quals només un dels cinc va haver de prorrogar el pressupost.

## Aprovació del compte general

Quaranta-un ajuntaments, l'entitat local menor i dues mancomunitats que han retut el compte general l'han aprovat en termini (vegeu-ne el detall en l'annex II.1 del tom III).

Les quaranta-quatre entitats locals que varen aprovar el compte general de l'exercici 2019 en el termini establert representen el 75,9 % de les entitats que varen retre el compte (en l'exercici 2018 el varen aprovar en termini un 70,5 %), segons el detall següent:

CEL 2019. ENTITATS LOCALS. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL						
Entitats per illes	Nombre d'entitats	Entitats que han retut	Aprovació del compte general			
			En termini		Fora de termini	Amb incidències
			Nombre	%		
<b>Ajuntaments</b>	<b>67</b>	<b>54</b>	<b>41</b>	<b>75,9%</b>	<b>13</b>	
Mallorca	53	40	30	75,0%	10	
Menorca	8	8	7	87,5%	1	
Eivissa	5	5	3	60,0%	2	
Formentera	1	1	1			
<b>Entitat local menor</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100,0%</b>		
Mallorca	1	1	1	100,0%		
<b>Mancomunitats</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>66,7%</b>	<b>1</b>	
Mallorca	4	2	1	50,0%	1	
Eivissa	1	1	1	100,0%		
<b>TOTAL</b>	<b>73</b>	<b>58</b>	<b>44</b>	<b>75,9%</b>	<b>14</b>	



## **Incidències**

- Els ajuntaments de Sant Antoni de Portmany i Vilafranca de Bonany no publiquen els pressuposts dels organismes autònoms i/o les societats mercantils dependents, així com disposen els art. 164 i 169 del TRLRHL.
- Els ajuntaments de Ciutadella de Menorca, Eivissa, Felanitx, Inca, Manacor, Maó, Palma, Petra, Porreres, Sant Antoni de Portmany, Santa Eulària des Riu i Sóller no publiquen el pressupost consolidat en els termes que estableix l'art. 166 del TRLRHL.
- El pressupost consolidat de l'Ajuntament de Capdepera presenta errors en el procés de consolidació. Hi ha una variació de 200 milers d'euros entre els capítols 3 i 4 del pressupost consolidat d'ingressos. També classifica erròniament, al pressupost individual de la societat mercantil, les transferències corrents, que apareixen al capítol 3 en lloc de al capítol 4.
- Els pressupost consolidat de l'Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar presenta errors en el procés de consolidació i així elimina, sense cap explicació, les despeses del fons de contingència del capítol 5 de l'Ajuntament. També classifica erròniament, al pressupost individual de la societat mercantil, les transferències de capital, que apareixen al capítol 8 en lloc de al capítol 7.
- Els ajuntaments de Maria de la Salut i Santa Eulària des Riu no publiquen la relació de llocs de treball així com disposa l'art. 127 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local. Els ajuntaments de Calvià, Capdepera, Manacor, Petra, Porreres, Sant Antoni de Portmany, Santanyí i Sóller no publiquen la relació de llocs de treball de les entitats dependents.
- La Mancomunitat Intermunicipal de Serveis Públics Insulars no publica l'aprovació definitiva del pressupost, així com estableix l'article 169.3 del TRLRHL.
- Els ajuntaments de Sant Lluís i Santa Eugènia varen executar el pressupost prorrogat durant tot l'exercici 2019.
- Els ajuntaments d'Artà, Campos, Formentera i la Mancomunitat Pla de Mallorca han informat erròniament sobre la data d'aprovació del pressupost a la Plataforma de rendició, d'acord amb la informació que figura en el BOIB.
- Els ajuntaments d'Alaró, Andratx, Ariany, Lloseta, Maria de la Salut, Montuïri, Santa Eugènia, Santa Maria del Camí, Valldemossa i Vilafranca de Bonany, tot i que varen aprovar el compte general en termini, el varen retre fora de termini.
- Nou ajuntaments presenten retards en totes les fases del cicle pressupostari i del compte general; són els següents: Banyalbufar, Búger, Costitx, Fornalutx, Muro, Petra, Sant Antoni de Portmany, Selva i Sóller. A més, tots aquests, excepte Muro, Selva i Sóller, varen retre el compte general fora de termini.

## **Recomanacions**

- **Publicar un pressupost consolidat que inclogui, a més dels ens prevists en l'art. 166.1 del TRLRHL, totes les entitats de l'àmbit de control de l'entitat local, és a dir, les adscrites i participades majoritàriament.**

### 3. TRAMESA D'INFORMES D'AUDITORIA

L'art. 5.3 de la Llei 4/2004 de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, estableix que la Sindicatura ha de ser informada de les auditories que duguin a terme els subjectes integrants del sector públic de les Illes Balears; d'aquests informes, n'hi han de trametre una còpia.

L'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes 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, estableix que s'han de retre els informes d'auditoria de comptes de les entitats incloses en l'àmbit subjectiu de l'article 29.3.A del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, i els informes d'auditoria de comptes de les societats mercantils dependents de l'entitat local, sotmeses a l'obligació d'auditoria de comptes conforme a l'article 263 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.

A més, l'Acord del Consell de la Sindicatura de 31 de gener de 2020, pel qual s'aprova la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de la informació corresponent a l'exercici del control intern de les entitats locals de les Illes Balears, estableix que l'òrgan de control de l'entitat local ha de remetre a la Sindicatura de Comptes la informació sobre les actuacions de control financer en la forma que es detalla en la Plataforma de rendició de comptes de les entitats locals.

D'acord amb l'art. 29 del RD 424/2017, l'auditoria pública consisteix en la verificació, efectuada amb posterioritat i de manera sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que continguin les normes d'auditoria i les instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

L'auditoria pública engloba, en particular, les modalitats següents:

- Auditoria de comptes.
- Auditoria de compliment i auditoria operativa.

L'art. 29.3 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor de l'entitat local ha d'efectuar anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica, els fons i els consorcis als quals es refereix l'article 2.2 del RD 424/2017 i les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'hagin inclòs en el Pla anual d'auditories.

D'altra banda, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa s'apliquen a les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, amb la finalitat última de millorar la gestió del sector públic local en els aspectes econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

- L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera s'han dut a terme de conformitat amb les normes que els són aplicables.
- L'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i els procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, a fi de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar-ne les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes per corregir-les.

L'art. 29.4 del RD 424/2017 estableix que en l'exercici del control financer són aplicables les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal.

Finalment, l'art. 34 del RD 424/2017 estableix que l'entitat local pot contractar firmes privades d'auditoria per col·laborar amb l'òrgan interventor, les quals s'han d'ajustar a les instruccions que dicti l'òrgan interventor.

El quadre següent resumeix la tramesa d'informes d'auditoria pública, fins a dia 31 de maig de 2021, per tipus d'entitat i per tipus d'informe:

CEL 2019. ENTITATS LOCALS. TRAMESA D'INFORMES D'AUDITORIA A 31/5/2021										
Entitats dependents	Nombre d'ens	Tramesa d'informes d'auditoria								
		Auditoria de comptes			Auditoria de compliment			Auditoria operativa		
		Tramesa	% tramesa	No tramesa	Tramesa	% tramesa	No tramesa	Tramesa	% tramesa	No tramesa
Organismes autònoms	30	16	53,3%	14						
Societats mercantils / EPE	23	13	56,5%	10	9	39,1%	14			23
Consortis adscrits	8	3	37,5%	5						
Fundacions dependents	16	9	56,3%	7	5	31,3%	11	2	12,5%	14
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>41</b>	<b>53,2%</b>	<b>36</b>	<b>14</b>	<b>35,9%</b>	<b>25</b>	<b>2</b>	<b>5,1%</b>	<b>37</b>

El 53,2 % de les entitats dependents i adscrites, de les 77 incloses a l'àmbit subjectiu de l'Informe, ha tramès l'informe d'auditoria dels comptes anuals corresponent a l'exercici 2019.

Només un 35,9 % de les entitats dependents no sotmeses a control permanent ha tramès un informe d'auditoria de compliment de legalitat.

D'altra banda, només l'Ajuntament de Felanitx ha tramès informes d'auditoria operativa de les seves dues fundacions dependents.

Les deu societats mercantils i les set fundacions que no han tramès l'informe d'auditoria de comptes no estaven sotmeses a l'obligació d'auditar-se i, a més, no consta que s'haguessin inclòs en el Pla anual d'auditories.

### **Incidències**

- Les deu entitats dependents de les entitats locals, que representen el 24,7 % del total, no havien tramès l'informe d'auditoria dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2019, el 31 de maig de 2021, tot i que tenien l'obligació d'estar auditades d'acord amb l'art. 29.3.A del RD 424/2017, són les següents:

Organismes autònoms (14):

<i>Institut Municipal d'Educació i Biblioteques (Ajuntament de Calvià)</i>	<i>Patronat Escola Municipal de Mallorca (Ajuntament de Manacor)</i>
<i>Oficina Municipal de Tributs (Ajuntament de Calvià)</i>	<i>Patronat Municipal d'Esports (Ajuntament de Manacor)</i>
<i>Fundació Castell de Capdepera (Ajuntament de Capdepera)</i>	<i>Fundació Pública Antoni Maria Alcover (Ajuntament de Manacor)</i>

<i>Patronat Municipal de l'Hospital (Ajuntament de Ciutadella de Menorca)</i>	<i>Institut Públic del Teatre Municipal (Ajuntament de Manacor)</i>
<i>Patronat Municipal d'Escoles Infantils (Ajuntament de Ciutadella de Menorca)</i>	<i>Institut Municipal de Comunicació (Ajuntament de Marratxí)</i>
<i>Patronat d'Escoles Municipals d'Esportles (Ajuntament d'Esportles)</i>	<i>Fundació Escola Municipal de Música de Petra (Ajuntament de Petra)</i>
<i>Patronat Municipal de Cultura, Esports i Temps Lliure (Ajuntament d'Esportles)</i>	<i>Patronat Residència Persones Majors Cas Metge Rei (Ajuntament de Santa Maria del Camí)</i>

*ConSORCIS adscrits (5):*

<i>ConSORCI Desenvolupament Esportiu (Ajuntament de Ciutadella de Menorca)</i>	<i>ConSORCI Turisme de Son Servera i Sant Llorenç (Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar)</i>
<i>ConSORCI Penya-segats del Port de Maó (Ajuntament de Maó)</i>	<i>ConSORCI Amics de la Música, la Dansa i l'Art a Sóller (Ajuntament de Sóller)</i>
<i>ConSORCI Local entre la CAIB i l'Ajuntament de sa Pobla (Ajuntament de sa Pobla)</i>	

- Els informes dels comptes anuals de l'exercici 2019 dels cinc organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma, que ha elaborat l'òrgan interventor de l'Ajuntament i ha tramès mitjançant la Plataforma de rendició de comptes, no s'ajusten en el contingut a les normes de control financer i auditoria pública vigents per al sector públic estatal, d'acord amb l'art. 29.4 del RD 424/2017. A més, en els esmentats informes s'indica que és del tot necessari dur a terme actuacions de control financer posterior en les modalitats de control financer permanent i d'auditoria pública de comptes, així com que la Intervenció ha advertit la falta de mitjans personals i materials per realitzar aquesta modalitat de control intern. Aquestes afirmacions confirmen que no s'han dut a terme els treballs d'auditoria dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 d'aquests cinc organismes autònoms.

- Les vint-i-cinc entitats dependents de les entitats locals no sotmeses a control permanent, que representen el 64,1 % del total, no havien tramès, el 31 de maig de 2021, l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat corresponent a l'exercici 2019. Són les següents:

*Societats mercantils (14):*

<i>Empresa Municipal de Serveis d'Alcúdia, SA (Ajuntament d'Alcúdia)</i>	<i>Palau de Congressos, SA (Ajuntament de Palma)</i>
--	--

<i>Andratx Siglo XXI, SA (Ajuntament d'Andratx)</i>	<i>Empresa Municipal de Serveis 2002, SL (Ajuntament de Pollença)</i>
<i>Calvià 2000, SA (Ajuntament de Calvià)</i>	<i>Serveis Municipals de Porreres, SLU (Ajuntament de Porreres)</i>
<i>Llar de Calvià, SA (Ajuntament de Calvià)</i>	<i>Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA (Ajuntament de Sant Antoni de Portmany)</i>
<i>Limpiezas Costa de Calvià, SA (Ajuntament de Calvià)</i>	<i>Empresa Municipal Bellver, SA (Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar)</i>
<i>Capdepera Segle XXI, SA (Ajuntament de Capdepera)</i>	<i>Santa Eulària des Riu XXI, SA (Ajuntament de Santa Eulària des Riu)</i>
<i>Marratxí XXI, SA (Ajuntament de Marratxí)</i>	<i>Fita 2020, SL (Ajuntament de Vilafranca de Bonany)</i>

*Fundacions dependents (11):*

<i>Fundació Castell d'Alaró (Ajuntament d'Alaró)</i>	<i>Fundació Restauració de l'Antic Convent dels Pares Franciscans (Ajuntament de Llucmajor)</i>
<i>Fundació Biblioteca d'Alcúdia Can Torró (Ajuntament d'Alcúdia)</i>	<i>Fundació Ca n'Oliver (Ajuntament de Maó)</i>
<i>Fundació Ciutadella Cultura (Ajuntament de Ciutadella de Menorca)</i>	<i>Fundació Teatre Principal de Maó (Ajuntament de Maó)</i>
<i>Fundació Ernesto Ehrenfeld (Ajuntament d'Eivissa)</i>	<i>Fundació Auditori Municipal de Porreres (Ajuntament de Porreres)</i>
<i>Fundació Es Garrover (Ajuntament d'Inca)</i>	<i>Fundació Cultural Coll Bardolet (Ajuntament de Valldemossa)</i>
<i>Fundació Teatre Principal d'Inca (Ajuntament d'Inca)</i>	

*- Hi ha trenta-set entitats dependents de les entitats locals no sotmeses a control permanent, que representen 94,9 % del total, que no han tramès un informe d'auditoria operativa corresponent a l'exercici 2019.*

## 4. TRAMESA D'INFORMACIÓ CONTRACTUAL

D'acord amb la Resolució de 3 de juliol de 2018 de la Presidència del Tribunal de Comptes, i l'Acord del Consell de l'SCIB de 18 de juliol de 2018, que va entrar en vigor dia 22 de juliol de 2018, totes les entitats del sector públic local han de trametre una relació certificada, comprensiva de tots els contractes formalitzats durant l'exercici, inclosos els contractes menors que no estiguin exceptuats. El termini per trametre les relacions de contractes de l'exercici 2019 va finalitzar el 2 de març de 2020, segons l'Acord del Consell de l'SCIB abans esmentat.

CEL 2019. ENTITATS LOCALS. TRAMESA DE RELACIONS CONTRACTUALS A 31/5/2021								
Entitats	Nombre ens	Han tramès	Han certificat negativament	Tramesa de relació de contractes				% tramesa
				Mallorca	Menorca	Eivissa	Fomentera	
<b>Corporacions locals</b>	<b>73</b>	<b>68</b>	<b>1</b>	<b>54</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>94,5%</b>
Ajuntaments	67	63		49	8	5	1	94,0%
Mancomunitats	5	4	1	4		1		100,0%
ELM	1	1		1				100,0%
<b>Entitats dependents</b>	<b>77</b>	<b>43</b>	<b>34</b>	<b>63</b>	<b>7</b>	<b>7</b>		<b>100,0%</b>
Organismes autònoms	30	20	10	25	2	3		100,0%
Societats mercantils / EPE	23	15	8	21		2		100,0%
Consortis adscrits	8	3	5	5	2	1		100,0%
Fundacions dependents	16	5	11	12	3	1		100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>150</b>	<b>111</b>	<b>35</b>	<b>117</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>1</b>	<b>97,3%</b>

Han informat sobre l'activitat contractual, mitjançant la tramesa de la relació de contractes o el certificat negatiu corresponent, seixanta-nou entitats locals, cosa que suposa el 94,5 % del total (95,9 % en l'exercici 2018). Pel que fa a les entitats dependents de les entitats locals, ho han fet setanta-set d'aquestes entitats, que representen el 100,0 % (97,6 % en l'exercici 2018) del total d'ens dependents i adscrits. Així, han tramès la informació sobre l'activitat contractual 146 entitats de les 150 del cens total d'entitats, que, percentualment, representen el 97,3 % d'aquest total (96,8 % en l'exercici 2018).

A la data de tancament d'aquest Informe, 31 de maig de 2021, no havien tramès la relació certificada de contractes quatre entitats locals de les Illes Balears, que són les següents:

### Ajuntaments (4):

<b>Fornalutx</b>	<b>Puigpunyent</b>	<b>Sencelles</b>	<b>Sineu</b>
------------------	--------------------	------------------	--------------

El quadre següent resumeix la tramesa en termini i fora de termini de les entitats locals agrupades per illes, la qual es detalla per cada entitat en l'annex II.1 del tom III.

CEL 2019. ENTITATS LOCALS. TRAMESA DE RELACIONS CONTRACTUALS DE 2019									
Entitats per illes	Nombre entitats	Tramesa de relació de contractes o certificació negativa					Total		No tramesa
		En termini		Fora de termini	No incloses en l'Informe	Nombre	%		
		Nombre	%						
<b>Ajuntaments</b>	<b>67</b>	<b>40</b>	<b>59,7%</b>	<b>23</b>		<b>63</b>	<b>94,0%</b>	<b>4</b>	
Mallorca	53	33	62,3%	16		49	92,5%	4	
Menorca	8	5	62,5%	3		8	100,0%		
Eivissa	5	2	40,0%	3		5	100,0%		
Formentera	1			1		1			
<b>Entitat local menor</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100,0%</b>			<b>1</b>	<b>100,0%</b>		
Mallorca	1	1	100,0%			1	100,0%		
<b>Mancomunitats</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>60,0%</b>	<b>2</b>		<b>5</b>	<b>100,0%</b>		
Mallorca	4	2	50,0%	2		4	100,0%		
Eivissa	1	1	100,0%			1	100,0%		
<b>TOTAL</b>	<b>73</b>	<b>44</b>	<b>60,3%</b>	<b>25</b>		<b>69</b>	<b>94,5%</b>	<b>4</b>	

Quaranta ajuntaments, tres mancomunitats i l'entitat local menor han tramès, mitjançant la Plataforma de rendició telemàtica, la relació anual certificada en el termini legal; en total, quaranta-quatre entitats, cosa que suposa el 60,3 % (56,2 % en l'exercici 2018) del total d'entitats locals de les Illes Balears.

Les vint-i-cinc entitats locals que han tramès la relació certificada de contractes de l'exercici 2019 fora de termini, però abans del 31 de maig de 2021, són les següents:

#### Ajuntaments (23):

<b>Alaior *</b>	<b>Ciutadella de Menorca</b>	<b>de Formentera *</b>	<b>Sant Joan de Labritja*</b>
<b>Andratx *</b>	<b>Deià *</b>	<b>Montuïri</b>	<b>Santa Eugènia</b>
<b>Banyalbufar</b>	<b>Eivissa *</b>	<b>Pollença *</b>	<b>Selva</b>
<b>Calvià</b>	<b>es Mercadal</b>	<b>Porreres *</b>	<b>Sóller *</b>
<b>Campanet *</b>	<b>Escorca</b>	<b>sa Pobla *</b>	<b>Vilafranca de Bonany *</b>
<b>Capdepera</b>	<b>Esporles</b>	<b>Sant Antoni de Portmany</b>	

\* També va trametre fora de termini la relació de contractes corresponent a l'exercici 2018.

**Mancomunitats (2):**

<b>Pla de Mallorca</b>	<b>Tramuntana *</b>
------------------------	---------------------

\* També va trametre fora de termini la relació de contractes corresponent a l'exercici 2018.

**Tramesa de la relació anual dels darrers exercicis**

Les dues entitats locals que no han tramès algunes de les relacions anuals de contractes dels set darrers exercicis, a 31 de maig de 2021, són les següents:

**Ajuntaments (2):**

<b>Ajuntament de Sineu (2018)</b>	<b>Ajuntament de sa Pobla (2012, 2013, 2014, 2015 i 2016)</b>
-----------------------------------	---

***Incidències***

- Les vint-i-cinc entitats locals, vint-i-tres ajuntaments i dues mancomunitats, que no varen complir el termini per trametre la relació de contractes de l'exercici 2019, són les següents:

<i>Alaior</i>	<i>Deià</i>	<i>Pollença</i>	<i>Sóller</i>
<i>Andratx</i>	<i>Eivissa</i>	<i>Porreres</i>	<i>Vilafranca de Bonany</i>
<i>Banyalbufar</i>	<i>es Mercadal</i>	<i>sa Pobla</i>	<i>Mancomunitat Pla de Mallorca</i>
<i>Calvià</i>	<i>Escorca</i>	<i>Sant Antoni de Portmany</i>	<i>Mancomunitat Tramuntana</i>
<i>Campanet</i>	<i>Esporles</i>	<i>Sant Joan de Labritja</i>	
<i>Capdepera</i>	<i>Formentera</i>	<i>Santa Eugènia</i>	
<i>Ciutadella de Menorca</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Selva</i>	

- L'Ajuntament de sa Pobla (2012, 2013, 2014, 2015 i 2016) i l'Ajuntament de Sineu (2018) són les úniques entitats locals de les Illes Balears que, a 31 de setembre de 2021, té relacions anuals de contractes d'anys anteriors a l'exercici 2019 pendents de trametre a la Sindicatura de Comptes.



- Vint-i-un ajuntaments no han tramès els expedients de contractació que superen els imports, segons les dades de la relació anual de contractes tramesa, establerts en l'art. 335 de la LCSP, així com disposa l'art. 4 de l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes pel qual s'aprova la Instrucció relativa a la tramesa a aquesta institució de la informació contractual del sector públic local de les Illes Balears. En concret, aquestes entitats locals i el nombre d'expedients no tramesos de cada una són els següents:

<i>Ajuntament d'Alaior * (1 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Lluçmajor * (1 exp.)</i>
<i>Ajuntament d'Andratx * (1 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Manacor * (2 exp.)</i>
<i>Ajuntament de Bunyola * (1 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Marratxí (1 exp.)</i>
<i>Ajuntament de Calvià * (2 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Muro * (1 exp.)</i>
<i>Ajuntament de Capdepera (3 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Palma (1 exp.)</i>
<i>Ajuntament d'Eivissa * (1 exp.)</i>	<i>Ajuntament de sa Pobla (1 exp.)</i>
<i>Ajuntament des Migjorn Gran (1 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Sant Antoni de Portmany * (1 exp.)</i>
<i>Ajuntament de Felanitx * (1 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar * (3 exp.)</i>
<i>Consell Insular de Formentera * (1 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Santa Eulària des Riu * (1 exp.)</i>
<i>Ajuntament d'Inca * (1 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Santa Margalida * (2 exp.)</i>
<i>Ajuntament de Llubí (1 exp.)</i>	

\* Tampoc va trametre els expedients de contractes formalitzats a l'exercici 2018 que superaven els límits de l'art. 335 de la LCSP.

## 5. TRAMESA D'INFORMACIÓ SOBRE CONVENIS

D'acord amb la Resolució de 2 de desembre de 2016, de la Presidència del Tribunal de Comptes, i l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears de 20 de desembre de 2016, que va entrar en vigor dia 25 de desembre de 2016, totes les entitats del sector públic local han de trametre una relació certificada, comprensiva de tots els convenis subscrits durant l'exercici. El termini per trametre les relacions de convenis de l'exercici 2019 va finalitzar el 2 de març de 2020, segons l'Acord del Consell de la Sindicatura abans esmentat.

El quadre següent resumeix la tramesa de la relació certificada fins a dia 31 de maig de 2021, per tipus d'entitat i agrupades per illes:

CEL 2019. ENTITATS LOCALS. TRAMESA INFORMACIÓ CONVENIS A 31/5/2021								
Entitats	Nombre d'entitats	Han tramès	Han certificat negativament	Tramesa				% tramès
				Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	
<b>Corporacions locals</b>	<b>73</b>	<b>60</b>	<b>8</b>	<b>53</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>93,2%</b>
Ajuntaments	67	56	6	48	8	5	1	92,5%
Mancomunitats	5	3	2	4		1		100,0%
ELM	1	1		1				100,0%
<b>Entitats dependents/adscrites</b>	<b>77</b>	<b>11</b>	<b>65</b>	<b>62</b>	<b>7</b>	<b>7</b>		<b>98,7%</b>
Organismes autònoms	30	5	25	25	2	3		100,0%
Societats mercantils / EPE	23	4	19	21		2		100,0%
Consortis adscrits	8		7	4	2	1		87,5%
Fundacions dependents	16	2	14	12	3	1		100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>150</b>	<b>71</b>	<b>73</b>	<b>115</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>1</b>	<b>96,0%</b>

Seixanta-vuit entitats locals han tramès la relació de convenis o el certificat negatiu corresponent, cosa que suposa el 93,2 % del total (90,4 % en l'exercici 2018). Pel que fa a les entitats dependents de les entitats locals, ho han fet setanta-sis d'aquestes entitats, que representen el 98,7 % (93,9 % en l'exercici 2018) del total d'ens dependents i adscrits. Així, han tramès la informació sobre convenis 144 entitats de les 150 del cens total d'entitats, que, percentualment, són el 96,0 % (92,3 % en l'exercici 2018).

A la data de tancament d'aquest Informe, 31 de maig de 2021, no havien tramès la relació certificada de convenis cinc entitats locals de les Illes Balears, que són les següents:

### Ajuntaments (5):

<b>Fornalutx</b>	<b>sa Pobla *</b>	<b>Sineu</b>
<b>Puigpunyent</b>	<b>Sencelles *</b>	

\* Tampoc ha tramès la relació anual de convenis de l'exercici 2018.

L'entitat dependent de la entitat local de les Illes Balears que, el 31 de maig de 2021, no havia tramès la relació certificada de convenis corresponent a l'exercici 2019 és la següent:

### Consortis (1):

**Consorti Local CAIB i Ajuntament de sa Pobla \*** (Ajuntament de sa Pobla)

\* Tampoc ha tramès la relació anual de convenis de l'exercici 2018.

El quadre següent resumeix la tramesa en termini i fora de termini de les entitats locals agrupades per illes, la qual es detalla per cada entitat en l'annex II.5 del tom III.

CEL 2019. CORPORACIONS LOCALS. TRAMESA INFORMACIÓ CONVENIS DE 2019									
Entitats per illes	Nombre entitats	Tramesa						No tramesa	
		Dins termini		Fora termini		Total		Total	
		Nombre	%	Nombre	%	Nombre	%	Nombre	%
<b>Ajuntaments</b>	<b>67</b>	<b>34</b>	<b>50,7%</b>	<b>28</b>	<b>41,8%</b>	<b>62</b>	<b>92,5%</b>	<b>5</b>	<b>7,5%</b>
Mallorca	53	29	54,7%	19	35,8%	48	90,6%	5	9,4%
Menorca	8	3	37,5%	5	62,5%	8	100,0%		
Eivissa	5	2	40,0%	3	60,0%	5	100,0%		
Formentera	1			1	100,0%	1	100,0%		
<b>Entitat local menor</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100,0%</b>			<b>1</b>	<b>100,0%</b>		
Mallorca	1	1	100,0%			1	100,0%		
<b>Mancomunitats</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>60,0%</b>	<b>2</b>	<b>40,0%</b>	<b>5</b>	<b>100,0%</b>		
Mallorca	4	2	50,0%	2	50,0%	4	100,0%		
Eivissa	1	1	100,0%			1	100,0%		
<b>TOTAL</b>	<b>73</b>	<b>38</b>	<b>52,1%</b>	<b>30</b>	<b>41,1%</b>	<b>68</b>	<b>93,2%</b>	<b>5</b>	<b>6,8%</b>

Trenta-quatre ajuntaments, tres mancomunitats i l'entitat local menor han tramès, mitjançant la Plataforma de rendició telemàtica, la relació anual certificada de convenis en el termini legal; en total, trenta-vuit entitats, cosa que suposa el 52,1 % del total d'entitats locals de les Illes Balears (42,5 % en l'exercici 2018).

Les trenta entitats locals que han tramès la relació certificada de convenis de l'exercici 2019 fora de termini, però abans del 31 de maig de 2021, són les següents:

**Ajuntaments (28):**

<b>Alaior</b>	<b>Eivissa *</b>	<b>Manacor</b>	<b>Sant Joan de Labritja</b>
<b>Andratx</b>	<b>es Mercadal</b>	<b>Maó *</b>	<b>Santa Eugènia</b>
<b>Banyalbufar</b>	<b>Escorca</b>	<b>Montuïri</b>	<b>Santanyí *</b>
<b>Campanet *</b>	<b>Esporles</b>	<b>Petra *</b>	<b>Selva</b>
<b>Capdepera</b>	<b>Ferrerries *</b>	<b>Pollença *</b>	<b>Sóller *</b>
<b>Ciutadella de Menorca *</b>	<b>Formentera *</b>	<b>Porreres *</b>	<b>Valldemossa *</b>
<b>Deià *</b>	<b>Inca *</b>	<b>Sant Antoni de Portmany *</b>	<b>Vilafranca de Bonany *</b>

\* També va trametre fora de termini la relació de convenis corresponent a l'exercici 2018.

**Mancomunitats (2):**

<b>Pla de Mallorca</b>	<b>Tramuntana</b>
------------------------	-------------------

\* També va trametre fora de termini la relació de convenis corresponent a l'exercici 2018.

**Tramesa de la relació anual dels darrers exercicis**

L'entitat local que no ha tramès alguna de les relacions anuals de convenis dels darrers exercicis, a 31 de maig de 2021, és la següent:

**Ajuntaments (1):**

<b>sa Pobla (2018)</b>
------------------------

***Incidències***

- Les trenta-cinc entitats locals, trenta-tres ajuntaments i dues mancomunitats, que no varen complir el termini per trametre la relació de convenis de l'exercici 2019 són les següents:

<i>Alaior</i>	<i>Escorca</i>	<i>Petra</i>	<i>Selva</i>
<i>Andratx</i>	<i>Esporles</i>	<i>Pollença</i>	<i>Sencelles</i>
<i>Banyalbufar</i>	<i>Ferrerries</i>	<i>Porreres</i>	<i>Sineu</i>
<i>Campanet</i>	<i>Formentera</i>	<i>Puigpunyent</i>	<i>Sóller</i>
<i>Capdepera</i>	<i>Fornalutx</i>	<i>sa Pobla</i>	<i>Valldemossa</i>
<i>Ciutadella de Menorca</i>	<i>Inca</i>	<i>Sant Antoni de Portmany</i>	<i>Vilafranca de Bonany</i>
<i>Deià</i>	<i>Manacor</i>	<i>Sant Joan de Labritja</i>	<i>Mancomunitat Pla de Mallorca</i>
<i>Eivissa</i>	<i>Maó</i>	<i>Santa Eugènia</i>	<i>Mancomunitat de Tramuntana</i>
<i>es Mercadal</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Santanyí</i>	

- Deu ajuntaments o entitats dependents d'aquests no han tramès tots els expedients de convenis que superen l'import, segons les dades de la relació anual de convenis tramesa, establert en l'art. 53.1 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, així com disposa l'art. 4 de l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes pel qual s'aprova la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació sobre els convenis formalitzats per les entitats del sector públic local de les Illes Balears. En concret, aquestes entitats locals i el nombre d'expedients no tramesos de cada una són els següents:

<i>Ajuntament d'Alaior * (1 exp.)</i>	<i>Consell Insular de Formentera * (2 exp.)</i>
<i>Ajuntament d'Alcúdia * (1 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Palma * (1 exp. corresponent a l'Empresa Municipal de Transports Urbans, SA)</i>
<i>Ajuntament de Campos * (1 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar (3 exp.)</i>
<i>Ajuntament de Capdepera (2 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Santa Margalida * (2 exp.)</i>
<i>Ajuntament de Ciutadella de Menorca* (2 exp.)</i>	<i>Ajuntament de Santanyí * (2 exp.)</i>

\* Tampoc va trametre els expedients de convenis subscrits a l'exercici 2018 que superaven els límits de l'art. 53.1 de la LRJSP.



## **APÈNDIX II. ANÀLISI DELS ESTATS COMPTABLES CONSOLIDATS**

A continuació, s'inclou el resultat d'una anàlisi de les magnituds més importants del comptes anuals consolidats del sector públic local. Aquesta anàlisi formal sobre la informació continguda en els comptes retuts, sobre la qual no s'han practicat proves substantives d'auditoria per verificar-ne la raonabilitat, pretén respondre als interrogants més importants respecte a la situació econòmica financera i pressupostària del sector local. En aquest apartat es fan servir uns indicadors i unes ràtios que s'expliquen al tom III d'aquest Informe.

Les referències fetes a entitats locals es duen a terme sobre els estats comptables consolidats de tots els ens inclosos en l'àmbit subjectiu d'aquest Informe. Quan es fa referència al terme illa, el comentari és sobre les entitats locals de l'agrupació de municipis de l'illa esmentada i, si es fa al terme en plural, sobre totes les entitats locals de les Illes Balears. A vegades, es presenta la informació referida a les entitats locals segregades per les agrupacions per illes. Els comentaris fets d'ajuntaments concrets es refereixen als estats comptables consolidats de l'ajuntament amb les seves entitats dependents. El cas particular de Formentera, que, a més d'un municipi, és un consell insular, n'invalida la comparabilitat amb la resta, tant a nivell individual com a nivell insular, i per aquest motiu es limiten els comentaris relatius a aquesta entitat i l'illa a la qual representa als estrictament necessaris.

### **1. ELABORACIÓ DE DADES CONSOLIDADES**

L'elaboració dels estats comptables consolidats de l'apartat «II. Informació consolidada i quadre de comandament» de l'Informe s'ha dut a terme en tres fases, que són les següents:

#### **1. Elaboració dels estats comptables consolidats individuals de cada ajuntament**

En la primera fase, s'han elaborat uns estats comptables anuals consolidats de cada un dels ajuntaments de l'àmbit subjectiu de l'Informe amb les entitats dependents que n'integren el compte general (organismes autònoms, societats mercantils, entitats públiques empresarials, consorcis adscrits i fundacions dependents), excepte les entitats locals que no tenen ens dependents (vegeu-ne el detall en l'annex III.2.1. Estats consolidats de les entitats locals del tom III).

L'entitat local menor de Palmanyola s'ha consolidat amb l'ajuntament del municipi al qual correspon, que és l'Ajuntament de Bunyola.

Per elaborar aquests estats anuals consolidats, ha estat necessari homogeneïtzar prèviament la informació comptable, agregar els estats comptables concrets i practicar les eliminacions adients segons la informació inclosa en els comptes retuts de cada entitat del perímetre de consolidació; per això, podria haver-hi més eliminacions per practicar que podrien reduir el total d'actiu i de passiu o de despeses i d'ingressos, tant pressupostaris com econòmics patrimonials, però que no modificarien els resultats corresponents a l'exercici 2019.

L'existència de comptes anuals elaborats d'acord amb marcs normatius d'informació financera diferents (ajuntaments, organismes autònoms i consorcis adscrits segons la INCL; societats mercantils i EPE segons el PGC, i fundacions dependents segons el Pla general de comptabilitat de les entitats sense fins lucratiu) ha suposat que el procés d'homogeneïtzació prèvia hagi

requerit la realització d'ajusts i reclassificacions en els diferents estats comptables afectats, i també l'elaboració d'estats comptables inexistents en el PGC i el Pla general de comptabilitat de les entitats sense fins lucratius, com és una liquidació del pressupost per a les societats mercantils, EPE i fundacions dependents. L'estat de fluxos d'efectiu consolidat s'ha recalculat pel mètode indirecte sense tenir en compte les dades que han inclòs en els comptes anuals les societats mercantils, amb la finalitat de mantenir la coherència global en la seva formulació.

El criteri per realitzar les eliminacions de les transaccions i els saldos entre les entitats del perímetre de consolidació és el d'eliminar l'import més petit coincident d'acord amb el que estableix la IGAE en el seu document de consolidació. En els casos en què hi ha hagut dubtes en la identificació dels saldos i de les transaccions internes, s'han considerat més fidedignes les dades dels comptes anuals auditats per un professional extern.

També s'han dut a terme ajusts per les diferències més significatives detectades en el procés de validació de comptes anuals de la Plataforma de rendició telemàtica i de les quals tenen coneixement els comptedants. L'estat comptable amb més incidències és el de l'endeutament, del qual alguns ajuntaments de l'àmbit subjectiu no informen correctament.

Finalment, s'han realitzat ajusts per incorreccions materials del saldo de deutors pressupostaris per l'estimació del seu deteriorament, del resultat pressupostari ajustat pels desviaments de finançament positius i negatius, i del romanent de tresoreria per a despeses generals per l'excés de finançament afectat i pels saldos de cobrament dubtós. En l'annex I.7 es detallen els imports de materialitat aplicats a cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

Una vegada elaborats els estats comptables consolidats de cada un dels ajuntaments amb les entitats dependents que n'integren el compte general, aquests s'han agregat juntament amb els estats comptables dels ajuntaments que no tenen ens instrumentals. L'agregació inicial s'ha realitzat per les agrupacions per illes.

## **2. Consolidació dels estats comptables de les mancomunitats**

Els estats resultants de la fase anterior s'han consolidat amb les dades dels comptes generals de les mancomunitats amb la realització de les eliminacions de les transaccions i els saldos adients, d'acord amb els criteris descrits en l'apartat anterior. El marc normatiu comú entre mancomunitats i ajuntaments ha fet innecessari, en aquest cas, homogeneïtzar la informació.

## **3. Anàlisi dels estats comptables consolidats**

En la tercera fase s'han analitzat els estats comptables consolidats, a partir dels quals s'han calculat els indicadors i s'han extret les conclusions i les recomanacions oportunes.

A més, s'han de tenir en compte els aspectes següents:

- En l'eliminació inversió-patrimoni net no s'han calculat les diferències de primera consolidació per la diferència entre el valor comptable de la participació en el capital o patrimoni de l'entitat dependent que posseeixi l'entitat local i la part proporcional del patrimoni net representativa de la participació en el capital o patrimoni de l'entitat dependent en la data d'adquisició d'aquestes, atès que les entitats locals varen constituir les entitats dependents consolidades respectives.
- S'han hagut de valorar les participacions de socis externs, atès que no totes les entitats dependents consolidades pertanyen íntegrament a les entitats locals corresponents.



## 2. AJUSTS REALITZATS ALS ESTATS CONSOLIDATS

La revisió dels estats comptables ha donat lloc a ajusts per incorreccions que s'han detectat, els quals no s'han de confondre amb els ajusts de consolidació realitzats per homogeneïtzar la informació comptable a fi de poder agregar les magnituds, i que s'expliquen en l'apartat anterior. Les principals incorreccions s'han detectat en els estats comptables de les societats mercantils dependents i de les Fundacions i es donen bàsicament pel fet que la informació s'ha d'introduir manualment en els formularis de la Plataforma de rendició, cosa que afavoreix l'existència de moltes errades de transcripció. Aquestes errades s'han ajustat i s'expliquen en l'annex III.1.1. Resum dels ajusts per errors del tom III.

L'avaluació dels riscos d'incorreccions materials realitzada durant la planificació de la fiscalització va donar com a resultat la necessitat de fer una revisió més acurada de l'estimació del deteriorament del saldo de deutors pressupostaris, de les desviacions de finançament de les despeses amb finançament afectat i de la correcció valorativa com a conseqüència de la depreciació de l'immobilitzat intangible, material, inversions immobiliàries i patrimoni públic del sòl.

L'estimació del deteriorament del saldo de deutors pressupostaris afecta el romanent de tresoreria per a despeses generals, el resultat econòmic patrimonial i la valoració de l'actiu corrent del balanç i, per tant, el fons de maniobra de l'entitat local.

Les desviacions de finançament positives i negatives de les despeses amb finançament afectat modifiquen el resultat pressupostari ajustat, i també el romanent de tresoreria per a despeses generals. Aquesta darrera magnitud quantifica un recurs per finançar despesa en exercicis posteriors i, per tant, ha de ser subjecte de més control i prudència en la seva valoració.

L'amortització de l'immobilitzat intangible, l'immobilitzat material, les inversions immobiliàries i el patrimoni públic del sòl afecta la valoració de l'actiu no corrent, del patrimoni de l'entitat local i del resultat econòmic patrimonial.

Aquesta revisió ha donat lloc a la realització d'ajusts quan el seu import s'ha considerat significatiu d'acord amb la materialitat calculada per a cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu i que es detallen en l'annex III.1.1. Resum dels ajusts per errors del tom III.

### A. SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS

Les entitats locals, majoritàriament, i així ho afirmen moltes en la nota corresponent de la memòria dels comptes anuals relativa a les normes de valoració, apliquen el criteri d'antiguitat dels drets de cobrament i, per tant, no consideren altres factors, com són els percentatges de recaptació de drets de pressupost corrent i de pressuposts tancats, així com assenyala el RD 500/1990, de 20 d'abril, que desplega el capítol primer del títol sisè del TRLRHL.

Atesa la importància de l'estimació adequada dels saldos de cobrament dubtós, l'SCIB ha calculat el deteriorament d'acord amb el volum de drets reconeguts, la capacitat de recaptació i la intensitat de gestió dels saldos d'exercicis tancats que ha mostrat en els darrers tres exercicis cada una de les entitats locals. La metodologia per realitzar la verificació de la raonabilitat del deteriorament és la mateixa que l'aplicada en la fiscalització sobre determinats aspectes del compte general de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014 (Informe 134/2017, en el qual es detalla exhaustivament la prova realitzada) amb una única modificació que afecta la

determinació de l'interval de raonabilitat que en aquesta fiscalització s'ha calculat estadísticament i és coincident amb els intervals de confiança de l'estimador amb un nivell de confiança del 95 %.

D'acord amb aquesta prova, trenta-sis ajuntaments ajusten correctament el romanent de tresoreria de l'exercici 2019 pels saldos de cobrament dubtós, sis ajuntaments l'ajusten amb excés i dotze ajuntaments l'ajusten defectuosament.

A continuació, es mostra el detall dels ajuntaments que han estat objecte d'ajust pel deteriorament dels deutors que figura en el romanent de tresoreria segons el criteri de l'SCIB:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. AJUSTS DEL DETERIORAMENT DE DEUTORS REALITZATS PER L'SCIB (en milers d'euros)						
Ajuntament	2019			2018		
	Comptabilitzat	Ajust SCIB	Ajustat	Comptabilitzat	Ajust SCIB	Ajustat
Alcúdia	5.201	0	5.201	5.360		5.360
Artà	1.959	513	2.472	2.049	513	2.562
Banyalbufar	873	169	1.041	847	218	1.065
Bunyola	3.289		3.289	2.646	948	3.594
Calvià	26.230		26.230	34.434	398	34.831
Campos	985		985	945	313	1.258
Capdepera	5.157		5.157		2.368	2.368
Castell, es	1.200		1.200	803	218	1.020
Ciutadella de Menorca	8.011	-1.811	6.200	10.072	-2.681	7.392
Costitx	148	40	187	126		126
Eivissa	7.550	290	7.840	7.375	-230	7.145
Formentera	2.062	-147	1.915	1.936	-784	1.153
Fornalutx	167	43	210	141		141
Inca	8.295	-3	8.292	8.171		8.171
Lloseta	689		689	536	283	818
Llucmajor	12.535		12.535	9.947	-13	9.934
Manacor	12.550	-1.250	11.300	9.853	-1.126	8.727
Maria de la Salut	151	20	171	166		166
Marratxí	3.727	737	4.464	2.969	2.207	5.177
Migjorn Gran, es	689	-341	348	463	-123	340
Montuiri	660	512	1.172	1.050		1.050
Muro	1.342		1.342	857	73	930
Palma	47.231	-34	47.197	48.105	169	48.274
Petra	3.316		3.316	885	838	1.723
Sant Joan de Labritja	2.415	633	3.048	2.099		2.099
Sant Josep de sa Talaia	15.102	1.724	16.826	13.953	3.373	17.326
Sant Lluís	1.846	496	2.342	1.690	450	2.140
Santa Margalida	3.131		3.131	3.253	-121	3.132
Santa Maria del Camí	1.565		1.565	1.305	-9	1.295
Santanyí	2.840		2.840	4.162	-305	3.857
Sóller	3.354	3.484	6.838	2.789		2.789
	<b>184.271,0</b>	<b>5.075,5</b>	<b>189.346,5</b>	<b>178.984,7</b>	<b>6.977,8</b>	<b>185.962,4</b>

## B. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

El risc d'incorreccions respecte a les desviacions de finançament de despeses amb finançament afectat ve donat per la complexitat del seu càlcul i per la variabilitat en determinats paràmetres de càlcul com a conseqüència de l'execució real de les despeses i dels ingressos vinculats als projectes amb finançament afectat.

La informació continguda en els comptes anuals retuts mitjançant la Plataforma de rendició telemàtica resulta insuficient per poder revisar adequadament la correcció del càlculs d'aquestes desviacions. Per aquest motiu, s'ha demanat als ajuntaments informació complementària mitjançant un qüestionari. No han contestat aquest requeriment les entitats següents:

<b>Ajuntament de Deià</b>	<b>Ajuntament de Muro **</b>
<b>Ajuntament des Migjorn Gran</b>	<b>Ajuntament de Pollença</b>
<b>Ajuntament de Fornalutx *</b>	<b>Entitat Local Menor de Palmanyola</b>
<b>Ajuntament de Montuïri *</b>	

\* Tampoc no va contestar al requeriment de la mateixa informació relativa al compte general corresponent a l'exercici 2018.

\*\* Ajuntament que ha tramès una certificació negativa de desviacions de finançament, no obstant això presenta ajusts per aquest motiu al resultat pressupostari de l'exercici 2019.

S'ha de tenir en compte que els ajusts negatius als imports de les desviacions de finançament acumulades positives produeixen un efecte positiu sobre el romanent de tresoreria per a despeses generals, atès que l'incrementen, i els ajusts positius, un efecte negatiu.

En el quadre següent es detallen els ajuntaments en els quals s'han detectat errades significatives en l'import de les desviacions de finançament acumulades positives:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. AJUSTS DELS DESVIAMENTS ACUMULATS POSITIU REALITZATS PER L'SCIB (en milers d'euros)			
Ajuntament	2019		
	Comptabilitzat	Ajust auditoria	Ajustat
Ciutadella de Menorca	441	6	447
Inca		659	659
Palma	34.333	-1.189	33.143
Salines, ses	1.090	-663	427
Sant Lluís	1.872	-1.122	750
Santa Eugènia	180	-67	113
	<b>37.916</b>	<b>-2.377</b>	<b>35.539</b>

En el quadre següent es detallen els ajuntaments en els quals s'han detectat errades significatives en l'import de desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici 2019:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. AJUSTS DELS DESVIAMENTS DE L'EXERCICI REALITZATS PER L'SCIB (en milers d'euros)						
Ajuntament	DESVIAMENTS POSITIVS			DESVIAMENTS NEGATIUS		
	Comptabilitzat	Ajust auditoria	Ajustat	Comptabilitzat	Ajust auditoria	Ajustat
Calvià		3.836	3.836		4.911	4.911
Capdepera	100		100		81	81
Castell, es	211		211		107	107
Eivissa	1.869		1.869	2.907	500	3.407
Inca		734	734		589	589
Mercadal, es	390	148	538	360		360
Salines, ses	195		195	34	50	84
Sant Lluís	1.204	-1.093	111	606		606
Son Servera				274	-56	218
	<b>3.970</b>	<b>3.624</b>	<b>7.594</b>	<b>4.181</b>	<b>6.182</b>	<b>10.363</b>

### C. CORRECCIÓ VALORATIVA PER DEPRECIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER

L'immobilitzat intangible, l'immobilitzat material, les inversions immobiliàries i el patrimoni públic del sòl són actius que posseeix l'entitat per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis, o per a ús intern amb propòsits administratius, i que s'espera que tinguin una vida útil superior a l'any. Aquests actius inicialment s'han de registrar i valorar de manera adequada amb independència de la seva forma d'adquisició, ja sigui onerosa, per producció pròpia o gratuïta. A més, durant tota la seva vida útil s'han de practicar les correccions valoratives pel seu deteriorament. L'amortització és la correcció valorativa sistemàtica que indica la depreciaió de l'immobilitzat pel pas del temps i que comptablement es tradueix en una despesa en el compte del resultat econòmic patrimonial i en una reducció del valor de l'actiu de l'entitat local.

La informació continguda en els comptes anuals retuts mitjançant la Plataforma de rendició telemàtica resulta insuficient per poder revisar adequadament la correcció del càlcul de la despesa per amortització de l'immobilitzat. Per aquest motiu, s'ha demanat als ajuntaments informació complementària mitjançant un qüestionari. No han contestat aquest requeriment, ho han fet amb informació incompleta o una vegada finalitzat el treball, les entitats següents:

<b>Ajuntament de Deià</b>	<b>Ajuntament de Montuïri</b>
<b>Ajuntament des Migjorn Gran</b>	<b>Ajuntament de Pollença *</b>
<b>Ajuntament de Fornalutx</b>	

\* Tampoc no va contestar al requeriment de la mateixa informació relativa al compte general corresponent a l'exercici 2018.

La prova d'auditoria dissenyada per revisar el càlcul s'ha millorat respecte a la fiscalització dels darrers exercicis i, així, a més de fer més robusta la base metodològica, s'ha obtingut més informació de les entitats.

En el quadre següent es detallen els ajuntaments en els quals s'han detectat errades significatives en l'import de despeses per amortització de l'immobilitzat intangible, material, inversions immobiliàries i patrimoni públic del sòl:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. AJUSTS D'AUDITORIA DE LA DESPESA PER AMORTITZACIÓ (en milers d'euros)						
Ajuntament	2019			2018		
	Comptabilitzat	Ajust auditoria	Ajustat	Comptabilitzat	Ajust auditoria	Ajustat
Alaró	407,3	73,2	480,6	393,8	56,4	450,2
Alcúdia	5.661,7	-1.426,9	4.234,8	5.240,3	-1.507,9	3.732,4
Banyalbufar	31,8	58,8	90,6	26,1	58,8	84,8
Capdepera	301,8	932,7	1.234,5	20,0	1.214,5	1.234,5
Costitx	48,7	61,1	109,8	30,0	67,9	97,9
Castell, es	869,2		869,2	847,7	18,0	865,7
Mercadal, es	644,2		644,2	582,8	56,0	638,8
Lloseta	882,1	19,3	901,4	784,0		784,0
Muro	1.318,2	-292,4	1.025,8	831,2		831,2
Palma	31.353,8		31.353,8	36.803,9	-344,9	36.459,0
Petra	61,4	112,0	173,4	39,1	118,6	157,7
Pobla, sa	22,1	216,4	238,4	13,7	226,1	239,8
Sant Antoni de Portmany	1.668,0	-78,6	1.589,4	1.352,7		1.352,7
Sant Joan de Labritja	917,3	108,4	1.025,8	974,2	106,3	1.080,5
Sant Lluís	1.193,3	-48,3	1.145,0	690,8	189,2	880,1
Santa Eugènia	470,0	-6,1	463,9	450,8	-6,0	444,9
Santanyi	273,0	1.214,7	1.487,7	345,3	942,8	1.288,1
Selva	24,3	151,3	175,6	12,2	152,0	164,2
	<b>46.148,2</b>	<b>1.095,8</b>	<b>47.244,0</b>	<b>49.438,5</b>	<b>1.347,9</b>	<b>50.786,4</b>

En el quadre següent es detallen els ajuntaments en els quals s'han detectat errades significatives en l'import de l'amortització acumulada de l'immobilitzat intangible, material, inversions immobiliàries i patrimoni públic del sòl:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. AJUSTS D'AUDITORIA DE L'AMORTITZACIÓ ACUMULADA (en milers d'euros)						
Ajuntament	2019			2018		
	Comptabilitzat	Ajust auditoria	Ajustat	Comptabilitzat	Ajust auditoria	Ajustat
Alaró	6.614,7	-702,7	5.911,9	6.207,3	-780,5	5.426,8
Alcúdia	51.206,3	-6.424,2	44.782,1	45.544,6	-4.904,1	40.640,5
Algaida	9.215,8	7,9	9.223,7	8.006,0	5,3	8.011,3
Banyalbufar	124,8	137,4	262,2	92,9	76,2	169,1
Búger	1.350,3	-6,2	1.344,1	1.106,7	-6,2	1.100,6
Capdepera	5.942,1	-1.767,4	4.174,7	5.640,3	-2.272,9	3.367,4
Castell, es	11.999,0	-1.948,8	10.050,2	11.129,8	-1.997,0	9.132,8
Costitx	64,5	229,5	294,0	43,3	139,5	182,8
Lloseta	12.477,7	-115,0	12.362,7	11.570,1	-142,7	11.427,4
Manacor	7.850,1	-9,0	7.841,1	4.115,0	6,1	4.121,1
Maria de la Salut	4.393,7	-0,3	4.393,4	4.038,6	-0,3	4.038,3
Mercadal, es	7.226,0		7.226,0	6.581,4	10,9	6.592,3
Muro	13.016,6	-218,4	12.798,1	11.774,6	-26,1	11.748,4
Palma	568.690,0	-104,2	568.585,8	535.684,5	-1.183,9	534.500,6
Petra	134,4	370,6	505,0	73,0	250,6	323,6
Pobla, sa	235,2	500,2	735,3	213,1	268,3	481,4
Salines, ses	6.950,7	-80,2	6.870,5	6.410,8	-81,0	6.329,8
Sant Antoni de Portmany	6.318,6	-357,3	5.961,3	4.650,6	-23,6	4.626,9
Sant Joan de Labritja	10.177,5	344,6	10.522,1	9.260,2	229,7	9.489,9
Sant Lluís	13.352,1	-515,4	12.836,7	12.158,9	-710,5	11.448,4
Santa Eugènia	5.982,9	-91,8	5.891,2	5.512,9	-127,1	5.385,8
Santanyí	1.961,6	2.588,0	4.549,6	1.688,6	1.361,8	3.050,4
Selva	36,5	456,6	493,1	12,2	304,8	317,0
Sóller	9.355,4	-119,3	9.236,1	7.175,1	-29,2	7.145,9
Son Servera	10.569,9	-69,4	10.500,5	10.034,5	-69,8	9.964,7
Valdemossa	3.597,1		3.597,1	3.263,9	-99,9	3.164,0
	<b>768.843,5</b>	<b>-7.894,9</b>	<b>760.948,6</b>	<b>711.988,9</b>	<b>-9.801,5</b>	<b>702.187,3</b>

### **Incidències**

- Dotze ajuntaments realitzen una correcció valorativa per deteriorament per un import insuficient dels drets pendents de cobrament. Són els ajuntaments d'Artà, Banyalbufar, Costitx, Eivissa, Fornalutx, Maria de la Salut, Marratxí, Montuïri, Sant Joan de Labritja, Sant Josep de sa Talaia, Sant Lluís i Sóller. Entre aquests destaca l'import ajustat de l'Ajuntament de Sóller, 3.484 milers d'euros, i, en termes relatius respecte a l'import del deteriorament registrat, són significatius els defectes de cobertura de Montuïri (75,6 %) i Sóller (103,9 %).

- Sis ajuntaments realitzen una correcció valorativa per deteriorament excessiva; són els ajuntaments de Ciutadella de Menorca, Formentera, Inca, Manacor, es Migjorn Gran i Palma.

- Els ajuntaments de Costitx, Sant Josep de sa Talaia i ses Salines, a més, incompleixen els límits mínims establerts en l'art. 193. bis del TRLRHL per determinar els drets de recaptació difícil o impossible.

- L'Ajuntament de Ciutadella de Menorca manifesta que no pot justificar els imports dels desviaments de finançament dels projectes de despesa iniciats abans de l'any 2017; per aquesta limitació no se n'ha pogut verificar la raonabilitat.
- Devuit ajuntaments han presentat qüestionaris amb incorreccions o incomplets; són els ajuntaments d'Alaró, Alaior, Artà, Banyalbufar, Bunyola, Capdepera, es Castell, Ferreries, Lluçmajor, ses Salines, Sant Antoni de Portmany, Sant Lluís, Selva, Santa Eugènia, Santa Margalida, Santa Maria del Camí, Son Servera i Vilafranca de Bonany.
- Quatre ajuntaments que liquiden el pressupost amb drets per transferències de capital han manifestat que no tenen projectes de despesa amb finançament afectat. Són els ajuntaments de Formentera, Maó, Muro i Sant Joan de Labritja.
- Sis ajuntaments presenten incorreccions significatives en l'import de les desviacions de finançament acumulades positives del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2018. Aquests ajuntaments són els de Ciutadella de Menorca, Inca, Palma, ses Salines, Sant Lluís i Santa Eugènia. En destaquen els imports molt significatius ajustats dels ajuntaments de Palma i Sant Lluís.
- Nou ajuntaments presenten incorreccions significatives en l'import les desviacions de finançament positives i negatives, per les quals s'ha ajustat el resultat pressupostari de l'exercici 2019. Aquests ajuntaments són els de Calvià, Capdepera, es Castell, Eivissa, Inca, es Mercadal, ses Salines, Sant Lluís i Son Servera. En destaquen els imports ajustats del l'Ajuntament de Calvià.
- No s'ha pogut obtenir prou evidència per fer cap afirmació sobre la correcció de la despesa per l'amortització acumulada de l'immobilitzat no financer de vint ajuntaments. Aquests són els de Deià, Felanitx, Fornalutx, Inca, Lluçmajor, Montuïri, Pollença, Sant Llorenç des Cardassar i Vilafranca de Bonany. En la majoria de casos aquesta limitació de l'abast és deguda al fet que només fan el seguiment d'una part dels elements de l'immobilitzat no financer.
- Sis ajuntaments no han comptabilitzat cap despesa per la depreciació del seu immobilitzat no financer. Són els ajuntaments d'Andratx, Artà, Calvià, es Migjorn Gran, Eivissa i Maó.
- Quinze ajuntaments presenten errades significatives en l'import de despeses per amortització del seu immobilitzat no financer de l'exercici 2019. Són els ajuntaments d'Alaró, Alcúdia, Banyalbufar, Capdepera, Costitx, Lloseta, Muro, Petra, sa Pobla, Sant Antoni de Portmany, Sant Joan de Labritja, Sant Lluís, Santa Eugènia, Santanyí i Selva.
- Vint-i-quatre ajuntaments presenten errades significatives en l'import de l'amortització acumulada al tancament de l'exercici 2019. Són els ajuntaments d'Alaró, Alcúdia, Algaida, Banyalbufar, Búger, Capdepera, es Castell, Costitx, Lloseta, Manacor, Maria de la Salut, Muro, Palma, Petra, sa Pobla, ses Salines, Sant Antoni de Portmany, Sant Joan de Labritja, Sant Lluís, Santa Eugènia, Santanyí, Selva, Sóller i Son Servera.
- Trenta-quatre ajuntaments i dues mancomunitats no fan servir l'aplicació comptable per fer el seguiment de l'immobilitzat no financer. Són tots els ajuntaments que han retut els comptes excepte Felanitx, Lloseta, Muro, Porreres, Sant Llorenç des Cardassar, Selva, Sóller i Vilafranca de Bonany. Els ajuntaments de Manacor i es Mercadal no han informat sobre aquesta qüestió.

## **Recomanacions**

- **Estimar el deteriorament del saldo de deutors com a resultat d'un càlcul que consideri la capacitat real recaptadora de l'entitat local mostrada en els exercicis anteriors i d'una revisió individualitzada dels saldos de deutors que es considerin incobrables.**
- **Revisar anualment els coeficients de finançament dels projectes perquè siguin coherents amb les previsions de despeses i d'ingressos dels projectes de despesa amb finançament afectat.**
- **Realitzar la millor estimació possible de la depreciació del valor de l'immobilitzat no financer amb la informació de què es disposa, encara que no es tengui un inventari de béns actualitzat. Així, de la comptabilitat es poden extreure dades útils per fer l'estimació esmentada. Per exemple: els noms dels comptes comptables suggereixen la naturalesa dels béns; els saldos comptables, el valor d'aquest béns, i l'antiguitat dels saldos, el temps d'ús d'aquests. Amb aquesta informació i alguns supòsits, que s'hauran de documentar adequadament, es pot fer una estimació raonable de l'amortització acumulada i de la despesa per amortització de l'exercici corrent, especialment pel que fa als ajuntaments d'Andratx, Artà, Calvià, es Migjorn Gran, Eivissa i Maó.**
- **Dur a terme el seguiment dels elements de l'immobilitzat no financer des d'un mòdul específic de la mateixa aplicació comptable.**
- **Revisar les vides útils estimades per als diferents tipus d'elements de l'immobilitzat no financer, per a la qual cosa es pot prendre com a referència les que proposa l'Agència Tributària Estatal a efectes de l'impost de societats, especialment pel que fa als ajuntaments d'Alaró, Alcúdia, Algaida, Banyalbufar, Búger, Capdepera, es Castell, Costitx, Lloseta, Manacor, Maria de la Salut, Muro, Palma, Petra, sa Pobla, ses Salines, Sant Antoni de Portmany, Sant Joan de Labritja, Sant Lluís, Santa Eugènia, Santanyí, Selva, Sóller i Son Servera.**



### 3. SITUACIÓ ECONÒMICA PATRIMONIAL

#### A. SOLVÈNCIA

La solvència és la capacitat d'una entitat local de satisfer les obligacions a curt termini amb el seus actius líquids o liquidables a curt termini. Els valors de la ràtio de solvència excessivament alts apunten a un ús ineficient dels recursos líquids i les ràtios baixes assenyalen problemes de liquiditat a curt termini.

$$\text{Indicador de solvència a curt termini} = \frac{\text{Fons líquids} + \text{Deutors} + \text{Inversions financeres temporals}}{\text{Creditors a curt termini}}$$

A continuació, es mostra un quadre resum de l'indicador de les entitats locals agrupades per illes i la magnitud que s'hi relaciona, que és el fons de maniobra:

CEL 2019. CORPORACIONS LOCALS. SOLVÈNCIA					
Indicadors	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
Indicador de solvència 2019	303,4%	378,1%	459,0%	379,1%	327,7%
Fons de maniobra 2019 (en milers d'euros)	624.431	70.769	152.302	13.271	860.774

#### Solvència i fons de maniobra

El fons de maniobra consolidat de les entitats locals és positiu, 860.744 milers d'euros (765.618 milers d'euros a l'exercici anterior), i l'indicador de solvència al tancament de l'exercici 2019, d'un 327,7 % (301,2 % a l'exercici anterior). Ambdues magnituds mostren la solvència important que presenten les entitats locals de les Illes Balears al tancament de l'exercici 2019.

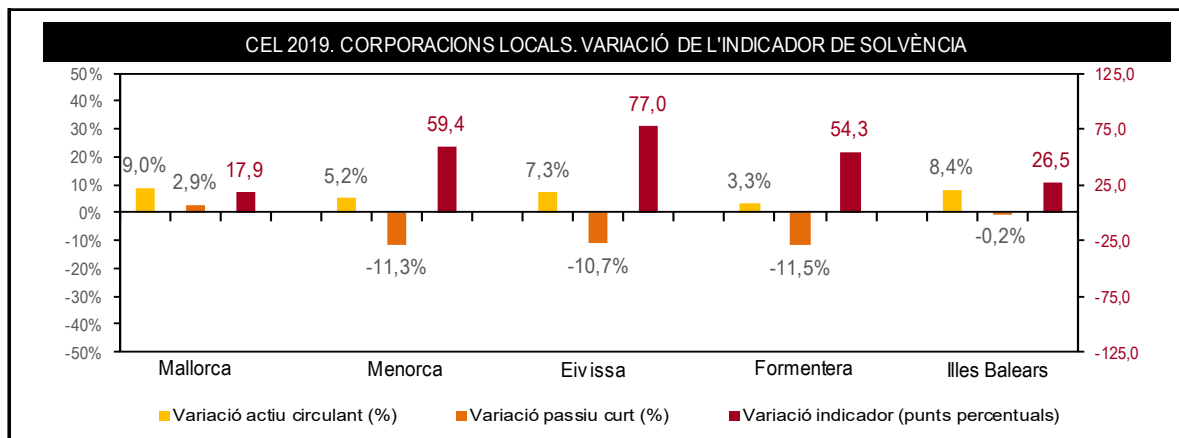
Les dades de les tres agrupacions per illes mostren fons de maniobra consolidats positius i indicadors de solvència per sobre del 120 %, si bé la consolidació dels ajuntaments de Mallorca és la que presenta l'indicador més baix, un 303,4 %.

A continuació, es mostra el rànquing d'ajuntaments d'acord amb l'indicador de solvència:

CEL 2019.AJUNTAMENTS. RÀNQUING DE SOLVÈNCIA D'ACORD AMB L'INDICADOR (en milers d'euros)					
Ajuntaments més solvents			Ajuntaments menys solvents		
Ajuntament	Indicador de solvència(%)	Fons de maniobra	Ajuntament	Indicador de solvència(%)	Fons de maniobra
Ariany	3044,6%	1.396	Pobla, sa	80,8%	-711
Alcúdia	2881,1%	91.875	Petra	136,6%	3.901
Pollença	1410,0%	39.047	Lloseta	140,0%	438
Deià	1353,9%	2.508	Banyalbufar	140,5%	1.294
Santa Margalida	1264,3%	19.329	Palma	151,5%	87.230

Cap ajuntament, excepte sa Pobla, presenta fons de maniobra negatius i indicadors de solvència per sota del 110 %, que significaria que no disposen de prou actiu circulant per satisfer les obligacions pendents de pagament a curt termini i, per tant, podrien presentar dificultats de liquiditat a curt termini. Hi ha quaranta-sis ajuntaments que superen el 200 % i vint-i-sis, el 500 %.

A continuació, es mostra un gràfic evolutiu de l'indicador de solvència:



La solvència a curt termini de les entitats locals s'ha incrementat respecte a l'exercici anterior d'acord amb l'evolució positiva dels fons de maniobra (increment de 95.156 milers d'euros) i de l'indicador de solvència (increment de 26,5 punts percentuals). Aquesta millora es produeix, bàsicament, per un increment de l'actiu corrent (8,4 %). Les quatre illes milloren l'indicador, especialment Eivissa (77,0 punts percentuals).

El 63,0 % dels ajuntaments de les Illes Balears millora l'indicador de solvència respecte a l'exercici anterior. No obstant això, quinze ajuntaments empitjoren el capital circulant quant a l'exercici anterior, i especialment significatives són les disminucions de sa Pobla, un 187 %; Sant Llorenç des Cardassar, un 53 %; Santa Eulària des Riu, un 37 %, i Petra, un 35 %.

Els ajuntaments d'Alcúdia, Ariany, Campos, Deià, Felanitx, Pollença i Santa Margalida disposen d'actius líquids o liquidables a curt termini l'import dels quals multiplica per més de deu l'import del passiu corrent. Nivells excessius de solvència poden suposar un ús ineficient dels recursos públics.

### **Incidències**

- L'ajuntament de sa Pobla no arriba al nivell de solvència raonable del 120 % del passiu corrent.

## **B. ENDEUTAMENT**

L'endeutament és el deute de caire financer, tant a llarg com a curt termini (incloses les operacions de tresoreria), al qual ha recorregut una entitat local per obtenir recursos per al seu finançament.

$$\text{Endeutament sobre ingressos corrents ajustats} = \frac{\text{Passiu exigible financer (endeutament)}}{\text{Drets reconeguts nets (capítols 1 - 5)}}$$

A continuació, es mostra un quadre resum amb els principals indicadors de l'endeutament:

CEL 2019. CORPORACIONS LOCALS. ENDEUTAMENT PER ILLES					
Indicadors	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
Endeutament sobre ingressos corrents ajustats	32,4%	22,8%	17,1%	2,6%	29,0%
Període mínim d'amortització del deute (anys)	2,0	1,0	0,5	0,1	1,5
Despeses financeres / mitjana anual del saldo de deute financer	2,9%	6,2%	3,2%	2,4%	3,1%
Índex de càrrega financera global	14,3%	7,1%	3,8%	0,1%	12,1%
Endeutament per habitant en euros	450,4	301,9	238,0	67,5	405,5

### Endeutament sobre els ingressos corrents ajustats

El pes de l'endeutament sobre els ingressos corrents de les entitats locals de les Illes Balears és del 29,0 %. Les entitats locals de Mallorca són les que presenten un endeutament amb més pes sobre els seus ingressos, 32,4 %, i Eivissa, la que menys, 17,1 %.

Pel que fa als càlculs del límit d'endeutament que s'estableix en l'art. 53 del TRLRHL, l'endeutament i els ingressos corrents de les entitats locals s'han obtingut de les dades consolidades de les entitats de l'àmbit subjectiu de l'Informe, és a dir, les entitats incloses en el compte general d'aquestes entitats locals analitzades que no inclouen el total d'entitats dependents, així com s'ha fet constar en l'apartat «6. Limitacions» de la introducció d'aquest Informe. L'import de l'endeutament computat no inclou el del risc derivat dels avals concedits per les entitats locals de l'àmbit subjectiu, que sí que s'hi hauria d'incloure conforme a l'art. 53 esmentat, per no haver disposat de tota la informació necessària per a la seva quantificació. Per acabar, tampoc no s'han exclòs de la consolidació les dades d'endeutament i d'ingressos corrents de les sis entitats dependents que presten serveis o produeixen béns que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, entitats que quedarien excloses del règim d'autoritzacions establert en l'art. 53 del TRLRHL. Aquestes empreses, segons la classificació de la IGAE, són les següents: Empresa Serveis del Municipi de Manacor, SL (Ajuntament de Manacor); Empresa Funerària Municipal, SA; Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA; Mercapalma, SA; Empresa Municipal de Transports Urbans, SA (Ajuntament de Palma), i Empresa Municipal Serveis 2002, SL (Ajuntament de Pollença).

D'acord amb el que s'ha comentat en el paràgraf anterior, només l'Ajuntament de Montuïri supera el límit del 110 % dels ingressos corrents liquidats que estableix l'art. 53 del TRLRHL i, per tant, tots els ajuntaments, excepte aquest, poden incrementar l'endeutament. L'Ajuntament de Sant Lluís és l'únic que supera el límit del 75 % que estableix la disposició addicional catorzena del RDL 20/2011, però sense superar el 110 % i, per tant, està subjecte a l'autorització prèvia de l'òrgan competent si vol concertar noves operacions.

Les dades d'endeutament i d'ingressos corrents dels ajuntaments de Montuïri i de Sant Lluís, que estan en les situacions esmentades en el paràgraf anterior, són les següents:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. PES DE L'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)								
Ajuntament	Endeutament			Ingressos corrents		% Deute / Ingressos corrents		
	Ajuntament	Societats	Total	Ajuntament	Societats	Ajuntament	Societats	Total
Montuïri	5.011		5.011	3.651		137,3%		137,3%
Sant Lluís	10.070		10.070	11.427		88,1%		88,1%

Hi ha quaranta-un ajuntaments que no arriben al 25 % d'endeutament sobre els ingressos corrents, dels quals destaquen Ariany, Campos, Costitx, Deià, Ferreries, Fornalutx, Lluçmajor, Pollença, Santa Maria del Camí, Selva i ses Salines, que no superen el 2,5 % d'endeutament sobre ingressos corrents.

### **Període mínim d'amortització del deute**

Les entitats locals necessiten, de mitjana, 1,5 anys, com a mínim, per amortitzar completament el deute d'acord amb la seva capacitat de generar estalvi segons la liquidació del pressupost de l'exercici 2019. Les entitats locals de l'illa de Mallorca són les que necessiten més temps, com a mínim, 2,0 anys. Del total destaquen els ajuntaments de Palma i Sant Lluís, que d'acord amb aquest indicador, que té com a referència la capacitat de generar recursos de l'exercici 2019, necessitarien més de 5 anys per amortitzar el deute financer.

### **Despeses financeres de l'exercici**

Les despeses financeres de l'exercici, segons la liquidació del pressupost, suposen un 3,1 % sobre el saldo mitjà d'endeutament de l'exercici i, per tant, aquest és el cost mitjà de l'endeutament de les entitats locals. La consolidació dels ajuntaments de les illes de Menorca i d'Eivissa mostra un cost financer d'un 3,1 i 1,0 punt, respectivament, superior a la mitjana autonòmica. Nou ajuntaments superen el 5 %, encara que el 76 % dels ajuntaments que ha emplenat la nota de l'endeutament no arriba al 3 % de cost financer mitjà.

### **Índex de càrrega financera global**

L'índex de càrrega financera global (percentatge d'obligacions reconegudes netes dels capítols 3 i 9 sobre els drets reconeguts nets dels capítols 1-5) és del 12,1 % i, per tant, aquest és el pes que tenen les obligacions financeres sobre els ingressos pressupostaris corrents. Pel que fa a dos ajuntaments, aquesta ràtio supera el 20 %, i vint-i-dos no arriben al 2 %.

### **Endeutament per habitant**

El deute de les entitats locals de les Illes Balears suposa 405,5 euros per habitant. En destaquen els de l'illa de Mallorca amb 450,4 euros per habitant, 148,5 euros més que la ràtio de l'illa de Menorca i 212,4 euros més que l'illa d'Eivissa. Quatre ajuntaments presenten un deute per habitant d'entre 1.000,0 i 1.800,0 euros; són els ajuntaments de Banyalbufar, Montuïri, Sant Lluís i Valldemossa, i vint-i-un no arriben als 100,0 euros per habitant.

A continuació, es mostra un quadre amb la variació de l'endeutament:

CEL 2019. VARIACIÓ DE L'ENDEUTAMENT PER ILLES					
Indicadors	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
Variació de l'endeutament %	-13,9%	-21,8%	-8,0%	1,3%	-14,0%
Variació de l'endeutament (milers d'euros)	-62.260	-7.867	-3.049	10	-73.166

En l'àmbit de les Illes Balears, les amortitzacions de deute superen la concertació de nou endeutament durant l'exercici 2019 en 73.166 milers d'euros i, per tant, les entitats locals han reduït l'endeutament en un 14 % respecte a l'exercici anterior. La consolidació de l'illa de Menorca destaca amb una reducció d'un 21,8 % del seu endeutament.

El 88,9 % dels ajuntaments redueixen l'endeutament durant l'exercici 2019, vint-i-vuit del quals l'han reduït més d'un 20 %. Entre aquests darrers destaquen els ajuntaments de Campos, Fornalutx i ses Salines, que el redueixen més d'un 80 %. D'altra banda, només un, l'Ajuntament de Marratxí, l'incrementa més d'un 20 %.

### **Incidències**

- L'Ajuntament de Sant Lluís és l'únic que supera el límit del 75 % que estableix la disposició addicional catorzena del RDL 20/2011, però sense superar el 110 % i, per tant, està subjecte a l'autorització prèvia de l'òrgan competent si vol concertar noves operacions.
- L'Ajuntament de Montuïri és l'única entitat que supera el límit del 110 % dels ingressos corrents liquidats que estableix l'article 53 del TRLRHL, i per tant, no pot incrementar el seu endeutament.
- El cost mitjà de l'endeutament dels ajuntaments d'Ariany, Ciutadella de Menorca, Deià, Eivissa, Ferreries, Lluçmajor, sa Pobla, Sant Antoni de Portmany i Son Severa supera el 5 %, quan els tipus d'interès de referència a la zona euro són negatius i els marges d'intermediació de la banca no superen el 2 % a l'exercici 2019.

### **Recomanacions**

- **Refinançar les operacions d'endeutament el tipus d'interès de les quals sigui superior al de mercat a fi d'obtenir millors condicions, sempre que el cost d'exercir aquesta opció sigui inferior als seus estalvis potencials, especialment pel que fa als ajuntaments d'Ariany, Ciutadella de Menorca, Deià, Eivissa, Ferreries, Lluçmajor, sa Pobla, Sant Antoni de Portmany i Son Severa.**

## **C. LIQUIDITAT**

La liquiditat és la capacitat d'una entitat de satisfer les obligacions a curt termini amb el seu actiu més líquid, que és la tresoreria.

$$\text{Liquiditat} = \frac{\text{Fons líquids}}{\text{Creditors a curt termini}}$$

A continuació, es mostra un quadre resum de l'indicador de liquiditat dels municipis agrupats per illes i la principal magnitud que s'hi relaciona:

CEL 2019. CORPORACIONS LOCALS. LIQUIDITAT					
Indicadors	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
Indicador de liquiditat 2019	196,5%	249,2%	353,6%	125,0%	217,5%
Flux de tresoreria (en milers d'euros)	51.731	10.818	8.598	871	72.017

Les entitats locals de les Illes Balears presenten, al tancament de l'exercici 2019, un indicador de liquiditat del 217,5 % (201,2 % a l'exercici anterior). Els ajuntaments de les tres illes principals disposen de fons líquids que superen el passiu corrent, un valor excessiu per a una gestió eficient de la tresoreria i que, sobretot, és conseqüència de les restriccions pressupostàries que imposa la regla de despesa. Destaca, especialment, la disponibilitat consolidada dels ajuntaments de l'illa d'Eivissa, que triplica el passiu corrent.

Els ajuntaments de Petra i sa Pobla presenten l'indicador de liquiditat per sota del 10 % (4,9 % i 6 %, respectivament) i, per tant, la seva tresoreria no arriba a cobrir la desena part dels saldos per pagar a curt termini. A l'altre extrem, quaranta-cinc ajuntaments, 83,3 % del total, superen el

100 %, prova d'una liquiditat excessiva. Setze ajuntaments superen el 500 % i altres quatre el 1.000 %. Només quatre no arriben al 50 %.

A continuació, es mostra el rànquing d'ajuntaments d'acord amb l'indicador de liquiditat:

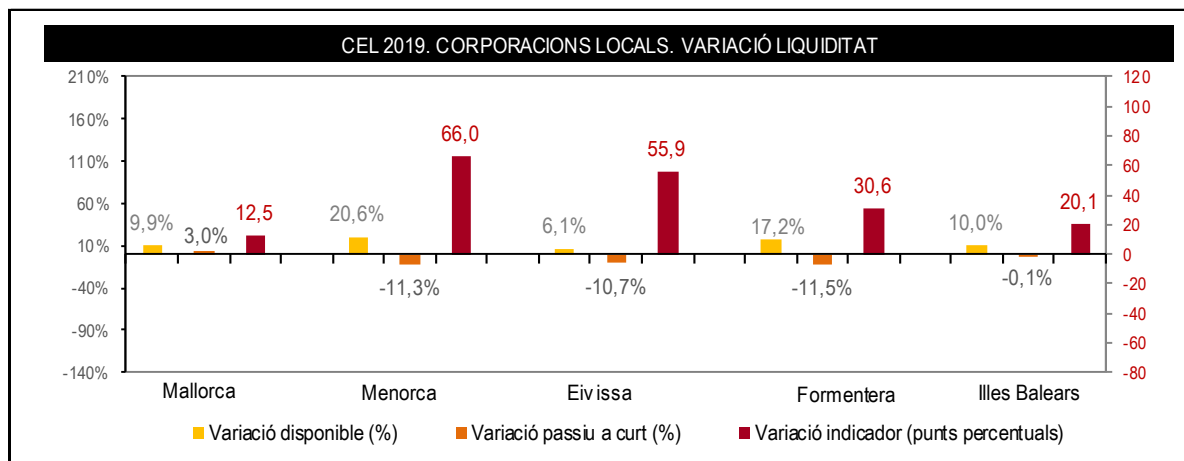
CEL 2019. AJUNTAMENTS. RÀNQUING DE LIQUIDITAT D'ACORD AMB L'INDICADOR (en milers d'euros)					
Ajuntaments amb més liquiditat			Ajuntaments amb menys liquiditat		
Ajuntament	Indicador de liquiditat (%)	Disponible	Ajuntament	Indicador de liquiditat (%)	Disponible
Alcúdia	2658,8%	87.833	Petra	4,9%	519
Ariany	2245,2%	1.064	Pobla, sa	6,0%	223
Santa Margalida	1122,8%	18.641	Lloseta	15,4%	169
Deià	1048,3%	2.097	Banyalbufar	26,5%	845
Selva	839,6%	6.266	Bunyola	52,1%	1.713

L'Ajuntament d'Alcúdia supera el 2.500 % amb una tresoreria, al tancament de l'exercici 2019, de 87.833 milers d'euros, quan el seu pressupost inicial consolidat per a l'exercici 2019 és de 35.370 milers d'euros.

En el mateix sentit, l'Ajuntament d'Ariany també supera el 2.000 % amb una tresoreria de 1.064 milers d'euros, quan el seu pressupost consolidat per a l'exercici 2019 és de 989 milers d'euros.

Finalment, els ajuntaments de Deià i Santa Margalida superen el 1.000 % amb una tresoreria, al tancament de l'exercici 2019, de 2.097 milers d'euros i 18.641 milers d'euros, respectivament, quan el seu pressupost inicial consolidat per a l'exercici 2019 és de 2.278 milers d'euros i 14.300 milers d'euros, respectivament.

A continuació, es mostra un gràfic evolutiu del disponible, del passiu a curt termini i de l'indicador de liquiditat:



Les entitats locals han augmentat l'indicador de liquiditat immediata en 20,1 punts percentuals respecte a l'exercici anterior, per l'efecte conjunt de l'increment del disponible en un 10,0 % i la baixada del passiu corrent en un -0,1 %. Totes les agrupacions de municipis per illes augmenten la liquiditat, especialment les entitats locals de Menorca, amb un increment de 66,00 punts percentuals, seguit de les entitats locals d'Eivissa amb un increment de 55,9 punt percentuals. Totes les agrupacions incrementen lleugerament el disponible al mateix temps que redueixen el passiu corrent, excepte Mallorca, que l'incrementa en un 3,0 %. El 63,0 % dels ajuntaments augmenta l'indicador de liquiditat, desset dels quals ho fan amb increments superiors als 100

punts percentuals. En l'altre extrem se situen quatre ajuntaments, que el redueixen més de 100 punts percentuals, dels quals destaquen els ajuntaments d'Ariany, Pollença i Selva, amb percentatges superiors al 200 %.

### **Fluxos de tresoreria**

Les entitats locals han generat un flux positiu de tresoreria de 72.017 milers d'euros. El desglossament d'aquest flux mostra que els recursos obtinguts de la gestió, 349.716 milers d'euros, han estat suficients per satisfer el pagament de les inversions, -186.264 milers d'euros, i del finançament, -72.533 milers d'euros. Les tres consolidacions insulars generen fluxos de gestió positius que són suficients perquè el flux total de tresoreria sigui positiu. A continuació, es mostra un resum de fluxos de tresoreria agrupats per illes.

CEL 2019. FLUXOS DE TRESORERIA PER ILLES (en milers d'euros)					
Conceptes	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
Fluxos de gestió	239.761	34.335	69.740	5.879	349.716
Fluxos d'inversió	-125.103	-18.304	-38.457	-4.399	-186.264
Fluxos de finançament	-57.162	-6.355	-9.016		-72.533
Fluxos pendents de classificació	-5.765	1.141	-13.669	-610	-18.902
<b>TOTAL FLUXOS</b>	<b>51.731</b>	<b>10.818</b>	<b>8.598</b>	<b>871</b>	<b>72.017</b>

Devuit ajuntaments han reduït la tresoreria, entre els quals destaquen Costitx, Lloseta, sa Pobla i Santa Eugènia, amb una reducció respecte a la disponibilitat inicial de més del 50 %. Tots els ajuntaments, excepte Lloseta, han generat fluxos de gestió positius i, per tant, amb la seva activitat ordinària han estat capaços de generar recursos per fer-se càrrec del pagament de les inversions i del finançament, encara que els dels ajuntaments de Lloseta i sa Pobla no són suficients per satisfer els fluxos negatius de finançament.

### **Tresoreria i excés de finançament afectat**

L'excés de finançament afectat és la suma de les desviacions de finançament positives acumulades al tancament de l'exercici, és a dir, l'excés d'ingressos reconeguts afectats a la realització de determinades despeses pendents d'executar. Aquests ingressos poden estar pendents de cobrament o ja liquidats i, tot i el principi d'unitat de caixa, en aquest cas no serien recursos financers de lliure disposició. Les entitats locals presenten, al tancament de l'exercici 2019, un import de 106.078 milers d'euros d'excés de finançament, que suposa un 13,4 % del total de la tresoreria disponible en aquesta data. El percentatge de pes de l'excés de finançament afectat sobre la tresoreria és similar en les tres agrupacions per illes principals. Cap ajuntament presenta cobertures insuficients de tresoreria.

### ***Incidències***

- Els ajuntaments de Lloseta i sa Pobla no generen prou fluxos d'efectiu de gestió positius per satisfer els fluxos negatius de finançament i han hagut de reduir la disponibilitat.

## **Recomanacions**

**- Refinançar el deute de curt a llarg termini a fi de reduir els pagaments per reemborsament de passius financers a un nivell assumible, d'acord amb la capacitat de generar fluxos positius de gestió, especialment pel que fa als ajuntaments de Lloseta i sa Pobla.**

## **D. SOSTENIBILITAT**

La sostenibilitat és la capacitat de generar estalvi net líquid, especialment estructural, sense l'efecte de les transaccions conjunturals. Per tant, la situació desitjable és la que, com a mínim, permet assolir un benefici estructural i que els fluxos d'efectiu de gestió que se'n deriven siguin suficients per satisfer el pagament del deute.

### **Sostenibilitat d'acord amb tres indicadors**

La metodologia per calcular la sostenibilitat del Ministeri d'Hisenda no sempre diagnostica amb encert una situació de capacitat o necessitat de finançament. Vista la importància que el legislador dona a la matèria i a les conseqüències que se'n poden derivar, és necessari una revisió d'aquest aspecte.

La prova de fiscalització que l'SCIB ha realitzat per contrastar la sostenibilitat es basa en l'ús d'un quadre de comandament amb tres indicadors econòmics financers; concretament:

- **Resultat estructural sobre ingressos recurrents:** aquest primer indicador mesura la capacitat de l'entitat de generar recursos estables i suficients per atendre les despeses estructurals de l'entitat.

$$\text{Resultat estructural} = \frac{\text{Ingressos recurrents exercici N} - \text{Despeses estructurals exercici N}}{\text{Ingressos recurrents exercici N} - 1}$$

- **Flux net d'efectiu d'estalvi:** aquest informa sobre la capacitat de l'entitat de generar estalvi net líquid. Valora el grau de realització dels cobraments i els pagaments, l'eficiència econòmica de la política de tresoreria aplicada i la raonabilitat del calendari de devolució del deute.

$$\text{Flux net estalvi} = \frac{\text{Fluxos nets efectiu activ. pròpies gestió} - \text{Pagam. reemb. passius financ.}}{|\text{Fluxos nets efectiu per activitats pròpies de gestió}|}$$

- **Període mínim de devolució del deute:** aquest darrer indicador informa sobre la capacitat de l'entitat de satisfer el deute, i ho ha de fer en el nombre d'anys que suposadament requerirà per a la seva devolució a la vista de la capacitat de generar recursos demostrada en el darrer exercici.

$$\text{Període mínim dev.} = \frac{\text{Passiu exigible (financer)}}{\text{Ingressos corrents exercici N} - \text{Despeses corrents exercici N}}$$



A continuació, es mostra un quadre resum dels indicadors per illes:

CEL 2019. CORPORACIONS LOCALS. SOSTENIBILITAT					
Indicadors	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
1. Resultat estructural sobre ingressos recurrents	16,6%	24,1%	19,8%	19,7%	17,6%
2. Flux net d'efectiu d'estalvi	34,2%	80,5%	88,4%	100,0%	50,9%
3. Període mínim de devolució del deute	2,0	1,0	0,5	0,1	1,5

El resultat estructural de l'exercici 2019 de les entitats locals és positiu, 284.745 milers d'euros (17,6 % dels ingressos recurrents), i així el resultat conjuntural va ser negatiu, -61.383 milers d'euros. El resultat estructural de la consolidació de les tres agrupacions insulars és positiu, encara que Menorca destaca amb un resultat estructural que suposa el 24,1 % dels ingressos recurrents. El resultat conjuntural és negatiu a les quatre agrupacions d'entitats locals per illes.

El 49,1 % dels fluxos nets d'efectiu d'activitats pròpies de gestió de les entitats locals s'ha adreçat al pagament del deute; la resta, 50,9 %, l'han poguda destinar a inversions o a incrementar la liquiditat. Les entitats locals de l'illa de Mallorca són les que han dedicat un percentatge més gran al pagament del deute, un 65,8 %.

A continuació, es mostra la relació d'ajuntaments que obtenen resultats negatius respecte a un dels dos primers indicadors o superen els 10 anys respecte al càlcul del tercer:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. PROBLEMES DE SOSTENIBILITAT (en milers d'euros)							
Ajuntament	Indicador 1		Indicador 2			Indicador 3	
	Resultat est.	Indicador	Flux.gestió	Pag.deute	Indicador	Endeutam.	Indicador
Banyalbufar	-203,1	-24,2%	217,0	37,8	82,6%	715,3	4,9
Costitx	-49,5	-5,0%	676,4	65,7	90,3%	20,7	0,1
Lloseta	-321,9	-6,2%	-286,6	99,6	-134,7%	498,0	0,0
Palma	93.027,9	15,5%	105.601,4	134.673,0	-27,5%	312.497,7	6,0
Pobla, sa	1.001,3	7,7%	927,8	1.848,2	-99,2%	5.591,0	4,0

D'acord amb aquest quadre de comandament, l'Ajuntament de Banyalbufar és el que presenta problemes més grans de sostenibilitat i, així, el resultat estructural que obté és negatiu, seguit dels ajuntaments de Lloseta i Costitx.

### **Incidències**

- Els ajuntaments de Banyalbufar, Costitx i Lloseta no generen recursos estables i suficients per atendre les despeses estructurals de l'entitat i, així, l'indicador resultat estructural sobre ingressos corrents és negatiu.

- Els ajuntaments de Lloseta, Palma i sa Pobla no mostren capacitat per generar estalvi net líquid i, per tant, no creen recursos per poder executar inversions.

- Els ajuntaments de Palma, Banyalbufar i sa Pobla són els que presenten menys capacitat de devolució del deute.

## 4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

### A. PRESSUPOST INICIAL

El TRLRHL regula el contingut i el procés d'aprovació del pressupost de les entitats locals. Conforme a aquesta norma i altres que regulen l'estabilitat pressupostària, el pressupost està subjecte a determinats equilibris.

A continuació, es mostra un quadre resum amb una selecció d'aquests indicadors:

CEL 2019. CORPORACIONS LOCALS. PRESSUPOST INICIAL. EQUILIBRI PER ILLES (%)					
Illes	% Dèficit / superàvit	% Equilibri corrent	% Equilibri no financer	% Estalvi brut	% Estalvi net
Mallorca	0,7%	12,2%	3,6%	11,5%	5,9%
Menorca	4,3%	13,7%	5,9%	13,4%	7,9%
Eivissa	1,3%	20,1%	3,0%	17,2%	15,0%
Formentera		16,4%		14,1%	14,1%
<b>ILLES BALEARS</b>	<b>1,1%</b>	<b>13,3%</b>	<b>3,7%</b>	<b>12,4%</b>	<b>7,2%</b>

El pressupost consolidat de l'exercici 2019 s'aprova amb un superàvit net inicial de 16.622 milers d'euros, un 1,1 % del total del pressupost inicial de despeses. El pressupost inicial consolidat de les tres agrupacions d'entitats locals per illes s'aprova amb superàvit. En destaca Menorca, que presenta un superàvit 3,2 punts percentuals superior a la mitjana de les Illes Balears.

Dos ajuntaments han aprovat el pressupost consolidat amb dèficit i els catorze ajuntaments que han aprovat el pressupost amb ingressos superiors a les despeses són els següents:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. SUPERÀVIT DEL PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)				
Ajuntament	Pressupost inicial 2019			
	Ingressos	Despeses	Superàvit	% Sup./Desp.
Alcúdia	38.091	32.945	5.146	15,6%
Andratx	22.839	22.411	428	1,9%
Ariany	1.139	989	150	15,1%
Felanitx	18.816	18.810	5	0,0%
Inca	33.614	33.019	595	1,8%
Maó	39.780	37.009	2.771	7,5%
Pollença	25.262	25.076	187	0,7%
Sant Antoni de Portmany	27.394	27.384	10	0,0%
Sant Josep de sa Talaia	37.618	35.354	2.265	6,4%
Sant Lluís	13.212	10.634	2.578	24,2%
Santa Eugènia	1.598	1.498	101	6,7%
Selva	4.192	3.966	226	5,7%
Sóller	21.128	18.268	2.860	15,7%
Valldemossa	4.256	4.161	95	2,3%
<b>TOTAL</b>	<b>322.346</b>	<b>304.930</b>	<b>17.416</b>	<b>5,7%</b>

El TRLRHL estableix que el pressupost s'ha d'aprovar sense dèficit inicial i, a més, indica que els recursos procedents d'ingressos de capital no poden finançar despesa corrent, atès que la seva funció financera queda limitada per la destinació que se'ls assigna en el TRLRHL (art. 5, 40 i 49 del TRLRHL). Aquest anivellament intern que la norma estableix s'aconsegueix quan els recursos corrents són suficients per satisfer les obligacions corrents. Un segon nivell d'equilibri, sobre el qual es fonamenta el càlcul de l'estabilitat pressupostària, és que els recursos no financers siguin superiors a les obligacions no financeres.

El pressupost inicial consolidat de les entitats locals de les Illes Balears presenta un marge d'equilibri corrent positiu (ingressos corrents sobre despeses corrents) del 13,3 % i un marge d'equilibri no financer positiu del 3,7 % (ingressos no financers sobre despeses no financeres). Els ajuntaments de l'illa d'Eivissa, comparats amb la resta d'agrupacions de municipis per illes, preveuen un nivell d'estalvi corrent superior. Només un ajuntament ha aprovat el pressupost de l'exercici 2019 amb despeses corrents superiors als ingressos corrents i un altre ajuntament l'ha aprovat amb despeses no financeres superiors als ingressos no financers.

### **Estalvi brut i estalvi net del pressupost inicial**

Les dues variants del càlcul de l'equilibri corrent són l'estalvi brut i l'estalvi net. La primera d'aquestes magnituds avalua la suficiència dels ingressos corrents per satisfer les despeses corrents netes de despeses de caire financer (cap. 1-5 d'ingressos descomptats els ingressos no recurrents – cap. 1, 2 i 4 de despeses). La segona estén la suficiència també a les obligacions de caire financer (cap. 3 i 9).

L'estalvi brut del pressupost consolidat és positiu i suposa un 12,4 % dels ingressos corrents. Amb aquest estalvi les entitats locals han de satisfer la despesa financera i de capital. Les quatre agrupacions de municipis per illes preveuen un estalvi brut positiu, de les quals destaca la d'Eivissa amb un 17,2 %.

Si a l'estalvi brut s'afegeixen les obligacions derivades del servei del deute (capítols 3 i 9 de despeses), el percentatge d'estalvi dels ajuntaments és d'un 7,2 % sobre els ingressos corrents. Aquest és el romanent dels ingressos corrents de què disposen les entitats locals per finançar inversions o per generar superàvit. Les consolidacions dels ajuntaments de les illes de Mallorca i Menorca són els que preveuen un estalvi net menor, 5,9 % i 7,9 %, respectivament; molt inferior a la consolidació dels ajuntaments d'Eivissa, 15,0 %.

Malgrat això, tres ajuntaments presenten estalvi net negatiu en el pressupost inicial, segons l'estimació que ha realitzat l'SCIB (substituint l'annualitat teòrica d'amortització per l'import dels capítols 3 i 9 de despeses de l'exercici i sense descomptar els ingressos corrents afectats a operacions de capital). És a dir, aquests ajuntaments no preveuen, en els pressuposts inicials, generar prou recursos per poder atendre les obligacions derivades de l'endeutament.

L'índex d'estalvi net pondera el valor absolut de l'estalvi respecte als ingressos corrents. La majoria d'ajuntaments assoleix un estalvi net entre el 0 % i el 10 %.

A continuació, es mostra el rànquing d'entitats d'acord amb l'índex d'estalvi net:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. RÀNQUING D'ESTALVI D'ACORD AMB L'ÍNDEX D'ESTALVI NET (en milers d'euros)					
Ajuntaments més estalviadors			Ajuntaments menys estalviadors		
Ajuntament	Índex d'estalvi net	Estalvi net	Ajuntament	Índex d'estalvi net	Estalvi net
Alcúdia	24,8%	9.094	Lloseta	-6,5%	-334
Sant Josep de sa Talaia	22,9%	8.402	Montuiri	-5,8%	-136
Petra	20,2%	348	Fornalutx	-3,0%	-32
Ariany	18,3%	161	Bany albufar	0,3%	4
Santa Eulària des Riu	17,2%	6.801	Maria de la Salut	1,0%	16

### **Incidències**

- El pressupost consolidat de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Palma, que inclou entitats amb pressuposts limitadors i estimatius, es va aprovar amb un dèficit de 785 milers d'euros. En concret, els pressuposts de les societats mercantils Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes SA (SMAP) i Mercapalma, i la Fundació Pilar i Joan Miró preveuen un dèficit per a l'exercici 2019.
- L'Ajuntament de Lloseta presenta un desequilibri dels capítols no financers al pressupost inicial.
- Els ajuntaments de Fornalutx i Lloseta no preveuen que els seus ingressos corrents siguin suficients per satisfer les despeses corrents netes de despeses de caire financer, i així aproven el pressupost amb estalvi brut negatiu.
- Els ajuntaments de Fornalutx, Lloseta i Montuïri no preveuen que els seus ingressos corrents siguin suficients per satisfer les despeses corrents i les derivades del servei del deute, i així el seus pressuposts consolidats presenten estalvi net negatiu.

### **Recomanacions**

- Valorar l'equilibri pressupostari sobre les dades d'un pressupost consolidat que inclogui no només les entitats dependents, sinó també les adscrites i les participades majoritàriament, especialment pel que fa a l'Ajuntament de Palma.

## **B. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

El TRLRHL regula l'execució i la liquidació del pressupost de les entitats locals. Els mateixos equilibris exigibles al pressupost inicial també ho són a la liquidació del pressupost.

A continuació, es mostra un quadre resum amb una selecció d'aquests indicadors:

CEL 2019. SECTOR PÚBLIC LOCAL. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EQUILIBRI PER ILLES (%)					
Illes	% Dèficit / superàvit	% Equilibri corrent	% Equilibri no financer	% Estalvi brut	% Estalvi net
Mallorca	8,9%	25,3%	13,5%	21,2%	7,5%
Menorca	9,3%	28,4%	15,4%	23,7%	16,6%
Eivissa	15,4%	46,2%	19,8%	32,2%	28,4%
Formentera	13,2%	28,6%	13,2%	22,3%	22,3%
<b>ILLES BALEARS</b>	<b>9,8%</b>	<b>27,9%</b>	<b>14,4%</b>	<b>22,8%</b>	<b>11,2%</b>

El pressupost consolidat de l'exercici 2019 es liquida amb un superàvit net de 161.424 milers d'euros, el 9,8 % del total de despeses liquidades, molt per sobre de l'import del superàvit previst en el pressupost inicial, que era de 16.622 milers d'euros. La consolidació de les tres agrupacions insulars d'ajuntaments liquida amb un superàvit, si bé hi ha catorze ajuntaments que liquiden el pressupost amb dèficit.

La liquidació del pressupost consolidat de les entitats locals de les Illes Balears està equilibrada i presenta un marge del 27,9 % d'equilibri corrent (els ingressos corrents són superiors a les despeses corrents) i del 14,4 % d'equilibri no financer (el marge anterior més les operacions d'inversió i transferències de capital). Ambdós percentatges són superiors als prevists en el pressupost inicial. El marge corrent i no financer dels ajuntaments de l'illa d'Eivissa és més alt, comparativament, respecte a les altres agrupacions. Només un ajuntament liquida el pressupost amb desequilibri corrent i onze ajuntaments, amb un desequilibri no financer.

### **Estalvi brut i estalvi net de la liquidació del pressupost**

L'estalvi brut de la liquidació del pressupost consolidat és positiu i suposa un 22,8 % dels ingressos corrents (10,4 punts percentuals per sobre del percentatge previst). La consolidació dels ajuntaments de l'illa d'Eivissa presenta el nivell més alt amb un 32,2 %, percentual per sobre dels de Mallorca i Menorca en 11 i 8,5 punts, respectivament. Tres ajuntaments presenten una liquidació amb estalvi brut negatiu.

Si a l'estalvi brut s'afegeixen les obligacions derivades del servei del deute (capítols 3 i 9 de despeses), el percentatge d'estalvi de les entitats locals és d'un 11,2 % sobre els ingressos corrents (4,0 punts percentuals superior al percentatge previst). La consolidació dels ajuntaments de Mallorca amb un 7,5 % estalvia menys que la consolidació de les altres dues illes.

Malgrat això, sis ajuntaments presenten liquidacions amb estalvi net negatiu. Aquests ajuntaments són els següents:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. ESTALVI NET NEGATIU (en milers d'euros)					
Ajuntaments	Ingressos cor.	Estalvi brut	%	Estalvi net	%
Lloseta	5.153	-312	-6,1%	-503	-9,8%
Maria de la Salut	1.814	-45	-2,5%	-106	-5,8%
Palma	598.991	116.169	19,4%	-28.568	-4,8%
Pobla, sa	12.502	1.754	14,0%	-426	-3,4%
Santa Eugènia	1.621	-98	-6,0%	-134	-8,3%
Salines, ses	6.341	387	6,1%	-793	-12,5%
<b>TOTAL</b>	<b>626.422</b>	<b>117.854</b>		<b>-30.530</b>	

D'acord amb aquest indicador, tots aquests ajuntaments no han estalviat prou recursos corrents (diferència entre els ingressos corrents i les despeses corrents, excepte les despeses financeres) per satisfer les obligacions financeres.

El 88,9 % dels ajuntaments que ha retut els comptes anuals de l'exercici 2019 assoleix un índex d'estalvi net positiu.

Hi ha tres ajuntaments l'estalvi net dels quals suposa més d'un 40 % dels ingressos corrents i, per tant, disposen de recursos sobrants que poden destinar a inversions.

A continuació, es mostra un rànquing d'entitats d'acord amb l'índex d'estalvi net:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. RÀNQUING D'ESTALVI D'ACORD AMB L'ÍNDEX D'ESTALVI NET (en milers d'euros)					
Ajuntaments més estalviadors			Ajuntaments menys estalviadors		
Ajuntament	Índex d'estalvi net	Estalvi net	Ajuntament	Índex d'estalvi net	Estalvi net
Sant Llorenç des Cardassar	50,1%	10.964	Salines, ses	-12,6%	-793
Sant Antoni de Portmany	45,4%	19.383	Lloseta	-9,8%	-503
Marratxí	40,3%	9.948	Santa Eugènia	-8,3%	-134
Montuïri	37,5%	1.368	Maria de la Salut	-5,8%	-106
Sant Joan de Labritja	37,1%	3.155	Pobla, sa	-3,4%	-426

## LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS

### Execució del pressupost d'ingressos

El grau d'execució del pressupost d'ingressos permet valorar el nivell de compliment de les previsions d'ingressos que han fet les entitats locals. A continuació, es mostra un quadre resum de l'execució del pressupost d'ingressos:

CEL 2019. CORPORACIONS LOCALS. ESTRUCTURA DELS INGRESSOS PER ILLES					
Ingressos	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
1. Imposts directes	104,7%	107,2%	105,3%	120,6%	105,2%
2. Imposts indirectes	144,2%	174,9%	144,3%	99,4%	144,9%
3. Taxes i altres ingressos	109,6%	95,7%	121,6%	118,5%	110,1%
4. Transferències corrents	103,3%	103,1%	98,9%	110,3%	103,1%
5. Ingressos patrimonials	70,4%	113,7%	272,6%	74,5%	109,5%
<b>Operacions corrents</b>	<b>106,7%</b>	<b>104,7%</b>	<b>116,7%</b>	<b>114,4%</b>	<b>107,8%</b>
6. Alienació inversions reals	2844,4%	15,3%	391,5%		290,0%
7. Transferències de capital	90,2%	42,5%	59,1%	41,9%	74,2%
8. Variació actius financers	12,4%	0,2%	0,6%		8,8%
9. Variació passius financers	86,7%	59,0%			87,8%
<b>Operacions de capital</b>	<b>48,9%</b>	<b>15,3%</b>	<b>15,5%</b>	<b>41,9%</b>	<b>40,8%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>93,0%</b>	<b>77,4%</b>	<b>90,1%</b>	<b>107,1%</b>	<b>91,5%</b>

El pressupost d'ingressos consolidat s'ha liquidat per un import total d'1.813.860 milers d'euros amb un grau d'execució del 91,5 %. Les entitats locals de Menorca destaquen per la baixa execució amb un 77,4 % de grau d'execució d'ingressos. Nou ajuntaments superen el 100 % i quatre no arriben al 70 %.

Els ingressos corrents s'han executat en un 107,8 % i els ingressos per operacions de capital, en un 40,8 %, percentatge que està condicionat per l'efecte de la incorporació del romanent de tresoreria al capítol 8 (article 87 del pressupost d'ingressos), que és un recurs generat en exercicis anteriors i, per tant, no dona lloc a un reconeixement de dret pressupostari en l'exercici corrent. Si no es consideràs aquest efecte, l'execució dels ingressos per operacions de capital seria del 92,3 % i la dels ingressos totals, del 105,7 %.

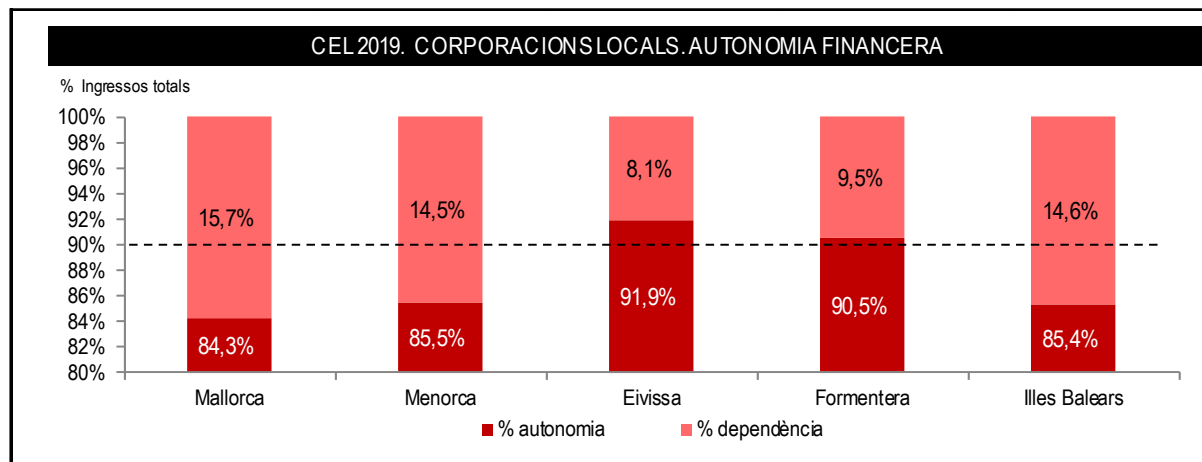
És especialment significativa, tant per l'import com pel percentatge, l'execució del capítol 2 d'ingressos que correspon a impostos indirectes, atès que l'import finalment reconegut a la liquidació és un 44,9 % per sobre de l'import previst en el pressupost inicial. El 79,6 % dels ajuntaments han reconegut drets d'aquest capítol per sobre de les previsions inicials.

### Autonomia financera

L'indicador d'autonomia financera mostra el nivell d'assoliment de l'art. 140 de la CE, que garanteix l'autonomia en sentit ample dels municipis, i de l'art. 142, en concret, de la seva autonomia financera.

$$\text{Autonomia financera} = \frac{\text{Drets reconeguts nets (cap. 1, 2, 3, 5, 6, 8 i subc. 420.00, 420.10 i 420.20)}}{\text{Drets reconeguts nets totals}}$$

A continuació, es mostra un quadre resum de municipis agrupats per illes d'aquest indicador:



D'acord amb la ràtio d'autonomia del 85,4 %, únicament el 14,6 % dels ingressos dels ajuntaments prové de transferències i subvencions d'altres entitats i d'endeutament.

Només un ajuntament no supera una ràtio d'autonomia financera del 50 % i, fins i tot, quinze ajuntaments superen el 90 %. A continuació, es mostra un rànquing d'entitats d'acord amb l'indicador d'autonomia financera:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. RÀNQUING D'AUTONOMIA D'ACORD AMB L'INDICADOR (en milers d'euros)					
Ajuntaments més autònoms			Ajuntaments menys autònoms		
Ajuntament	Indicador d'autonomia	Ingressos propis	Ajuntament	Indicador d'autonomia	Ingressos propis
Sant Antoni de Portmany	97,3%	42.098	Costitx	46,5%	819
Santanyí	96,4%	24.225	Fornalutx	52,7%	963
Andratx	95,2%	24.103	Ariany	56,8%	879
Andratx	95,2%	24.103	Búger	57,0%	1.172
Sant Joan de Labritja	95,0%	8.224	Migjorn Gran, es	58,0%	2.410

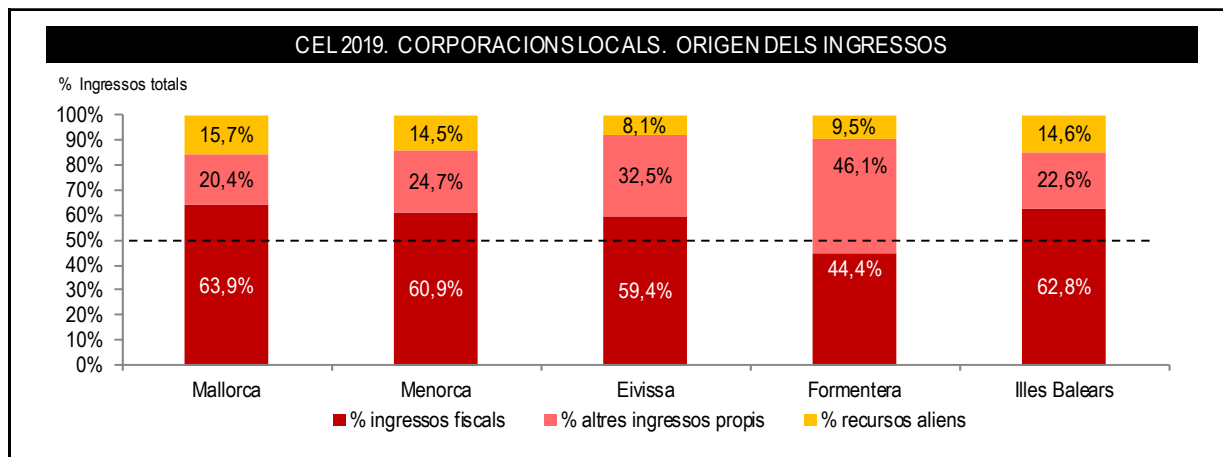
Els deu ajuntaments menys autònoms, excepte tres, són del primer tram poblacional, és a dir, tenen menys de cinc mil habitants, i d'aquests, quasi tots no arriben als dos mil habitants, cosa que fa qüestionar la capacitat dels municipis amb poca població de generar recursos propis.

### **Autonomia fiscal**

L'indicador d'autonomia fiscal mostra el nivell d'assoliment de l'art. 142 de la CE, que estableix que els recursos dels municipis han de ser principalment tributs propis i participació en els tributs de l'Estat i de les comunitats autònomes.

$$\text{Autonomia fiscal} = \frac{\text{Drets de naturalesa tributària (cap. 1, 2, 3 i subc. 420.00, 420.10 i 420.20)}}{\text{Drets reconeguts nets totals}}$$

A continuació, es mostra un quadre resum de municipis agrupats per illes d'aquest indicador:



Els ingressos de les entitats locals provenen, d'acord amb la ràtio d'autonomia fiscal, en un 62,8 % dels tributs i de les taxes. La consolidació de les agrupacions per illes, excepte Formentera, presenta ràtios similars. Deu ajuntaments no arriben al 50 % d'autonomia fiscal i tres superen el 75 %.

A continuació, es mostra el rànquing d'entitats d'acord amb l'indicador d'autonomia fiscal:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. RÀNQUING D'AUTONOMIA FISCAL D'ACORD AMB L'INDICADOR (en milers d'euros)					
Ajuntaments més autònoms			Ajuntaments menys autònoms		
Ajuntament	Indicador d'autonomia	Ingressos tributaris	Ajuntament	Indicador d'autonomia	Ingressos tributaris
Andratx	81,8%	20.723	Costitx	30,3%	533
Santanyí	76,4%	19.208	Petra	37,6%	948
Deià	76,0%	1.694	Búger	38,5%	791
Pollença	73,6%	21.733	Ariany	38,7%	598
Mercadal, es	72,1%	9.071	Ferrerries	39,6%	2.732

Els deu ajuntaments menys autònoms fiscalment, excepte dos, són del primer tram poblacional, és a dir, tenen menys de cinc mil habitants i, d'aquests, quasi tots no arriben als dos mil habitants, cosa que fa qüestionar, una altra vegada, la capacitat dels municipis amb poca població de generar recursos propis.

## LIQUIDACIÓ DE DESPESES

### Execució del pressupost de despeses

El grau d'execució del pressupost de despeses permet valorar el nivell de realització des del punt de vista de l'acció de govern de les entitats locals, així com detectar possibles incompliments de l'art. 162 del TRLRHL.

$$\text{Grau d'execució del pressupost de despeses} = \frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}}$$



A continuació, es mostra un quadre resum de l'execució del pressupost de despeses:

CEL 2019. CORPORACIONS LOCALS. ESTRUCTURA DE LES DESPESES PER ILLES					
Despeses	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
1. Despeses de personal	97,1%	95,2%	92,6%	99,8%	96,6%
2. Despeses en béns i serveis	86,7%	82,9%	92,0%	98,6%	87,4%
3. Interessos	90,4%	87,1%	92,1%	93,4%	90,1%
4. Transferències corrents	140,9%	77,6%	78,4%	88,0%	116,5%
5. Fons de contingència					
<b>Operacions corrents</b>	<b>93,6%</b>	<b>87,5%</b>	<b>91,2%</b>	<b>98,7%</b>	<b>92,9%</b>
6. Inversions reals	51,9%	35,5%	49,9%	77,6%	49,9%
7. Transferències de capital	55,7%	58,1%	117,0%	88,4%	58,0%
<b>Operacions no financeres</b>	<b>84,9%</b>	<b>72,1%</b>	<b>78,0%</b>	<b>94,7%</b>	<b>83,0%</b>
8. Variació actius financers	57,3%	63,0%	99,8%		63,4%
9. Variació passius financers	96,4%	96,4%	100,0%		96,5%
<b>Operacions de capital</b>	<b>68,1%</b>	<b>44,3%</b>	<b>55,9%</b>	<b>77,7%</b>	<b>64,3%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>85,9%</b>	<b>73,1%</b>	<b>78,8%</b>	<b>94,7%</b>	<b>84,1%</b>

El pressupost de despeses consolidat s'ha liquidat per un import total d'1.652.436 milers d'euros i el seu grau d'execució és del 84,1 %, 7,4 punts per sota del percentatge d'ingressos. El pressupost consolidat de les entitats de l'illa de Menorca és l'únic que executa les operacions corrents per sota del 90,0 %, i els de l'illa de Mallorca i Formentera superen el 60 % respecte a les operacions de capital. Tres ajuntaments han executat el pressupost per sobre del 95 % i catorze entitats locals no arriben al 75 %.

Les despeses corrents s'han executat en un 92,9 % i les despeses per operacions de capital, en un 64,3 %. El capítol «6. Inversions reals» és el que menys s'ha executat i només arriba al 49,9 %

El capítol «4. Transferències corrents» presenta un grau d'execució per sobre del 100 % com a conseqüència de la metodologia de consolidació i del tractament heterogeni que es donen en determinats grups consolidables a les transferències internes. Amb la informació disponible en la Plataforma de rendició de comptes no hi ha evidència suficient per determinar quina és la naturalesa real de totes les transaccions entre les entitats consolidades i, com a conseqüència, practicar els ajusts corresponents.

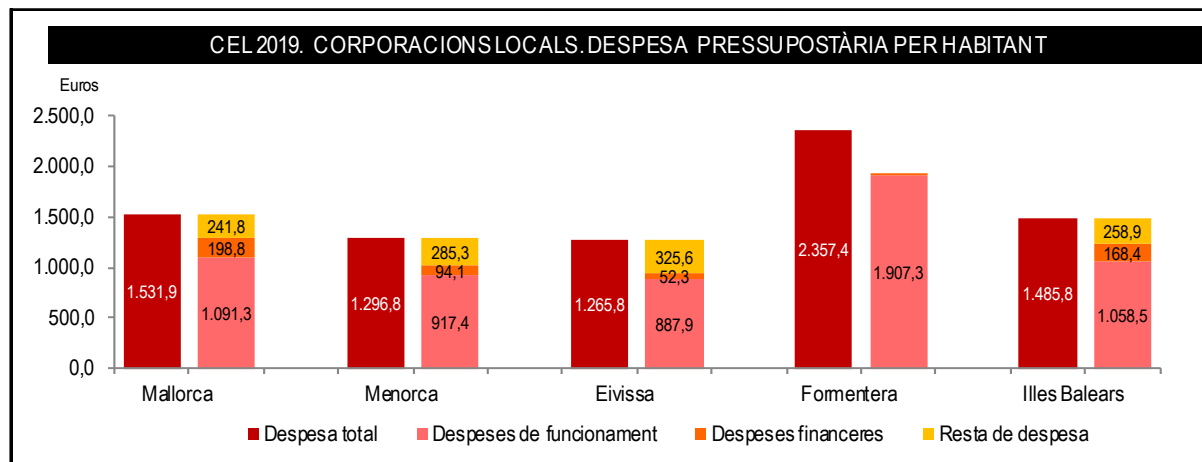
L'execució per sobre del 100 % dels capítols «4. Transferències corrents» i «7. Transferències de capital» del pressupost de despeses es produeix en les liquidacions d'ens subjectes a pressuposts estimatius i, per tant, no suposa un incompliment de l'art. 172 del TRLRHL, que imposa el caràcter limitador dels crèdits pressupostaris.

### **Despesa per habitant**

L'indicador de despesa per habitant mostra el nivell de compliment de l'art. 31.2 de la CE, que reconeix a la ciutadania una assignació equitativa de la despesa pública.

$$\text{Despesa per habitant} = \frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}}$$

A continuació, es mostra el quadre resum de municipis agrupats per illes d'aquest indicador:



Les entitats locals gasten de mitjana 1.485,8 euros per habitant. La mitjana de la consolidació d'entitat de l'illa de Mallorca, 1.531,9 euros per habitant, és significativament superior a la mitjana de les altres dues consolidacions insulars.

Hi ha vuit ajuntaments que superen els 2.000 euros de despesa per habitant. En l'altre extrem, hi ha onze ajuntaments en què la despesa per habitant no arriba als 1.000 euros.

A continuació, es mostra el rànquing d'entitats d'acord amb aquest indicador:

Ajuntaments que més gasten per habitant			Ajuntaments que menys gasten per habitant		
Ajuntament	Despesa per habitant (euros)	Despesa total (en milers d'euros)	Ajuntament	Despesa per habitant (euros)	Despesa total (en milers d'euros)
Sant Llorenç des Cardassar	4.421,7	37.279	Algaida	706,6	3.986
Deià	3.160,1	1.950	Petra	728,5	2.083
Calvià	2.885,9	145.909	Marratxí	814,8	30.306
Migjorn Gran, es	2.493,4	3.503	Montuïri	878,9	2.559
Valldemossa	2.378,3	4.683	Selva	905,7	3.635

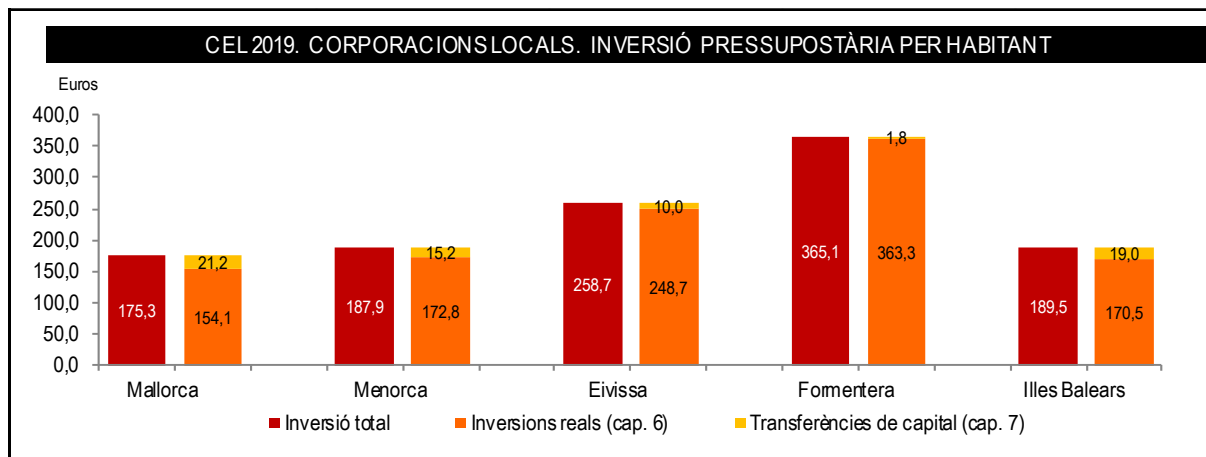
La diferència entre l'entitat local que més gasta per habitant i la que menys és de 3.715,1 euros per habitant.

### **Inversió per habitant**

Com a complement de l'anterior, i amb el mateix objectiu però únicament referit a les inversions (obligacions reconegudes netes dels capítols 6 i 7 del pressupost de despeses).

$$\text{Inversió per habitant} = \frac{\text{Obligacions reconegudes netes dels capítols 6 i 7}}{\text{Nombre d'habitants}}$$

A continuació, es mostra el quadre resum de municipis agrupats per illes d'aquest indicador:



Les entitats locals dediquen a inversió un import de 189,5 euros per habitant. La mitjana de la consolidació de l'illa d'Eivissa és 83,4 euros superior a la mitjana dels ajuntaments de Mallorca, 175,3 euros per habitant, que és la menor de les tres agrupacions per illes.

Deu ajuntaments superen els 350 euros per habitant i, d'altra banda, nou ajuntaments no superen els 100 euros per habitant.

A continuació, es mostra el rànquing d'entitats d'acord amb aquest indicador:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. RÀNQUING DE LA INVERSIÓ PER HABITANT D'ACORD AMB L'INDICADOR (en milers d'euros)					
Ajuntaments que més gasten per habitant			Ajuntaments que menys gasten per habitant		
Ajuntament	Inversió per habitant (euros)	Inversió total (en milers d'euros)	Ajuntament	Inversió per habitant (euros)	Inversió total (en milers d'euros)
Sant Llorenç des Cardassar	2.486,5	20.964	Deià	13,4	8
Migjorn Gran, es	969,1	1.362	Lloseta	30,7	184
Ariany	861,0	747	Banyalbufar	38,3	20
Costitx	661,0	851	Llucmajor	74,6	2.753
Mercadal, es	650,5	3.277	Felanitx	77,3	1.374

La diferència entre l'entitat local que més inverteix per habitant i la que menys és de 2.473,1 euros per habitant.

### ***Incidències***

- Els ajuntaments d'Alaró, Calvià, Costitx, Inca, Lloseta, Maria de la Salut, sa Pobla, Sant Llorenç des Cardassar, Santa Eugènia, Santa Eulària des Riu, Santa Maria del Camí, ses Salines, Valldemossa i Vilafranca de Bonany liquiden el pressupost amb dèficit.

- Els ajuntaments d'Alaró, Calvià, Costitx, Lloseta, Maria de la Salut, sa Pobla, Sant Llorenç des Cardassar, Santa Eugènia, Santa Eulària des Riu, Santa Maria del Camí i Vilafranca de Bonany liquiden el pressupost amb un desequilibri no financer i, així, les despeses per operacions d'inversió i transferències de capital són superiors als ingressos de la mateixa naturalesa.

- Els ajuntaments de Lloseta, Maria de la Salut i Santa Eugènia liquiden el pressupost amb un desequilibri corrent.

- Els ajuntaments de Lloseta, Maria de la Salut, Palma, sa Pobla, Santa Eugènia i ses Salines presenten liquidacions amb estalvi net negatiu i, per tant, no han estalviat prou recursos corrents per satisfer les obligacions financeres.

- Els ajuntaments de Lloseta, Maria de la Salut i Santa Eugènia liquiden el pressupost amb un estalvi brut negatiu.

## RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

### RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari és la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats i les obligacions reconegudes en l'exercici, ajustada per criteris temporals, i, així, reflecteix el superàvit o el dèficit de l'exercici. A continuació, es mostra un extracte amb indicadors relacionats de l'estat corresponent:

CEL 2019. CORPORACIONS LOCALS. RESULTAT PRESSUPOSTARI PER ILLES (en milers d'euros)					
Conceptes	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
Operacions no financeres	155.082	17.618	35.494	3.755	211.950
Operacions financeres	-37.546	-6.406	-6.573		-50.526
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>117.535</b>	<b>11.212</b>	<b>28.922</b>	<b>3.755</b>	<b>161.424</b>
Ajusts	69.560	9.717	17.527	-75	96.729
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>187.096</b>	<b>20.929</b>	<b>46.449</b>	<b>3.680</b>	<b>258.154</b>
Ràtio del res. press. (res. press.ajustat / press.definitiu despeses)	12,2%	12,6%	19,5%	12,2%	13,1%
Índex de sostenibilitat pressupostària	14,8%	17,1%	23,6%	10,1%	16,2%

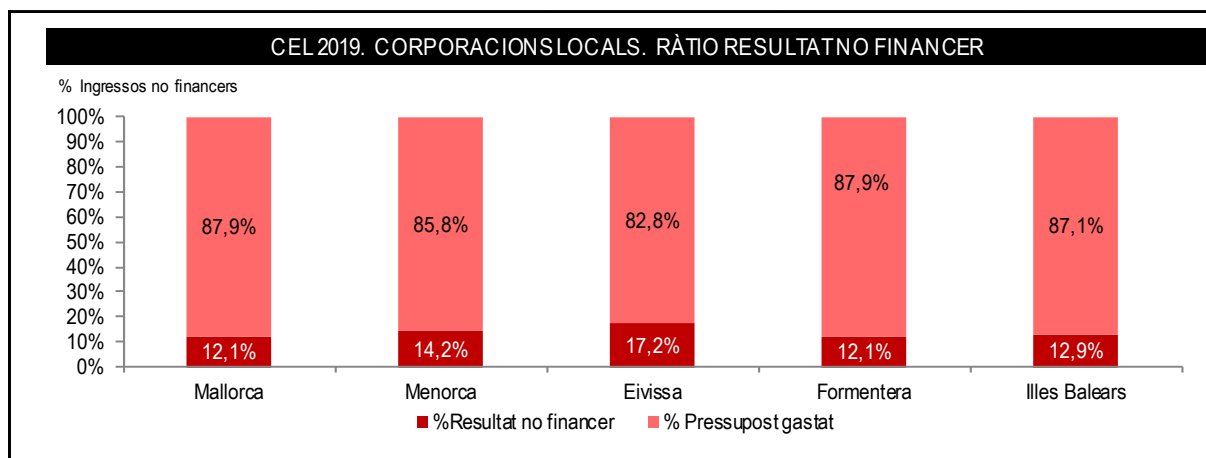
El resultat pressupostari consolidat de l'exercici 2019, un cop ajustat amb les desviacions positives i negatives de finançament i els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, és de 258.154 milers d'euros. El resultat no financer, 211.950 milers d'euros, és positiu i representa un 82,1 % del resultat pressupostari ajustat. El resultat pressupostari consolidat és positiu després dels ajusts en totes les agrupacions per illes. També liquiden resultats no financers positius. Només tres ajuntaments presenten un resultat pressupostari ajustat negatiu.

### Operacions no financeres

Un indicador de la capacitat o la necessitat de finançament és el resultat pressupostari de les operacions no financeres, que és la diferència entre els drets reconeguts nets dels capítols 1-7 menys el total de les obligacions reconegudes netes dels capítols 1-7.

D'acord amb aquest indicador, amb la liquidació del pressupost de 2019 de les entitats locals de les Illes Balears s'ha generat una capacitat de finançament, abans dels ajusts, de 211.950 milers d'euros, que suposa un 12,9 % dels ingressos pressupostaris no financers.

A continuació, es mostra un gràfic amb el percentatge de resultat no financer i el percentatge de pressupost gastat pels municipis agrupats per illes:



Les entitats locals de les tres agrupacions per illes presenten una liquidació pressupostària amb capacitat de finançament abans d'ajusts, d'acord amb els resultats pressupostaris positius de les operacions no financeres de les seves consolidacions.

Malgrat això, onze ajuntaments han generat una necessitat de finançament durant l'exercici 2019. La majoria d'ajuntaments estalvia entre un 10 % i un 25 % dels ingressos pressupostaris no financers.

A continuació, es mostra el rànquing d'entitats d'acord amb aquest indicador:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. RÀNQUING D'EQUILIBRI D'ACORD AMB L'INDICADOR (en milers d'euros)					
Ajuntaments amb més marge no financer			Ajuntaments amb menys marge no financer		
Ajuntament	Indicador de cap. financera	Resultat no financer	Ajuntament	Indicador de cap. financera	Resultat no financer
Búger	39,8%	818	Santa Eugènia	-14,5%	-272
Fornalutx	39,4%	720	Lloseta	-9,0%	-468
Montuïri	37,9%	1.489	Costitx	-4,2%	-73
Sant Antoni de Portmany	36,1%	15.610	Santa Maria del Camí	-3,9%	-286
Sóller	28,1%	5.525	Santa Eulària des Riu	-3,7%	-1.850

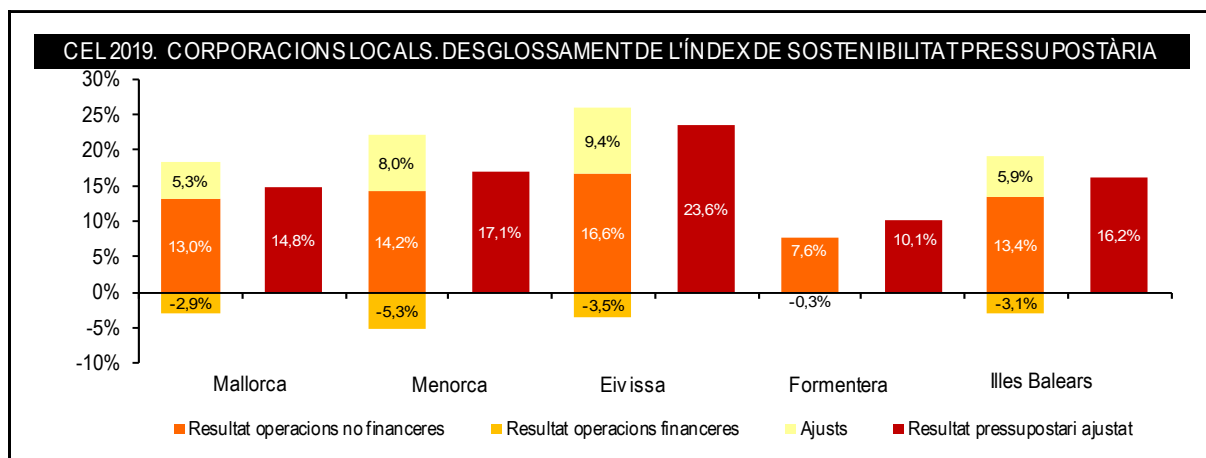
### Índex de sostenibilitat pressupostària

L'índex de sostenibilitat pressupostària, que relaciona el resultat pressupostari ajustat pel moviment del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» amb les obligacions reconegudes netes, és un indicador del nivell d'estalvi pressupostari.

$$\text{Sostenibilitat pressupostària} = \frac{\text{Resultat pressupostari ajustat pel moviment del compte 413}}{\text{Obligacions reconegudes netes}}$$

En termes consolidats, les entitats locals han estalviat l'equivalent al 16,2 % de les obligacions reconegudes netes de l'exercici 2019. Destaquen les consolidacions d'Eivissa, amb una ràtio del 23,6 %, molt per sobre de les ràtios de Mallorca i Menorca. A les tres agrupacions d'entitats locals per illes el component no financer és determinant en el resultat pressupostari ajustat positiu.

A continuació, es mostra un gràfic amb el desglossament de l'índex de sostenibilitat pressupostària dels municipis agrupats per illes:



Tots els ajuntaments, excepte tres, presenten un índex de sostenibilitat pressupostària positiu. Hi ha tres ajuntaments que superen el 40 % d'índex de sostenibilitat pressupostària.

A continuació, es mostra el rànquing d'entitats d'acord amb aquest indicador:

**CEL 2019. AJUNTAMENTS. RÀNQUING DE SOSTENIBILITAT PRESSUPOSTÀRIA D'ACORD AMB L'INDICADOR (en milers d'euros)**

Ajuntaments més sostenibles			Ajuntaments menys sostenibles		
Ajuntament	Indicador de sostenibilitat	Resultat pressupostari	Ajuntament	Indicador de sostenibilitat	Resultat pressupostari
Montuïri	97,4%	1.366	Inca	-6,3%	-2.376
Sant Antoni de Portmany	55,5%	15.610	Vilafranca de Bonany	-2,4%	-109
Sant Joan de Labritja	45,7%	2.376	Sant Llorenç des Cardassar	-0,1%	-18
Santa Margalida	39,7%	3.897	Lloseta	0,4%	-637
Mercadal, es	35,2%	1.585	Banyalbufar	1,6%	104

### **Incidències**

- Els ajuntaments d'*Inca*, *Sant Llorenç des Cardassar* i *Vilafranca de Bonany* presenten un resultat pressupostari ajustat negatiu.

- Els ajuntaments d'*Alaró*, *Calvià*, *Costitx*, *Lloseta*, *Maria de la Salut*, *sa Pobla*, *Sant Llorenç des Cardassar*, *Santa Eugènia*, *Santa Eulària des Riu*, *Santa Maria del Camí* i *Vilafranca de Bonany* han generat una necessitat de finançament d'acord amb el seu resultat pressupostari d'operacions no financeres negatives, cosa que compromet l'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

- Els ajuntaments d'*Inca*, *Sant Llorenç des Cardassar* i *Vilafranca de Bonany* desestalvien d'acord amb l'índex de sostenibilitat pressupostària negatiu.

## ROMANENT DE TRESORERIA

Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuren el romanent de tresoreria de l'entitat local. El romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals es determina amb la minoració del romanent de tresoreria en l'import dels drets pendents de cobrament que, al final de l'exercici, es considerin de recaptació difícil o impossible i en l'excés de finançament afectat acumulat.

Per tant, el romanent de tresoreria és l'excedent pressupostari acumulat de què disposa una entitat local per finançar despesa de pressuposts futurs.

A continuació, es mostra el romanent de tresoreria consolidat dels municipis agrupats per illes i un extracte amb indicadors relacionats d'aquest romanent:

CEL 2019. CORPORACIONS LOCALS. ROMANENT DE TRESORERIA PER ILLES (en milers d'euros)					
Conceptes	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
1. Fons líquids de tresoreria	572.217	63.406	150.013	5.941	791.577
2. Drets pendents de cobrament	447.799	54.268	76.951	12.679	591.698
3. Obligacions pendents de pagament	163.607	16.541	30.884	2.388	213.420
4. Partides pendents aplic.	20.504	2.682	6.552	-1.273	28.464
<b>I. Romanent tresoreria (1+2-3)</b>	<b>835.906</b>	<b>98.452</b>	<b>189.528</b>	<b>17.506</b>	<b>1.141.391</b>
Ajusts:	254.420	33.883	49.409		339.695
II. Saldos de cobrament dubtós	174.986	24.925	31.790	1.915	233.616
III. Excés de finançament afectat	79.434	8.958	17.618	68	106.078
<b>IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>581.485</b>	<b>64.569</b>	<b>140.119</b>	<b>15.523</b>	<b>801.697</b>
Cobertura saldos de cobrament dubtós	42,3%	46,1%	42,0%	15,1%	42,0%
Excedent pressupostari acumulat	41,9%	52,1%	73,4%	46,2%	46,3%
Termini de cobrament (dies)	153,5	125,3	174,7	70,6	152,7
Termini de pagament (dies)	40,0	31,3	8,6	32,4	32,6

El romanent de tresoreria per a despeses generals consolidat de les entitats locals de les Illes Balears és positiu, 801.697 milers d'euros, i suposa un superàvit acumulat que, prioritàriament, s'ha de destinar a reduir endeutament net, d'acord amb l'art. 32 de la Llei orgànica 2/2012 en la redacció vigent durant l'execució del pressupost de l'exercici 2019.

El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu en la consolidació de les tres agrupacions de municipis per illes.

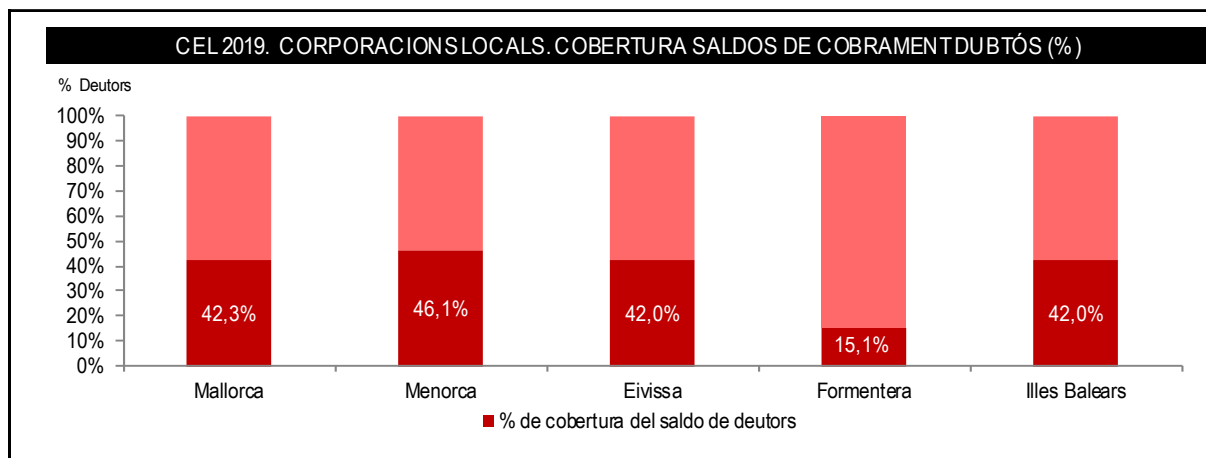
Aquesta font de finançament de 801.697 milers d'euros, que suposa el 52 % del pressupost inicial de l'exercici 2019, no és de lliure disposició per a les entitats locals i està subjecta a limitacions, de les quals destaca la regla de despesa, que és un instrument de disciplina pressupostària que restringeix el creixement futur de la despesa en funció del seu nivell passat sense tenir en compte el comportament dels ingressos ni l'estalvi generat en exercicis anteriors. Aquest instrument en la conjuntura econòmica de l'exercici 2019, amb uns ingressos creixents per sobre del percentatge del límit de despesa, té com a conseqüència aquests nivells d'estalvi tan elevats.

Cap ajuntament presenta un romanent de tresoreria per a despeses generals consolidat negatiu i, per tant, un dèficit que ha d'atendre, és a dir, tots disposen d'una font de finançament addicional per als pressuposts futurs.

### **Saldos de cobrament dubtós**

La correcció efectuada per a saldos de cobrament dubtós, és a dir, per als saldos que són de difícil recaptació i, per tant, no es poden considerar recursos, representa el 42,0 % del total de deutors pressupostaris de les entitats amb pressupost limitador. La cobertura de l'ajust per cobrament dubtós no varia significativament entre les consolidacions insulars.

A continuació, es mostra el gràfic amb el nivell de cobertura per illes:



Quinze ajuntaments superen una cobertura del 50 % dels deutors pendents de cobrament. A continuació, es mostra el rànquing del nivell de cobertura:

Ajuntaments amb més cobertura			Ajuntaments amb menys cobertura		
Ajuntament	Cobertura (%)	Deutors pres.lim.	Ajuntament	Cobertura (%)	Deutors pres.lim.
Sóller	88,3%	7.745	Búger	8,6%	1.176
Calvià	74,0%	35.433	Ariany	8,7%	415
Llucmajor	68,9%	18.205	Salines, ses	9,8%	2.903
Sant Joan de Labritja	67,3%	4.530	Migjorn Gran, es	11,1%	3.127
Inca	63,1%	13.136	Pollença	11,7%	26.760

### **Excedent pressupostari acumulat**

L'excedent pressupostari acumulat de les entitats locals és un indicador que mesura el pes del romanent de tresoreria per a despeses generals una vegada ajustat amb el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», el qual inclou les operacions que no s'han aplicat al pressupost corrent quan n'esqueia l'aplicació. Això significa que s'han d'aplicar al pressupost d'exercicis futurs. La INCL no incorpora aquesta magnitud en el càlcul de romanent de tresoreria, ja que aquest romanent podria servir per finançar aquestes despeses a l'hora d'aplicar-les al pressupost de l'exercici següent.

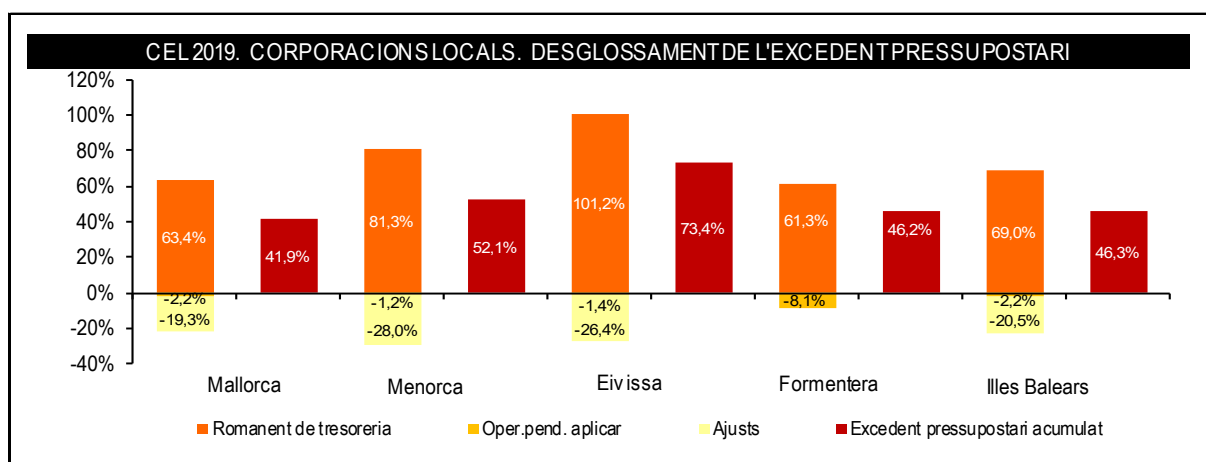
$$\text{Exc. press. acum.} = \frac{\text{Romanent tresoreria per a despeses generals ajustat pel saldo del compte 413}}{\text{Obligacions reconegudes netes}}$$



Si es compara el romanent de tresoreria amb el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», 35.967 milers d'euros, resulta que les entitats locals disposen de prou romanent de tresoreria per a despeses generals per satisfer aquestes obligacions pendents d'aplicar al pressupost al tancament de l'exercici 2019.

D'acord amb aquest indicador, les entitats locals disposen d'un excedent, a nivell consolidat, equivalent al 46,3 % de la despesa pressupostària de l'exercici 2019. D'acord amb l'excedent pressupostari acumulat, les tres agrupacions de municipis per illes disposen d'un estalvi, encara que els ajuntaments d'Eivissa, amb una ràtio significativament superior a la de les altres dues illes, 73,4 % de la seva despesa pressupostària de l'exercici 2019.

A continuació, es mostra un gràfic amb la ràtio per agrupacions de municipis per illes:



Tots els ajuntaments presenten una ràtio d'estalvi pressupostari acumulat positiva. La majoria d'ajuntaments se situa en l'interval comprès entre el 30 % i el 70 %.

A continuació, es mostra el rànquing d'aquest indicador:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. RÀNQUING D'ESTALVI ACUMULAT D'ACORD AMB L'INDICADOR (en milers d'euros)					
Ajuntaments més estalviadors			Ajuntaments menys estalviadors		
Ajuntament	Estalvi pres. acumulat	Rom. per a desp. generals	Ajuntament	Estalvi pres. acumulat	Rom. per a desp. generals
Alcúdia	283,5%	92.166	Pobla, sa	-0,2%	294
Sant Joan de Labritja	213,3%	13.397	Palma	12,0%	97.295
Selva	181,7%	6.604	Santa Eugènia	12,6%	374
Andratx	174,3%	37.188	Sant Llorenç des Cardassar	15,2%	5.677
Sant Josep de sa Talaia	156,4%	52.266	Alaró	16,9%	903

L'estalvi acumulat de l'ajuntament més estalviador és 283,7 punts percentuals superior al menys estalviador.

### Període mitjà de cobrament global de capítols 1-3

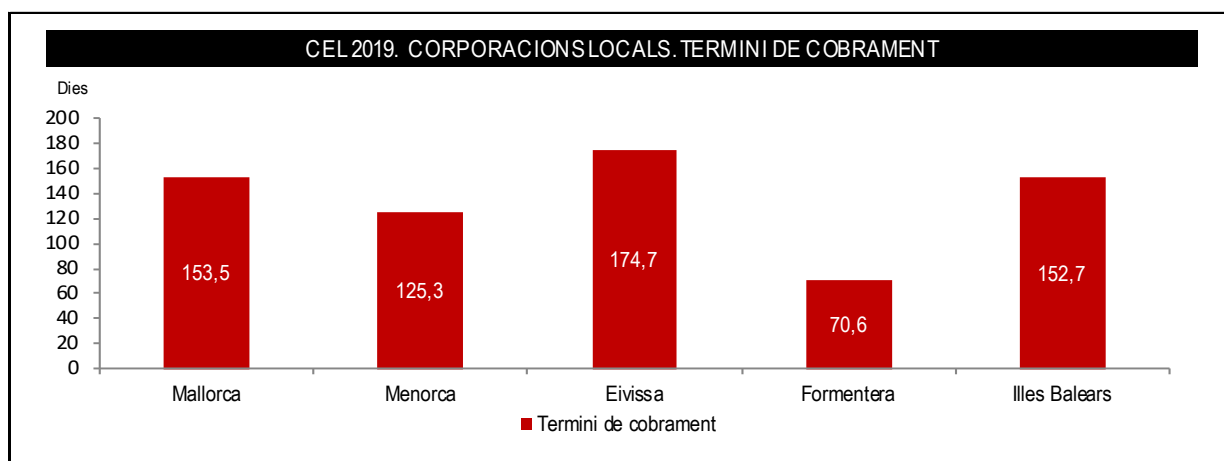
El termini de cobrament dels drets de pressupost corrent i de pressuposts tancats dels capítols 1-3 és la mitjana de dies que necessita l'entitat per cobrar aquests drets.

$$\text{Termini de cobrament (dies)} = \frac{\text{Drets pendents de cobrament dels capítols 1 - 3}}{\text{Recaptació neta de dels capítols 1 - 3}} \times 365$$

**Nota:** La definició d'aquest indicador s'ha modificat respecte a informes anteriors a fi de seguir el criteri aprovat per les institucions de control extern, i així no es minven els deutors amb l'import dels saldos de cobrament dubtós.

Les entitats locals amb pressupost limitador tarden 152,7 dies de mitjana per cobrar. Les entitats locals de l'illa de Menorca, amb 125,3 dies de mitjana, necessiten aproximadament un mes manco que les entitats de les altres dues agrupacions insulars per cobrar.

A continuació, es mostra un gràfic amb la ràtio per agrupacions de municipis per illes:



Entre els ajuntaments, set tarden menys de 90 dies de mitjana a recaptar els drets i setze ajuntaments superen els 6 mesos.

A continuació, es mostra el rànquing d'aquest indicador:

Ajuntaments amb menys termini			Ajuntaments amb més termini		
Ajuntament	Termini cobrament (dies)	Deutors nets	Ajuntament	Termini cobrament (dies)	Deutors nets
Santa Eulària des Riu	54,3	8.100	Petra	1.032,6	2.007
Sant Llorenç des Cardassar	58,6	3.372	Banyalbufar	647,7	1.663
Migjorn Gran, es	63,1	2.778	Montuiri	518,2	2.455
Ariany	68,8	379	Sant Josep de sa Talaia	495,8	16.522
Formentera	70,6	10.765	Bunyola	458,4	3.351

La diferència entre l'entitat local que menys es torba a cobrar i la que més és de 592,8 dies de mitjana.

### **Període mitjà de pagament global de capítols 2 i 6**

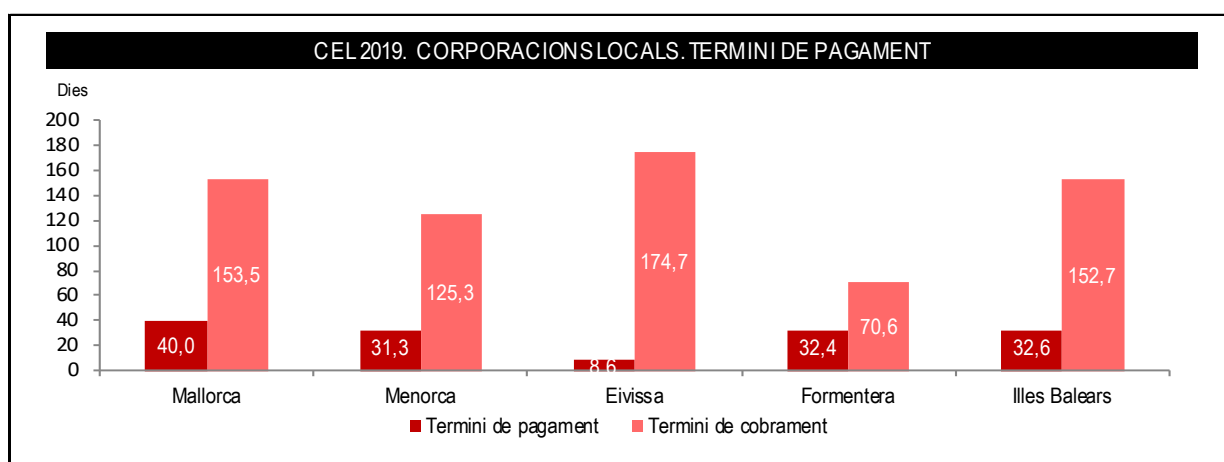
El termini de pagament de les obligacions de pressupost corrent i de pressuposts tancats dels capítols 2 i 6 és la mitjana de dies que necessita l'entitat per pagar aquestes obligacions.

$$\text{Termini de pagament (dies)} = \frac{\text{Obligacions pendents de pagament dels capítols 2 i 6}}{\text{Pagaments realitzats dels capítols 2 i 6}} \times 365$$

Les entitats locals amb pressupost limitador paguen en 32,6 dies de mitjana, cosa que suposa 120,1 dies abans d'haver cobrat. Les tres agrupacions insulars paguen en menys de 40 dies, però ho fan abans de cobrar i, per tant, han de finançar els pagaments.

Cap de les consolidacions insulars presenta un període de maduració negatiu i, per això, cap rendibilitza la seva liquiditat. Els ajuntaments d'Eivissa han de finançar els pagaments durant més de 166,1 dies de mitjana i els de Mallorca, durant més de 113,5 dies de mitjana.

A continuació, es mostra un gràfic amb la ràtio per agrupacions de municipis per illes:



A continuació, es mostra el rànquing d'aquest indicador:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. RÀNQUING DE TERMINI DE PAGAMENT D'ACORD AMB L'INDICADOR (en milers d'euros)					
Ajuntaments amb menys termini			Ajuntaments amb més termini		
Ajuntament	Termini pagament (dies)	Creditors	Ajuntament	Termini pagament (dies)	Creditors
Alcúdia	0,2	12.809	Calvià	169,5	12.809
Salines, ses	0,5	2.903	Montuïri	120,4	2.903
Felanitx	2,6	4.688	Sant Joan de Labritja	72,9	4.688
Sant Josep de sa Talaia	2,7	33.348	Marratxí	71,0	33.348
Costitx	4,3	411	Capdepera	69,0	411

Només un ajuntament gestiona els fluxos de cobraments i pagaments amb sentit econòmic i, així, obté períodes de maduració negatius.

Tots els ajuntaments, excepte Calvià, gestionen els cobraments i els pagaments sense sentit econòmic, paguen abans de cobrar i així han de finançar els pagaments, bé sigui assumint un cost financer o renunciant a un ingrés financer. En aquest sentit, determinats ajuntaments, haurien d'intensificar l'esforç recaptador a fi d'assolir períodes de maduració negatius, o almanco, períodes de maduració positius més curts, especialment pel que fa als ajuntaments d'Algaida, Andratx, Banyalbufar, Bunyola, Costitx, Montuïri, Petra i Sant Josep de sa Talaia.

## C. RACIONALITZACIÓ I SOSTENIBILITAT DE LES ENTITATS LOCALS

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, té com un dels objectius racionalitzar l'estructura organitzativa de l'Administració local d'acord amb els principis d'eficiència, d'estabilitat i de sostenibilitat financera.

Aquesta Llei introdueix mesures concretes per fomentar la fusió voluntària de municipis, atès que contribueixen a racionalitzar-ne les estructures. Entre aquestes mesures d'incentiu s'inclouen l'increment del finançament, la preferència en l'assignació de plans de cooperació local o de subvencions, o la dispensa en la prestació de nous serveis obligatoris com a conseqüència de l'augment poblacional. A més, si s'acorda entre els municipis fusionats, algun d'aquests podria funcionar com a forma d'organització desconcentrada, fet que permetria conservar la identitat territorial i la denominació dels municipis fusionats encara que perdin la personalitat jurídica.

A més, l'esmentada Llei també estableix que, en els municipis amb una població inferior a 20.000 habitants, és el consell insular corresponent el responsable de coordinar la prestació de determinats serveis obligatoris de competència municipal (per exemple, amb la implantació de fórmules de gestió compartida), a fi d'assegurar la màxima eficàcia i economia en la prestació d'aquests serveis mitjançant qualsevol fórmula d'assistència i cooperació municipal.

De l'anàlisi de determinats indicadors, especialment significatius pel que fa a la racionalització dels recursos i la sostenibilitat de les entitats locals, els set ajuntaments de les Illes Balears que presenten pitjors resultats i que, per tant, s'haurien de plantejar adoptar algunes de les mesures abans esmentades són els següents:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. POBLACIÓ I PRINCIPALS INDICADORS DE RACIONALITAT						
Ajuntament	Nombre habitants	Autonomia financera	Pes àrea de despesa 9	Índex de retorn al ciutadà	Ràtio de sostenibilitat	Endeutament s/ingressos corrents
Banyalbufar	515	70,0	36,3	100,8	-24,2	60,2
Fornalutx	660	52,7	36,4	88,4	15,8	2,4
Búger	1.050	57,0	42,8	81,4	22,3	46,8
Deià	617	90,1	39,0	70,2	13,1	2,1
Santa Eugènia	1.561	78,8	38,1	132,5	-1,1	21,2
Vilafranca de Bonany	3.380	72,4	31,4	140,2	4,9	31,3
Costitx	1.288	46,5	23,9	258,7	-5,0	1,7
Mitjana*	** 13.134,3	87,7	19,4	109,1	21,0	12,2
Percentil 80%	26.748,8	92,1	32,2	141,4	28,8	30,1
Percentil 20%	2.891,2	76,4	13,2	91,2	8,2	2,5

\* Mitjana del resultat de cada indicador del conjunt d'ajuntaments de les Illes Balears.

\*\* Mitjana d'habitants per municipi sense tenir en compte el municipi de Palma.

S'ha de destacar que hi ha onze ajuntaments de menys de 4.000 habitants (Estellencs, Fornalutx, Llubí, Mancor de la Vall, Montuïri, Petra, Puigpunyent, Sant Joan, Santa Eugènia, Sencelles i Sineu) que no han retut el Compte general de l'exercici 2019 i, per això, no s'han pogut incloure en aquesta anàlisi.

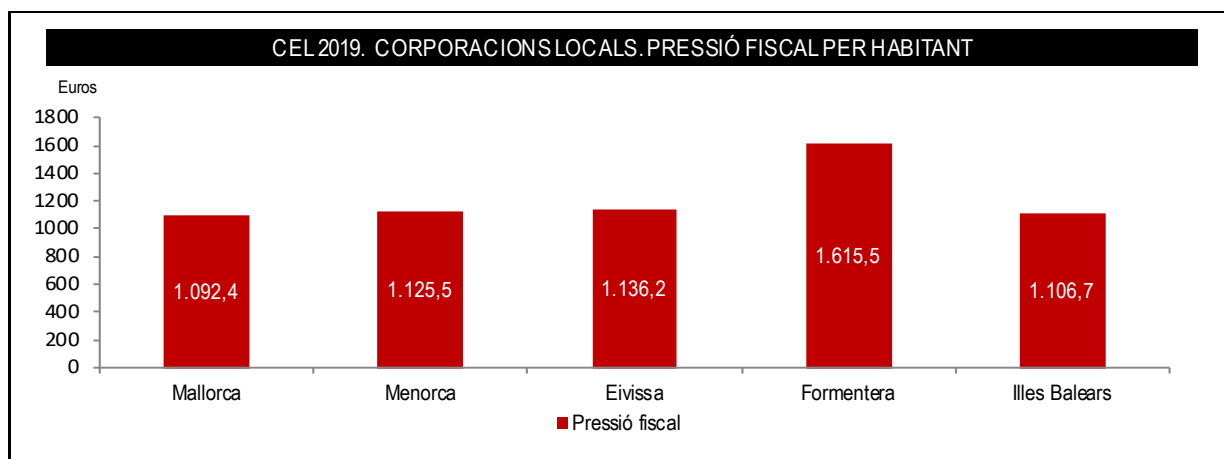
## 5. ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS

### A. PRESSIÓ FISCAL INDIVIDUALITZADA

En el càlcul de la pressió fiscal de cada un s'inclouen els ingressos que han rebut els ajuntaments a través de la participació en tributs de l'Estat, que conté els obtinguts per l'IRPF, l'IVA i els impostos especials. El mecanisme de territorialització d'aquests tributs, a partir d'indicadors de consum interior, fa que s'imputi com a pressió fiscal de residents també la tributació de no residents. Aquesta qüestió provoca distorsions a l'hora de comparar municipis de diferents regions; així, per exemple, la pressió fiscal individualitzada atribuïda a les Illes Balears és més gran que la real, distorsió que es produeix en grau més petit entre els municipis de la mateixa regió.

La pressió fiscal, d'acord amb la liquidació de l'exercici dels capítols 1-3 del pressupost d'ingressos ajustats per la participació en tributs de l'Estat dividit pel nombre d'habitants, se situa en els municipis de les Illes Balears, durant l'exercici 2019, en 1.106,7 euros per habitant. La diferència entre illes és poc significativa.

A continuació, es mostra un gràfic amb la pressió fiscal per agrupacions de municipis per illes:



La majoria d'ajuntaments no arriba als 1.400,0 euros per habitant de pressió fiscal, fins i tot set d'aquests no arriben ni als 700,0 euros. En l'altre extrem, hi ha quatre ajuntaments que superen els 2.000,0 euros per habitant. A continuació, es mostra el rànquing d'aquest indicador:

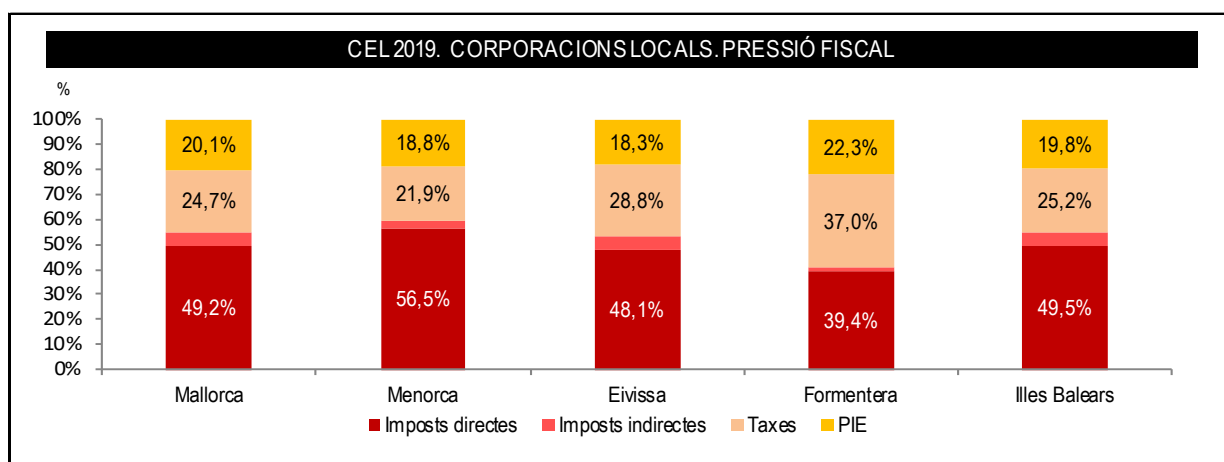
Ajuntaments amb més pressió			Ajuntaments amb menys pressió		
Ajuntament	Pressió fiscal (euros/hab.)	Ingressos fiscals	Ajuntament	Pressió fiscal (euros/hab.)	Ingressos fiscals
Deià	3.007,2	1.855	Vilafranca de Bonany	553,4	1.871
Sant Llorenç des Cardassar	2.142,1	18.060	Costitx	622,9	802
Andratx	2.119,9	23.894	Petra	631,5	1.806
Mercadal, es	2.025,2	10.203	Porreres	634,1	3.489
Valldemossa	1.858,2	3.659	Algaida	638,6	3.603

La diferència entre l'entitat local que més ingressa per habitant i la que menys és de 2.453,8 euros per habitant.

## Descomposició dels ingressos tributaris

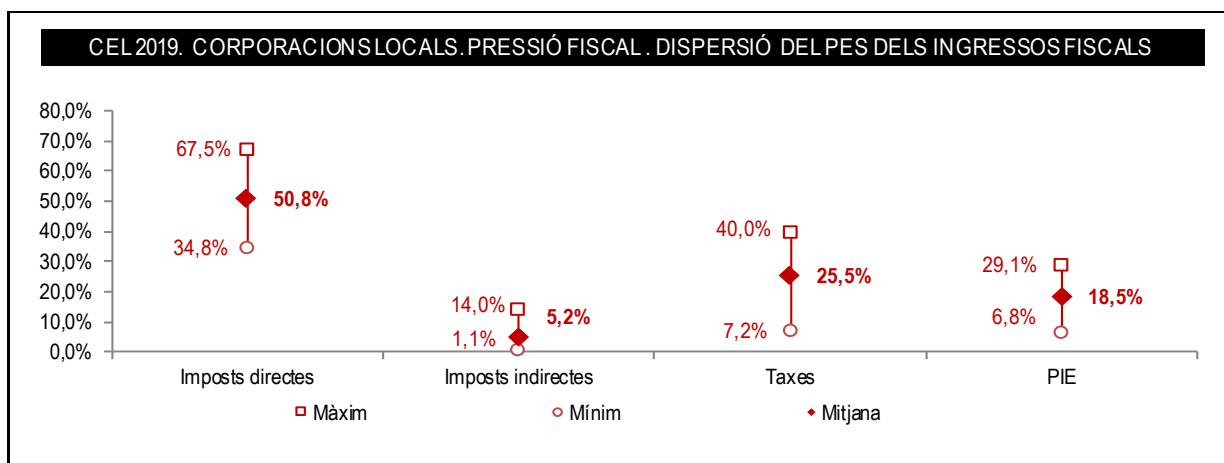
El 49,5 % dels ingressos fiscals que determinen el càlcul de la pressió fiscal són impostos directes (IBI, IVTM, IVTNU i IAE, entre d'altres). Les taxes suposen el 25,2 % i la participació en els tributs de l'Estat representen el 19,8 %. Els impostos indirectes, entre els quals s'inclou l'ICIO, tenen un pes residual del 5,5 %. Als municipis de l'illa de Menorca els impostos directes tenen un pes significativament superior, 56,5 %, i les taxes, un pes inferior, 21,9 %, comparat amb les altres dues agrupacions per illes. A l'agrupació de municipis de l'illa d'Eivissa, la mateixa comparació destaca el pes de les taxes amb un 28,8 %.

A continuació, es mostra un gràfic amb el pes dels ingressos tributaris per agrupacions de municipis per illes:



Excepte en quatre ajuntaments, els impostos directes suposen més del 40 % dels ingressos fiscals. La importància de les taxes sobre els ingressos fiscals presenta una gran dispersió entre els ajuntaments i, així, per a tres ajuntaments no suposen ni el 10 % i per a cinc ajuntaments superen el 35 %. Una dispersió significativa es produeix també en la participació en tributs de l'Estat; així, per a tres ajuntaments no arriben al 10 % dels ingressos fiscals i per a altres set ajuntaments suposen més d'un 25 %.

A continuació, es mostra un gràfic amb la dispersió del pes dels diferents ingressos tributaris entre els ajuntaments:

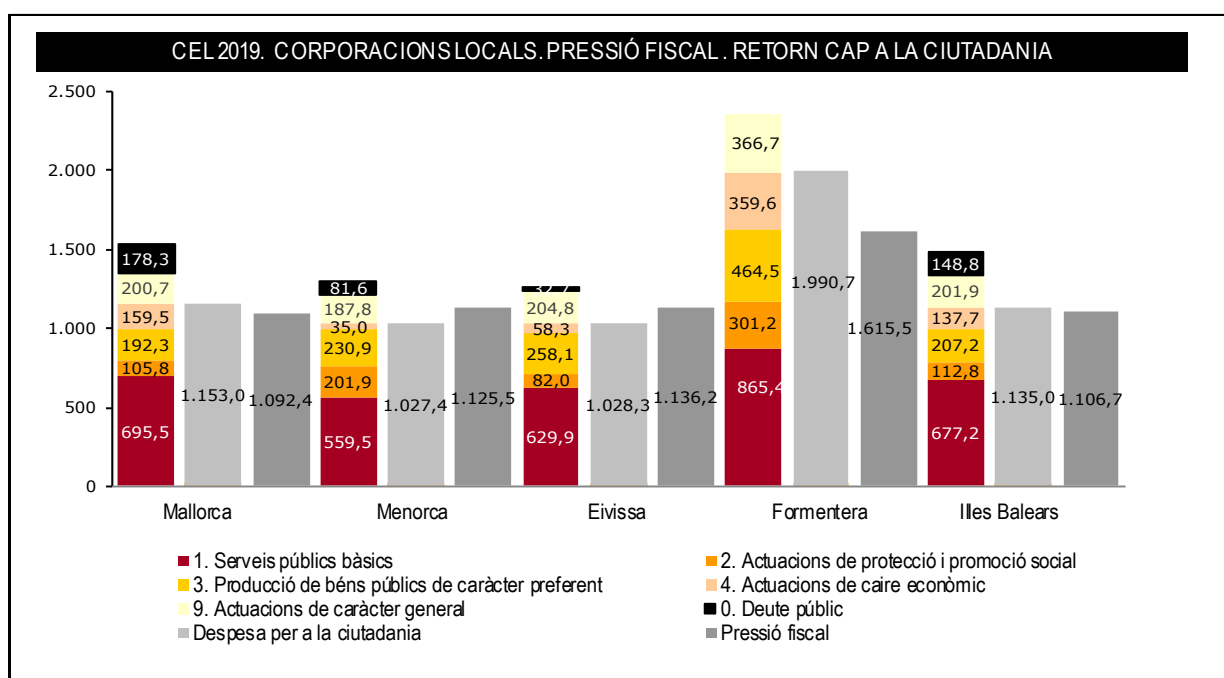


## Índex de retorn cap a la ciutadania

Les entitats locals destinen 1.135,0 euros per habitant a serveis a la ciutadania (àrees de despesa 1-4) i li reclamen 1.106,7 euros per via tributària. Així doncs, el retorn cap a la ciutadania és positiu per un import de 28,3 euros i el retorn sobre la pressió fiscal és d'un 102,6 %. La consolidació d'entitats locals de Mallorca és l'única que torna a la ciutadania més del que reclama per via tributària; en concret, 60,6 euros per habitant, i així el retorn sobre la pressió fiscal és d'un 105,5 %. Els ajuntaments d'Eivissa assoleixen el menor índex de retorn cap a la ciutadania, un 90,5 %.

La prioritat dels ajuntaments de les Illes Balears, amb un 59,66 % de la despesa disponible per a serveis, són els serveis públics bàsics (àrea de despesa 1), és a dir, els que són obligatoris d'acord amb l'art. 26.1 de la LRBRL. En destaquen els ajuntaments de l'illa d'Eivissa, que és on més pes té aquesta despesa, que representa el 61,2 %.

A continuació, es mostra un gràfic amb l'índex de retorn cap a la ciutadania per agrupacions de municipis per illes:



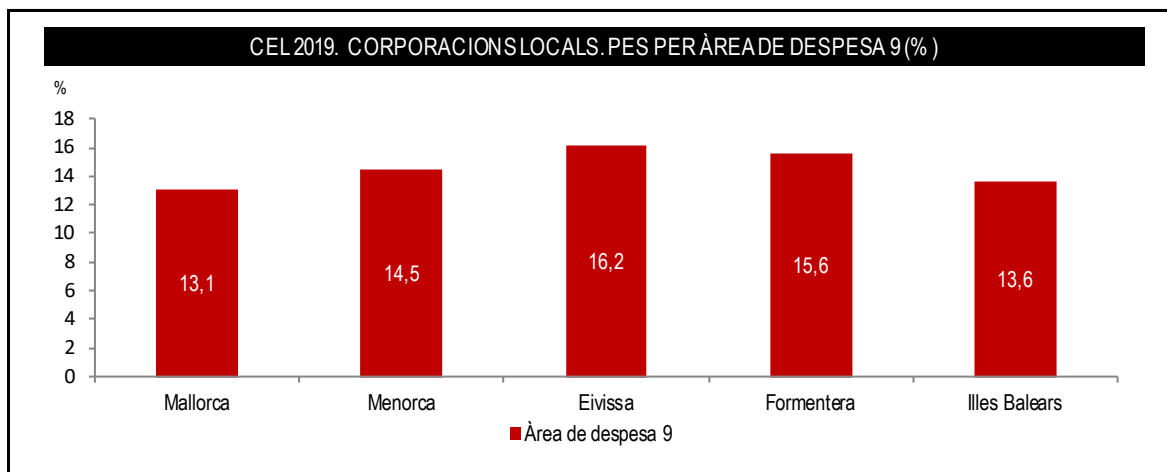
Devuit ajuntaments tornen a la ciutadania més del que li reclamen per via tributària, cosa que pot suposar un problema de sostenibilitat en el futur segons com aquestes entitats financin el desequilibri. Cinc d'aquests superen el 130 %. En l'altre extrem, un ajuntament torna a la ciutadania menys del 60 % i, així, dedica una part significativa dels ingressos tributaris a despeses que no suposen cap servei directe cap a la seva ciutadania o a estalvi.

A continuació, es mostra el rànquing d'aquest indicador:

CEL 2019. RÀNQUING DE LA PRESSIÓ FISCAL D'ACORD AMB L'INDICADOR (en milers d'euros)					
Ajuntaments amb més retorn a la ciutadania			Ajuntaments amb menys retorn a la ciutadania		
Ajuntament	Índex de retorn %	Retorn per habitant	Ajuntament	Índex de retorn %	Retorn per habitant
Sant Llorenç des Cardassar	187,6%	4.018	Montuiri	34,4%	384
Costitx	171,8%	1.070	Búger	63,5%	613
Migjorn Gran, es	149,0%	2.187	Deià	64,1%	1.927
Ferrieres	147,5%	1.129	Andratx	64,5%	1.367
Calvià	138,1%	2.334	Sant Joan de Labritja	64,6%	764

Les despeses per l'exercici de funcions de govern o de suport administratiu, i d'assistència tècnica a tota l'organització, àrea de despesa 9, juntament amb les de l'àrea de despesa 0, deute públic, no suposen cap servei directe cap a la ciutadania.

A continuació, es mostra un gràfic amb el pes de la despesa de l'àrea de despesa 9 per agrupacions de municipis per illes:



El pes d'aquesta despesa suposa el 13,6 % de la despesa total de les entitats locals de les Illes Balears i no varia significativament entre les illes.

A continuació, es mostra el rànquing d'acord amb el pes d'aquesta despesa sobre el total:

CEL 2019. RÀNQUING DEL PES ÀREA DESPESA 9 (en milers d'euros)					
Ajuntaments amb més pes àrea despesa 9			Ajuntaments amb menys pes àrea despesa 9		
Ajuntament	Pes despesa AD9	Retorn per habitant	Ajuntament	Pes despesa AD9	Retorn per habitant
Montuiri	49,5%	384	Palma	9,0%	1.154
Maria de la Salut	44,1%	518	Sant Llorenç des Cardassar	9,1%	4.018
Búger	42,8%	613	Sant Josep de sa Talaia	11,2%	1.054
Selva	40,8%	536	Migjorn Gran, es	11,3%	2.187
Ariany	40,6%	1.003	Santa Eulària des Riu	11,5%	1.237

Per a cinc ajuntaments, tots amb poblacions inferiors als cinc mil habitants, aquesta despesa representa més del 40 % del total i, per tant, el marge de recursos que aquests ajuntaments poden adreçar a despeses que suposen serveis directes cap a la ciutadania sense incrementar la pressió fiscal és més estret.

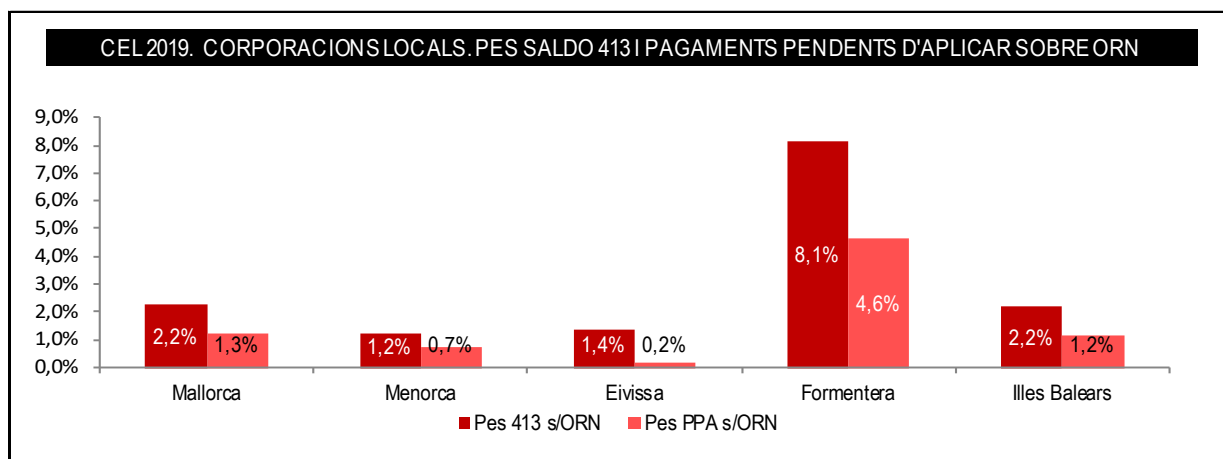


## B. OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST

La normativa comptable, amb l'objectiu que els estats reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, estableix que es comptabilitzin les operacions pendents d'aplicar al pressupost en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», és a dir, que aquest compte ha de contenir les obligacions derivades de despeses efectuades o béns i serveis rebuts, de les quals no s'ha produït l'aplicació al pressupost, tot i que és procedent. El total de despeses meritades i no incloses en la liquidació pressupostària de les entitats amb pressuposts limitadors de l'àmbit subjectiu de l'Informe de l'exercici 2019, 35.967 milers d'euros, suposa el 2,2 % del total d'obligacions reconegudes netes. Els ajuntaments de Mallorca amb un 2,2 %, 29.560 milers d'euros, destaquen respecte a les altres dues agrupacions per illes, especialment respecte a Menorca, on les operacions pendents d'aplicar presenten un saldo de 1.472 milers d'euros.

El compte «555. Pagaments pendents d'aplicar» es defineix en la INCL com el compte que conté els pagaments realitzats quan, excepcionalment, se'n desconeix l'origen i, en general, els que no es poden aplicar definitivament. La realitat és que també pot incloure el pagament d'operacions pendents d'aplicar al pressupost i, per aquest motiu, se'n compara el saldo amb el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost».

A continuació, es mostra un gràfic amb el pes de les operacions pendents d'aplicar al pressupost i dels pagaments pendents d'aplicar per agrupacions de municipis per illes:



Els trenta-quatre ajuntaments que han retut informació d'aquest compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», a 31 de desembre de 2019, són els següents:

CEL 2019. RÀNKING DE SALDO DEL COMPTE 413 D'ACORD AMB L'INDICADOR (en milers d'euros)							
Ajuntament	Pes saldo 413 s/ORN	Saldo 413	Saldo PPA	Ajuntament	Pes saldo 413 s/ORN	Saldo 413	Saldo PPA
Petra	309,9%	6.456	12.011	Eivissa	1,6%	993	166
Banyalbufar	35,1%	386	1.994	Maó	1,6%	558	0
Montuïri	23,5%	602	939	Bunyola	1,6%	126	9
Formentera	8,1%	2.321	1.318	Ciutadella de Menorca	1,4%	492	313
Andratx	6,2%	1.279		Búger	1,4%	19	18
Muro	5,9%	703	6	Sant Josep de sa Talaia	1,1%	347	3
Sant Antoni de Portmany	4,8%	1.274	34	Alaró	1,0%	48	39
Santa Eugènia	4,5%	98	83	Alaior	0,8%	99	294
Costitx	3,9%	75	51	Salines, ses	0,8%	63	0
Palma	3,8%	17.034		Llucmajor	0,7%	272	3
Migjorn Gran, es	3,8%	133	0	Santa Maria del Camí	0,7%	56	12
Artà	3,7%	462	404	Alcúdia	0,5%	146	
Marratxí	3,0%	685	0	Santanyí	0,5%	94	
Pobla, sa	2,2%	329	6	Santa Margalida	0,4%	50	11
Sóller	2,1%	255		Calvià	0,3%	297	16
Mercadal, es	1,7%	188	16	Vilafranca de Bonany	0,1%	1	-13
Fornalutx	1,7%	19	19	Ferrieres	0,0%	1	

Sis ajuntaments presenten saldos que superen el 5 % de les despeses pressupostàries imputades a l'exercici 2019, dels quals tres superen el 20 % i, a més, presenten imports molt elevats de pagaments pendents d'aplicar al pressupost. Així, aquests tres ajuntaments declaren que un import molt significatiu de les despeses dels darrers exercicis no ha estat imputat al pressupost i, a la vegada, que no poden identificar dins la comptabilitat les obligacions pendents per aplicar els pagaments, per un import fins i tot superior a l'anterior.

### ***Incidències***

- Els ajuntaments de Banyalbufar, Montuïri i Petra tenen operacions pendents d'imputar al pressupost equivalents al 35,1 %, al 23,5 % i al 309,9 %, respectivament, de les obligacions reconegudes netes de 2019 i, a més, pagaments pendents d'imputar al pressupost que suposen el 181,4 %, el 36,7 % i el 576,5 %, respectivament, percentatges que en cap cas són justificables.

## **C. INFORMACIÓ EN LA MEMÒRIA**

La INCL estableix el contingut mínim de la informació que s'ha d'incloure en la memòria del compte general, a més dels estats comptables comentats en els apartats anteriors i d'altres de caire numèric que no s'han comentat en aquest Informe. La INCL exigeix que en la seva part introductòria s'informi, entre d'altres, sobre els aspectes següents:

1. Organització de l'entitat (població oficial, activitat principal, estructura organitzativa bàsica, nombre mitjà d'empleats, entitats dependents, entitats en què participa, principals fonts de finançament de l'entitat i la seva importància relativa).
2. Gestió indirecta de serveis públics (serveis públics gestionats de forma indirecta amb indicació, per a cada forma de gestió, de l'objecte, el termini, les subvencions compromeses durant la vida del contracte, els béns de domini públic afectes a la gestió, les aportacions no

dineràries, les bestretes reintegrables i els préstecs participatius, subordinats o d'una altra naturalesa que ha concedit el titular del servei al gestor i els béns objecte de reversió).

3. Bases de presentació dels comptes (principis comptables, comparació de la informació, raons i incidència en els comptes anuals dels canvis de criteris comptables aplicats).
4. Normes de valoració (criteris comptables aplicats en relació amb determinades partides).

Les dades carregades, en la rendició telemàtica del compte general a la Plataforma, no inclouen tota la informació prevista en la memòria del compte general segons la INCL. És per això que la Sindicatura de Comptes sol·licita a les entitats locals que, una vegada retut el compte general, remetin en format PDF la memòria que han presentat al Ple de la corporació.

### **Incidències**

- Hi ha vuit entitats actives que no han remès la còpia en PDF de la memòria, per la qual cosa no ha estat possible analitzar-ne el contingut complet. Aquestes entitats són les següents:

<i>Ajuntament de Calvià</i>	<i>Institut Municipal d'Educació i Biblioteques de Calvià</i>
<i>Oficina Municipal de Tributs de Calvià</i>	<i>Ajuntament de Deià</i>
<i>Ajuntament de Fornalutx</i>	<i>Ajuntament de Montuïri</i>
<i>Consorti Local CAIB i Ajuntament de sa Pobla</i>	<i>Mancomunitat Pla de Mallorca</i>

- Malgrat la importància d'aquesta informació de la memòria per interpretar correctament els comptes anuals, hi ha quaranta-quatre entitats que no han completat adequadament aquests apartats obligatoris. Aquestes entitats són les següents:

*Entitats locals (22):*

<i>Ajuntament d'Artà (nota 3)</i>	<i>Ajuntament de Manacor (nota 4)</i>
<i>Ajuntament d'Alaior (nota 4)</i>	<i>Ajuntament de Maó (nota 4)</i>
<i>Ajuntament d'Andratx (nota 4)</i>	<i>Ajuntament des Mercadal (nota 4)</i>
<i>Ajuntament de Bunyola (nota 4)</i>	<i>Ajuntament de Pollença (nota 3)</i>
<i>Ajuntament de Capdepera (notes 3 i 4)</i>	<i>Ajuntament de Sant Antoni de Portmany (nota 4)</i>

<i>Ajuntament de Ciutadella de Menorca (notes 3 i 4)</i>	<i>Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia (nota 4)</i>
<i>Ajuntament des Castell (nota 3 i 4)</i>	<i>Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar (nota 3)</i>
<i>Ajuntament d'Eivissa (nota 4)</i>	<i>Ajuntament de Sant Lluís (nota 4)</i>
<i>Ajuntament des Migjorn Gran (nota 4)</i>	<i>Ajuntament de Santa Margalida (nota 3)</i>
<i>Ajuntament de Ferreries (nota 4)</i>	<i>Mancomunitat Intermunicipal de Serveis Públics Insulars (nota 3)</i>
<i>Ajuntament de Lloseta (nota 3)</i>	<i>Consell Insular de Formentera (nota 3)</i>

*Entitats dependents (15):*

<i>Fundació Castell de Capdepera (Ajuntament de Capdepera) (notes 3 i 4)</i>	<i>Residència Miquel Mir (Ajuntament d'Inca) (nota 3)</i>
<i>Capdepera Segle XXI, SA (Ajuntament de Capdepera) (nota 4)</i>	<i>Escola de Música Municipal Antoni Torrandell (Ajuntament d'Inca) (nota 3)</i>
<i>Patronat Municipal de l'Hospital (Ajuntament de Ciutadella de Menorca) (notes 3 i 4)</i>	<i>Empresa Serveis del Municipi de Manacor, SL (Ajuntament de Manacor) (nota 3)</i>
<i>Patronat Municipal d'Escoles Infantils (Ajuntament de Ciutadella de Menorca) (notes 3 i 4)</i>	<i>Patronat Escola Municipal de Mallorquí (Ajuntament de Manacor) (nota 4)</i>
<i>Patronat Municipal d'Esports (Ajuntament d'Eivissa) (nota 4)</i>	<i>Patronat Municipal d'Esports (Ajuntament de Manacor) (nota 4)</i>
<i>Patronat Municipal de Música (Ajuntament d'Eivissa) (nota 4)</i>	<i>Fundació Pública Antoni M<sup>a</sup> Alcover (Ajuntament de Manacor) (nota 4)</i>
<i>Patronat Municipal Museu d'Art Contemporani d'Eivissa (Ajuntament d'Eivissa) (nota 4)</i>	<i>Institució Pública del Teatre Municipal (Ajuntament de Manacor) (nota 4)</i>
<i>Llar d'Infants d'Inca (Ajuntament d'Inca) (nota 3)</i>	

Entitats dependents i adscrites (3):

<p><i>Consorti Desenvolupament Esportiu (Ciutadella de Menorca) (nota 4)</i></p>	<p><i>Consorti Turisme de Son Servera i Sant Llorenç (Sant Llorenç des Cardassar) (nota 3)</i></p>
<p><i>Consorti Eivissa Patrimoni de la Humanitat (Ajuntament d'Eivissa) (nota 4)</i></p>	

- La memòria de l'Ajuntament des Migjorn Gran només inclou les primeres 4 notes.
- La memòria de l'Ajuntament d'Andratx està incompleta i totes les notes amb quadres amb informació numèrica remetent a uns annexos inexistents.
- Les societats mercantils Capdepera Segle XXI, SA, Empresa Municipal Serveis 2002, SL (Pollença), Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA (Sant Antoni de Portmany), Empresa Municipal Bellver, SA (Sant Llorenç des Cardassar), i Fita 2020, SL (Vilafranca de Bonany), i la Fundació Teatre Principal d'Inca no expliquen en la nota de parts vinculades les transaccions i els saldos amb els seus ajuntaments.
- Les societats mercantils de l'àmbit subjectiu de l'Informe no han inclòs, en els comptes anuals, una liquidació dels estats de previsió de despeses i d'ingressos, que s'integren en el pressupost general de l'entitat local de la qual depenen, excepte l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA; el Palau de Congressos de Palma, SA, i els Serveis Municipals de Santanyí, SLU.

#### D. COST DEL PERSONAL

En la informació sobre l'organització de l'entitat s'ha d'indicar el nombre mitjà d'empleats durant l'exercici, tant de funcionaris com de personal laboral. Aquesta variable permet obtenir una sèrie d'indicadors respecte d'una de les despeses més importants per a les entitats locals, com és la despesa de personal.

Totes les entitats que han retut els comptes anuals de l'exercici 2019 han informat del nombre mitjà d'empleats. A continuació, es mostra un quadre resum per illes amb les dades de les 130 entitats que han informat sobre el nombre mitjà d'empleats de l'any 2019 (54 ajuntaments, 3 mancomunitats, 1 entitat local menor, 28 organismes autònoms, 23 societats mercantils; 6 consorcis adscrits i 15 fundacions dependents).

CEL 2019. CORPORACIONS LOCALS. COST DE PERSONAL PER ILLES					
Concepte	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
Cost de personal d'ens que informen del nombre d'empleats (en milers d'euros)	529.413	46.045	47.578	11.872	634.908
Nombre d'empleats públics segons la informació de la memòria	11.467,3	1.245,3	1.136,8	304,2	14.153,6
Cost mitjà per empleat públic, incloses les despeses socials (euros)	46.167,1	36.976,2	41.851,6	39.033,4	44.858,5
Ràtio d'empleats públics per cada 1.000 habitants	13,4	13,3	7,7	25,1	12,7
Ràtio d'habitants per cada empleat públic	74,9	75,0	130,1	39,8	78,6

### **Despesa de personal sobre ingressos recurrents**

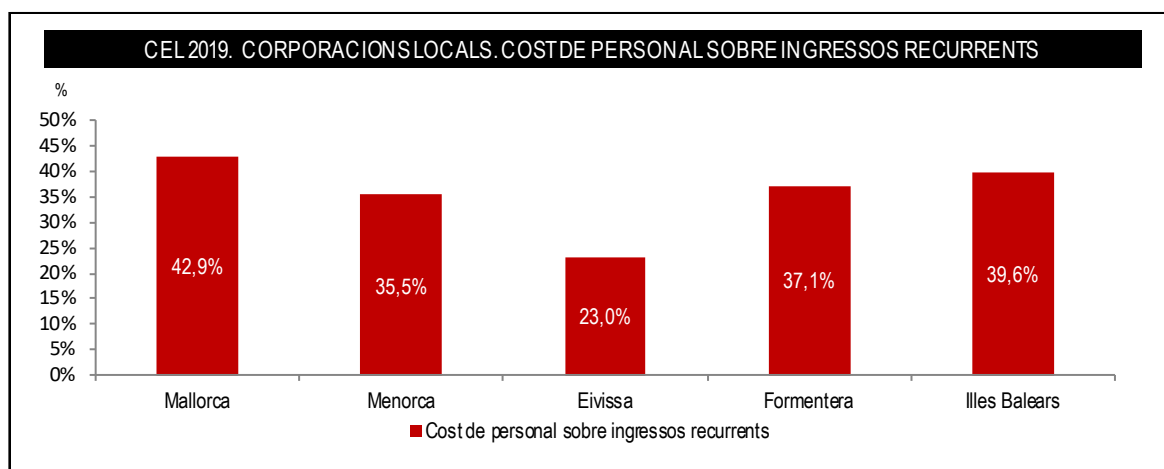
Les despeses estructurals són les que no són conjunturals o extraordinàries i que, per tant, s'han de finançar amb els ingressos recurrents de l'entitat, és a dir, les despeses del compte del resultat econòmic patrimonial següents:

- «8. Despeses de personal»
- «9. Transferències i subvencions concedides»
- «10. Aprovisionaments»
- «11. Altres despeses de gestió ordinària»
- «16. Despeses financeres», amb l'exclusió dels comptes 660, 664 i 764
- «17. Despeses financeres imputades a l'actiu»

Els ingressos recurrents són els que no són conjunturals o extraordinaris i que, per tant, han de ser suficients per finançar les despeses estructurals de l'entitat, és a dir, els ingressos del compte del resultat econòmic patrimonial següents:

- «1. Ingressos tributaris i urbanístics», amb l'exclusió dels conceptes següents: «1.c) Contribucions especials» i «1.d) Ingressos urbanístics»;
- «2. Transferències i subvencions rebudes»: només «2.a.2) Transferències de l'exercici»;
- «3. Vendes i prestacions de serveis», amb l'exclusió del concepte «3.c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats»;
- «6. Altres ingressos de gestió ordinària»,
- «15. Ingressos financers», amb l'exclusió dels del compte 764.

La despesa de personal és de caire estructural i compromet de manera significativa els ingressos recurrents dels municipis. A continuació, es mostra un gràfic del pes d'aquesta despesa sobre els ingressos recurrents per agrupacions de municipis per illes:



La despesa de personal suposa el 39,6 % dels ingressos recurrents de les entitats locals de les Illes Balears. L'agrupació de municipis de Mallorca supera el 40 %, però l'illa d'Eivissa dedica, únicament, un 23,0 % dels ingressos recurrents a la despesa de personal.

Cinc ajuntaments dediquen menys d'un 25 % dels ingressos recurrents a despeses de personal, entre els quals hi ha tres dels cinc de l'illa d'Eivissa.

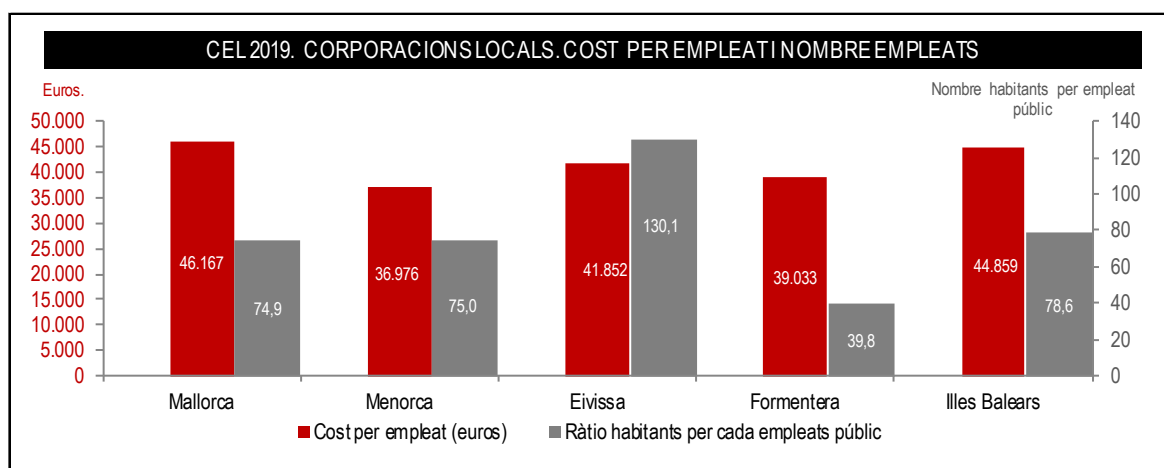
En l'altre extrem se situen dotze ajuntaments, en els quals les despeses de personal superen el 40 % dels ingressos recurrents a despeses de personal i entre els quals figuren els dos municipis amb més població de les Illes Balears, però cap ajuntament de l'illa d'Eivissa.

A continuació, es mostra el rànquing d'ajuntaments d'acord amb el pes de la despesa de personal sobre els ingressos recurrents:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. RÀNQUING DE SOSTENIBILITAT D'ACORD AMB COST DE PERSONAL (en milers d'euros)					
Ajuntaments més sostenibles			Ajuntaments menys sostenibles		
Ajuntament	Desp. pers. s/ ing. rec. (%)	Despesa de personal	Ajuntament	Desp. pers. s/ ing. rec. (%)	Despesa de personal
Sant Joan de Labritja	17,3%	1.467	Lloseta	55,1%	2.842
Sant Antoni de Portmany	18,7%	8.109	Alaró	53,0%	2.265
Santa Eulària des Riu	20,7%	10.005	Banyalbufar	51,1%	429
Mercadal, es	21,6%	2.566	Calvià	49,2%	64.495
Migjorn Gran, es	23,4%	975	Palma	48,2%	289.195

### **Cost per empleat i total d'empleats públics**

A continuació, es mostra un gràfic resum per agrupacions de municipis per illes del cost per empleat públic i la ràtio d'habitants per empleat públic:



El cost mitjà de personal dels ajuntaments de les Illes Balears és de 44.859 euros per empleat públic, incloent-hi la seguretat social. La consolidació dels ajuntaments de Menorca, amb 39.976 euros per empleat públic, és inferior a les altres tres consolidacions insulars. Als ajuntaments d'Eivissa hi ha un empleat públic per cada 130,1 habitants, ràtio que és significativament superior a la de les altres tres illes.

A continuació, es mostra el rànquing d'ajuntaments d'acord amb el cost per empleat:

CEL 2019. RÀNQUING DE COST DE PERSONAL D'ACORD AMB L'INDICADOR (en milers d'euros)					
Ajuntaments amb més cost relatiu			Ajuntaments amb menys cost relatiu		
Ajuntament	Cost mitjà per empleat	Nombre h. per empleat públic	Ajuntament	Cost mitjà per empleat	Nombre h. per empleat públic
Palma	53.940,0	78,2	Porreres	17.908,4	80,2
Costitx	52.542,3	184,0	Petra	23.769,6	103,2
Salines, ses	52.302,0	103,3	Maria de la Salut	24.411,2	71,8
Capdepera	50.757,0	99,4	Vilafraanca de Bonany	24.429,2	97,8
Andratx	47.664,0	64,9	Santa Eugènia	27.394,6	67,9

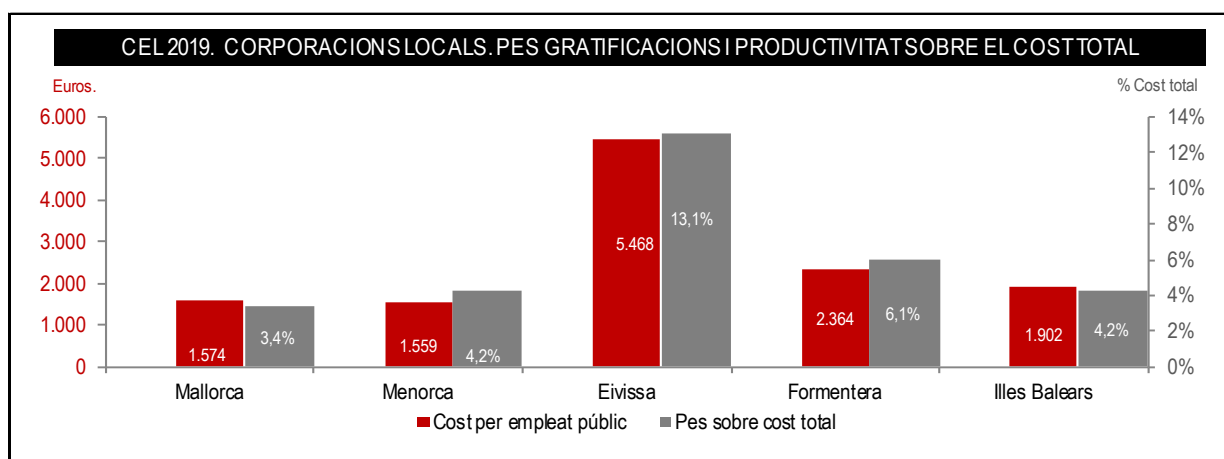
La dispersió del cost mitjà anual de personal entre ajuntaments és molt significativa i, així, la diferència entre la mitjana del primer i del tercer quartil, desviació quartil (DQ), és de 9.823 euros per empleat públic, i la mitjana global, de 38.006,3 euros. La diferència entre l'entitat local amb més cost mitjà i la que menys és de 36.031,5 euros anuals per empleat públic. A més, hi ha quatre entitats el cost mitjà de les quals és, estadísticament, una dada atípica, és a dir, que difereixen tan àmpliament de la resta d'ajuntaments que es podria pensar que no són correctes.

Respecte a la ràtio d'habitants per cada empleat públic, les dades entre ajuntaments difereixen de forma significativa i, així, quatre ajuntaments (tres dels quals, d'Eivissa) tenen al voltant de 160 habitants per cada empleat públic i, en canvi, vuit ajuntaments, al voltant de 40 habitants per cada empleat públic. El resultat d'aquesta ràtio està molt condicionat segons quina sigui l'opció elegida per cada ajuntament a l'hora de gestionar directament determinats serveis que necessiten un nombre important de treballadors o haver optat per l'externalització mitjançant la contractació d'aquests serveis.

### Cost per productivitat i gratificacions

El complement de productivitat retribueix el rendiment especial, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa dels empleats públics, i les gratificacions, que no poden ser fixes en la quantia ni periòdiques en la meritació, retribueixen serveis extraordinaris realitzats fora de la jornada normal de feina. La regulació d'aquests dos conceptes retributius extraordinaris permet als gestors un major grau de discrecionalitat i, com a conseqüència, una major arbitrietat en les decisions respecte al seu reconeixement, comparat amb la resta de complements salarials.

A continuació, es mostra un gràfic resum per agrupacions de municipis per illes del cost per empleat públic i el pes sobre el cost total de personal:





El cost mitjà d'aquests complements per als ajuntaments de les Illes Balears és de 1.902,3 euros per empleat públic. En destaca l'agrupació insular d'Eivissa amb 5.468 euros per empleat públic, més del doble que les altres dues agrupacions insulars.

A continuació, es mostra el rànquing d'ajuntaments d'acord amb el cost per empleat:

CEL 2019. RÀNQUING DE COST DE PERSONAL PER GRATIFICACIONS I PRODUCTIVITAT (euros)					
Ajuntaments amb més cost relatiu			Ajuntaments amb menys cost relatiu		
Ajuntament	Cost mitjà per empleat	Pes s/ cost total personal	Ajuntament	Cost mitjà per empleat	Pes s/ cost total personal
Capdepera	8.626,4	17,0%	Campos	0,0	0,0%
Eivissa	8.098,6	18,8%	Costitx	0,0	0,0%
Mercadal, es	6.606,6	15,6%	Montuiri	0,0	0,0%
Manacor	5.792,3	13,1%	Maó	262,9	0,8%
Salines, ses	4.905,3	9,4%	Banyalbufar	406,3	1,1%

Tres ajuntaments no han retribuït amb cap d'aquests dos complements salarials. Per a set ajuntaments suposa més d'un 10 % del seu cost de personal, dels quals quatre superen de mitjana els 5.000,0 euros per empleat públic.

### **Incidències**

- El cost mitjà per empleat de l'Ajuntament de Palma és el més elevat, seguit del de l'Ajuntament de Costitx i l'Ajuntament de ses Salines, i és especialment significatiu el de les seves societats mercantils Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA, Empresa Municipal de Transports, SA, i Empresa Funerària Municipal, SA, que, malgrat prestar serveis que exigeixen, en general, personal amb baixa qualificació, presenten costos mitjans per empleat superior als 50 milers d'euros. Les societats mercantils de la resta d'ajuntaments de les Illes Balears, excepte les de l'Ajuntament d'Alcúdia, no superen la mitjana de 40 milers d'euros.

- El cost mitjà dels ajuntaments de Capdepera, Costitx, Palma i ses Salines és, en relació amb la resta d'ajuntaments, anormalment elevat d'acord amb una anàlisi estadística de dispersió per detectar dades atípiques.

- Les retribucions per productivitat i gratificacions suposen més del 10 % del cost de personal per a 7 ajuntaments, que són Eivissa, que destaca amb un 18,8 % i una mitjana per empleat de 8.098,6 euros, Capdepera, es Mercadal, Manacor, Sant Joan de Labritja, Sant Josep de sa Talaia i Sóller.

### **Recomanacions**

- Millorar la gestió dels recursos humans, per exemple, amb la reducció del cost mitjà per empleat públic, especialment pel que fa als ajuntaments d'Andratx, Capdepera, Costitx, Palma i ses Salines.

- Revisar l'estructura salarial de les societats mercantils Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA, Empresa Municipal de Transports, SA, i Empresa Funerària Municipal, SA, de l'Ajuntament de Palma a fi d'ajustar-la a la realitat econòmica i valorar la possibilitat d'altres formes de prestació dels serveis que puguin resultar més eficients.



## APÈNDIX III. ANÀLISI DE LES RELACIONS DE CONTRACTES I DE CONVENIS

### 1. CONTRACTES

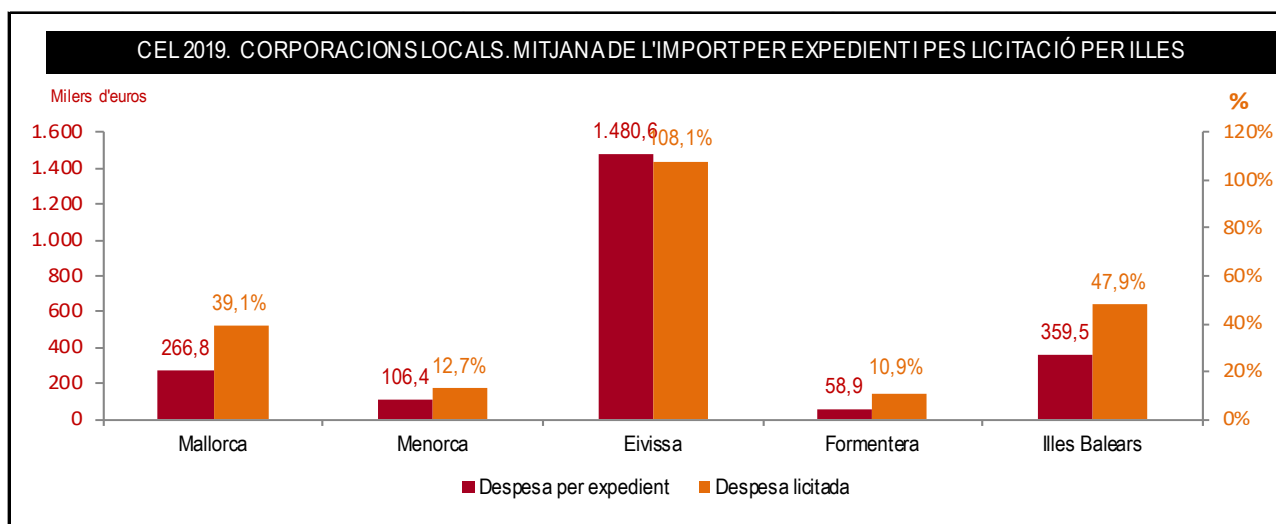
L'import total d'adjudicació dels 973 contractes que figuren en les relacions certificades de l'exercici 2019 que han tramès les 146 entitats que han informat (inclosos els 35 certificats negatius) és de 349.794 milers d'euros (en l'exercici 2018 l'import total d'adjudicació dels 1.020 contractes és de 202.623 milers d'euros).

La mitjana de l'import dels contractes formalitzats en l'exercici 2019 és de 359,5 milers d'euros (en l'exercici 2018, de 198,7 milers d'euros).

La diferència significativa entre els exercicis 2018 i 2019 s'explica, principalment, pel contracte de gestió del servei públic d'aigua potable i sanejament tramitat per l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany, per un import de 115.777 milers d'euros, el qual s'ha de tenir en compte a l'hora d'interpretar les dades dels gràfics i els quadres d'aquest apartat de l'Informe.

Hi ha 111 entitats que han tramès relacions de contractes formalitzats durant l'exercici 2019 i, així, la mitjana de l'import formalitzat és de 3.151,3 milers d'euros per entitat (incloent-hi els contractes dels ens dependents de cada una).

A continuació, es mostra un gràfic amb l'import mitjà per expedient i per entitat dels contractes formalitzats durant l'exercici 2019; ambdós indicadors es presenten també per les agrupacions de municipis per illes.



Les relacions certificades han d'incloure exclusivament els contractes primitius, segons estableix l'article 6.7 de la Instrucció relativa a la tramesa de la informació contractual del sector públic local de les Illes Balears, aprovada per l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de 18 de juliol de 2018 (BOIB núm. 90, de 21 de juliol de 2018). Per tant, no pertoca incloure-hi les modificacions o les pròrrogues.

## Incidències

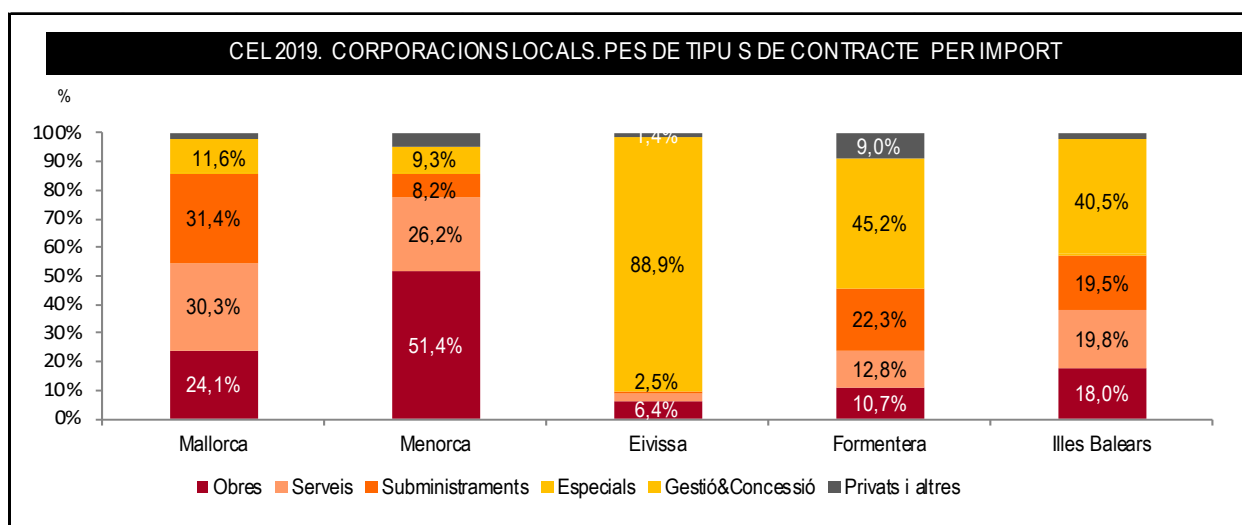
- Dues entitats locals han inclòs quaranta-cinc pròrrogues de contractes dins la relació de contractes de l'exercici 2019; aquestes entitats són els ajuntaments de Calvià (42 pròrrogues) i Alaior (3 pròrrogues).
- Tres entitats locals han inclòs sis modificacions de contractes dins la relació de contractes de l'exercici 2019; aquestes són els ajuntaments de Calvià (3 modificacions), Felanitx (2 modificacions) i Formentera (3 modificacions).
- L'Ajuntament de Calvià informa d'un acord marc dins la relació de contractes de l'exercici 2019.
- L'Ajuntament de Lloseta informa d'un contracte de subministrament d'electricitat (ref. 1066/2019) en el qual no s'especifica ni l'import del pressupost de licitació ni del preu d'adjudicació. Tampoc hi ha informació d'aquest contracte a la Plataforma de contractació del sector públic.

## B. TIPUS DE CONTRACTES

Els contractes de serveis, obres i subministraments són els més tramitats i representen el 33,9 %, el 28,8 % i el 27,3 %, respectivament, del nombre total. En termes econòmics, els contractes de gestió i concessió representen el 40,5 % de l'import dels contractes formalitzats l'any 2019, molt per sobre dels contractes de serveis, obres i subministraments, que representen el 19,8 %, 18,0 % i el 19,5 %, respectivament.

Els contractes de gestió i concessió presenten la mitjana més elevada de preu de formalització, amb 5.446,3 milers d'euros. Això es deu al fet que són només 26 els contractes formalitzats d'aquests tipus i un és d'un import molt significatiu; en concret, el contracte de gestió de serveis de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany, per un import de 115.777 milers d'euros, abans esmentat.

La distribució territorial per import dels contractes que han formalitzat les entitats locals de cada una de les agrupacions de municipis per illes és la següent:



### C. PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ

El resum dels contractes formalitzats en l'exercici 2019 segons el procediment, d'acord amb les relacions que han tramès les entitats locals de les Illes Balears, és el següent:

CEL 2019. ENTITATS LOCALS. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL PROCEDIMENT (en euros)								
Tipus de procediment	2019				2018			
	Nombre	%	Import	%	Nombre	%	Import	%
Obert criteri preu	8	0,8%	383.701	0,1%	117	11,5%	26.923.338	13,3%
Obert criteri múltiple	431	44,3%	263.534.082	75,3%	499	48,9%	139.830.037	69,0%
Obert criteri únic	135	13,9%	60.797.077	17,4%	52	5,1%	7.283.756	3,6%
Obert simplificat	225	23,1%	16.663.167	4,8%	108	10,6%	13.561.395	6,7%
Obert simplificat sumari	102	10,5%	2.436.469	0,7%	47	4,6%	1.102.569	0,5%
Negociat amb publicitat					5	0,5%	132.472	0,1%
Negociat sense publicitat	43	4,4%	4.536.120	1,3%	148	14,5%	10.172.465	5,0%
Restringit criteri preu								
Restringit criteri múltiple	1	0,1%	229.339	0,1%	4	0,4%	929.395	0,5%
Restringit criteri únic								
Diàleg competitiu								
Altres	28	2,9%	1.213.805	0,3%	40	3,9%	2.687.999	1,3%
<b>TOTAL</b>	<b>973</b>	<b>100,0%</b>	<b>349.793.761</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.020</b>	<b>100,0%</b>	<b>202.623.426</b>	<b>100,0%</b>

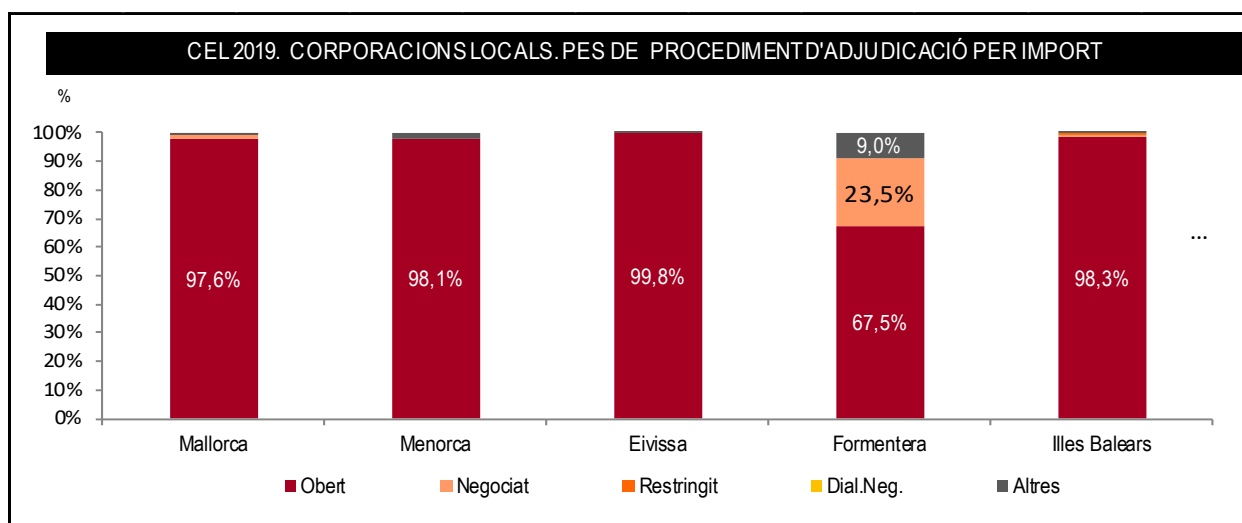
El procediment de contractació determina el nivell de concurrència de la licitació. Els ens contractants poden reduir-lo i complir els requisits legals pertinents, mitjançant l'ús dels procediments negociats i restringits o mitjançant l'establiment de criteris d'adjudicació restrictius.

El procediment de contractació més habitual, durant l'exercici 2019, ha estat l'obert amb el 92,6 % del nombre total de contractes i el 98,3 % de l'import total adjudicat. L'únic ajuntament que ha tramitat un expedient mitjançant un procediment restringit és Escorca.

Només s'ha emprat el procediment obert amb criteri únic preu en 8 contractes, 0,8 % del total, nombre molt inferior als 431 contractes adjudicats mitjançant el procediment obert amb criteris múltiples, que suposen el 44,3 % del total. La mitjana del preu d'adjudicació d'ambdós procediments és de 47,9 milers d'euros i de 611,4 milers d'euros, respectivament. Respecte als procediments oberts simplificats, s'han adjudicat 225 contractes (23,1 % del total) i respecte als procediments oberts simplificats sumaris, 102 contractes (10,5 %).

Un 30,0 % dels contractes formalitzats pel procediment negociat sense publicitat ha estat tramitat per l'Ajuntament de Calvià.

La distribució territorial per import dels contractes que han formalitzat els ajuntaments de cada una de les agrupacions de municipis per illes és la següent:



El 62,0 % dels ajuntaments que ha tramès la relació de contractes ha informat que ha tramitat tots els expedients de contractació de l'exercici 2019 per procediment obert.

#### D. TIPUS DE TRAMITACIÓ

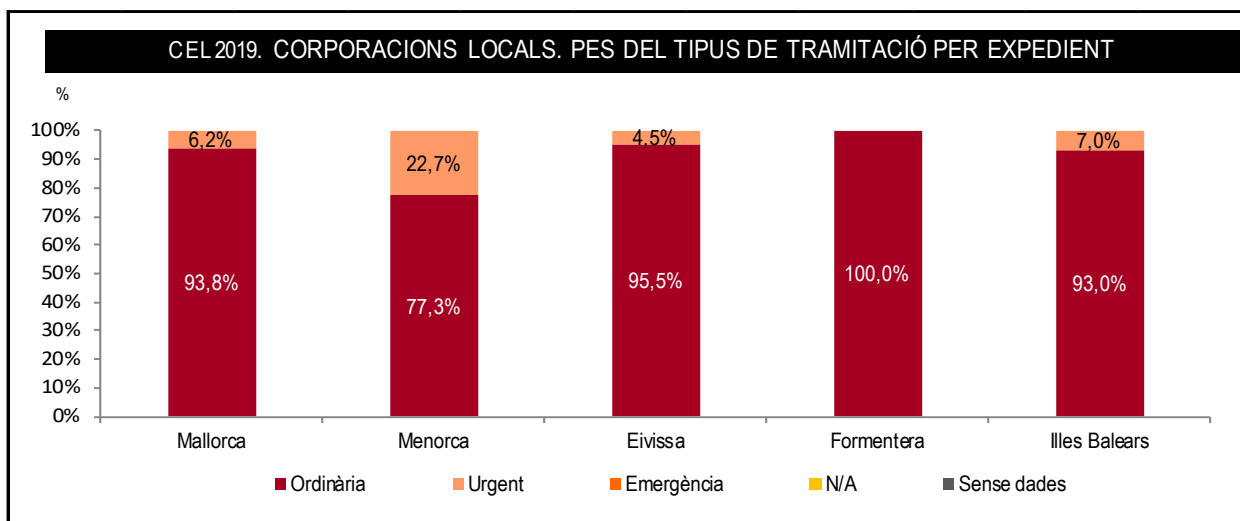
La tramitació d'un expedient exigeix unes actuacions preparatòries per garantir el compliment dels principis que estableix l'art. 1 de la LCSP. Els terminis que estableix exigeixen una gestió adequada a l'hora de preveure anticipadament les necessitats de béns o serveis que pugui tenir una entitat local.

El resum dels contractes formalitzats en l'exercici 2019 segons la tramitació, d'acord amb les relacions que han tramès les entitats locals de les Illes Balears, és el següent:

CEL 2019. ENTITATS LOCALS. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA TRAMITACIÓ (en euros)								
Tipus de tramitació	2019				2018			
	Nombre	%	Import	%	Nombre	%	Import	%
Ordinària	905	93,0%	339.716.301	97,1%	895	87,7%	178.942.363	88,3%
Urgent	68	7,0%	10.077.460	2,9%	121	11,9%	23.373.063	11,5%
D'emergència					4	0,4%	308.000	0,2%
No aplicable								
Sense especificar								
<b>TOTAL</b>	<b>973</b>	<b>100,0%</b>	<b>349.793.761</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.020</b>	<b>100,0%</b>	<b>202.623.426</b>	<b>100,0%</b>

L'art. 119 de la LCSP disposa la tramitació urgent dels expedients en casos de necessitat inajornable o per raons d'interès públic. Els ajuntaments han fet ús d'aquesta opció excepcional en el 7,0 % dels expedients formalitzats i en el 2,9 % de l'import contractat durant l'any 2019.

La distribució territorial per nombre de contractes que han formalitzat els ajuntaments de cada una de les agrupacions de municipis per illes és la següent:



La tramitació del 22,7 % dels expedients dels ajuntaments de l'illa de Menorca es fa per procediment d'urgència, molt per sobre de la mitjana del 7,0 % de les Illes Balears. L'agrupació d'ajuntaments d'Eivissa no arriba al 5 %.

A continuació, es mostra una classificació d'acord amb el pes de la tramitació ordinària d'expedients sobre el total:

**CEL 2019. AJUNTAMENTS. TRAMITACIÓ ORDINÀRIA**

Ajuntaments amb més pes de tramitació ordinària			Ajuntaments amb menys pes de tramitació ordinària		
Ajuntament	Total exp.	% Ordinària	Ajuntament	Total exp.	% Ordinària
Manacor	65	100,0%	Valldemossa	6	0,0%
Eivissa	31	100,0%	Deià	1	0,0%
Formentera	29	100,0%	Escorca	1	0,0%
Marratxí	25	100,0%	Campanet	3	33,3%
Santanyí	18	100,0%	Fereries	5	40,0%
Bunyola	9	100,0%	Sant Lluís	4	50,0%
Muro	9	100,0%	Migjorn Gran, es	4	50,0%

Trenta-cinc ajuntaments han tramitat el 100 % dels procediments de contractació de manera ordinària, i, d'altra banda, tres ajuntaments no n'hi han tramitat cap i dos, menys de la meitat.

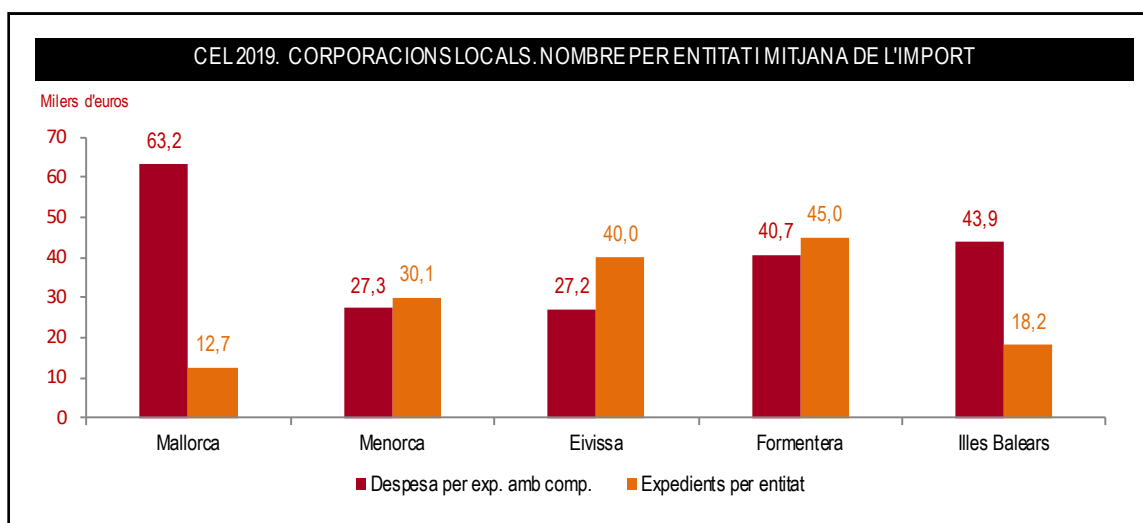
### **Incidències**

- Els ajuntaments de Deià, Escorca i Valldemossa han tramitat per urgència tots els expedients de contractació de l'exercici 2019 i l'Ajuntament de Campanet ha tramitat de manera ordinària un terç dels expedients informats.

## 2. CONVENIS

El nombre total de convenis que figuren en les relacions certificades de l'exercici 2019, que han tramès les 144 entitats que n'han informat (inclosos els 73 certificats negatius), és de 1.073, dels quals 561 inclouen un compromís econòmic per a les entitats locals. Durant l'exercici 2019, la mitjana de l'import dels convenis subscrits que inclouen un compromís econòmic és de 42,3 milers d'euros.

A continuació, es mostra un gràfic amb l'import mitjà dels convenis subscrits l'exercici 2019 i el nombre mitjà de convenis per entitat, per les agrupacions de municipis per illes.



La mitjana de convenis que han subscrit les entitats de les Illes Balears és de 18,2 convenis l'any 2019 i d'aquests una mitjana de 9,7 convenis correspon a convenis amb un compromís econòmic per a l'entitat local que n'ha informat. Les entitats locals d'Eivissa i Formentera són les que l'any 2019, de mitjana, subscriuen més convenis, 40,0 i 45,0, respectivament, i les entitats locals de Mallorca les que menys, de mitjana 12,7 convenis l'any 2019.

L'import del compromís mitjà per expedient és significativament més elevat en el cas de les entitats locals de Mallorca, 63,2 milers d'euros.

A continuació, es mostra una classificació entre les entitats que han informat positivament d'acord amb el nombre de convenis subscrits:

CEL 2019. AJUNTAMENTS. MITJANA DE CONVENIS					
Ajuntaments amb més convenis			Ajuntaments amb menys convenis		
Ajuntament	Total exp.	Mitjana import exp. amb comp.	Ajuntament	Total exp.	Mitjana import exp. amb comp.
Santa Eulària des Riu	84	32.146,3	Escorca	1	
Eivissa	63	19.407,0	Banyalbufar	2	13.712,6
Ciutadella de Menorca	51	58.087,3	Montuïri	2	
Maó	50	14.425,2	Porreres	2	1.000,0
Alaior	46	7.345,5	Algaida	3	
Formentera	45	40.736,9	Binissalem	3	
Inca	33	41.410,9	Andratx	4	51.894,0

L'Ajuntament de Santa Eulària des Riu és el que més convenis va subscriure durant l'exercici 2019, tant amb compromís econòmic com sense i, així, en total, en va signar 84.





