



Informe 55/2011 del
Compte General de
l'Ajuntament de Palma
corresponent a
l'exercici 2006

SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears



SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears

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

CERTIFIC:

Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma el dia 24 de febrer de 2011 sota la presidència del síndic major, Sr. Pere Antoni Mas Cladera, i amb l'assistència dels síndics Sr. Maties Tugores Ferrer i Sr. Bernat Salvà Alloza, i de la secretària general Sra. Catalina Rotger Fullana, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 55/2011 del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2006.

Aquest informe ha estat elaborat per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat.

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

Palma, 24 de febrer de 2011



Vist i plau
El síndic major

Pere Antoni Mas Cladera



I.	INTRODUCCIÓ	7
1.	PRESENTACIÓ.....	7
2.	OBJECTIUS	8
3.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS	9
	A. Àmbit subjectiu.....	9
	B. Abast temporal	11
	C. Àmbit objectiu.....	11
4.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	12
	Recomanacions	13
5.	RENDICIÓ DE COMPTES.....	13
	Recomanacions	14
6.	TRÀMIT D'AL-LEGACIONS	14
II.	ADMINISTRACIÓ GENERAL	17
1.	BALANÇ	17
	A. Actiu	18
	B. Passiu.....	28
	Recomanacions	36
2.	COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.....	38
3.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	41
	A. Pressupost inicial i modificacions	41
	B. Execució del pressupost	45
	C. Pressuposts tancats	50
	D. Pressuposts d'exercicis futurs.....	52
	E. Despeses amb finançament afectat.....	56
	F. Resultat pressupostari	57
	G. Romanent de tresoreria	61
	Recomanacions	63
4.	MEMÒRIA	65
	Recomanacions	66
III.	ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES	69
1.	ENTITATS DEPENDENTS	70
	A. Organismes autònoms	70



B.	Societats mercantils	84
C.	Fundació	93
D.	Consortis	94
2.	ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS	101
A.	Drets de cobrament de les entitats dependents respecte de l'Ajuntament de Palma	102
B.	Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents	104
C.	Passius exigibles de les entitats dependents	106
D.	Aportacions rebudes per les entitats dependents	109
E.	Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents	112
	Recomanacions	114
3.	ENTITATS PÚBLIQUES VINCULADES	115
A.	Entitats vinculades	115
B.	Anàlisi agregada de les entitats vinculades	119
	Recomanacions	120
IV.	EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)	121
1.	ESTAT DE PREVISIÓ DE DESPESES I D'INGRESSOS	122
	Recomanacions	123
2.	BALANÇ DE SITUACIÓ	124
A.	Actiu	126
B.	Passiu	132
	Recomanacions	139
3.	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	140
A.	Deure	142
B.	Haver	145
	Recomanacions	147
4.	MEMÒRIA	147
	Recomanacions	149
V.	ESTATS AGREGATS I RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT	151
VI.	ANNEXOS	159
	QUADRES	159
	FITXES INDIVIDUALS	183



VII. AL-LEGACIONS.....	225
-------------------------------	------------



SIGLES I ABREVIATURES

ACA	Àrea de Creació Acústica
APROP	Consorti per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears
art.	Article
BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria
BOIB	Butlletí Oficial de les Illes Balears
BSCH	Banco Santander Central Hispano
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
CAM	Caja de Ahorros del Mediterráneo
cap.	Capítol
CIMA	Consell Insular de Mallorca
CP	Col·legi públic
CS	Centre de salut
DA	Disposició addicional
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
EFM	Empresa Funerària Municipal, SA
EMAYA	Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
EMOP	Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA
EMT	Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA
HPO	Habitatge protecció oficial
IAE	Impost d'activitats econòmiques
IB	Illes Balears
IBAVI	Institut Balear de l'Habitatge
IBI	Impost béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local
ICO	Institut Crèdit Oficial
IES	Institut d'ensenyament secundari
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IME	Institut Municipal de l'Esport



IMFOF	Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina
IMI	Institut Municipal d'Innovació
IMOV	Institut Municipal d'Obres Viàries
IMTUR	Institut Municipal de Turisme
INCL	Instrucció del model normal de comptabilitat local
INVIFAS	Institut per a l'Habitatge de les Forces Armades
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
IVTNU	Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana
LBRL	Llei de bases de règim local
LOFAGE	Llei d'organització i funcionament de l'Administració general de l'Estat
LRHL	Llei reguladora de les hisendes locals
MOPT	Ministeri Obres Públiques i Territori
núm.	Número
PMS	Patrimoni municipal del sòl
RC	Reserva de crèdit
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei
RHL	Reglament d'hisendes locals
RIBA	Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris
RSCL	Reglament de serveis de les corporacions locals
SA	Societat anònima
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
SMAP	Societat Municipal d'Aparcaments de Palma
SWAP	Permuta financera o préstec interbancari
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
TRLSA	Text refós de la Llei de societats anònimes
TRSU	Taxa de residus sòlids urbans
UTE	Unió temporal d'empreses



I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

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

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

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

Atès que Palma és la capital de la comunitat autònoma i el municipi amb més població i pressupost, la Sindicatura considera adient fiscalitzar la seva activitat economicofinancera. Realitzades les tasques conduents a l'elaboració de l'Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2006, cal culminar aquests treballs, mitjançant l'aprovació de l'Informe, actuació inclosa en el Programa d'actuacions de 2010.

D'acord amb els articles 18 i 27 del Reglament de la Sindicatura, es tracta d'una fiscalització de caràcter general, no necessàriament anual. Aquesta és la primera ocasió en què la gestió economicofinancera de l'Ajuntament de Palma és sotmesa a una fiscalització d'aquestes característiques.

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

Les unitats monetàries de les xifres de l'Informe (llevat dels casos en què s'especifica el contrari) són expressades en milers d'euros. En aquest sentit s'ha treballat, internament, amb les xifres originals amb euros i cèntims d'euro, i s'ha emprat per a la seva presentació l'esmentada unitat de milers d'euros, utilitzant-ne el format de visualització de zero decimals, tot i conservant la totalitat de les xifres. La coherència interna és absoluta, tot i que, si només es consideren les xifres que figuren a l'Informe apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.



2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

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

3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

A. Àmbit subjectiu

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



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

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



- Institut Municipal de l'Esport (IME)
- Institut Municipal de Turisme (IMTUR)
- Patronat d'Il·luminació Ornamental
- Patronat Llegat Weyler
- Patronat Municipal Alberg Son Riera
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge
- Societats mercantils que pertanyen al 100% a l'Ajuntament:
 - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)
 - Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)
 - Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)
 - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)
 - Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)
- Societats mercantils:
 - Mercapalma, SA
 - Palau de Congressos de Palma, SA
- Altres entitats dependents:
 - Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
 - Consorci Mirall Palma Eixample
 - Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
 - Consorci Palma Habitatge
 - Consorci Parc de les Estacions
 - Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)
- Entitats vinculades:
 - Carn Illa, SA
 - Consorci del Castell de Sant Carles
 - Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música
 - Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma



- Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP)
- Fundació Balear contra la Violència de Gènere
- Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)
- Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999
- Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació

Hi ha entitats en el quadre anterior que no han estat incloses dins l'àmbit subjectiu de l'Informe perquè, tot i que l'Ajuntament de Palma n'és membre amb representació al Patronat o Junta Rectora, durant l'exercici 2006 no hi ha efectuat aportacions econòmiques ni hi ha tingut cap relació econòmica significativa. Aquestes entitats són les que apareixen en el quadre com a altres ens vinculats a l'Ajuntament de Palma:

- Fundació Art a la Seu de Mallorca
- Fundació Camilo José Cela "Marqués de Iria Flavia"
- Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears
- Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears
- Fundació Santuari de Lluc
- Fundació Teatre del Mar
- Consorci Centre Balears Europa
- Consorci d'Aigües de la Badia de Palma
- Consorci Urbanístic de la Platja de Palma

B. Abast temporal

L'àmbit temporal que abasta l'Informe és l'exercici 2006.

C. Àmbit objectiu

El treball realitzat ha tingut l'abast i les limitacions següents:

Pel que fa a l'Administració general i als organismes autònoms, el treball ha consistit en l'anàlisi del Compte general i de la documentació tramesa.

Quant a la resta d'entitats que han retut els comptes separadament:

Les societats mercantils, la fundació i els consorcis dependents i vinculats a l'Ajuntament de Palma, tret d'aquells que a l'apartat de rendició de comptes s'indica expressament, han presentat els seus comptes anuals, juntament amb els informes de l'interventor o l'informe d'auditoria realitzat per professionals



externs. En aquests àmbits, l'actuació s'ha centrat en la revisió de l'informe d'auditoria externa corresponent; en l'extracció de l'opinió i de les principals conclusions, i en el contrast amb el que mostren els seus comptes anuals. A més, s'ha realitzat una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals.

L'Informe té un apartat dedicat a l'empresa EMAYA, on s'analitzen de forma específica els seus comptes i activitat economicofinancera.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària per a les entitats locals és incorporat als escenaris pressupostaris per la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària. L'art. 3.2 estableix que l'avaluació d'aquest objectiu es realitzarà mitjançant el SEC'95.

L'art. 22 de l'esmentada Llei diu que les entitats locals que no hagin aconseguit l'objectiu previst a l'art. 19 hauran d'aprovar un pla economicofinancer a mitjà termini per a la correcció de la situació de desequilibri. El pla haurà de ser aprovat pel Ple i es trametrà al Ministeri d'Economia i Hisenda, que farà el seguiment de les actuacions per a la correcció dels desequilibris, sense perjudici de les competències que tenguí la Comunitat Autònoma.

El pressupost inicial consolidat de l'Ajuntament de Palma amb els seus organismes autònoms no compleix el principi d'estabilitat pressupostària, ja que les despeses dels cap. 1 a 7 són superiors als ingressos dels cap. 1 a 7 (-6.617 milers d'euros).

L'Ajuntament no va redactar pla economicofinancer, vist que l'informe de l'interventor relatiu a l'aprovació del pressupost considera que un dels préstecs per a l'exercici es destinarà a la construcció d'habitatges protegits i que serà recuperat amb la seva venda, la qual cosa possibilitarà restablir l'equilibri pressupostari.¹

L'informe d'intervenció sobre la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i de les entitats dependents trasllada l'opinió sobre el compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària al moment de conèixer les dades definitives del tancament comptable de l'exercici. L'informe d'intervenció sobre el Compte general no conté cap pronunciament de l'esmentat compliment per part de les entitats dependents i de l'Ajuntament de forma consolidada, sinó que únicament fa referència al fet que hi ha empreses (EMAYA i EMT) que presenten pèrdues d'explotació, que només compensen amb resultats extraordinaris, per la qual

¹ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



cosa es podrien veure obligades a la confecció de plans de sanejament, i que l'EFM, degut a les pèrdues i als fons propis negatius, l'ha de confeccionar.²

RECOMANACIONS:

Adoptar les mesures oportunes per tal que el pressupost de l'exercici compleixi la ràtio d'estabilitat pressupostària o, si escau, aprovar un pla economicofinancer a mitjà termini per corregir la situació de desequilibri.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

L'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2006 el 19/12/07 i el va retre el 25/02/08 (en el dos casos, fora del termini establert legalment).

El 2006 és el primer exercici en el qual les entitats locals han hagut de realitzar el Compte general segons la Instrucció de comptabilitat local de 2004 i l'han hagut de retre mitjançant la nova plataforma de rendició telemàtica. Aquests canvis han ocasionat problemes d'adaptació a la majoria de les corporacions locals i han provocat un important retard en l'aprovació i rendició dels comptes. L'Ajuntament de Palma és un dels que varen patir un retard menor.

El Compte general ha d'estar integrat pels comptes de la mateixa entitat, els dels organismes autònoms i els de les societats mercantils el capital de les quals sigui íntegrament propietat de l'Ajuntament (art. 209 del TRLRHL i Regla 97 de la INCL).

L'Ajuntament de Palma no ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats, amb indicació dels que s'havien previst i dels que s'han aconseguit, així com del seu cost (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL). L'informe d'Intervenció del Compte general indica que s'han de redactar els pressuposts per programes i objectius, i adoptar una classificació pressupostària més completa, per tal de facilitar la redacció de la memòria del cost i dels serveis i el càlcul dels indicadors de gestió.

Els comptes dels organismes autònoms que depenen de l'Ajuntament de Palma han estat retuts de forma diferenciada, juntament amb el corresponent informe de la Intervenció, segons estableixen l'LRHL i la ICAL. Això permet d'analitzar-los separatament.

² Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions. L'Ajuntament exposa que va aprovar (desembre 2008) un pla economicofinancer per als exercicis 2009-2011. Les cinc empreses municipals tenen un pla de sanejament 2009-2011 aprovat el 30/03/09



També s'han retut els comptes anuals de les societats mercantils, de la fundació i dels consorcis dependents, excepte del Consorci Palma Habitatge. Aquests comptes s'han retut juntament amb l'informe d'auditoria externa o l'informe de la Intervenció, excepte el Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma³ i el Consorci Parc de les Estacions que no adjunten l'informe d'auditoria externa.

Pel que fa referència a les entitats vinculades, la Sindicatura ha rebut els seus comptes anuals, excepte els de la Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA). Aquests comptes s'han retut juntament amb l'informe d'auditoria externa o l'informe de la Intervenció, excepte el Consorci del Castell de Sant Carles i el Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma que no adjunten l'informe d'auditoria externa.

RECOMANACIONS:

Aprovar i retre el Compte general (integrat pel de la mateixa entitat, pels dels seus organismes autònoms i pels de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'entitat) dins els terminis legalment establerts i amb les memòries, els estats, la documentació complementària, els justificants i els annexos establerts en la normativa vigent.

6. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar a la alcaldessa i a la persona que ocupava aquest càrrec en el període fiscalitzat, per tal que poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideressin adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura. L'Ajuntament va presentar les al·legacions el 3 de gener de 2011 (figuren com a annex en aquest Informe).

Les al·legacions s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'Informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat aquest ni s'ha emès opinió és perquè les al·legacions són explicacions que confirmen els fets i les valoracions de l'Informe, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les afirmacions de l'al·legació o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar l'al·legació ha estat diferent a les abans esmentades, aquesta raó es fa constar amb una nota a peu de pàgina dins l'Informe.

³ L'informe d'auditoria externa del Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma corresponent als comptes anuals de l'exercici 2006 ha estat aportat en fase d'al·legacions.



Annex I:

- *Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2006*



II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. BALANÇ

Es transcriu el balanç de situació a 31/12/06 inclòs en el Compte general i un resum comparatiu amb l'exercici anterior.

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. BALANÇ DE SITUACIÓ 2006 I COMPARACIÓ 2005 (en milers d'euros)						
Compte	ACTIU	2006	2005	Diferència	% var. 06/05	% s/ total
	A) IMMOBILITZAT	481.498	482.070	-572	-0,1%	81,7%
	I. Inversions destinades a l'ús general	240.858	222.597	18.261	8,2%	40,9%
200	1. Terrenys i béns naturals	135.000	125.635	9.365	7,5%	22,9%
201	2. Infraestructures i béns destinats a l'ús gral.	105.150	96.253	8.897	9,2%	17,8%
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	709	709	0	0,0%	0,1%
	II. Immobilitzacions immaterials	496	496	0	0,0%	0,1%
216,219	3. Altre immobilitzat immaterial	496	496	0	0,0%	0,1%
	III. Immobilitzacions materials	158.787	209.110	-50.323	-24,1%	26,9%
220	1. Terrenys	44.351	35.892	8.459	23,6%	7,5%
221	2. Construccions	118.828	135.526	-16.697	-12,3%	20,2%
222	3. Instal·lacions tècniques	819	766	54	7,0%	0,1%
223,4,6, 7,8,9	4. Altre immobilitzat	32.097	36.927	-4.830	-13,1%	5,4%
280	Amortitzacions	-37.308	0	-37.308	-----	-6,3%
	V) Patrimoni públic del sòl	31.490	0	31.490	-----	5,3%
240,241	1. Terrenys i construccions	31.490	0	31.490	-----	5,3%
	VI. Inversions financeres permanents	49.867	49.867	0	0,0%	8,5%
250	1. Cartera de valors a llarg termini	49.867	49.867	0	0,0%	8,5%
	C) ACTIU CIRCULANT	108.051	132.836	-24.785	-18,7%	18,3%
	II. Deutors	65.311	108.929	-43.618	-40,0%	11,1%
43	1. Deutors pressupostaris	109.306	108.886	420	0,4%	18,5%
440,449	2. Deutors no pressupostaris	37	43	-6	-13,6%	0,0%
470,472	4. Administracions públiques	0	0	0	-----	0,0%
555,558	5. Altres deutors	417	0	417	-----	0,1%
-490	6. Provisions	-44.449	0	-44.449	-----	-7,5%
57	IV. Tresoreria	42.221	23.908	18.314	76,6%	7,2%
480	V) Ajustaments per periodificació	519	0	519	-----	0,1%
	TOTAL	589.549	614.906	-25.358	-4,1%	100,0%



Compte	PASSIU	2006	2005	Dife-rència	% var. 06/05	% s/ total
	A) FONS PROPIS	391.728	427.521	-35.793	-8,4%	66,4%
	I. Patrimoni	136.307	136.307	0	0,0%	23,1%
100	1. Patrimoni	138.614	138.614	0	0,0%	23,5%
-107	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-168	-168	0	0,0%	0,0%
-108	5. Patrimoni cedit	-2.139	-2.139	0	0,0%	-0,4%
120	III. Resultats d'exercicis anteriors	291.214	265.913	25.301	9,5%	49,4%
129	IV. Resultats de l'exercici	-35.793	25.301	-61.094	-241,5%	-6,1%
	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	126.981	127.252	-271	-0,2%	21,5%
	II. Altres deutes a llarg termini	126.981	127.252	-271	-0,2%	21,5%
170	1. Deutes amb entitats de crèdit	126.892	127.163	-271	-0,2%	21,5%
447	2. Altres deutes	88	88	0	0,0%	0,0%
	D) CREDITORS A CURT TERMINI	70.841	60.134	10.707	17,8%	12,0%
	II. Altres deutes a curt termini	2.385	2.898	-513	-17,7%	0,4%
520,526	1. Deutes amb entitats de crèdit	25	0	25	-----	0,0%
521	2. Altres deutes	96	87	8	9,2%	0,0%
560,561	4. Fiances i dipòsits a curt termini	2.265	2.810	-546	-19,4%	0,4%
	III. Creditors	68.456	57.236	11.220	19,6%	11,6%
40	1. Creditors pressupostaris	51.721	48.416	3.305	6,8%	8,8%
41	2. Creditors no pressupostaris	8.118	3.317	4.801	144,8%	1,4%
475,476	4. Administracions públiques	2.184	1.938	246	12,7%	0,4%
554	5. Altres creditors	6.433	3.566	2.868	80,4%	1,1%
	TOTAL	589.549	614.906	-25.358	-4,1%	100,0%

(Les xifres del balanç de situació corresponents a l'exercici 2005 es presenten classificades d'acord amb el model introduït per la INCL que va entrar en vigor el 2006).

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

El moviment de l'exercici de l'immobilitzat no financer s'expressa en el quadre següent:



AJUNTAMENT DE PALMA 2006. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros)								
CONCEPTES	Saldo inicial	Altes oblig. recon. cap.6	Sort., baixes o reduc.	Altes per ajusts i reclass.	Baixes per ajusts i reclass.	Amort. exercici	Amort. exercicis anter.	Saldo final
I. Inversions destinades a l'ús gral	222.597	18.381	0	19	-138	0	0	240.858
1. Terrenys i béns naturals	125.635	9.503	0	0	-138	0	0	135.000
2. Infraes. destinades a l'ús general	96.253	8.877	0	19	0	0	0	105.150
3. Patrimoni històric	709	0	0	0	0	0	0	709
II. Immobilitzacions immaterials	496	265	0	0	-265	0	0	496
1. Altre immobilitzat immaterial	496	265	0	0	-265	0	0	496
III. Immobilitzacions materials	209.110	7.102	-3.059	14.467	-31.524	-2.527	-34.782	158.787
1. Terrenys i béns naturals	35.892	136	-94	8.908	-491	0	0	44.351
2. Construccions	135.526	4.952	-2.965	5.241	-23.926	-1.355	-10.781	106.692
3. Maquinària, instal·lacions i utilitatge	2.992	11	0	43	0	-43	-2.713	290
4. Mobiliari	6.924	423	0	275	0	-317	-4.892	2.415
5. Equips per a processos d'informació	2.958	0	0	0	0	-139	-2.754	65
6. Elements de transport	7.035	280	0	0	0	-144	-6.670	500
7. Altre immobilitzat material	17.784	1.299	0	0	-7.108	-529	-6.972	4.475
IV. Inversions gestionades	0	0	0	11.426	-11.426	0	0	0
V) Patrimoni públic del sòl	0	0	-5.931	37.420	0	0	0	31.490
1. Terrenys i construccions	0	0	-5.931	37.420	0	0	0	31.490
TOTAL IMMOBILITZAT NO FINANCER	432.203	25.747	-8.990	63.333	-43.354	-2.527	-34.782	431.631

En el concepte d'altres per ajusts i reclassificacions, cal destacar:

- 21.740 milers d'euros d'altres gratuïtes de PMS, pels lliuraments en solars del 10% de l'aprofitament urbanístic. Tenen com a contrapartida en el compte de resultats el compte d'ingressos per subvencions de capital.
- 1.975 milers d'euros d'increment del PMS, per un solar cedit per l'INVIFAS durant l'exercici 2003, contra beneficis d'exercicis anteriors.
- 755 milers d'euros d'altres lliuraments d'immobilitzat gratuït (immobles cedits per la CAIB, bàsicament), registrats contra ingressos per subvencions de capital en el compte de resultats.
- 2.146 milers d'euros d'obres encomanades a l'EMOP (casals de barri, instal·lacions esportives i el nou edifici de l'Ajuntament), que disminueixen les despeses de l'exercici per transferències de capital (1.828 milers d'euros) i d'explotació (318 milers d'euros). Fins al pressupost de 2006 (inclòs), els encàrrecs de gestió d'obra a l'EMOP es consideraven com a transferències de capital i d'explotació, fetes per l'Ajuntament a l'EMOP. Atès que aquestes obres són inversions de l'Ajuntament i no de l'EMOP, es va canviar la comptabilitat patrimonial a



31/12/06, mitjançant assentaments directes, a fi de registrar a l'immobilitzat de l'Ajuntament les obres fetes per l'EMOP, i reduir les subvencions de capital i d'explotació registrades en el compte de resultat patrimonial.

- 2.625 milers d'euros per dites obres encomanades a l'EMOP i construïdes en exercicis anteriors, que s'han comptabilitzat incrementant els beneficis d'exercicis anteriors (atès que en el seu dia es varen comptabilitzar com a despeses per a transferències de capital).

Dins baixes per ajusts i reclassificacions, hi ha 11.992 milers d'euros per lliurament d'immobles, registrades incrementant el compte de despeses per a subvencions de capital. Cal destacar les inversions gestionades encomanades per la CAIB per obres en centres escolars i instituts d'ensenyament públic (9.753 milers d'euros) i per l'Ib-salut, per obres en centres de salut (1.673 milers d'euros). Aquestes obres han estat finançades mitjançant contractes de cessions de crèdit (vegeu l'apartat d'endeutament).

El 2006 ha estat el primer exercici en què s'ha registrat l'amortització de l'immobilitzat material. El càlcul de l'amortització acumulada a 01/01/06 ha suposat reconèixer pèrdues d'exercicis anteriors per 34.782 milers d'euros. La despesa corrent per l'amortització de l'exercici 2006 és de 2.527 milers d'euros.

Hi ha béns totalment amortitzats per un import aproximat de 21.000 milers d'euros (maquinària, utilitatge, elements de transport, equips per a processos d'informació i altre immobilitzat material).

L'Ajuntament no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets. La Regla 16 de la INCL estableix que les entitats han de disposar d'un inventari, d'acord amb la legislació patrimonial, que detalli de forma individualitzada els diversos elements que té comptabilitzats en el seu immobilitzat. En el cas que no existeixi una correlació adient entre aquest i la comptabilitat, s'ha d'elaborar un inventari específic de caràcter comptable, que identifiqui de forma individualitzada els béns i els drets, i les correccions de valor a practicar.

Incidències

L'Ajuntament no disposa d'un inventari dels seus béns d'acord amb la legislació patrimonial. L'inventari comptable no identifica de forma individualitzada cada un dels béns i la seva situació patrimonial, i tan sols indica les altes i les baixes de cada un dels comptes per exercicis, des de 1991.

El solar cedit per l'INVIFAS ja havia estat registrat en l'exercici 2003 (en el compte "200. Terrenys i béns naturals destinats a l'ús general") i, per tant, els resultats d'exercicis anteriors es troben sobrevalorats en 1.975 milers d'euros. El valor duplicat d'aquest solar s'ha corregit en la comptabilitat de 2008.



S'ha registrat un benefici en el compte "7720. Beneficis procedents del PMS" (134 milers d'euros) per la venda de l'11,2% d'una promoció de Protecció Pública, Programa 2004 RD 1/2002. Per un error de la imputació del cost de les unitats venudes, aquest benefici ha estat sobrevalorat en 125 milers d'euros. El 2007 s'ha corregit el cost de les unitats venudes i s'ha registrat el resultat correcte (9 milers d'euros).

S'ha venut el 87,7% d'una promoció de Protecció Pública, Programa 2004 RD 1/2002, i s'ha registrat una pèrdua de l'exercici de 3.554 milers d'euros (compte "6720. Pèrdues procedents del PMS"). Cal destacar el següent:

- L'import de la venda (2.358 milers d'euros) no s'ha comptabilitzat en la seva totalitat, atès que no s'ha registrat l'import corresponent a la subrogació dels propietaris en la hipoteca (2.290 milers d'euros) que no s'ha cobrat fins el 2007. Per tant, la pèrdua comptabilitzada per aquesta operació està sobrevalorada en 2.290 milers d'euros. Durant el 2007, aquest import s'ha comptabilitzat íntegrament com a benefici de l'exercici.
- En el càlcul del cost de venda s'ha donat de baixa la part proporcional (87,7%) de 2 certificacions d'obra (una d'elles és la liquidació final) encara no registrades a 31/12/06, atès que estaven pendents d'aprovació. Aquestes certificacions sumen 1.741 milers d'euros i s'haurien d'haver registrat com a major valor de l'immobilitzat amb contrapartida al compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".
- Les certificacions d'obra s'han comptabilitzat amb l'IVA i l'import donat de baixa per la venda s'ha calculat sense l'IVA. L'IVA repercutit ha de ser ingressat a la Hisenda pública i, per tant, té un tractament extrapressupostari. Atès que l'IVA suportat es deduïble, s'hauria d'haver minorat del valor de l'immobilitzat, reduint alhora el saldo creditor del compte "475. Hisenda pública creditora per IVA", per un import aproximat de 285 milers d'euros (vegeu la incidència del saldo IVA en creditors extrapressupostaris).

L'Ajuntament i la CAIB varen subscriure (18/05/05) un conveni per finançar, durant 12 anys, instal·lacions esportives amb càrrec al fons de cooperació municipal, la construcció de les quals s'encomanava a l'EMOP. En els exercicis 2005 i 2006 l'Ajuntament ha comptabilitzat el cost de les instal·lacions construïdes per l'EMOP per l'import dels pagaments que aquest ha fet d'acord amb el conveni (2.255 milers d'euros). Segons l'EMOP, les instal·lacions construïdes sumen 6.874 milers d'euros addicionals que no han estat comptabilitzats per l'Ajuntament. El 2007 l'Ajuntament ha comptabilitzat la totalitat d'aquests actius immobilitzats.



L'Ajuntament no ha registrat les inversions destinades a l'ús general construïdes pel Consorci Parc de les Estacions (3.756 milers d'euros) i que, segons el conveni, han de ser pagades per l'Ajuntament (des de data 01/03/09 fins a 01/12/16). Per altra banda, tal com s'assenyala a la memòria, estan pendents de ser transferides a l'Ajuntament les inversions destinades a l'ús general realitzades pel Consorci Riba i pel Consorci Eixample.

Hi ha altes d'immobilitzat no financer de l'exercici que no tenen un caràcter activable i s'haurien d'haver classificat com a despeses. Entre aquestes cal destacar 575 milers d'euros, aproximadament, pels interessos de demora pel pagament del preu just de les expropiacions (activats en el compte "200. Terrenys i béns naturals destinats a l'ús general").

D'altra banda, s'han activat en el compte "201. Infraestructures i béns destinats a l'ús general" 147 milers d'euros de les despeses per demolició de dos edificis, sense que s'hagi pogut determinar si formen part d'un projecte activable.

L'existència d'un inventari acurat podria posar de manifest altres activacions registrades en exercicis anteriors, l'import de les quals s'hauria d'haver classificat com a despesa, atesa la seva naturalesa de caràcter fungible o de durada no superior a l'exercici de les activacions. De fet, una anàlisi superficial de l'inventari comptable posa de manifest que aquests tipus d'activacions existeixen, si bé no es pot fer una quantificació del seu import, atès que aquest inventari no es un resum de la situació actual de l'immobilitzat, sinó que inclou altes i baixes al llarg dels diferents exercicis.

De les inversions encomanades per la CAIB per obres en centres escolars i instituts d'ensenyament públic (9.753 milers d'euros) i donades de baixa durant l'exercici 2006 (contra despeses per subvencions de capital), un total de 4.317 milers d'euros corresponen a col·legis públics d'educació primària la propietat dels quals continua essent de l'Ajuntament (art. 23 de la Llei 47/1953, disposició addicional quinzena de la Llei orgànica 2/2006 i clàusula cinquena dels convenis per a la realització de les obres). Per tant, aquesta inversió no s'hauria d'haver donat de baixa de l'immobilitzat de l'Ajuntament, i les despeses per a subvencions de capital de 2006 haurien de ser inferiors en 4.317 milers d'euros.

Per altra banda, d'aquestes inversions i de les encomanades per l'lb-salut per obres en centres de salut (1.673 milers d'euros), donades de baixa el 2006 (contra despeses per subvencions de capital), s'han retrocedit en l'exercici 2007 un total de 6.791 milers d'euros (contra ingressos d'exercicis anteriors), atès que no estaven finalitzades a 31/12/06. Per tant, les despeses per a subvencions de capital de 2006 haurien de ser inferiors en 6.791 milers d'euros, i l'immobilitzat per inversions gestionades superior en aquest mateix import.

En el compte "219. Altre immobilitzat immaterial" s'han registrat 195 milers d'euros pagats en exercicis anteriors pel rescat de diverses llicències de taxis. Aquest actiu s'hauria de donar de baixa, a l'igual del que s'ha fet durant l'exercici 2006 amb els imports pagats pel rescat de llicències de galeres.



2. Immobilitzat financer

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

En aquest epígraf no hi ha hagut moviments durant l'exercici 2006 i la seva composició és la següent:

PALMA 2006. EVOLUCIÓ DE L'EPÍGRAF D'IMMOBILITZAT FINANCER (en milers d'euros)						
COMPTE	Descripció	Saldo 01/01/06	Altes	Baixes	Reclassi- ficacions	Saldo 31/12/06
250	Inversions financeres permanents en capital	49.866	0	0	0	49.866
251	Valors de renda fixa	1	0	0	0	1
	TOTAL	49.867	0	0	0	49.867

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

PALMA 2006. DETALL IMMOBILITZAT FINANCER (en milers d'euros)	
Concepte	Import
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA	33.990
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA	5.822
Empresa Funerària Municipal, SA	150
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA	126
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA	6.188
Mercapalma, SA	2.646
Carn Illa, SA	758
E. M. d'Informàtica, SA	170
Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	12
Accions i títols de diverses entitats anteriors a 1992	3
Valors de renda fixa anteriors a 1992	1
TOTAL	49.867

L'Ajuntament de Palma participa directament en set societats mercantils actives i una en liquidació on els seus percentatges de participació són els següents:



PALMA 2006. ACCIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA				
Entitats	Total accions	Nombre d'accions de l'Ajuntament	% participació de Palma	Valor nominal de la participació de l'Ajuntament (milers d'euros)
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA	100	100	100,0%	4.852
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA	1.000	1.000	100,0%	5.819
Empresa Funerària Municipal, SA	s/d	s/d	100,0%	150
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA	10	10	100,0%	5.500
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA	10	10	100,0%	6.308
Mercapalma, SA	80.475	44.014	54,7%	2.645
Carn Illa, SA	61.102	16.190	26,5%	421
E. M. d'Informàtica, SA	s/d	s/d	100,0%	170
TOTAL				25.865

s/d: sense dades

El valor de les inversions financeres permanents de l'Ajuntament de Palma en societats mercantils es resumeix, en el quadre següent:

PALMA 2006. VALORACIÓ DE LES INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS (en milers d'euros)			
Entitats	Valor comptable de les accions	Valor teòric de les accions a 31/12/06	Depreciació estimada
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA	4.852	33.575	0
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA	5.822	11.256	0
Empresa Funerària Municipal, SA	150	-1.612	150
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA	126	5.302	0
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA	6.188	4.192	1.996
Mercapalma, SA	2.646	5.836	0
Carn Illa, SA	758	199	559
E. M. d'Informàtica, SA	170	0	170
TOTAL	20.712	58.748	2.876

Incidències:

L'Ajuntament de Palma hauria de donar de baixa els títols i valors anteriors a 1992, per 4 milers d'euros, ja que corresponen a conceptes que, bé per la seva naturalesa o per haver-se produït el seu venciment, no haurien de figurar dins l'immobilitzat financer.

A més, s'hauria de donar de baixa contra el compte de patrimoni un import de 29.139 milers d'euros per la valoració de la participació a Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA realitzada l'1 de gener de 1992, moment en què es va donar d'alta l'immobilitzat financer, ja que no consta documentació que



suporti les aportacions de l'Ajuntament per sobre del nominal de les accions que formen el capital de l'esmentada societat mercantil.

L'Ajuntament de Palma té activada com a inversió financera l'aportació realitzada en la constitució de la Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma. Atesa la condició d'aquesta aportació, no pot considerar-se un immobilitzat financer i, per tant, s'haurien de donar de baixa els 12 milers d'euros.

L'Ajuntament de Palma hauria d'haver dotat una provisió per depreciació d'inversions financeres de 2.876 milers d'euros, ja que el valor teòric de les participacions en les societats Empresa Funerària Municipal SA, EMOP, Carn Illa SA i Empresa Municipal d'Informàtica, SA està per davall del valor comptable de les mateixes.

Per tant, el valor net comptable que hauria de figurar a l'epígraf d'inversions financeres permanents en capital és de 17.836 milers d'euros, l'import que figura al balanç de situació (49.867 milers d'euros) menys les següents partides: Títols i valors anteriors a 1992 (-4 milers d'euros), excés en el valoració inicial de la participació d'EMAYA (-29.139 milers d'euros), baixa de l'aportació a la Fundació (-12 milers d'euros) i la provisió per depreciació d'inversions financeres (-2.876 milers d'euros).

A més de la provisió per depreciació d'inversions financeres esmentada en el paràgraf anterior, l'Ajuntament de Palma hauria de tenir en compte, pel que fa a l'Empresa Funerària Municipal SA que presenta uns fons propis negatius de 1.612 milers d'euros, la necessitat de realitzar les aportacions suficients per tal de reequilibrar el patrimoni net d'aquesta societat.

3. Deutors

La suma total del deutors (pressupostaris i no pressupostaris) és de 65.311 milers d'euros, amb la composició següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. COMPOSICIÓ DEUTORS (en milers d'euros)		
Descripció	Import	%
Deutors pressupost corrent	52.578	80,5%
Deutors pressuposts tancats	56.728	86,9%
Deutors no pressupostaris	37	0,1%
Administracions públiques	0	0,0%
Pagaments pendents d'aplicació	417	0,6%
Provisió per insolvències	-44.449	-68,1%
Total	65.311	100,0%

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



AJUNTAMENT DE PALMA 2006. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Modificacions		Saldo net	Cobraments	Saldo final
		Augments	Disminucions			
1985	37	0	0	37	0	37
1987	162	0	0	162	0	162
1988	6	0	0	6	0	6
1990	557	0	0	557	0	557
1992	62	0	0	62	0	62
1993	1.484	0	2	1.481	0	1.481
1994	1.189	0	1	1.188	0	1.188
1995	1.409	0	3	1.407	1	1.406
1996	197	0	14	184	3	181
1997	980	0	56	924	5	919
1998	1.680	0	156	1.524	17	1.508
1999	7.877	0	271	7.605	2.113	5.492
2000	4.864	0	3.148	1.716	181	1.535
2001	6.767	0	3.723	3.043	317	2.727
2002	10.087	0	1.225	8.862	1.002	7.860
2003	21.382	0	4.430	16.952	9.850	7.102
2004	14.208	0	565	13.642	3.660	9.982
2005	35.936	0	2.383	33.554	19.030	14.523
2006	0	331.328	2.129	329.199	276.622	52.578
TOTAL	108.886	331.328	18.107	422.107	312.801	109.306

Del saldo final total pressupostari, 52.578 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 56.728 milers d'euros provenen d'exercicis tancats.

La composició del saldo de deutors esmentat, a partir de la naturalesa econòmica del deute i dels exercicis d'origen, es detalla en el quadre de l'annex II.1.2. La suma dels saldos pendents generats en els capítols 1 a 3 (imposts, taxes, preus públics i altres) representen el 71,7% del total pendent.

L'Ajuntament ha fet una comptabilització patrimonial de la provisió de dubtós cobrament de deutors per 44.449 milers d'euros (és el primer any que ha estat dotada). Aquest import coincideix amb el que figura en el romanent de tresoreria. Els saldos a cobrar del període 1985-2001 han estat dotats al 100%.

En la provisió de dubtós cobrament realitzada cal destacar el següent:

- La TRSU, amb un pendent de cobrament de 17.660 milers d'euros (dels quals 12.000 milers d'euros són dels exercicis tancats 1998-2005), ha estat dotada amb 9.191 milers d'euros. L'Ajuntament atribueix la baixa recaptació al mètode de facturació d'aquesta taxa en el seu inici.



- El saldo pendent de cobrament d'exercicis tancats per impostos directes (IVTM, IAE i IBI), per un import de 26.617 milers d'euros, s'ha dotat amb 15.993 milers d'euros.

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

Incidències:

En la conciliació de saldos amb la CAIB figuren com a pendents de cobrament 1.777 milers d'euros de subvencions del període 2003-2005, els quals no han estat considerats de dubtós cobrament.

Un import de 411 milers d'euros, corresponents a interessos meritats i vençuts, figura per duplicat en els comptes "555. Pagaments pendents d'aplicar" i "526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit".

No s'han registrat en el compte "480. Ajustaments per periodificació. Despeses anticipades" les subvencions de capital concedides a l'EMOP que no s'han justificat amb obres realitzades per l'empresa, disminuint les despeses per subvencions de capital de l'exercici. Durant l'exercici 2007, un cop fetes les obres, s'han registrat les inversions en immobilitzat, contra el compte "779. Ingressos d'exercicis anteriors" (820 milers d'euros).

4. Tresoreria

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

Els comptes de tresoreria (42.221 milers d'euros) representen el 7,2 % de l'actiu total del balanç de situació.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. COMPOSICIÓ TRESORERIA (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Total dipositat en comptes corrents	42.218
Total dipositat en comptes restringits de recaptació	0
Total en caixa (efectiu)	0
Caixa restringida	0
Caixa fixa i pagaments a justificar	3
TOTAL	42.221



El total disposat en bancs segons comptabilitat esta inclòs en 19 comptes corrents (dels quals 1 ha estat cancel·lat durant l'exercici i presenta saldo 0 en la comptabilitat). No hi ha comptes restringits de recaptació comptabilitzats.

Incidències:

No s'han rebut les respostes a la circularització bancària de les entitats Caja Madrid, Colonya Caixa de Pollença i Bancaja.

En la memòria del Compte general figura una nota explicativa sobre 16 comptes bancaris restringits no comptabilitzats a 31/12/06, oberts a 7 entitats bancàries i que presenten a aquesta data un saldo de 3.191 milers d'euros. Aquests comptes s'han comptabilitzat durant l'exercici 2007, segons manifesta l'Ajuntament.

Com es desprèn de les respostes bancàries rebudes, a més dels 16 comptes de recaptació descrits en el paràgraf anterior, existeixen els comptes bancaris no comptabilitzats següents:

Entitat	Núm. compte	Tipus de compte	Saldo segons el banc a 31/12/06	Data d'alta
La Caixa	0011-0201545077	Recaptador	1.137,40	04/02/1991
La Caixa	0011-0201663088	Recaptador	352,40	29/05/2003
La Caixa	0011-0201690880	Recaptador	18.432,23	22/02/2006
La Caixa	0390-0200623366	Corrent	0,00	27/01/1989
La Caixa	1015-0200052466	Recaptador	0,00	21/04/1993
La Caixa	1378-0200117624	Corrent	0,00	30/03/2006
La Caixa	1378-0200126494	Corrent	0,00	15/12/2006
La Caixa	4059-2200009059	Corrent	0,00	23/02/2000
BBVA-Banc Crèdit Local	1004-8057-30-020-007194-3	Corrent	0,00	s/d
Sa Nostra	0099-1014140974	Corrent	67,00	s/d
Banca March	020300006114.018.7	Corrent	223,54	s/d

El compte 5750, núm. 2100.0011.82.0201691087, amb un saldo comptable a 31/12/06 de 3.000 euros (segons l'entitat bancària: 4.062,91 euros) presenta una diferència de conciliació no localitzada de 1.062,91 euros.

B. PASSIU

1. Fons propis

Els fons propis al tancament de l'exercici, segons el balanç de situació presentat, són de 391.728 milers d'euros.



Prèviament a l'obertura del balanç de situació, dins de les operacions d'adaptació de la comptabilitat a la INCL, el saldo de subvencions de capital existent a 31/12/05 (80.979 milers d'euros) ha estat traspassat, amb data 01/01/06, al compte "100. Patrimoni". A partir de 2006, les subvencions de capital rebudes es comptabilitzen com un ingrés de l'exercici en el compte de resultats.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)				
CONCEPTES	Saldos a 01/01/06	Aplicació resultat 2005	Operacions 2006	Saldos a 31/12/06
Patrimoni	138.614	0	0	138.614
Patrimoni lliurat en adscripció	-168	0	0	-168
Patrimoni cedit	-2.139	0	0	-2.139
Resultats d'exercicis anteriors	265.913	25.301	0	291.214
Resultats de l'exercici	25.301	-25.301	-35.793	-35.793
TOTAL	427.521	0	-35.793	391.728

El patrimoni lliurat en adscripció correspon a dos immobles cedits al Patronat Municipal Alberg Son Riera els exercicis 1987 i 1988. El patrimoni lliurat en cessió presenta el desglossament que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. COMPOSICIÓ PATRIMONI CEDIT (en milers d'euros)	
CONCEPTES	Saldos a 31/12/06
Solars cedits a la Conselleria d'Educació l'exercici 2001	1.493
Immoble cedit a la Tresoreria General Seguretat Social l'exercici 2001	170
Immoble cedit a l'INSALUD l'exercici 2000	135
Solar cedit al Consell Superior d'Esports l'exercici 1997	119
Altres béns cedits	222
TOTAL	2.139

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



AJUNTAMENT DE PALMA 2006. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS (en milers d'euros)	
CONCEPTES	Saldos a 31/12/06
Beneficis patrimonials exercici 2005	25.301
Beneficis patrimonials exercici 2004	45.424
Beneficis patrimonials exercici 2003	41.609
Beneficis patrimonials exercicis anteriors	178.880
TOTAL	291.214

Els resultats patrimonials de l'exercici han estat negatius en -35.793 milers d'euros. Aquest resultat negatiu és degut al fet que el 2006 ha estat el primer exercici en el qual s'han registrat amortitzacions de l'immobilitzat (la qual cosa ha suposat el reconeixement de despeses per les amortitzacions de l'exercici i d'exercicis anteriors per import de 37.308 milers d'euros) i que s'ha reconegut en la comptabilitat patrimonial la provisió per deutors de dubtós cobrament (que ha suposat reconèixer una despesa de 44.449 milers d'euros, tota ella l'exercici 2006).

La memòria de 2006 esmenta la demanda judicial de FCC Construcció, SA, per factures i certificacions d'obra de la Universiada Palma 1999 pendents de cobrament. La sentència, de 31/07/08, ha estat desfavorable (estimada en 1.230 milers d'euros), i l'Ajuntament i la CAIB hauran d'assumir la part que els pertorqui.

Incidències:

Hi ha inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general registrades per import de 240.858 milers d'euros a l'immobilitzat material, sense que s'hagi quantificat l'import d'aquestes inversions a donar de baixa amb càrrec al compte "109. Patrimoni lliurat a l'ús general". Segons la INCL, un cop hagin entrat en funcionament les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general es donaran de baixa de la comptabilitat aquests béns amb càrrec al compte 109.⁴

Atesa la manca d'inventari, no hi ha evidència que s'hagin donat de baixa tots els béns cedits o lliurats en adscripció.

L'Ajuntament no ha comptabilitzat cap provisió de responsabilitats per fer front a la reclamació de l'empresa FCC Construcció, SA, per factures i certificacions d'obra de la Universiada Palma 1999.

⁴ En fase d'al·legacions l'Ajuntament manifesta que a partir de l'exercici 2007 es comença a regularitzar aquesta situació.



2. Creditors. Endeutament

Els creditors a llarg termini (126.981 milers d'euros) són, fonamentalment, els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit (126.892 milers d'euros).

L'endeutament viu de l'Ajuntament de Palma, al tancament de l'exercici, és de 126.970 milers d'euros, dels quals 78 milers d'euros són a curt termini. El detall i el moviment durant l'exercici han estat els següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)								
Entitat financera	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute viu a 01/01/06	Recaptat 2006	Amortitzat 2006	Deute viu a 31/12/06	Pendent disposar
B. Hipotecario *	s.d.	s.d.	s.d.	-22	0	0	-22	0
ICO	23/10/1954	30/09/2006	81	3	0	3	0	0
ICO	12/07/1957	31/03/2009	40	7	0	2	5	0
Sa Nostra	21/12/1993	31/12/2016	296	223	0	15	208	0
Sa Nostra	09/11/2004	30/11/2012	101	66	0	7	59	0
Sa Nostra	10/11/1994	30/11/2017	40	357	0	21	336	0
CAIB	01/01/1995	31/12/2020	3.341	2.261	0	118	2.144	0
Sa Nostra	26/05/1995	31/03/2016	172	122	0	9	113	0
Sa Nostra	13/07/1995	31/03/2011	207	111	0	18	93	0
Caja Madrid	28/01/1998	28/01/2016	9.015	7.513	0	0	7.513	0
La Caixa	11/05/2000	01/01/2016	31.475	31.475	0	0	31.475	0
BBVA	24/06/2004	24/06/2016	45.000	45.000	0	0	45.000	0
BSCH	05/07/2004	05/07/2016	29.639	29.639	0	0	29.639	0
CAM	27/07/2004	27/07/2016	9.607	9.607	0	0	9.607	0
C. Colonya	23/12/2004	31/12/2011	801	801	0	0	801	0
Sa Nostra	30/03/2005	31/03/2028	2.735	0	0	0	0	2.735
Sa Nostra	10/10/2006	31/03/2028	2.909	0	0	0	0	2.909
TOTAL			135.457	127.163	0	194	126.970	5.644

* Segons la informació tramesa per l'Ajuntament, aquesta xifra correspon a rectificacions procedents de l'exercici 2005

Els préstecs concertats amb Sa Nostra tenen per objecte el finançament d'actuacions protegides en matèria d'habitatge i tenen garantia hipotecària. L'operació formalitzada el 30/03/05 es va modificar l'any 2006 (10/10/06), de manera que el préstec hipotecari inicial va quedar reduït a 2.735 milers d'euros, i per a la resta de l'import (2.909 milers d'euros) es va reconèixer un préstec amb garantia personal. Aquests dos darrers préstecs no es varen disposar i s'han cancel·lat el 13/11/09.

El 97,7% de l'endeutament viu de l'Ajuntament (124.035 milers d'euros) té ajornades les amortitzacions de capital per acords de refinançament de 2004 amb les entitats financeres (Caixa Colonya, Caja Madrid, La Caixa, BSCH, BBVA i CAM). Els venciments anualitzats de les amortitzacions acordades es mostren en el quadre següent:



AJUNTAMENT DE PALMA 2006. AMORTITZACIONS FINANÇAMENT AJORNAT (milers d'euros)	
2008	6.101
2009	15.522
2010	15.546
2011	15.571
2012	15.396
2013	15.422
2014	15.449
2015	15.476
2016	9.551
TOTAL	124.035

L'estalvi net i el volum de deute a 31/12/06, calculats d'acord amb l'art. 53 del TRLRHL (quadre de l'annex II.1.5), indiquen que l'Ajuntament no ha esgotat el límit de la capacitat d'endeutament legal establerta. En els càlculs efectuats no s'han inclòs els deutes amb garantia hipotecària sobre béns immobles (art. 53.1 del TRLRHL), ni els imports derivats dels contractes de cessió de drets de crèdit dels col·legis públics.⁵

En el càlcul de l'annualitat teòrica d'amortització s'ha tingut en compte l'aval de 4.000 milers d'euros que garanteix solidàriament un préstec personal concedit pel banc Dexia Sabadell Banco Local a l'EMT, amb venciment el 04/03/12 (l'import s'amortitzarà en 4 pagaments anuals consecutius. El primer, el 04/03/09).

El volum d'endeutament assolit per l'Ajuntament suposa el 41,9% dels drets liquidats per operacions corrents durant l'exercici (quadre de l'annex II.1.4).

L'Ajuntament ha subscrit, fins a 31/12/06, 10 contractes de cessió de drets de crèdit amb el Banco de Crédito Local i amb el Banc Dexia Sabadell Banco Local (amb la conformitat de la CAIB), per al finançament de la construcció i la reforma de diversos centres d'ensenyament i de salut. En aquests contractes, l'Ajuntament cedeix i transmet a l'entitat financera els drets de crèdit que té o tindrà per les transferències de capital anuals en exercicis futurs procedents dels convenis d'encàrrec de gestió de diversos immobles signats amb la CAIB i l'Ib-salut (aquestes transferències inclouen el capital a amortitzar i les despeses financeres).

En el quadre següent es resumeixen les dades de les operacions concertades referides a final d'exercici.

⁵ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



AJUNTAMENT DE PALMA 2006. CONTRACTES DE CESSIÓ DE DRETS DE CRÈDIT A 31/12/06 (en milers d'euros)								
Instal·lació a finançar	Entitat finacera	Data formalització	Data venciment	Import activat obra	Interess. oper.	Import dispos. 31/12/06	Import pend. 31/12/06	Titular domi-nical
IES la Ribera	Dexia Sab.	30/06/2004	15/11/2012	4.131	751	4.131	2.728	CAIB
Ampliació IES S. Rullan	Dexia Sab.	25/10/2004	15/11/2012	753	119	753	521	CAIB
CP Cas Capiscol	Dexia Sab.	25/10/2004	15/11/2012	1.548	252	1.596	1.096	CAIB
Instal·lacions IES S. Rullan i IES Vivero	Dexia Sab.	25/10/2004	15/11/2012	352	56	352	244	CAIB
Ampliació CP M. Aguiló	Dexia Sab.	25/10/2004	15/11/2012	1.142	181	1.142	782	CAIB
Rehab. CS P. Garau	Dexia Sab.	10/11/2006	30/11/2015	1.413	305	0	0	Ib-salut
CS Sant Agustí	Dexia Sab.	25/02/2005	30/11/2013	1.673	277	1.673	1.313	Ib-salut
Ampl. CP Son Ferriol i instal·l. CP la Soledat	Dexia Sab.	25/09/2002	30/10/2011	1.326	271	1.326	691	CAIB
Reforma IES Politécnic	Dexia Sab.	30/06/2004	15/11/2012	318	53	295	197	CAIB
Ascen. en CP Eugeni López i CP es Rafal Vell	Dexia Sab.	24/10/2003	15/11/2012	183	34	183	111	CAIB
TOTAL				12.839	2.300	11.451	7.683	

L'Ajuntament respon davant de les entitats bancàries de l'existència i la legitimitat dels crèdits cedits. El bancs es poden dirigir contra l'Ajuntament en el cas que la CAIB o l'Ib-salut no atenguin les seves obligacions. Aquest fet suposa un passiu contingent pel disposat pendent de retornar dels contractes (7.683 milers d'euros a 31/12/06), que no està reflectit en la memòria del Compte general.

El detall dels **creditors a curt termini** s'expressa en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. CREDITORS A CURT TERMINI (en milers d'euros)		
Concepte	Import	%
400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	43.821	61,9%
401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressuposts tancats	7.899	11,2%
420. Creditors per devolució d'ingressos	1	0,0%
410. Creditors no pressupostaris	8.118	11,5%
475, 476. Administracions públiques	2.184	3,1%
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	78	0,1%
521. Altres deutes	96	0,1%
526. Interessos a curt termini amb entitats de crèdit	-53	-0,1%
560, 561. Fiances i dipòsits a curt termini	2.265	3,2%
554. Altres creditors	6.433	9,1%
TOTAL	70.841	100,0%

Els **creditors pressupostaris** presenten a 31/12/06 un saldo de 51.720 milers d'euros, amb el detall per exercicis següent:



AJUNTAMENT DE PALMA 2006. CREDITORS PRESSUPOSTARIS NO FINANCERS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo net	Pagaments	Saldo final
1990	31	0	0	31	22	9
1992	10	0	0	10	0	10
1993	16	0	4	12	0	12
1994	3	0	0	3	0	3
1995	287	0	0	287	0	287
1996	263	0	0	263	0	263
1997	251	0	7	244	0	244
1998	635	0	0	635	0	635
1999	358	0	0	358	0	358
2000	300	0	0	300	0	300
2001	316	0	21	296	0	296
2002	614	0	0	614	43	570
2003	373	0	18	355	40	316
2004	2.031	0	0	2.031	59	1.972
2005	42.868	0	2	42.866	40.242	2.624
2006	0	304.864	0	304.864	261.043	43.821
TOTAL	48.357	304.864	52	353.168	301.448	51.720

Del saldo total al tancament de l'exercici, 43.821 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 7.899 milers d'euros provenen d'exercicis tancats.

De l'import total del saldo pendent de pagar d'exercicis tancats, 2.474 milers d'euros (31,3%) són deutes amb la CAIB. L'Ajuntament ha reconegut, des de 1995, les obligacions per les amortitzacions i els interessos d'uns préstecs concedits per l'MOPT (per a la promoció d'habitatge protegit), que va subrogar la seva posició de prestamista a la CAIB (disposició addicional dinovena de la Llei 41/94). No s'han pagat aquestes liquidacions, atès que (segons l'Ajuntament) la CAIB no ha requerit el seu cobrament. Els préstecs tenen un període de devolució de 25 anys.

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

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

Incidències:

El compte "526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit" no recull tots els interessos dels préstecs meritats durant 2006 liquidats l'exercici 2007 (regles 64 i 70.b de la INCL). La quantificació de l'efecte de menor despesa financera es calcula, aproximadament, en 1.750 milers d'euros.



L'Ajuntament no ha classificat en l'epígraf de passius a curt termini les quotes de tots els préstecs amb venciment durant l'exercici 2007 (Regla 72 de la INCL). El defecte de classificació a curt termini importa 117 milers d'euros.

La memòria no informa sobre les operacions de cessions de crèdit vigents i sobre el passiu contingent assumit per l'Ajuntament per la part pendent d'amortitzar dels contractes.

La memòria tampoc no informa sobre el nou préstec personal de 2.909 milers d'euros que ha estat formalitzat el 10/10/06 i la reducció del préstec hipotecari formalitzat durant l'exercici 2005.

No consta l'aprovació per l'òrgan competent de l'esmentada operació de reducció de la garantia hipotecària, ni el corresponent informe d'Intervenció (art. 52.2 del TRLRHL).

No es desglossen els articles 31 i 91 del pressupost de despeses a nivell de préstec, sinó mitjançant una partida genèrica. Tampoc no es desglossa per préstecs, en la comptabilitat patrimonial, el compte "17000. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit". A més, en el balanç figura el compte "1703. Préstecs a llarg termini", que presenta un saldo deutor de 102 milers d'euros.

Sense tenir en compte els saldos dels préstecs amb la CAIB, hi ha un total de 952 milers d'euros en possible situació de prescripció, per la qual cosa cal que es realitzi un procés de depuració de saldos, i declarar prescrits aquells que estiguin en la dita situació.

A 31/12/06 no s'ha fet cap provisió en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" i, no obstant això, durant 2007 s'han realitzat reconeixements extrajudicials de crèdits per import de 149 milers d'euros.

L'Ajuntament comptabilitza el recàrrec insular sobre l'IAE en el compte "414. Ens públics creditors per recaptació de recursos" (amb un saldo de 3.193 milers d'euros) i s'ha de comptabilitzar en el subgrup "45. Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics", tal com estableix la Consulta de la IGAE núm. 2/1993.

Es comptabilitza en el compte "419. Altres creditors no pressupostaris" un import de 4.122 milers d'euros en concepte de cobrament per via executiva de diversos tributs i taxes. Aquests imports pendents d'aplicar a pressupost s'han de comptabilitzar en el compte "554. Ingressos pendents d'aplicació".

Entre el saldo comptable de l'Ajuntament amb la Hisenda pública per l'IVA i la declaració d'IVA del 4t trimestre de 2006 hi ha una diferència de 831 milers d'euros (major saldo a pagar segons comptabilitat, compte "475. Hisenda pública creditora per IVA"). Aquesta diferència s'ha produït en diversos exercicis i s'origina per la forma de comptabilitzar l'IVA suportat en les vendes procedents del PMS, que es registra com a major cost de l'immobilitzat (vegeu incidència



d'immobilitzat). La memòria indica que hi ha IVA pendent de regularitzar (800 milers d'euros).⁶

La composició i l'antiguitat de les partides del saldo del compte "554. Ingressos pendents d'aplicació" mostren que part del seu saldo té una antiguitat que fa inexplicable la seva permanència com a pendent d'aplicació. Un total de 2.093 milers d'euros són anteriors a 31/12/05, dels quals 913 milers d'euros són cobraments anteriors a 1999 i no disposen de detall.

El compte "526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit" es troba minorat en 740 milers d'euros, pel saldo deutor del compte "5267. Interessos a curt termini deutes" per un assentament que no pertoca a aquest compte (hauria de minorar el compte "400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent").

RECOMANACIONS:

Confeccionar un inventari de béns i drets que, de conformitat amb la legislació patrimonial, detalli de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat que té registrats en la seva comptabilitat.

Conciliar els béns i els drets de l'inventari amb els actius comptabilitzats i realitzar els ajustaments comptables necessaris.

Comptabilitzar totes les operacions de cessions o adscripcions rebudes o lliurades, a l'efecte d'expressar la realitat patrimonial de l'entitat.

Donar de baixa comptablement el patrimoni lliurat a l'ús general.

Traspassar al seu titular l'import de les inversions en immobles gestionats únicament una vegada finalitzada i posada en funcionament l'obra objecte del contracte.

Comptabilitzar acuradament a final d'exercici els interessos de préstecs meritats no liquidats.

Registrar a final d'exercici en el compte "520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" totes les amortitzacions de préstecs amb venciment durant l'exercici immediatament posterior.

Descriure en la memòria l'existència dels compromisos derivats de les cessions de crèdit.

Integrar dins el programa de comptabilitat un sistema informatitzat de l'endeutament que permeti un millor control de la càrrega financera assolida.

⁶ En fase d'al·legacions l'Ajuntament manifesta que la situació es va regularitzar l'exercici 2007



Depurar, en el balanç i en el quadre de la memòria, les partides de préstecs amb saldo negatiu.

Fer l'aplicació definitiva dels saldos dels comptes extrapressupostaris de partides pendents d'aplicació amb una antiguitat que no justifiqui el seu manteniment en aquests comptes.

Realitzar les regularitzacions comptables dels comptes que reflecteixen els moviments de l'IVA amb la Hisenda pública i realitzar les anotacions comptables pertinents.

Annex II.1:

- *Quadre II.1.1. Variació de l'immobilitzat material*
- *Quadre II.1.2. Deutors pressupostaris per capítols*
- *Quadre II.1.3. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos deutors*
- *Quadre II.1.4. Deute a 31/12/06*
- *Quadre II.1.5. Estalvi net segons l'art. 53 del TRLRHL*
- *Quadre II.1.6. Creditors pressupostaris per capítols*
- *Quadre II.1.7. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors*



2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2006 es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (en milers d'euros)		
CONCEPTES	2006	2005
+ Ingressos ordinaris	349.496	266.691
- Despeses ordinàries	-347.886	-252.756
= Resultat ordinari	1.610	13.935
+ Ingressos extraordinaris	5.275	14.058
- Despeses extraordinàries	-42.678	-2.692
= Resultat extraordinari	-37.404	11.366
ESTALVI (+)/ DESESTALVI (-)	-35.793	25.301

L'exercici 2006 presenta un desestalvi de -35.793 milers d'euros, la qual cosa suposa una disminució dels resultats en 61.094 milers d'euros respecte als obtinguts l'exercici anterior. No obstant això, en comparar els resultats obtinguts els exercicis 2006 i 2005 s'han de tenir en compte (com es comenta en els epígrafs corresponents) les consideracions següents:

- El 2006 s'han dotat per primera vegada provisions comptables per dubtós cobrament, cosa que ha suposat una despesa de 44.449 milers d'euros a imputar, tots ells, a l'exercici 2006.
- L'exercici 2006 és el primer en què s'han registrat amortitzacions de l'immobilitzat, i figuren a despeses extraordinàries les quantitats estimades corresponents als exercicis anteriors (34.782 milers d'euros). L'amortització corresponent a l'exercici 2005, comptabilitzada com a despesa ordinària, és de 2.527 milers d'euros.
- En sentit invers, les subvencions i les transferències de capital rebudes, que augmentaven directament els fons propis amb la normativa anterior, amb la nova INCL s'imputen, en la seva totalitat, a ingressos de l'exercici. No s'han adaptat les quantitats de l'exercici 2005, ja que això suposaria una modificació substancial en el resultat economicopatrimonial de 2005. Les transferències i les subvencions de capital rebudes l'exercici 2005 són de 5.450 milers d'euros (registrades com a fons propis), i durant l'exercici 2006 de 13.227 milers d'euros (registrades com ingressos ordinaris).

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



AJUNTAMENT DE PALMA 2006. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI / PATRIMONIAL	
(en milers d'euros)	
Resultat pressupostari de l'exercici (drets recon.-obligacions recon.)	24.336
- Drets reconeguts capítol 8	-806
- Drets reconeguts capítol 6	-3.059
+ Obligacions reconegudes capítol 6	25.751
+ Obligacions reconegudes capítol 8	798
+ Obligacions reconegudes capítol 9	194
Ingressos economicopatrimonials d'altres exercicis	4.663
Despeses economicopatrimonials d'altres exercicis	-39.125
Provisió per insolvències	-44.449
Amortització immobilitzat de l'exercici	-2.527
Insolvències definitives pressuposts tancats	-11.636
Transferències a l'EMOP comptabilitzades com a immobilitzat	2.146
Transferències capital per inversions gestionades entregades	-11.992
Transferències de capital rebudes per entregues de terrenys i immobles	755
Ingressos per aprofitaments urbanístics (terrenys)	21.740
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-3.554
Beneficis procedents de l'immobilitzat	612
Rescat llicències galeres	-265
Ajustaments per periodificació	519
Periodificació interessos préstecs a 31/12/06	-687
Retrocessió interessos Banco de Santander	740
Altres ajustaments	53
Resultat patrimonial de l'exercici (desestalvi)	-35.793

Incidències:

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

El resultat economicopatrimonial s'ha de disminuir en el imports següents:

- *A 31/12/06 l'Ajuntament no ha fet cap provisió en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost". Durant l'exercici 2007 s'han fet reconeixements extrajudicials de crèdits (149 milers d'euros).*
- *Hi ha defectes de periodificació d'interessos meritats durant l'exercici 2006 i no liquidats (1.750 milers d'euros).*
- *A l'immobilitzat no financer s'han activat despeses de l'exercici (722 milers d'euros).*
- *Durant l'exercici 2006 s'ha registrat l'alta d'un solar del PMS (1.975 milers d'euros) per una cessió rebuda el 2003 de l'INVIFAS, la qual cosa ha incrementat els ingressos dels exercicis anteriors. Aquest solar*



ja havia estat registrat el 2003 i, per tant, els resultats d'exercicis anteriors es troben sobrevalorats en l'import referit.

- S'ha sobrevalorat el resultat de la venda de l'11,2% d'una promoció d'HPO (RD 1/2002) en 125 milers d'euros.*
- Dins el compte "221. Construccions" figuren 829 milers d'euros per les inversions fetes en el projecte de construcció d'un nou edifici de l'Ajuntament. Durant l'exercici 2007 s'ha registrat una provisió per depreciació d'aquest immobilitzat, perquè és possible que finalment no es faci.*

El resultat economicopatrimonial s'ha d'augmentar en els imports següents:

- L'exercici 2006 s'han comptabilitzat despeses de subvencions de capital en donar de baixa inversions gestionades per a la CAIB, de les quals 6.791 milers d'euros s'han retrocedit durant l'exercici 2007 (per no estar finalitzades), i 4.317 milers d'euros corresponen a col·legis públics la propietat dels quals continua essent de l'Ajuntament (art. 23 de la Llei 47/1953 i disposició addicional quinzena de la Llei orgànica 2/2006). Per tant, les despeses de subvencions de capital de l'exercici 2006 haurien de ser inferiors en 11.108 milers d'euros.*
- La venda del 87,7% d'una promoció d'HPO no s'ha comptabilitzat en la seva totalitat, atès que l'import corresponent a la subrogació dels propietaris en la hipoteca existent (2.290 milers d'euros) no ha estat cobrat per l'Ajuntament fins l'exercici 2007. Per tant, la pèrdua comptabilitzada per aquesta operació (3.554 milers d'euros) en el compte "6720. Pèrdues procedents del patrimoni públic del sòl" està sobrevalorada en 2.290 milers d'euros.*
- Les despeses per subvencions de capital de l'exercici s'haurien de disminuir en 820 milers d'euros per l'import dels encàrrecs de construcció de diversos casals de barri a l'EMOP, atès que no estan justificades amb obres realitzades.*



3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost general inicial per a l'exercici 2006 és de 564.465 milers d'euros (317.255 milers d'euros per a l'Administració general, 45.110 milers d'euros per als organismes autònoms i 202.100 milers d'euros com a previsió de despeses de les societats mercantils integrament participades, sense tenir en compte els ajusts de consolidació), el que suposa un increment del 13,6% sobre l'inicial de 2005. Per al seu finançament es preveuen uns ingressos de 523.609 milers d'euros i un endeutament a llarg termini de 40.856 milers d'euros.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)			
INGRESSOS	2006		2005
	Import	%	Import
1. Imposts directes	120.132	37,9%	110.687
2. Imposts indirectes	29.077	9,2%	25.853
3. Taxes i altres ingressos	78.248	24,7%	63.641
4. Transferències corrents	62.771	19,8%	57.670
5. Ingressos patrimonials	3.740	1,2%	4.680
Operacions corrents	293.968	92,7%	262.531
6. Alienació invers. reals	6.474	2,0%	2.104
7. Transferències de capital	3.558	1,1%	3.001
8. Actius financers	798	0,3%	775
9. Passius financers	12.456	3,9%	5.831
Operacions de capital	23.287	7,3%	11.711
TOTAL INGRESSOS	317.255	100,0%	274.242
DESPESES			
1. Despeses de personal	92.013	29,0%	86.902
2. Desp. béns corrents i serveis	109.054	34,4%	93.745
3. Despeses financeres	3.443	1,1%	3.455
4. Transferències corrents	64.557	20,3%	58.683
Operacions corrents	269.068	84,8%	242.785
6. Inversions reals	34.085	10,7%	24.383
7. Transferències de capital	7.465	2,4%	6.232
8. Actius financers	798	0,3%	775
9. Passius financers	5.839	1,8%	67
Operacions de capital	48.187	15,2%	31.456
TOTAL DESPESES	317.255	100,0%	274.242



AJUNTAMENT DE PALMA 2006. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
CONCEPTE	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 a 5)	293.968	269.068	24.900
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	10.033	41.550	-31.518
Operacions amb actius financers (capítol 8)	798	798	0
Variació neta de passius financers (capítol 9)	12.456	5.839	6.618
Total pressupost	317.255	317.255	0

El saldo positiu que es genera a les operacions corrents (24.900 milers d'euros) cobreix les despeses dels passius financers (5.839 milers d'euros). Per tant, l'estalvi pressupostari net (operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents de despeses menys amortització de l'endeutament) és positiu (19.061 milers d'euros).

La major part de la consignació del cap. 9 de despeses (5.644 milers d'euros) correspon a la previsió d'amortització anticipada per la venda dels pisos per al realotjament dels ocupants del Baluard del Príncep. No es preveu l'amortització d'altres operacions financeres, a causa del refinançament del deute bancari realitzat el 2004, per la qual cosa la major part dels préstecs segueixen en període de carència.

El cap. 9 d'ingressos preveu la concertació de dues operacions de préstec per a la construcció d'HPO.

Es varen tramitar 93 expedients de **modificacions de crèdits** que varen incrementar els crèdits inicials en 50.883 milers d'euros (un 16%), i que han donat com a resultat uns crèdits definitius de 368.138 milers d'euros. El detall per tipologies és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)		
TIPUS	2006	
	Import	d'exp.
Crèdits extraordinaris	667	7
Suplements de crèdit	19.393	14
Ampliacions de crèdit	1.267	24
Crèdits generats per ingressos	11.557	22
Incorporació de romanent de crèdits	18.965	3
Baixes per anul·lació	-968	0
Transferències de crèdit	+/-6.468	23
Total	50.883	93

Es varen tramitar 7 expedients de **crèdits extraordinaris** (667 milers d'euros), que es finançaren amb baixes (349 milers d'euros) i amb romanent líquid de tresoreria (310 milers d'euros).



Els 14 expedients de **suplements de crèdit** (19.393 milers d'euros) es varen finançar amb baixes (610 milers d'euros), majors ingressos (2.447 milers d'euros) i romanent líquid de tresoreria (16.336 milers d'euros). La part més significativa d'aquests suplements s'ha destinat a la dotació de programes d'inversions en vies públiques (5.323 milers d'euros), a adquisició de sòl (5.000 milers d'euros) i a transferències corrents i de capital a organismes autònoms de l'Ajuntament (2.827 milers d'euros).

Del total de **generacions de crèdit** (11.557 milers d'euros), 8.312 milers d'euros corresponen al concert de convenis de cessió de crèdit amb l'Ib-salut, per a la construcció de 4 centres de salut mitjançant encàrrec de gestió.

Les **incorporacions de romanent de crèdit** (18.965 milers d'euros) es financen amb romanent afectat (inicialment per 13.229 milers d'euros, minorat posteriorment en 3.749 milers d'euros pel desistiment de la construcció del CP Son Pisà) i amb romanent líquid de tresoreria (9.485 milers d'euros).

Amb relació a les **transferències de crèdit**, la major part correspon a traspassos realitzats entre diferents codificacions funcionals del cap. 1 de personal (4.661 milers d'euros), així com als traspassos del cap. 2 a l'1 (682 milers d'euros).

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)								
RECURSOS	Crèdits extr.	Supl. crèdit	Ampl. crèdits	Crèdits generats	Incorp. romanent	Transf. crèdit	Baixes	Total
Recursos:	0	2.447	1.269	11.557	5.644	0	0	20.916
Aportacions de l'exterior	0		0	196	0	0	0	196
Aportacions públiques	0	1.645	0	9.620	0	0	0	11.266
Aportacions privades	0	7	0	845	0	0	0	852
Endeutament	0	0	0		5.644	0	0	5.644
Propis	0	794	1.269	895	0	0	0	2.958
Romanent de tresoreria	310	16.336	0	0	13.321	0	0	29.967
Crèdits transferits	0	0	0	0	0	+/-6.468	0	+/-6.468
Crèdits donats de baixa	357	610	0	0	0	0	-967	0
TOTAL	667	19.393	1.269	11.557	18.965	+/-6.468	-967	50.883

Incidències:

En el pressupost aprovat figura el programa d'inversions anual, però no el pla ni el programa d'inversions i finançament quadriennal (art. 166.1 del TRLRHL).

En el pressupost consolidat publicat en el BOIB s'inclou l'estat de previsió de despeses i d'ingressos de la societat mercantil Mercapalma, SA, que no s'hi pot



integrar d'acord amb l'art. 164 del TRLRHL, atès que el seu capital social no pertany íntegrament a l'Ajuntament (54,4%).⁷

En els 15 expedients de modificació examinats s'han observat les incidències següents:

A cap dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits fiscalitzats no s'acredita, de manera adient, a la memòria justificativa la impossibilitat d'ajornament fins al proper exercici (art. 37.2 de l'RD 500/1990).

- L'expedient de modificació per generació de crèdit núm. 17, que respon a l'increment de l'aportació de l'Ajuntament a l'IMI per a despeses corrents (820 milers d'euros), es finança amb els majors ingressos de la recaptació dels padrons municipals a conseqüència de les actualitzacions de les seves bases de dades. L'art. 181 del TRLRHL determina que els ingressos de naturalesa no tributària podran generar crèdit als estats de despesa. Considerant que els ingressos dels padrons provenen de les taxes i impostos municipals, la modificació referida no pot ser implementada com a generació de crèdit.
- L'expedient núm. 1 d'incorporació de crèdits integra les partides provinents d'exercicis anteriors finançades amb ingressos afectats. Inclou la partida 17/43105/68282 constr. HPO c/ Ciutat Querétaro (3.967 milers d'euros) i el seu ingrés afectat (endeutament) de 5.644 milers d'euros. La diferència està en què la despesa, ja realitzada el 2005, es va finançar amb ingressos no afectats a aquest exercici. No consta cap canvi de destinació de l'ingrés del préstec, per la part de la diferència, per la qual cosa no correspon la seva incorporació a l'exercici 2006.
- L'esmentat expedient núm. 1 també conté incorporacions corresponents a despeses amb finançament afectat (núm. 5, 6, 7, 10, 12, 13, 14, 15, 16 i 17) que no tenien saldo incorporable o que era inferior al realment incorporat. L'import incorporat en excés és de 735 milers d'euros. Posteriorment, durant l'exercici, l'Ajuntament va advertir aquesta circumstància i va efectuar retencions de crèdit per les quantitats corresponents, però no va anul·lar la modificació per la part incorrectament incorporada.

⁷ En fase d'al·legacions l'Ajuntament manifesta que des de l'exercici 2007 ja no s'hi inclou dins del seu pressupost consolidat



B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives de 368.138 milers d'euros, s'han reconegut drets per 329.199 milers d'euros. El nivell d'execució pressupostària ha estat del 89,4%, percentatge superior al de l'exercici 2005, que va ser del 81,6%.

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)						
Capítols	2006				2005	
	Definitiu	Drets recon.	%total	% executat	Drets recon.	%total
Operacions corrents						
1. Imposts directes	120.629	122.823	37,3%	101,8%	115.351	43,0%
2. Imposts indirectes	29.118	29.054	8,8%	99,8%	27.223	10,2%
3. Taxes i altres ingressos	80.668	86.862	26,4%	107,7%	57.125	21,3%
4. Transferències corrents	64.106	70.614	21,5%	110,2%	56.102	20,9%
5. Ingressos patrimonials	3.740	3.508	1,1%	93,8%	3.609	1,3%
Total operacions corrents	298.261	312.862	95,0%	104,9%	259.409	96,8%
Operacions de capital						
6. Alienació inversions reals	6.474	3.059	0,9%	47,2%	2.397	0,9%
7. Transferències de capital	14.538	12.472	3,8%	85,8%	5.450	2,0%
Total operacions de capital	21.012	15.531	4,7%	73,9%	7.847	2,9%
8. Actius financers	30.765	806	0,2%	2,6%	774	0,3%
9. Passius financers	18.100	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
Total operacions financeres	48.865	806	0,2%	1,6%	774	0,3%
TOTAL	368.138	329.199	100,0%	89,4%	268.030	100,0%

Els drets reconeguts han augmentat en 61.169 milers d'euros respecte de l'any anterior. Els augments més significatius són els següents:

- Cap. 1: 7.472 milers d'euros, sobretot pel que fa a l'IBI i l'IVTNU (3.564 i 2.220 milers d'euros, respectivament).
- Cap. 3: 29.737 milers d'euros, principalment per l'augment de la recaptació de la taxa per llicències urbanístiques (10.568 milers d'euros) i de la de l'ORA (4.838 milers d'euros).
- Cap. 4: 14.512 milers d'euros, per l'augment de les transferències de la participació en els tributs de l'Estat.
- Cap. 7: 7.022 milers d'euros, per les transferències rebudes de l'lb-salut (per la gestió de diversos centres de salut en règim d'encàrrec).

L'Ajuntament no ha disposat de l'endeutament autoritzat per a aquest exercici (12.456 milers d'euros), ni tan sols el concertat el 2005 (per 5.644 milers d'euros).



A 31 de desembre, el total de deutors pendents de cobrament corresponent al pressupost corrent era de 52.578 milers d'euros. El percentatge de recaptació ha estat d'un 84% (86,6% el 2005).

L'estructura del **finançament** es basa, principalment, en els ingressos propis de naturalesa tributària (IBI, IVTM, IVTNU, ICO, taxa de llicències urbanístiques i TRSU). L'altra font principal de finançament és la dels traspassos de l'Estat de la participació en els tributs estatals.

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. FINANÇAMENT (en milers d'euros)		
TIPUS DE RECURSOS	Drets recon. nets	%
I.- RECURSOS PERCEBUTS	83.087	25,2%
a) Procedents de l'Estat	65.789	20,0%
b) Procedents de la Comunitat Autònoma	12.280	3,7%
c) Procedents d'ajuntaments	2.855	0,9%
d) D'organismes autònoms de l'entitat local	1.097	0,3%
e) Procedents d'empreses privades/famílies/ ISFL	868	0,3%
f) Procedents de la Unió Europea	196	0,1%
II.- RECURSOS PROPIS	246.113	74,8%
a) Tributaris	217.474	66,1%
b) Prestació serveis	1.136	0,3%
c) Patrimonials	3.508	1,1%
d) Alienacions d'actius	3.059	0,9%
d) Altres	20.936	6,4%
III.- ENDEUTAMENT	0	0,0%
TOTAL	329.199	100,0%

Incidències:

La conciliació dels drets reconeguts per l'Ajuntament en els cap. 4 i 7 i les corresponents obligacions de la CAIB mostra les incidències següents:

- L'Ajuntament considera titular a la CAIB dels drets reconeguts en els capítols 1, 2, 3 i 5. La CAIB no té reconeguda cap d'aquestes obligacions, que deriven d'un conveni de 23/05/05, mitjançant el qual la CAIB va rebre la delegació de les competències en matèria de recaptació de recursos tributaris i d'altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament (IBI, IAE i taxa d'entrada de vehicles i reserva de via pública) i, en règim de prestacions de serveis, la realització de tasques relacionades amb la gestió tributària de l'IVTM. Per tant, la CAIB només té funcions de gestió de la recaptació.
- Les operacions de cessions de crèdit concertades amb la CAIB per a la construcció de centres educatius i centres de salut no són tractades



d'igual forma per ambdues institucions. La CAIB reconeix les obligacions per les quantitats consignades en el programa de desemborsaments que ha de transferir i segons el calendari d'execució de les obres a realitzar (1.253 milers d'euros el 2006). L'Ajuntament reconeix la totalitat del dret a rebre en el moment de la signatura de l'operació, encara que s'hagin previst períodes pluriennals. El reconeixement del dret s'hauria de fer, com a màxim, per la quantitat corresponent a l'annualitat, un cop complides les condicions derivades del conveni i que s'hagi reconegut la correlativa obligació per la CAIB.

- Durant el 2006 s'han reconegut drets derivats de la signatura de 4 convenis d'encàrrec de gestió per a la construcció de centres de salut, a finançar mitjançant operacions de cessions de crèdit (8.327 milers d'euros). Els drets dels centres de salut de Can Pastilla, d'Aragó i de l'Escola Graduada (6.884 milers d'euros) s'han reconegut de la CAIB. El de Pere Garau (1.443 milers d'euros) s'ha reconegut de l'entitat bancària associada a l'operació de cessió de crèdit. Realment, aquestes operacions s'han realitzat amb l'Ib-salut (signant els convenis d'encàrrec de gestió) i, per tant, aquests drets s'haurien d'haver reconegut d'aquesta entitat.
- L'Ajuntament ha reconegut els drets derivats d'un conveni pel foment del transport urbà en bicicleta (120 milers d'euros), abans que la CAIB tengui reconeguda la correlativa obligació.

El 2006 va finalitzar la 1a fase de la construcció d'habitatges del c/ Ciutat de Querétaro (per al real·lotjament dels ocupants de l'edifici del Baluard del Príncep) i es va procedir a la seva venda. A final d'exercici s'havien comptabilitzat 2.358 milers d'euros per les vendes realitzades i cobrades. No es varen imputar els 2.290 milers d'euros de les vendes de 2006 que no s'havien cobrat. Aquest import va ser reconegut posteriorment, en el pressupost de 2007.

En els 13 expedients d'ingressos examinats s'han observat les incidències següents:

- Op. núm. 120060007332. Com ja s'ha posat de manifest en la conciliació d'ingressos i despeses entre l'Ajuntament i la CAIB, el primer reconeix el total de l'operació a la signatura del conveni i la CAIB únicament reconeix les quotes que transfereix anualment. El reconeixement del dret s'hauria de fer tal com s'assenyala en els paràgrafs anteriors.
- Op. núm. 120060007387, corresponent a un conveni subscrit amb S'Institut per al Servei d'Assistència Domiciliària. L'Ajuntament reconeix el dret per 2.652 milers d'euros, que és la quantitat a percebre prevista inicialment per l'Ajuntament, i que és superior a la prevista en el conveni (1.332 milers d'euros el 2006).



2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 368.138 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 304.684 milers d'euros, cosa que suposa un **nivell d'execució** del 82,8%, percentatge inferior al de l'exercici 2005, que va ser del 87%.

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)						
Capítols	2006				2005	
	Definitiu	Obligat	% total	% exec.	Obligat	% total
Operacions corrents						
1. Despeses de personal	93.852	93.519	30,7%	99,6%	88.664	31,0%
2. Despesa corrent en béns i ser.	112.644	103.711	34,0%	92,1%	92.633	32,4%
3. Despeses financeres	3.963	3.843	1,3%	97,0%	2.571	0,9%
4. Transferències corrents	67.767	67.521	22,1%	99,6%	60.578	21,2%
Total operacions corrents	278.226	268.594	88,1%	96,5%	244.446	85,6%
Operacions de capital						
6. Inversions reals	73.236	25.751	8,4%	35,2%	31.872	11,2%
7. Transferències de capital	10.039	9.528	3,1%	94,9%	8.119	2,8%
Total operacions de capital	83.276	35.279	11,6%	42,4%	39.991	14,0%
Operacions financeres						
8. Actius financers	798	798	0,3%	100,0%	1.074	0,4%
9. Passius financers	5.839	194	0,1%	3,3%	67	0,0%
Total operacions financeres	6.636	991	0,3%	14,9%	1.141	0,4%
TOTAL	368.138	304.864	100,0%	82,8%	285.577	100,0%

Les obligacions reconegudes han augmentat en 19.287 milers d'euros respecte de l'any anterior. Els augments més significatius són els següents:

- Cap. 1: 4.855 milers d'euros, per l'increment (5,5%) de les despeses de personal.
- Cap. 2: 11.078 milers d'euros, principalment pel que fa a treballs realitzats per altres empreses.
- Cap. 4: 6.943 milers d'euros, per l'augment de les transferències corrents als seus organismes autònoms.
- Cap. 7: 1.409 milers d'euros, per l'augment de les transferències de capital als seus organismes autònoms.

L'increment dels capítols 2, 4 i 7 és del 12%.

Els capítols amb menor execució són el 6 i el 9. Les inversions reals només s'han executat en un 35,2%. Aquesta baixa realització és deguda, principalment, a la no-execució dins el 2006 de la 2a fase de construcció per al reallotjament dels ocupants del Baluard del Príncep (5.830 milers d'euros) i de



construcció d'un edifici d'habitatges barriada Amanecer (6.626 milers d'euros). Per altra banda, 8.312 milers d'euros van ser incorporats (via generació de crèdit) per la signatura de convenis d'encàrrec de gestió amb l'Ib-salut, per a la construcció de 4 centres de salut (l'execució encara no ha començat en el moment de finalitzar els treballs de fiscalització).

Dins del cap. 9 es va pressupostar l'amortització anticipada del préstec (5.644 milers d'euros) per a la 1a fase de construcció d'habitatges al c/ Ciutat de Querétaro (per a l'esmentat reallotjament), via subrogació dels adquirents d'aquestes vivendes en el préstec de l'Ajuntament, finançador de la construcció. Finalment, aquesta promoció es va fer sense finançament extern, per la qual cosa els ingressos per la venda als particulars no es varen haver de destinar a la devolució anticipada del préstec.

L'execució de despeses, segons les classificacions funcional i orgànica, i la seva comparació amb l'exercici anterior es mostren en els quadres II.3.12 i II.3.13.

El major pes relatiu sobre el total d'obligacions reconegudes correspon a les funcions "22. Seguretat i protecció civil" (16,1%) i "43. Habitatge i urbanisme" (20,1%), tal com va succeir el 2005. Les que presenten més baixa execució són "41. Sanitat" (27,4%) i "01. Deute públic" (41,2%).

Destaquen en la classificació orgànica les obligacions reconegudes de "14. Neteja i medi ambient" (11 %), "15. Regulació vial" (8,8 %) i "11. Infraestructures" (8,1 %).

A 31 de desembre, el total de creditors pendents de pagament corresponent al pressupost corrent és de 43.821 milers d'euros, similar al de 2005 (42.868 milers d'euros).

Incidències:

Malgrat que la memòria del Compte general de 2006 diu que es varen acordar 27 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit (121 milers d'euros), posteriorment, durant els treballs d'elaboració del present Informe, l'Ajuntament comunica que se'n varen tramitar 48 (149 milers d'euros).

No s'han reconegut els interessos meritats durant l'exercici de diversos préstecs (120 milers d'euros) dels quals figura la CAIB com a prestamista.

S'han imputat erròniament al cap. 3 de despeses 740 milers d'euros d'interessos bancaris del préstec amb el BSCH, per la part meritada de la quota anual amb venciment el mes de juliol de 2007. Per tant, la despesa d'aquest capítol s'hauria de minorar en aquesta quantitat (imputable al capítol 9).

Hi ha 851 milers d'euros de diferència entre les obligacions (per obres en casals de barri) que reconeixen l'Ajuntament i l'EMOP (transferències de capital de



31/12/06 pendents de cobrament a final d'exercici). L'empresa reconeix el dret de cobrament segons l'obra executada, i l'Ajuntament reconeix la totalitat de la partida dins l'exercici i va pagant les certificacions. En la memòria (punt 14 bis) l'Ajuntament admet la diferència (que no correspon a cap prestació i l'estima en 811 milers d'euros), i assumeix la seva im procedència i la intenció de regularitzar-la el 2007.

L'Ajuntament no formalitza expedients de despesa en el reconeixement de les obligacions esmentades en el paràgraf anterior (invoca la base 15.d d'execució del pressupost). No obstant això, s'han de tramitar aquests expedients, atès que les transferències no tenen el caràcter periòdic de la base invocada.

En els 22 expedients de despeses examinats es fa un ús excessiu de les agrupacions ADO, ja que es substitueix la fase A per una reserva de crèdit RC i s'espera a tenir la factura per comptabilitzar les tres fases, per economia de procediment. En concret, no es justifica l'agrupació en 6 expedients (220060022021, 20060021561, 220060027453, 220060024844, 220060007927 i 220060037757).

C. PRESSUPOSTS TANCATS

1. Pressuposts tancats d'ingressos

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS INGRESSOS (en milers d'euros)	
Saldo drets pendent de cobrament a 01/01/06	108.886
Modificacions	-4.343
Cancel·lacions	-11.636
Recaptació	-36.179
Drets pendent de cobrament a 31/12/06	56.729
Percentatge recaptació	33,2%

El percentatge de recaptació és baix i el saldo pendent és antic (vegeu el quadre II.3.15 de l'annex). Els saldos del període 1985-2001 són de 17.261 milers d'euros (30,4% del total). Aquests saldos han estat dotats al 100% en la provisió de dubtós cobrament que s'ha constituït en aquest exercici.

La modificació dels saldos inicials més significativa correspon a l'anul·lació (per la Junta de Govern de 27/07/05) d'un conveni amb la CAIB (3.749 milers d'euros) per a la construcció del CP Son Pisà (signat el 30/04/03). No obstant



això, no es va comunicar la modificació a la Intervenció amb l'antelació necessària i no es va anul·lar l'exercici 2005 el dret reconegut generat pel total de l'operació de cessió de crèdit que finançava el projecte.

S'han realitzat cancel·lacions de drets per insolvència a partir de comunicacions del recaptador (11.636 milers d'euros). Destaquen les cancel·lacions de drets a cobrar de l'IVTM de 2000-2005 (4.310 milers d'euros), d'IAE de 1993-2005 (2.292 milers d'euros) i de la TRSU de 1998-2005 (2.790 milers d'euros).

Pel que fa a la tipologia dels deutors (vegeu el quadre II.3.16. de l'annex), el més significatiu és el capítol d'altres (81,7%) que comprèn, majoritàriament, particulars deutors per tributs (IVTM i TRSU). Els drets pendents amb la CAIB representen el 8,4% i amb l'Estat el 5,4%.

Formant part del saldo pendent de la CAIB, figura un dret reconegut el 1999 (1.777 milers d'euros) en concepte de subvenció per a la construcció de l'estadi de Son Moix, que està dotat al 100% dins la provisió de dubtós cobrament.

Incidències:

En el saldo a cobrar generat el 2004 pel reconeixement del dret associat a l'encàrrec de gestió de la construcció del CS Sant Agustí (244 milers d'euros), figura com a titular Dexia Sabadell, però hauria de figurar l'Ib-salut.

En el saldo de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats figura un saldo de l'EFM, SA de l'exercici 2002 (2.103 milers d'euros), en concepte de cost de cessió del solar i urbanització de Son Valentí. Aquest saldo figura dotat al 100% dins la provisió per a saldos dubtosos realitzada per l'Ajuntament al tancament.

En la conciliació de saldos amb la CAIB s'aprecien imports elevats pendents de cobrament d'exercicis anteriors. Fins a 2001 estan dotats al 100% (vegeu l'apartat de deutors).

2. Pressuposts tancats de despeses

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS DESPESES (en milers d'euros)	
Saldo obligacions pendent pagament a 01/01/06	48.357
Rectificacions / anul·lacions	-52
Pagaments realitzats durant l'exercici	40.406
Saldo pendent pagar a 31/12/06	7.899
Percentatge pagament	83,6%



El saldo pendent té una elevada antiguitat (els més antics són de 1990).

Sense tenir en compte els saldos dels préstecs amb la CAIB, hi ha un total de 952 milers d'euros en possible situació de prescripció. Cal recomanar que es procedeixi a iniciar un procés de depuració de saldos, per tal de declarar prescrits els que estiguin en aquesta situació.

Incidències:

No figuren comptabilitzades com a obligacions d'exercicis tancats les amortitzacions de capital dels préstecs amb la CAIB per a la promoció d'habitatge protegit corresponents als exercicis 2004 i 2005 (219 milers d'euros).

En les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats figura un saldo amb l'EMOP (300 milers d'euros), el reconeixement del qual es va fer el 2005 (sense cap prestació determinada d'aquesta societat), i no consta com a saldo a cobrar en l'EMOP a 31/12/06 (vegeu les incidències de l'apartat de despeses de l'exercici). En la memòria (punt 14 bis) del Compte general de l'Ajuntament s'indica la necessitat de regularitzar aquest saldo, la qual cosa es va produir el 2007.

D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS FUTURS

1. Ingressos pluriennals

Al llarg de l'exercici s'ha incorporat un nou compromís d'ingrés pluriennal i se n'han donat de baixa dos. Els moviments dels compromisos d'ingrés d'exercicis futurs són els que s'expressen en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. COMPROMISSOS DE INGRESOS D'EXERCICIS FUTURS (en milers d'euros)				
Exercici	A 01/01/06	Altes	Baixes	A 31/12/06
2007	4.451	0	-1624	2.827
2008	3.406	2.052	-2162	3.296
2009	3.396	0	-2196	1.200
2010	3.123	0	-1923	1.200
Posteriors	47.380	0	-11380	36.000
Total	61.756	2.052	-19.285	44.523

El compromís d'ingrés pluriennal més significatiu (91,6% del total) és el Conveni de gestió de residus amb el CIMA, amb la cessió temporal de terrenys de l'Ajuntament al Consell Insular per a l'ampliació de la capacitat de valorització



energètica de la planta incineradora de Son Reus. Aquesta cessió es fa per 35 anys. Després, els terrenys i les instal·lacions revertiran a l'Ajuntament. El preu anual de cessió és de 1.200 milers d'euros.

Les baixes de l'exercici corresponen als convenis següents:

- Conveni de 18/05/05 de col·laboració amb la CAIB i l'EMOP per a les instal·lacions esportives del PDEE. La inversió (20.000 milers d'euros) s'ha de finançar amb càrrec al fons de cooperació municipal, a transferir per la CAIB a l'Ajuntament en 12 anualitats (2005-2016). La liquidació pressupostària de 2005 contenia aquest compromís d'ingrés, però en l'apartat d'exercicis futurs de la memòria de 2006 no figuren els dels exercicis 2007-2016. La distribució anual dels compromisos futurs d'aquest conveni és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. COMPROMISOS FUTURS D'INGRESSOS CONVENI 18/05/05	
Exercici	Import (en milers d'euros)
2007	1.162
2008	1.700
2009	1.734
2010	1.769
2011	1.804
2012	1.840
2013	1.877
2014	1.915
2015	1.953
2016	1.992
Total	17.745

- Conveni de col·laboració amb la CAIB per a la coordinació policial i el finançament de la policia turística.

Incidències:

Les baixes de l'exercici no estan justificades, ja que no responen a cap rescissió dels convenis o dels acords vigents el 2006 i exercicis posteriors.



2. Despeses pluriennals

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. COMPROMISOS DE DESPESES EXERCICIS FUTURS (en milers d'euros)							
	2007	2008	2009	2010	Poste- riors	Total	%
16. Quotes, prest. i despeses socials	210	62	0	0	0	271	0,5%
1. Despeses de personal	210	62	0	0	0	271	0,5%
20. Arrendaments	259	252	252	174	217	1.153	2,0%
21. Reparació, mant. i conservació	2.603	2.149	0	0	0	4.752	8,1%
22. Material, subministraments i altres	24.597	11.426	7.967	5.959	0	49.948	85,1%
2. Despeses en béns corrents i serv.	27.460	13.826	8.218	6.133	217	55.853	95,2%
48. Transferències a famílies i inst. sfl	160	20	0	0	0	180	0,3%
4. Transferències corrents	160	20	0	0	0	180	0,3%
61. Inversió de reposició en infraestructures	2.331	0	0	0	0	2.331	4,0%
62. Inversió nova assoc. a fun. oper. serveis	37	0	0	0	0	37	0,1%
6. Inversions reals	2.369	0	0	0	0	2.369	4,0%
TOTAL	30.198	13.908	8.218	6.133	217	58.674	100,0%

Incidències:

L'Ajuntament no ha registrat com a compromisos per despeses futures els imports a transferir en els exercicis 2007-2016 pel Conveni de 18/05/05 de col·laboració amb la CAIB i l'EMOP per a instal·lacions esportives del PDEE, que estableix que l'Ajuntament realitzarà les instal·lacions encomanant l'execució a l'EMOP per import de 17.745 milers d'euros (vegeu l'apartat anterior). Els interessos, que corresponen a l'Ajuntament (segons el conveni), no han estat tampoc considerats com a compromisos futurs. El quadre següent mostra el càlcul d'aquests interessos:



<i>AJUNTAMENT DE PALMA 2006. CÀLCUL INTERESSOS CONVENI 18/05/05</i>	
<i>Exercici</i>	<i>Import (en milers d'euros)</i>
2007	281
2008	630
2009	564
2010	498
2011	430
2012	361
2013	290
2014	218
2015	145
2016	70
<i>Total</i>	<i>3.487</i>

L'Ajuntament va encomanar a l'EMOP la construcció/explotació, en règim de concessió per 12 anys, de 10 casals de barri. Durant els 2 primers anys es fa la construcció. A partir del 3r i durant 9 més, l'Ajuntament ha de pagar a l'EMOP pel seu ús. L'Ajuntament no ha registrat el compromís futur que representen els pagaments per la utilització dels casals durant el període de la concessió (7 casals començaren a funcionar el 01/01/07). A 31/12/06 les obres comptabilitzades per l'EMOP eren de 5.778 milers d'euros, 4.608 milers d'euros d'obra executada i 1.170 milers d'euros de despesa financera. El pagament de l'EMOP als constructors s'ha concertat en 10 anualitats.

L'Ajuntament s'ha compromès (juntament amb la CAIB) a diverses aportacions en exercicis futurs a consorcis dependents o vinculats, per l'import que correspon a les quotes (principal i interessos) de préstecs que aquests han concertat per dur a terme les seves finalitats. La despesa futura que representen els compromisos no figura en la memòria del Compte general de l'Ajuntament. La quantificació i distribució pluriennal dels principals d'aquests préstecs és la següent:



AJUNTAMENT DE PALMA 2006. APORTACIONS COMPROMESSES PER A EXERCICIS FUTURS PER L'AMORTITZACIÓ DEL PRINCIPAL DELS PRÉSTECES DE CONSORCIS DEPENDENTS O VINCULATS (en milers d'euros)						
Any	Cons. Parc de les Estacions	Cons. Mirall Eixample	Cons. Museu d'Art M. i C.	Cons. constr. velòdrom	Cons. RIBA	TOTALS ANUALS
2007	0	0	0	700	674	1.374
2008	0	0	0	700	674	1.374
2009	470	3.126	0	700	4.114	8.410
2010	470	3.126	573	700	4.114	8.983
2011	470	3.126	573	700	4.114	8.983
2012	470	3.126	573	700	4.114	8.983
2013	470	3.126	573	700	4.114	8.983
2014	470	3.126	573	700	3.964	8.833
2015	470	3.126	573	700	3.440	8.309
2016	470	3.126	573	700	3.440	8.309
poster.	0	0	573	7.000	0	7.573
TOTAL	3.756	25.010	4.581	14.000	32.765	80.112

E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa de l'Ajuntament han generat, a 31 de desembre de 2006, les desviacions de finançament positives i negatives anuals i acumulades següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros)		
	Anuals	Acumulades
Desviacions de finançament positives	9.489	12.572
Desviacions de finançament negatives	-10.307	0

Les partides més significatives corresponen al projecte de construcció d'HPO al c/ Ciutat de Querétaro, finançat amb endeutament extern aprovat dins del pressupost de 2005, així com 4 projectes per l'encàrrec de gestió de l'Ib-salut a l'Ajuntament per a la construcció de centres de salut (Pere Garau, Can Pastilla, c/ Aragó i Escola Graduada).

Dins de la composició de les desviacions positives acumulades figuren 84 milers d'euros corresponents als projectes de despesa núm. 1 i 2, els quals no presenten moviment des de la seva teòrica data de finalització (2002 i 2001, respectivament). L'Ajuntament informa que corresponen a expropiacions pendents de la Falca Verda, encara no finalitzades.



Incidències:

Els imports totals de les desviacions generades de la memòria no quadren amb els totals consignats en el resultat pressupostari. Les desviacions negatives de l'exercici són superiors, en el resultat pressupostari (2.597 milers d'euros), al total consignat en la memòria (punt 20.4). Com que la xifra correcta és la de la memòria, el resultat pressupostari s'hauria de minorar en aquesta quantitat.

F. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat en el Compte general de l'exercici 2006 és positiu en 24.336 milers d'euros, i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:



AJUNTAMENT DE PALMA 2006. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
INGRESSOS		DESPESES	
DRETS RECONEGUTS NETS (en milers d'euros)		OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)	
1 Imposts directes	122.823	1 Despeses de personal	93.519
Sobre la renda	5.706	Alts càrrecs	1.337
Sobre el capital	103.842	Personal eventual de gabinet	1.363
Sobre activitats econòmiques	13.276	Personal funcionari	67.654
2 Imposts indirectes	29.054	Personal laboral	727
Sobre el valor afegit	10.307	Altres personal	14
Sobre consums específics	3.268	Incentius al rendiment	0
Sobre altres impostos indirectes	15.479	Quotes i prestacions socials	22.424
3 Taxes i altres ingressos	86.862	2 Despeses corrents en béns i serveis	103.711
Vendes	6	Arrendaments	1.719
Taxes prestacions de serveis públics	65.590	Reparacions, manteniment i conservació	8.930
Preus públics per prestació servei	336	Material, subministraments i altres	92.940
Contribucions especials	800	Indemnitzacions per raó del servei	122
Reintegrants	12		
Altres ingressos	20.118	3 Despeses financeres	3.843
		De préstecs de l'interior	3.843
4 Transferències corrents	70.614	De dipòsits, fiances i altres	
De l'Estat	64.684	4 Transferències corrents	67.521
De comunitats autònomes	2.708	A organ. autònoms adm. de l'entitat local	33.725
D'entitats locals	2.855	A l'Estat	
D'empreses privades	160	A empreses de les entitats locals	19.913
De famílies i institucions sense fin. lucre	10	A comunitats autònomes	
De l'exterior	196	A entitats locals	6.307
		A empreses privades	44
5 Ingressos patrimonials	3.508	A famílies i institucions sense fin. lucre	7.532
Interessos de títols valors	0		
Interessos dipòsits entitats financeres	1.120	6 Inversions reals	25.751
Dividends i participacions en guanys	251	Inversió nova en infraestructura	14.249
Rendes de béns immobles	1.200	Inversió reposició en infraestructura	4.131
Productes de concessions i aprofitaments esp.	935	Inversió nova associada al func. serveis	3.860
Altres ingressos	1	Inversió de caràcter immaterial	265
6 Alienació d'inversions reals	3.059	Inversions en béns patrimonials	3.245
De terrenys	89		
De les altres inversions reals	2.970	7 Transferències de capital	9.528
7 Transferències de capital	12.472	A org. autònoms adm. de l'entitat local	4.693
D'organismes autònoms de l'entitat local	1.097	A l'Estat	
De l'Estat	1.105	A empreses de l'entitat local	4.034
De comunitats autònomes	9.572	A comunitats autònomes	
D'entitats locals	0	A entitats locals	759
D'empreses privades	698	A empreses privades	42
De famílies i institucions sense fin. lucre	0	A famílies i institucions sense fin. lucre	
8 Actius financers (reintegr. préstecs)	806	8 Actius financers (conc. pres. fora sec. públ.)	798
9 Passius financers (concertació oper. crèdit)	0	9 Passius financers (amortització de deute)	194
TOTAL DRETS RECONEGUTS 2006	329.199	TOTAL OBLIGACIONS RECON. 2006	304.864
RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI		RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI	24.336



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

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets recon. nets	Oblig. recon. netes	Ajusts	Resultat press.
a. Operacions corrents	312.862	268.594		44.268
b. Altres operacions no financeres	15.531	35.279		-19.747
1. Total operacions no financeres (a+b)	328.393	303.872		24.521
2. Actius financers	806	798		8
3. Passius financers	0	194		-194
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	329.199	304.864		24.336
Ajusts:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria per desp. grals.			16.176	
5. Desviacions negatives de finançament (+)			10.307	
6. Desviacions positives de finançament (-)			9.489	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				41.330

L'evolució del resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament, des de l'exercici 2004, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. EVOLUCIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2004-2006 (en milers d'euros)			
RESULTAT PRESSUPOSTARI	2004	2005	2006
a. Operacions corrents	40.465	14.963	44.268
b. Altres operacions no financeres	-24.363	-32.144	-19.747
1. Total operacions no financeres (a+b)	16.102	-17.180	24.521
2. Actius financers	6	-300	8
3. Passius financers	-234	-67	-193
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	15.874	-17.548	24.336
4. Despesa finançada amb romanent de tresoreria per despeses grals.	8.086	19.702	16.176
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	15.532	13.921	10.307
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	7.304	5.530	9.489
RESULTAT PRESUPUESTARI AJUSTAT	32.188	10.546	41.330
El format del resultat pressupostari dels exercicis 2004 i 2005 ha estat adaptat a la INCL a efectes comparatius			

El resultat pressupostari ha experimentat un increment significatiu, sobretot pel creixement en els cap. 3 i 4 dels ingressos corrents de l'exercici, així com en el cap. 7. També ha contribuït la baixa execució del cap. 6 de despeses.

Incidències:

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



Els drets reconeguts que figuren en el càlcul del resultat pressupostari s'han d'incrementar en:

- 2.290 milers d'euros corresponents a les vendes realitzades durant 2006 dels habitatges de l'edifici del c/ Ciutat de Querétaro, les quals varen ser reconegudes dins l'any 2007, en el moment del seu cobrament.

Els drets reconeguts que figuren en el càlcul del resultat pressupostari s'han de disminuir en:

- 7.074 milers d'euros, per la diferència entre els drets reconeguts per la totalitat dels imports pluriennals a percebre d'acord amb els convenis de 2006 amb l'Ib-salut, en concepte d'encàrrec de gestió per a la construcció de 4 centres de salut (8.327 milers d'euros) i l'import de la transferència corresponent a l'exercici que figura en els referits acords (1.253 milers d'euros).
- 1.320 milers d'euros pel reconeixement del dret per una quantitat superior a l'estipulada per a l'exercici 2006 en el conveni marc amb l'Institut de Serveis Socials i Esportius de Mallorca per al cofinançament de les prestacions socials bàsiques 2006-2007.

Les obligacions reconegudes que figuren en el càlcul del resultat pressupostari s'han d'incrementar en:

- 120 milers d'euros en concepte dels interessos meritats i exigibles pels préstecs amb la CAIB (anteriorment amb el MOPT), dels quals no s'ha reconegut cap obligació durant l'exercici.

Les obligacions reconegudes que figuren en el càlcul del resultat pressupostari s'han de disminuir en:

- 740 milers d'euros de despesa del cap. 3 (d'interessos bancaris del préstec amb el BSCH, per la part meritada de la quota anual amb venciment el 2007), incorrectament reconeguda.
- 1.049 milers d'euros de reconeixements d'obligacions de l'EMOP, els quals no responen a cap prestació de servei o drets emparats per acords amb aquest organisme.

També s'ha de disminuir el resultat pressupostari, ja que l'import de les desviacions negatives de l'exercici, tingut en compte en el càlcul del resultat pressupostari, conté una duplicació de 2.597 milers d'euros.



G. ROMANENT DE TRESORERIA

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

El romanent de tresoreria de l'exercici 2006, presentat per l'Ajuntament, així com el corresponent a la liquidació dels anys anteriors 2004 i 2005, es presenta en el quadre següent:

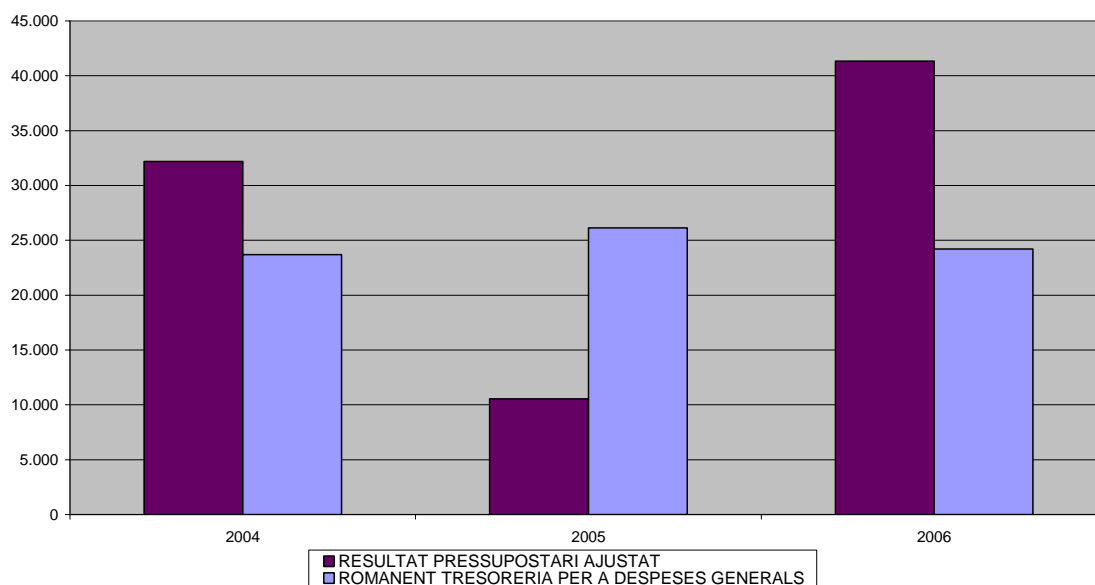
AJUNTAMENT DE PALMA 2006. EVOLUCIÓ ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
	2004	2005	2006
1. (+) FONS LÍQUIDS	46.160	23.908	42.218
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	95.755	105.828	102.878
- (+) del pressupost corrent	33.597	35.936	52.578
- (+) de pressuposts tancats	66.985	72.950	56.729
- (+) d'operacions no pressupostàries	20	6	6
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-4.846	-3.064	-6.433
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	49.136	56.982	63.875
- (+) del pressupost corrent	34.777	42.927	43.821
- (+) de pressuposts tancats	6.572	5.488	7.899
- (+) d'operacions no pressupostàries	7.787	8.567	12.566
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	0	-411
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)	92.779	72.753	81.222
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	49.055	35.070	44.449
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	20.030	11.553	12.572
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	23.694	26.131	24.200

El format del romanent de tresoreria dels exercicis 2004 i 2005 ha estat adaptat a la INCL a efectes comparatius

El gràfic següent mostra l'evolució dels exercicis 2004 a 2006 del romanent de tresoreria per a despeses generals en comparació amb el resultat pressupostari ajustat.



**PALMA 2006. COMPARACIÓ EVOLUCIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT I
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS**



Incidències:

Tal com exposa la memòria (nota 20.5), en l'estat del romanent de tresoreria aprovat pel Ple figuren 480 milers d'euros integrats en l'epígraf de creditors pendents de pagament, mentre que en el Compte general figuren com a ingressos pendents d'aplicació.

Partides que incrementen el romanent de tresoreria:

- En la partida de pagaments pendents d'aplicació definitiva figuren 405 milers d'euros corresponents a una liquidació d'interessos bancaris meritats i vençuts, els quals ja havien estat liquidats abans del tancament i, per tant, ja rebaixats del saldo de tresoreria en el càlcul del romanent de tresoreria. Això implica que no és procedent la minoració com a partida pendent de pagament.*
- En el càlcul del romanent de tresoreria, l'Ajuntament no inclou en els drets pendents de cobraments d'exercicis tancats els 32 milers d'euros del saldo del compte "4400. Deutors per IVA repercutit", perquè corresponen al pagament de despeses associades a la subrogació del deute hipotecari pendent d'imputació. Atesa aquesta naturalesa, l'esmentada quantitat ha d'incrementar el romanent.*



RECOMANACIONS:

Vetllar per l'adequada ordenació i instrumentació dels expedients de modificació de crèdits.

Acreditar de manera adient a la memòria justificativa la impossibilitat d'ajornament fins al proper exercici dels expedients de crèdits extraordinaris i de suplementos de crèdits.

Reconèixer els drets derivats de convenis en el moment en què s'hagi donat compliment a les condicions i terminis fixats en aquests acords i s'hagi reconegut la correlativa obligació per l'altra administració afectada.

Coordinar conciliacions periòdiques de saldos pendents amb la CAIB, de manera que no es produeixin diferències entre les dues institucions.

Ajustar la totalitat de les actuacions al que disposen la normativa aplicable i les bases d'execució respecte a les fases del procediment ordinari de la despesa pressupostària.

Revisar els saldos de pressuposts tancats, i tramitar i aprovar els corresponents expedients de regularització dels pendents de pagament, d'acord amb la normativa vigent.

Implementar les mesures oportunes per tal de donar solució al cobrament del saldo de l'EFM, SA, corresponent a la cessió del solar i urbanització de Son Valentí.

Implementar els procediments adients que assegurin que totes les despeses pluriennals figuren a la informació de la memòria.

Introduir els expedients d'ingressos i de despeses pluriennals en l'aplicació informàtica de comptabilitat, per tal que, amb l'existència d'una dada única, no es produeixin errors ni diferències.

Avaluar, l'Ajuntament, en els projectes amb saldos de desviacions positives acumulades d'elevada antiguitat, la realitat de la seva aplicació i, si escau, el canvi de destinació o la devolució de les quantitats inaplicades.

Portar el control del finançament afectat dins l'aplicació de gestió de projectes de despesa del programa de comptabilitat, per tal d'evitar errades per la diversitat de processos d'obtenció de dades.

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



Annex II.3:

- *Quadre II.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2006/2005. Classificació econòmica*
- *Quadre II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2006/2005. Classificació funcional*
- *Quadre II.3.3. Pressupost inicial de despeses exercicis 2006. Classificació orgànica*
- *Quadre II.3.4. Grau de dependència financera*
- *Quadre II.3.5. Modificacions de crèdit per capítols*
- *Quadre II.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica*
- *Quadre II.3.7. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació funcional*
- *Quadre II.3.8. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació orgànica*
- *Quadre II.3.9. Execució pressupost d'ingressos*
- *Quadre II.3.10. Conciliació drets reconeguts per l'Ajuntament amb les obligacions reconegudes per la CAIB*
- *Quadre II.3.11. Execució pressupost de despeses. Classificació econòmica. Anàlisi comparativa 2006/2005*
- *Quadre II.3.12. Execució pressupost de despeses. Classificació funcional. Anàlisi comparativa 2006/2005*
- *Quadre II.3.13. Execució pressupost de despeses. Classificació orgànica. Anàlisi comparativa 2006/2005*
- *Quadre II.3.14. Conciliació transferències Administració general de l'Ajuntament amb les seves entitats dependents.*
- *Quadre II.3.15. Pendent de cobrament de pressuposts tancats*
- *Quadre II.3.16. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per ens*
- *Quadre II.3.17. Pendent de pagament de pressuposts tancats*
- *Quadre II.3.18. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis*



4. MEMÒRIA

La memòria forma part dels comptes anuals i el seu objecte és el de completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat economicopatrimonial i en l'estat de la liquidació del pressupost (que ja han estat analitzats en els corresponents apartats). El 2006 és el primer exercici en què s'ha hagut d'elaborar la memòria, segons el que estableix la INCL.

El contingut de la memòria presentada per l'Ajuntament és conforme a la INCL i és suficient per a la correcta interpretació dels estats comptables. No obstant això, presenta diverses mancances i discrepàncies amb altres estats, relacions i comptes del Compte general.

Incidències:

Gestió indirecta de serveis públics:

- *No especifica si aquests serveis han rebut subvencions, aportacions no dineràries, bestretes reintegrables, préstecs participatius o d'altra naturalesa, o si tenen béns de domini públic afectes o altres béns objecte de reversió.*

Immobilitzat material:

- *El quadre del moviment de l'immobilitzat material presenta, a la columna d'augment per transferències o traspassos a altres comptes, un import negatiu de -8.236 milers d'euros en el compte "2210. Construccions". Aquest import negatiu té origen en una reclassificació feta en el compte "2200 Terrenys i béns naturals" dels solars de diversos centres escolars (recollits a l'assentament d'obertura de 1992) i, per tant, hauria de figurar amb signe positiu a la columna de disminucions per transferències o traspassos a altres comptes.*
- *El quadre del moviment del PMS mostra les baixes per les vendes de l'exercici com a disminucions per transferències o traspàs a altre compte, però haurien de figurar en la columna corresponent a sortides, baixes o reduccions.*

Préstecs:

- *No informa sobre el préstec de 2.909 milers d'euros formalitzat el 10/10/06 i la reducció del préstec formalitzat durant l'exercici 2005.*
- *El quadre de deute inclou un saldo negatiu amb el Banco Hipotecario (22 milers d'euros). Aquest préstec ja va ser cancel·lat en exercicis anteriors.*

Cessions de crèdit:



- No esmenta les cessions de crèdit i els riscos que té assumits l'Ajuntament per aquestes operacions.

Operacions pressupostàries:

- Execució de projectes de despesa: l'Ajuntament manifesta no tenir projectes de despesa, ni per programes ni per objectius. Atès el que estableixen les regles 42 a 45 de la INCL (tendran aquesta consideració els projectes d'inversió inclosos a l'annex d'inversions del pressupost, les despeses amb finançament afectat i qualssevol altres unitats de despesa pressupostària en què es vulgui realitzar un seguiment i control individualitzat) és obvi que l'Ajuntament té, com a mínim, projectes de despesa detallats en l'annex d'inversions o amb els projectes de finançament afectat i que no s'ha formalitzat la informació exigida a la memòria per a aquests projectes.
- Creditors pendents d'aplicar al pressupost: aquest punt (20.1.A.3) informa que no existeixen imports que pertanyin a aquest epígraf de la memòria. Això contradiu el punt 16.4 on s'informa d'un import (405.143,98 euros) per interessos bancaris meritats, vençuts i pagats, no imputats a pressupost.
- La informació (apartat 20.1.A2) dels romanents de crèdit presenta una diferència (3.050 euros) respecte al total del romanent de crèdit que figura a la liquidació del pressupost de despesa. L'Ajuntament reconeix aquesta diferència generada a la partida de despesa 07/41300/22609.

Operacions no pressupostàries:

- La informació referent a operacions no pressupostàries de tresoreria, partides pendents d'aplicació deutes, no inclou el compte "5585. Lliuraments per provisions de fons " (6 milers d'euros).
- Deutors no pressupostaris: la informació referent a operacions no pressupostàries de tresoreria deutors no inclou el compte "4400. Deutors per IVA repercutit" (32 milers d'euros).

Quadre de finançament:

- En els fons obtinguts i aplicats per baixes i altes d'immobilitzat s'inclouen conceptes que no corresponen a entrades o sortides de fons, sinó a reclassificacions entre comptes del mateix immobilitzat, com en el cas d'inversions gestionades i del PMS.

RECOMANACIONS:

Completar la memòria amb la informació referent als aspectes en els quals s'han exposat mancances.

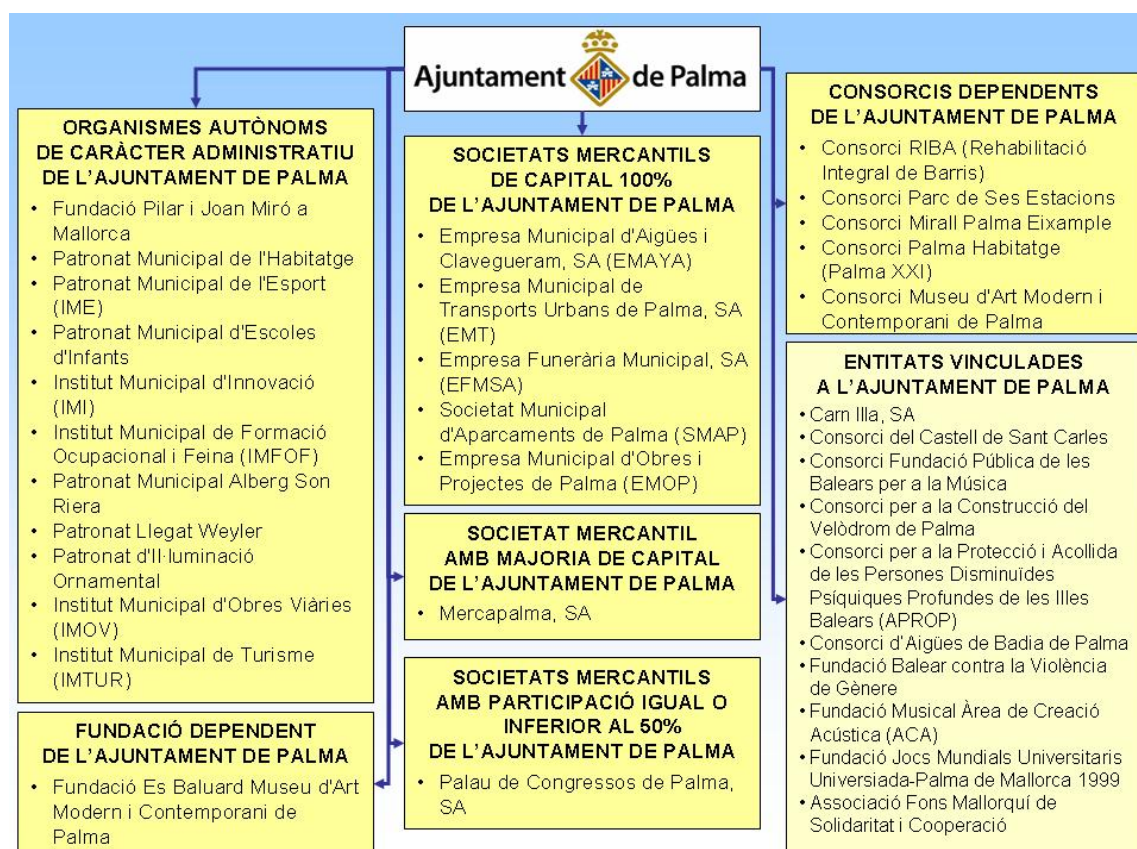


Descriure en la memòria els compromisos derivats de les cessions de crèdit.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

En aquest apartat s'analiza l'activitat econòmica de l'exercici 2006 i la situació patrimonial de les entitats dependents i vinculades a l'Ajuntament de Palma.

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





1. ENTITATS DEPENDENTS

Aquest subsector està format per onze organismes autònoms, set societats mercantils, una fundació i cinc consorcis.

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

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

A. Organismes autònoms

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

- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
- Institut Municipal d'Innovació (IMI)
- Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)
- Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)
- Institut Municipal de l'Esport (IME)
- Institut Municipal de Turisme (IMTUR)
- Patronat d'Il·luminació Ornamental
- Patronat Llegat Weyler
- Patronat Municipal Alberg Son Riera
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge

Les incidències comunes a la majoria dels organismes autònoms són les següents:

A l'hora de calcular el resultat pressupostari ajustat de l'exercici, el criteri seguit per determinar les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals és incorrecte i provoca una sobrevaloració de l'esmentat resultat pressupostari.

De manera sistemàtica, durant l'exercici 2006, els organismes autònoms han tramitat expedients de modificació de crèdit mitjançant les figures del crèdit



extraordinari o del suplement de crèdit que han finançat amb la pràctica totalitat del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'any anterior. Els esmentats expedients es fonamenten en què era necessari i urgent suplementar les partides pressupostàries afectades, però aquesta necessitat no està suficientment justificada i, en la majoria de casos, s'ha verificat que les obligacions reconegudes durant l'exercici en aquestes partides suplementades no exhaureixen els crèdits inicialment assignats en el pressupost i, per tant, que era innecessària l'esmentada tramitació.

Únicament hi ha un organisme autònom, l'Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina, que té en compte els saldos de dubtós cobrament en el càlcul del romanent de tresoreria, tot i que n'hi ha alguns que mantenen saldos molt significatius amb una antiguitat superior a cinc anys, com són l'Institut Municipal de l'Esport, el Patronat Municipal de l'Habitatge i la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca.

Els organismes autònoms presenten, al tancament de l'exercici 2006, unes existències de tresoreria de 6.679 milers d'euros (l'any anterior de 6.151 milers d'euros), de les quals una part important (al voltant del 65%) no estarien afectades a compromisos per a futures despeses de projectes amb finançament afectat.

Si bé, en general, els organismes autònoms disposen d'un inventari comptable dels seus béns, no han tramès a l'SCIB l'actualització aprovada pel màxim òrgan de govern de l'entitat, i a l'elaboració del qual estan obligades les entitats d'acord amb l'article 17.2 de l'RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals.⁸

Els organismes autònoms no realitzaven, en exercicis anteriors, la dotació per amortització de l'immobilitzat com a part de la despesa econòmica. Aquesta és necessària per determinar correctament els costos dels serveis, per tal de fixar l'import de les taxes i dels preus públics. Durant l'exercici 2006, amb la finalitat d'adaptar-se a la normativa vigent, s'ha reconegut aquesta despesa econòmica i, a més, s'ha regularitzat el saldo inicial de l'amortització acumulada com ajust d'exercicis anteriors per imports que, en algun cas, són molt significatius i s'ha de tenir en compte que afecten excepcionalment el resultat economicopatrimonial d'aquest exercici 2006.

Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca

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

⁸ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



L'exercici 2006 s'han reconegut obligacions per import de 2.068 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 195 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 157 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 235 milers d'euros.

La Fundació no segueix el criteri de registrar com a existències el conjunt de béns relatius a la seva activitat comercial i que es troben en l'entitat al tancament del període, és a dir, considera com a despesa de l'exercici l'import total de les compres que realitza durant l'any. Aquest criteri, no acceptat per les normes vigents, provoca, per una banda, una errada en la determinació del cost de les vendes i, per l'altra, no recull, formant part de l'actiu, el valor dels béns existents a la data de tancament. L'entitat hauria de realitzar al tancament el corresponent inventari físic, la qual cosa permetria el registre adequat tant del cost de les vendes com de les existències comercials al final del període i el control adequat de les esmentades existències.

Si bé disposa d'un inventari comptable dels seus béns, segons l'informe de la Intervenció corresponent a l'exercici 2006, hi ha obres d'art i altres objectes propietat de la Fundació que no es troben inventariats. L'entitat hauria d'incloure aquests elements en el seu inventari i procedir a la seva adequada salvaguarda.

L'entitat, fins a l'exercici 2006, no realitzava la dotació per amortització de l'immobilitzat corresponent al període com a part de la despesa econòmica. Durant aquest exercici ha reconegut per aquest concepte un import de 123 milers d'euros. A més, per regularitzar la situació del saldo inicial de l'amortització acumulada, s'ha registrat com a ajust d'exercicis anteriors un import de 2.172 milers d'euros.

La Fundació presenta saldos creditors amb origen en l'exercici 2000 i anteriors per un import de 4 milers euros. Durant 2006 l'entitat no ha regularitzat cap import d'aquests saldos antics sobre els quals s'hauria de practicar una anàlisi i, si escau, i d'acord amb les normes vigents, tramitar els corresponents expedients de regularització.

Per a l'exercici 2006, presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un total de 2.079 milers d'euros, envers el resultat del període anterior, que va ser positiu per un import de 73 milers d'euros, motivat principalment per l'ajust de les amortitzacions d'exercicis anteriors abans comentada.

Segons la confirmació bancària tramesa per una entitat financera, al tancament de l'exercici 2006, hi havia persones autoritzades per disposar de fons dels comptes bancaris que, per canvis en els òrgans de govern, ja no hi haurien de figurar.

A l'actiu del balanç de situació de la Fundació no consta el saldo resultant de l'autoliquidació del quart trimestre de l'exercici 2006 de l'IVA per un import de 15 milers d'euros.



Hi ha diferents actes de la Comissió de Govern de l'entitat en les quals no consta la signatura del secretari ni la del president.

Institut Municipal d'Innovació (IMI)

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

L'exercici 2006, s'han reconegut obligacions per import de 10.696 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 2.845 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 115 milers d'euros).

El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 3.125 milers d'euros, import que no està ajustat per l'efecte dels saldos corresponents als deutors de dubtós cobrament, 20 milers d'euros segons la comptabilitat de l'entitat.

No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 de l'RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).⁹

L'entitat ha dotat una provisió amb la finalitat de recollir comptablement els possibles efectes contraris que es puguin derivar de la resolució final del litigi que manté envers l'Agència Estatal d'Administració Tributària en relació amb l'IVA suportat i el seu tractament vinculat a l'efecte de les subvencions. El saldo de la provisió, al tancament de l'exercici 2006, ascendeix a 1.442 milers d'euros, dels quals 180 milers d'euros corresponen a la dotació d'aquest any. A la memòria s'indica que l'import final pot arribar a 4.119 milers d'euros. Si bé, respecte a aquesta qüestió, cal dir que l'informe de la Intervenció assenyala que, en data 17 d'octubre de 2007, l'Audiència Nacional va tenir un pronunciament favorable als interessos de l'Institut ja que varen ser estimats els arguments que recollia el recurs presentat.

Cal destacar que ha signat un contracte de "Prestació integral de serveis tecnològics i de qualitat de l'Ajuntament de Palma" en vigor a partir del darrer trimestre de l'exercici 2004. L'import d'adjudicació va ser de 5.154 milers d'euros anuals, IVA inclòs, amb una durada prevista de deu anys, és a dir, fins a l'any 2014. Els compromisos de despesa amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors derivats d'aquest contracte ascendeixen a un import de 46.692 milers d'euros.

L'Institut no ha reconegut, l'exercici 2006, com a despesa el deute corresponent a dues factures pel concepte de "Servei d'Actualització de les Bases de Dades Fiscals", que no ha rebut de la societat adjudicatària del contracte esmentat en el paràgraf anterior, per un import de 611 milers d'euros. L'IMI suporta aquestes

⁹ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.



despeses amb relació a l'encàrrec de gestió rebut de l'Ajuntament de Palma per a la realització d'aquesta assistència tècnica. En contrapartida, l'Institut ha anat rebent aportacions municipals per un import equivalent als costos facturats per l'adjudicatari del servei. Per tant, l'IMI hauria de reconèixer les despeses i els ingressos, els saldos a pagar a la societat adjudicatària i el saldo a cobrar de l'Ajuntament de Palma derivats de les esmentades factures.

Per a l'exercici 2006, presenta un resultat economicopatrimonial positiu per un total de 886 milers d'euros.

Segons l'informe de la Intervenció, registra un conjunt de transaccions, tant a nivell pressupostari com economicopatrimonial, amb uns criteris que, en molts dels casos, no s'ajusten al que disposen les normes que són d'aplicació. Aquesta situació, entre d'altres, es presenta en el registre dels ingressos procedents de la seva activitat de cartografia, fins i tot que se troben regulades per una ordenança fiscal, que no s'imputen a la partida "Taxes i preus públics"; saldos que, per les seves característiques correspon classificar-los com a despeses anticipades, es registren com una provisió amb signe negatiu. Els ingressos per vendes de l'exercici 2006 recullen interessos per un import de 800 milers d'euros, els quals s'haurien de considerar ingressos financers. A més, l'entitat no ha adaptat tots els criteris de registre ni ha ajustat la presentació de la informació comptable en els comptes anuals al que disposa la ICAL.

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

Hi ha diferents actes de l'òrgan de govern de l'entitat en les quals no consta la signatura del secretari ni la del president.

Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)

L'Institut Municipal d'Obres Viàries té per objecte el desenvolupament d'un projecte de gestió integrada de les obres i les ocupacions de la via pública que realitzin l'Administració municipal, les companyies subministradores de serveis públics o qualsevol altre particular o empresa.

L'exercici 2006, s'han reconegut obligacions per import de 396 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 91 milers d'euros (l'any anterior també va ser negatiu per un import de 23 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 28 milers d'euros.



No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 de l'RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).¹⁰

L'entitat, fins a l'exercici 2006, no realitzava la dotació per amortització de l'immobilitzat corresponent al període com a part de la despesa econòmica. Durant aquest exercici ha reconegut per aquest concepte un import de 10 milers d'euros. A més, per regularitzar la situació del saldo inicial de l'amortització acumulada, s'ha registrat com a ajust d'exercicis anteriors un import de 70 milers d'euros.

Per a l'exercici 2006, presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un import de 156 milers d'euros.

Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)

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

L'exercici 2006, s'han reconegut obligacions per import de 7.359 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 12 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 216 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 115 milers d'euros.

No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 de l'RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).¹¹ Per altra banda, l'inventari tramès per l'entitat inclou, únicament, els béns incorporats durant l'exercici 2006.

L'entitat, fins a l'exercici 2006, no realitzava la dotació per amortització de l'immobilitzat corresponent al període com a part de la despesa econòmica. Durant aquest exercici ha reconegut per aquest concepte un import de 33 milers d'euros. A més, per regularitzar la situació del saldo inicial de l'amortització acumulada, s'ha registrat com a ajust d'exercicis anteriors un import de 55 milers d'euros.

¹⁰ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions

¹¹ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



Per a l'exercici 2006, presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un import de 190 milers d'euros.

L'entitat inclou l'Ajuntament de Palma dins el saldo de deutors per imports de 195 milers d'euros i 149 milers d'euros corresponents a l'exercici corrent i a exercicis tancats, respectivament. L'Ajuntament, en relació amb aquests saldos, presenta un import de 178 milers d'euros per a exercicis tancats i un total de 127 milers d'euros per a l'exercici corrent. Per altra banda, formant part dels deutors de pressupost corrent, s'inclou el Consorci RIBA per un import de 7 milers d'euros, import en el qual, segons la liquidació pressupostària d'aquest Consorci, no es reconeix cap obligació pendent de pagament amb l'entitat. L'Institut hauria d'analitzar aquests saldos, fer l'oportuna conciliació tant amb l'Ajuntament com amb el Consorci i practicar els ajusts que calguin per regularitzar la situació.

Institut Municipal de l'Esport (IME)

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

L'exercici 2006, s'han reconegut obligacions per import de 16.263 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 102 milers d'euros (l'any anterior va ser negatiu per un import de 897 milers d'euros).

El romanent de tresoreria per a despeses generals és negatiu per import de 348 milers d'euros. Per solucionar aquesta qüestió, es va reaccionar l'exercici 2007 aplicant dues mesures: per una banda, una reducció de la despesa, que dona una cobertura parcial al desequilibri; aquesta mesura està considerada a l'article 193 del TRLHL. I, per l'altra, amb una aportació addicional de l'Ajuntament, procediment no considerat per l'esmentat article 193 de l'RD 2/2004. No obstant això, i atès que no s'ha generat crèdit per aquest increment, l'efecte de la mesura serveix per eixugar el dèficit restant. Aquest mecanisme també va ser utilitzat per a corregir el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu de l'exercici 2005 per un import de 450 milers d'euros.

Els ingressos addicionals als prevists, que va rebre l'entitat d'altres administracions públiques, varen ser incorporats al pressupost com a finançament de crèdits extraordinaris i de suplementos de crèdit en lloc de considerar la figura de la generació de crèdits per ingressos; tot això, segons el que disposa l'article 181 de l'RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de l'LRHL i la base dotzena d'execució del pressupost de 2006 de l'Ajuntament de Palma.



També, respecte a la situació financera general de l'entitat, cal dir que, al tancament de l'exercici 2006, el fons de maniobra resulta negatiu per un import de 141 milers d'euros.

L'entitat, fins a l'exercici 2006, no realitzava la dotació per amortització de l'immobilitzat corresponent al període com a part de la despesa econòmica. Durant aquest exercici ha reconegut per aquest concepte un import de 358 milers d'euros. A més, per regularitzar la situació del saldo inicial de l'amortització acumulada s'ha registrat, com a ajust d'exercicis anteriors, un import de 5.412 milers d'euros.

També durant l'exercici 2006, l'Institut va donar de baixa un import de 114 milers d'euros, corresponents a terrenys i béns naturals, comptabilitzats erròniament en el compte d'inversions destinades a l'ús general.

No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 de l'RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).¹² A més, l'informe de la Intervenció indica l'existència d'una limitació respecte a la possibilitat que existeixin immobles de l'Ajuntament que s'hagin adscrit o donat en cessió a l'Institut i que encara figurin a la comptabilitat de la corporació i, per tant, no considerats a l'inventari de l'IME.

A l'IME, formant part del saldo per deutors de pressuposts tancats, es recullen 831 milers d'euros, generats des de l'any 1996 fins al 1999 i que corresponen a la Fundació Jocs Mundials Universitaris. Aquest import suposa un 31,8 % del saldo total de deutors pressupostaris. Tot i que l'esmentada Fundació està inactiva i a l'espera de la seva liquidació, l'Institut no ha practicat cap correcció valorativa sobre els esmentats saldos per tal de reconèixer la possible insolvència.

Un import de 48 milers d'euros en dipòsits i fiances rebuts en metàl·lic estava comptablement classificat en el compte "4752. Hisenda pública creditora per conceptes fiscals". Durant l'exercici 2007 aquest import ha estat traspassat al compte "5611. Inversions financeres temporals" d'acord amb la seva naturalesa.

En el càlcul del resultat pressupostari ajustat hi ha una errada d'ubicació d'un import de 451 milers d'euros, classificat a l'apartat de "crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals", aquest import hauria de figurar en el concepte de "desviacions de finançament negatives de l'exercici", si bé aquesta errada no suposa variació de l'esmentat resultat pressupostari.

L'IME, per a l'exercici 2006, presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un import de 3.786 milers d'euros, motivat per l'ajust de l'amortització acumulada corresponent a exercicis anteriors ja comentada.

¹² Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



Hi ha diferents actes de l'òrgan de govern de l'entitat en les quals no consta la signatura del secretari ni la del president.

Segons la resposta d'una entitat financera, hi ha un import de 6 milers d'euros en una imposició a termini que l'IME no té registrat comptablement.

Institut Municipal de Turisme (IMTUR)

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

L'exercici 2006, s'han reconegut obligacions per import de 1.473 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 2 milers d'euros (l'any anterior també va ser positiu per un import de 106 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 16 milers d'euros.

No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 de l'RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).¹³

L'entitat, fins a l'exercici 2006, no realitzava la dotació per amortització de l'immobilitzat corresponent al període com a part de la despesa econòmica. Durant aquest exercici ha reconegut per aquest concepte un import d'1 miler d'euros. A més, per regularitzar la situació del saldo inicial de l'amortització acumulada s'ha registrat com a ajust d'exercicis anteriors un import de 5 milers d'euros.

L'exercici 2006, presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un import de 85 milers d'euros.

La memòria corresponent a l'exercici 2006 no inclou informació relativa als indicadors de gestió tal com estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004 de 23 de novembre.

Patronat d'Il·luminació Ornamental

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

Tot i que la regulació estatutària i la remissió normativa que s'hi fa, es refereixen a un organisme autònom (articles 164 del TRLRHL; 85. 2. A. b de l'LBRL; i 41 a 52 de la LOFAGE), els Estatuts del Patronat Municipal d'Il·luminació

¹³ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



Ornamental encara parlen de “fundació”, mentre que les “fundacions públiques del servei” (articles 67. 2. i 85 a 88 de l'RSCL) corresponen, en la legislació vigent en la data de l'aprovació dels Estatuts, a organismes autònoms, per la qual cosa seria recomanable l'adequació de la redacció dels esmentats Estatuts.

L'exercici 2006, s'han reconegut obligacions per import de 1.138 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 193,74 euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 24 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és també negatiu per import de 193,74 euros.

Els ingressos addicionals als previstos, que va rebre l'entitat d'altres administracions públiques, varen ser incorporats al pressupost com a finançament de suplementos de crèdit en lloc de considerar la figura de la generació de crèdits per ingressos, tot això, segons el que disposa l'article 181 de l'RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de l'LRHL i la base dotzena d'execució del pressupost de 2006 de l'Ajuntament de Palma.

Hi ha una diferència de 841 milers d'euros entre els registres comptables relatius a l'inventari general de béns (1.621 milers d'euros) i el llistat intern aportat per l'entitat (780 milers d'euros). D'acord amb la informació facilitada per la Intervenció, un cop detectada la situació, aquest departament i el mateix organisme han iniciat els treballs de recompte i depuració, amb la finalitat de conciliar els registres de l'entitat amb l'existència dels actius físics i arribar a l'estat definitiu de l'inventari general de béns.

L'entitat, fins a l'exercici 2006, no realitzava la dotació per amortització de l'immobilitzat corresponent al període com a part de la despesa econòmica. Durant aquest exercici ha reconegut per aquest concepte un import de 112 milers d'euros. A més, per regularitzar la situació del saldo inicial de l'amortització acumulada s'ha registrat, com a ajust d'exercicis anteriors, un import de 531 milers d'euros.

Per a l'exercici 2006, presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un import de 125 milers d'euros, motivat per l'ajust de l'amortització acumulada corresponent a exercicis anteriors ja comentada.

Patronat Llegat Weyler

El Patronat Llegat Weyler té per objecte desenvolupar activitats dirigides a l'atenció i l'assistència de la infància, especialment dels disminuïts físics, psíquics o sensorials.

L'exercici 2006, s'han reconegut obligacions per import de 60 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 47 milers d'euros (l'any



anterior va ser positiu per un import de 6 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 53 milers d'euros.

El Patronat havia de portar a terme la gestió i el manteniment del predi Son Roca, donació del general Weyler a l'Ajuntament de Palma. L'any 1998 es va cedir per 99 anys, l'explotació i el manteniment de l'esmentat immoble a una entitat sense finalitat de lucre.

La pràctica totalitat de les despeses pressupostàries de l'exercici 2006 correspon a transferències corrents, per tant la seva activitat s'ha limitat a rebre unes transferències i a traspassar-les a altres entitats.

L'entitat, fins a l'exercici 2006, no realitzava la dotació per amortització de l'immobilitzat corresponent al període com a part de la despesa econòmica. Durant aquest exercici ha reconegut per aquest concepte un import de 2 milers d'euros. A més, per regularitzar la situació del saldo inicial de l'amortització acumulada s'ha registrat, com a ajust d'exercicis anteriors, un import de 8 milers d'euros. Ara bé, segons l'estimació realitzada per l'SCIB, el Patronat presenta un dèficit d'amortització de l'exercici 2006 per un import de 2 milers d'euros.

Per a l'exercici 2006 presenta un resultat economicopatrimonial positiu per un import de 37 milers d'euros.

Patronat Municipal Alberg Son Riera

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

L'exercici 2006, s'han reconegut obligacions per import de 347 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu per 316 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 113 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 518 milers d'euros.

Al tancament de l'exercici 2006, presenta un excés de finançament afectat de 1.455 milers d'euros, l'exercici anterior l'import va ascendir a 1.104 milers d'euros. A més, segons la documentació disponible, aquesta situació es manté durant l'any 2007. L'entitat hauria d'analitzar la composició d'aquest finançament afectat i prendre les mesures oportunes per tal d'aplicar els recursos a la finalitat per a la qual varen ser concedits.



No consta que l'inventari actualitzat de béns estigui aprovat pel màxim òrgan de govern de l'entitat, qüestió regulada en l'article 17.2 de l'RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals.¹⁴

L'entitat, fins a l'exercici 2006, no realitzava la dotació per amortització de l'immobilitzat corresponent al període com a part de la despesa econòmica. Durant aquest exercici ha reconegut per aquest concepte un import de 12 milers d'euros. A més, per regularitzar la situació del saldo inicial de l'amortització acumulada s'ha registrat, com a ajust d'exercicis anteriors, un import de 22 milers d'euros.

Per a l'exercici 2006 presenta un resultat economicopatrimonial positiu per un import de 527 milers d'euros

La Junta Rectora del Patronat, el 2 de juliol de 2008, va canviar la denominació de l'entitat que passa a denominar-se Patronat Municipal de Reallotjament i de Reinserció Social, canvi que posteriorment va ser aprovat pel Ple de 29 de setembre de 2008 i publicat en el BOIB núm. 171, de 6 de desembre de 2008.

Patronat Municipal d'Escoles d'Infants

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

El Patronat, l'exercici 2006, ha reconegut obligacions per import de 4.785 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 280 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 184 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és també positiu per import de 280 milers d'euros.

Els ingressos addicionals als previstos, que va rebre l'entitat d'altres administracions públiques, varen ser incorporats al pressupost com a finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits en lloc de considerar la figura de la generació de crèdits per ingressos, tot això, segons el que disposa l'article 181 de l'RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de l'LRHL i la base dotzena d'execució del pressupost de 2006 de l'Ajuntament de Palma.

No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 de l'RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).¹⁵ A més, l'informe de la Intervenció assenyala que, si bé l'entitat

¹⁴ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions

¹⁵ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



disposa d'un inventari comptable del seu immobilitzat, atesa la seva complexitat, és necessari que es procedeixi a la informatització d'aquest; i a més, posa de manifest que és molt possible que sigui incomplet. Com a exemple de la necessitat de millorar el control, cal indicar que hi ha elements de l'immobilitzat que han quedat amb un valor net comptable negatiu, al tancament de l'exercici 2006, de 2 milers d'euros. Per altra banda, cal dir que determinats edificis utilitzats pel Patronat estan pendents d'adscripció per l'Ajuntament, procés iniciat l'any 2008.

Durant l'exercici 2007 s'ha procedit a donar d'alta les escoles de Santa Catalina i Ciutat Antiga cedides, per 25 anys, pel Bisbat l'any 1986, per uns valors de 152 milers d'euros i 296 milers d'euros, respectivament.

L'entitat, fins a l'exercici 2006, no realitzava la dotació per amortització de l'immobilitzat corresponent al període com a part de la despesa econòmica, durant aquest exercici ha reconegut per aquest concepte un import de 42 milers d'euros. A més, per regularitzar la situació del saldo inicial de l'amortització acumulada, s'ha registrat com a ajust d'exercicis anteriors un import de 252 milers d'euros.

L'entitat no ha reconegut com a despesa i el passiu corresponent, una part de la quota de la Seguretat Social del mes de desembre de 2006, 15 milers d'euros. Aquesta despesa s'ha imputat al pressupost corrent de l'exercici 2007.

L'entitat, per a l'exercici 2006, presenta un resultat economicopatrimonial positiu de 427 milers d'euros.

Patronat Municipal de l'Habitatge

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

L'exercici 2006, s'han reconegut obligacions per import de 4.183 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 285 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 1.095 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 298 milers d'euros.

No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 de l'RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).¹⁶ Per altra banda, l'informe d'Intervenció assenyala la necessitat d'elaborar un inventari, regularitzar els béns cedits per l'Ajuntament i, a més,

¹⁶ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



indica que és possible que en el compte de construccions figurin immobles que s'han venut i, per tant, correspon donar-los de baixa. A més, el compte "2219. Construccions" presenta saldo creditor en el balanç per import de 9 milers d'euros, que prové d'exercicis anteriors.

L'entitat, fins a l'exercici 2006, no realitzava la dotació per amortització de l'immobilitzat corresponent al període com a part de la despesa econòmica. Durant aquest exercici ha reconegut per aquest concepte un import de 57 milers d'euros. A més, per regularitzar la situació del saldo inicial de l'amortització acumulada s'ha registrat com a ajust d'exercicis anteriors un import de 354 milers d'euros.

Té saldos de deutors de pressupost tancats, 23 milers d'euros, que tenen origen en els exercicis 1999 i 2002. L'antiguitat d'aquests saldos fa pensar que haurien de ser considerats com a de dubtós cobrament. L'entitat no ha realitzat cap correcció valorativa d'aquests saldos, la qual cosa té efecte en la determinació del resultat economicopatrimonial i en el càlcul del romanent de tresoreria.

Per a l'exercici 2006, presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un import de 246 milers d'euros, motivat per l'ajust de l'amortització acumulada corresponent a exercicis anteriors ja comentada.

Una part dels ingressos de l'entitat provenen de la seva activitat immobiliària vinculada a l'arrendament d'habitatges, locals de negoci i aparcaments. Aquest tipus d'activitat es troba tipificada com a fet imposable segons el que disposen els articles 4.1 i 11.2 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit. Per altra banda, l'article 20, entre altres, estableix que està exempta d'IVA la prestació de servei d'arrendament d'habitatges. És a dir, que l'entitat dins l'entorn d'aplicació del tribut, realitza activitat subjecta, repercutint l'impost a la quota corresponent, i exempta. Quant a la postura que segueix respecte a l'impost suportat en l'adquisició de béns i serveis, durant l'exercici 2006 no es va deduir cap import. Cal dir que la Llei en els casos en què es desenvolupen activitats subjectes i exemptes admet com a deduïble l'impost suportat en una determinada proporció, que es determinarà pel percentatge que representen els ingressos subjectes sobre els ingressos totals, procediment anomenat prorrata general. Seria convenient que el Patronat analitzàs la seva situació amb la finalitat d'aprofitar les deduccions que corresponguin.



B. Societats mercantils

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

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)
- Empresa Funerària Municipal, SA (EFMSA)
- Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)
- Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma (EMOP)
- Mercapalma, SA
- Palau de Congressos de Palma, SA

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

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable.

Presenta, al tancament de l'exercici 2006, un fons de maniobra negatiu de 3.310 milers d'euros i un benefici de l'exercici de 4.979 milers d'euros (l'any anterior va ser també positiu per un import de 5.998 milers d'euros).

Dins l'epígraf de l'immobilitzat financer, a la rúbrica "crèdits amb empreses del grup" hi ha comptabilitzat un import de 3.216 milers d'euros, que respon al concepte de deute històric de l'Ajuntament de Palma. Aquest import és el sumatori dels imports pendents de pagament segons les aportacions estipulades en els acords del Ple de l'Ajuntament amb motiu de les liquidacions dels pressuposts dels exercicis 1997, 1998, 1999 i 2002. Aquest deute no es troba reconegut en la comptabilitat de l'Ajuntament de Palma.¹⁷

A més, té reconegut un dret de cobrament de l'Ajuntament de Palma, 10 milers d'euros, en un compte sense moviment durant 2006 i que l'Ajuntament tampoc no té reconegut.

La societat ha procedit a donar de baixa 374 milers d'euros de saldos de deutors ja proveïts al tancament de l'exercici anterior, dels quals 162 milers d'euros corresponien als ajuntaments de Palma, Lluçmajor i Calvià (65 milers d'euros, 81 milers d'euros i 16 milers d'euros, respectivament).

¹⁷ En fase d'al·legacions l'Ajuntament manifesta que va reconèixer el deute l'any 2008 i el va pagar l'exercici 2009



La societat ha reconegut un dret de cobrament, 3.116 milers d'euros, per devolució d'IVA, conseqüència de l'aplicació de la regla de la prorrata segons el sentit de la sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees de 6 d'octubre de 2005. Com a conseqüència d'aquest reconeixement s'han donat de baixa, d'una banda, immobilitzat per un valor net comptable de 1.778 milers d'euros (2.537 milers d'euros de valor d'adquisició menys 759 milers d'euros d'amortització acumulada) i, de l'altra, un saldo creditor amb la Hisenda pública, per IVA pendent de meritar, de 1.632 milers d'euros corresponent a les quotes pendents dels contractes de lísing. Per aquests conceptes la societat ha comptabilitzat com a ingressos extraordinaris un import de 2.971 milers d'euros. Aquesta devolució suposa un canvi en la consideració de l'IVA suportat, que ha passat de no deduïble (cosa que suposava un major cost dels béns i serveis) a IVA suportat deduïble, import no subvencionable ja que és recuperable directament per l'administració. En la mesura que els béns i serveis adquirits hagin estat finançats mitjançant una subvenció, el caràcter deduïble de l'IVA obligaria al reintegrament del seu import a l'administració que va concedir la subvenció i no hauria de ser un ingrés extraordinari.

Segons la confirmació d'una entitat financera l'entitat disposava d'una targeta de crèdit especial amb un límit de 6 milers d'euros.

La societat no ha fet la provisió per a una sanció per import de 105 milers d'euros de l'Agència Tributaria derivada de l'expedient sancionador per la aplicació a l'exercici 2004 d'unes bases imposables negatives que l'administració no va considerar procedents.

Té dotada una provisió per a riscos i despeses, 1.352 milers d'euros, per fer front al pagament de la quantitat reclamada per la Direcció General de Foment de l'Economia Social i del Fons Social Europeu, sobre la qual ja hi ha sentència ferma de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Madrid. L'import proveït correspon al principal, interessos i interessos de demora dels préstecs formalitzats entre el Fons Nacional de Protecció al Treball i la *Sociedad Anónima Laboral Mallorquina de Autobuses* (SALMA), de la qual, un cop municipalitzat el servei de transport de viatgers l'Ajuntament de Palma, l'any 1985, se subrogava en les obligacions de l'esmentada societat.

La societat ha incrementat el deute a llarg termini per arrendaments financers de vehicles i subministraments d'instal·lacions, 4.172 milers d'euros, per tal d'ajustar aquest deute als quadres d'amortització dels esmentats contractes aportats per les empreses subministradores dels béns. Aquest ajust, a més, ha suposat reconèixer una despesa financera d'exercicis anteriors de 1.204 milers d'euros i una major despesa de l'exercici 2006 de 627 milers d'euros.

Té un import pendent de pagament, a 31 de desembre de 2006, a l'SMAP de 29 milers d'euros, que haurien d'estar classificats a l'epígraf de deutes amb empreses del grup. A més, s'haurien de conciliar els saldos entre les dues entitats ja que hi ha una diferència de 12 milers d'euros.



Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable amb excepcions.

La societat presenta uns fons propis negatius de 1.612 milers d'euros i, per tant, està en el supòsit previst en l'article 260 del TRLSA com a causa de dissolució de la societat, situació que es perllonga des de fa més de quatre anys. A més, al tancament de l'exercici 2006, presenta un fons de maniobra negatiu de 486 milers d'euros i una pèrdua de l'exercici de 346 milers d'euros (l'any anterior va presentar un benefici de 78 milers d'euros).

La societat no ha realitzat cap provisió per reconèixer el passiu meritat corresponent a la prima de jubilació anticipada a la qual té dret el personal amb una antiguitat superior a deu anys en virtut del conveni col·lectiu vigent. La societat tampoc no ha procedit a externalitzar aquest passiu així com estableix la normativa actual. L'entitat no ha facilitat una valoració de l'actualització de l'import que correspondria proveir i, per tant, no s'ha pogut estimar la raonabilitat d'aquest, si bé segons indica l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 l'import aproximat, a 31 de desembre de 2003, ja ascendia a 390 milers d'euros.

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

La societat té registrat a l'epígraf "Empreses del grup, deutors" un saldo pendent de cobrament de l'Ajuntament de Palma per import de 301 milers d'euros per un pagament fet pel seu compte pel desmuntatge de torres d'alta tensió l'any 2004. D'altra banda, hi ha un saldo creditor amb l'Ajuntament per import de 515 milers d'euros, per venda d'unitats d'enterrament per compte de l'Ajuntament durant els exercicis 1993 i 1994 i que l'Ajuntament té registrat per 606 milers d'euros. La diferència de 91 milers d'euros està motivada per la reclamació de l'IVA de la venda per l'Agència Tributària. L'empresa hauria de donar de baixa els drets de cobrament per import de 391 milers d'euros ja que no està assegurada la cobrabilitat d'aquests imports.



La societat té pendent de cobrament 1.404 milers d'euros en concepte de tarifa de conservació per als quals, com a mínim un import de 1.129 milers d'euros, s'hauria d'haver dotat la corresponent provisió per insolvència per la seva antiguitat.

En el balanç de situació, al tancament de l'exercici 2006, s'hauria de reclassificar en el compte "Deutes amb empreses del grup" un import de 52 milers d'euros per un deute amb EMAYA. A més, cal indicar que la societat té un deute molt antic pendent de pagament, per import de 711 milers d'euros, amb aquesta societat que prové dels exercicis 1994 a 2003.

La societat ha comptabilitzat durant l'exercici 2006 la devolució per import de 443 milers d'euros d'ingressos indeguts de l'Agència Tributària amb motiu de les actes i l'expedient sancionador de l'impost de societats dels exercicis 1992 a 1995. Aquest crèdit a favor de la societat prové del reconeixement de l'aplicació de la bonificació del 99% de la quota de l'impost de societats. Comptablement s'ha aplicat una provisió de dubtós cobrament d'aquesta devolució que s'havia registrat per import de 289 milers d'euros, i s'han reconegut uns ingressos extraordinaris per import de 154 milers d'euros, corresponents als interessos i a la devolució de l'import que s'havia pagat en concepte de recàrrec de constrenyiment.

A la resposta d'una entitat bancària s'informa de l'existència d'un "compte recaptador", sense saldo a 31 de desembre de 2006, que no figura en comptabilitat.

L'arqueig de caixa de 31 de desembre de 2006 inclou xecs pendents de cobrar i rebuts de despeses de la presidenta de l'entitat que, en no ser diner efectiu, s'haurien d'haver reclassificat a altres epígrafs del balanç o del compte de pèrdues i guanys.

La societat no té registrat un deute amb l'Ajuntament de Palma per import de 2.104 milers d'euros en concepte de cost de cessió del solar i urbanització del polígon de Son Valentí. L'Ajuntament va reconèixer pressupostàriament el dret l'exercici 2002 i actualment no ha procedit a la seva anul·lació, si bé n'ha fet la provisió completa.

L'Ajuntament de Palma i el Ministeri de Justícia varen signar, el 28 de març de 2003, un conveni per a la cessió gratuïta de les antigues oficines de l'EFM per convertir-les en el futur Institut de Medicina Legal de Balears. Segons l'esmentat conveni l'Ajuntament assumia el compromís de realitzar unes reformes per un import màxim de 361 milers d'euros que finançaria el Ministeri. El cost final de les obres contractades per l'EFM ha estat de 1.011 milers d'euros. L'entitat no té garantida la recuperació de l'excés de cost de les obres, 651 milers d'euros



més de l'import establert en el conveni, fet que suposarà una major pèrdua en el moment de la cessió del bé.¹⁸

La societat té pendents de dipòsit en el Registre Mercantil els comptes anuals de l'exercici 2006 i posteriors.

L'entitat reclama a Bon Sosec, SA el 15% del preu de venda de les unitats d'enterrament alienades des de 2004, d'acord amb el que disposa el contracte privat formalitzat el 22 de març de 1996 pel qual l'Ajuntament de Palma adquiria el cementeri privat.

Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)

La Societat Municipal d'Aparcaments de Palma té per objecte la promoció de la construcció dels locals i edificis i el condicionament d'espais, així com la seva explotació i administració directa o indirecta, destinats a l'estacionament de tot tipus de vehicles.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable amb excepcions.

L'SMAP presenta, al tancament de l'exercici 2006, un fons de maniobra negatiu de 1.439 milers d'euros i una pèrdua de l'exercici de 51 milers d'euros (l'any anterior va presentar un benefici de 6 milers d'euros).

La societat té registrats, dins l'immobilitzat en curs, 3.008 milers d'euros per als costos d'obres i de projectes i estudis d'aparcaments, sobre els quals hi ha una incertesa de saber si finalment es construiran. D'aquest import, durant l'any 2007, s'han donat de baixa 1.485 milers d'euros ja que no s'han fet les obres de determinats aparcaments inicialment projectats (Constitució, passeig Mallorca, comte d'Empúries, parc de la Mar, etc.). La resta, 1.523 milers d'euros, correspon a l'aparcament de la plaça Porta de Santa Catalina que es va paraitzar per Resolució de la Conselleria de Medi Ambient. L'Ajuntament de Palma va interposar un recurs contenciós administratiu contra aquesta Resolució i la sentència va ser favorable al consistori. A continuació, la societat va presentar una reclamació a la Conselleria de Medi Ambient per sol·licitar una indemnització per import de 719 milers d'euros pels danys produïts per la paralització de les obres, d'acord amb l'avaluació econòmica de la responsabilitat patrimonial per les inversions no recuperables en la construcció de l'aparcament subterrani esmentat. Aquesta reclamació va ser parcialment estimada per la Conselleria de Medi Ambient, si bé la societat, en no estar d'acord amb la quantia, també va interposar recurs contenciós administratiu que, dins l'exercici 2010, la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Balears ha resolt favorablement a l'SMAP. Atès que

¹⁸ En fase d'al·legacions l'Ajuntament manifesta que va reconèixer el deute l'any 2008 i el va pagar l'exercici 2009



l'efectiva execució de les obres de l'esmentat aparcament està subjecta a la decisió respecte a la continuació d'aquestes que es pugui adoptar, existeix una incertesa sobre la valoració atorgada per la societat a l'esmentat immobilitzat en curs, ja que si no s'executa l'obra aquest no s'hauria d'haver activat.

Hi ha un defecte de cobertura de les assegurances contractades per als aparcaments de la via Roma I i II, Manacor, marquès de la Sènia i Sta. Pagesa. Aquest defecte està motivat pel criteri seguit a l'hora de determinar l'import a contractar per la cobertura al risc que no inclou el cost de la urbanització realitzada conjuntament amb les obres dels aparcaments.¹⁹

La dotació per amortització de l'immobilitzat material de l'exercici 2006 corresponent a l'aparcament de marquès de la Sènia està infravalorada en 50 milers d'euros.

La societat no té classificat com a deutors d'empreses del grup un saldo de 17 milers d'euros corresponent a l'EMT.

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

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable amb excepcions.

Els fons propis de la societat, 4.192 milers d'euros, estan per sota de la xifra de capital social, 6.308 milers d'euros, si bé no es troba en la situació prevista en l'article 163 del TRLSA com a causa d'obligatòria reducció de capital, ja que té ingressos a distribuir en diversos exercicis per import de 177 milers d'euros que computen a l'efecte de càlcul del patrimoni net.

La societat presenta, a 31 de desembre de 2006, un fons de maniobra negatiu de 5.601 milers d'euros, si bé s'ha d'indicar que té contractada una pòlissa de crèdit que a aquesta data té un saldo pendent de disposar de 16.383 milers d'euros, el qual garanteix la capacitat d'atendre els venciments que es vagin produint.

El benefici de l'exercici és de 338 milers d'euros (l'any anterior va presentar una pèrdua de 353 milers d'euros).

A partir de l'exercici 2006 la societat ha realitzat un canvi de criteri comptable, passant a aplicar el Pla General de Comptabilitat per a les Empreses

¹⁹ En fase d'a-legacions l'SMAP manifesta la no necessitat d'assegurar la zona d'urbanització, ja que és espai públic de l'Ajuntament de Palma



Constructores, i això provoca que el tractament de les aportacions rebudes com a contraprestació als encàrrecs fets per l'Ajuntament de Palma sigui com a facturació dins la xifra de negocis i no com a subvencions. A partir d'aquest exercici facturen repercutint l'IVA corresponent i a la vegada s'haurien d'haver deduït l'IVA suportat. A les liquidacions periòdiques d'IVA presentades el 2006 no varen deduir l'IVA suportat corresponent, 795 milers d'euros, i en intentar regularitzar la situació a la liquidació d'IVA del segon trimestre de l'exercici 2007, l'Agència Tributària va denegar la devolució. Actualment aquesta qüestió encara es troba pendent de resoldre i s'ha encarregat la reclamació a una societat d'assessoria fiscal.

La societat té reconeguts drets de cobrament, 7.411 milers d'euros, contra l'Ajuntament de Palma, si bé aquest només té reconegudes obligacions pendents de pagament amb la societat per import de 1.713 milers d'euros. Aquesta desviació està motivada per la diferència de criteri comptable ja que l'Ajuntament reconeix l'obligació quan són emeses les certificacions d'obra corresponents, i l'EMOP, seguint l'adaptació sectorial del Pla General de Comptabilitat per a les Empreses Constructores, comptabilitza dins l'import net de la xifra de negocis les obres en funció del grau de realització de les comandes.

Al tancament de l'exercici varen quedar pendents de registrar factures relatives a obres realitzades, per import de 1.162 milers d'euros, dels quals 983 milers d'euros s'havien d'haver imputat com a despeses de l'exercici les quals, a la vegada, s'haurien d'haver compensat per l'efecte de la corresponent facturació a l'Ajuntament de Palma.

L'EMOP és propietària del 50% del capital de la societat Palau de Congressos de Palma, SA. Amb anterioritat a la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2006, la societat participada va adjudicar el contracte de concessió d'obra pública per a la construcció del palau de congressos assumint l'obligació de realitzar una contribució financera a l'adjudicatària de 30.000 milers d'euros. No consta la manera en què la societat obtindrà els recursos financers per atendre el compromís assumit per la societat Palau de Congressos de Palma, SA.²⁰

Les quanties rebudes de l'Ajuntament de Palma, durant l'exercici 2006, per cobrir les despeses de la societat Palau de Congressos de Palma, SA, 600 milers d'euros, s'han registrat com a subvencions de capital, en lloc de com a transferència corrent, i s'han imputat íntegrament al resultat de l'exercici. A la vegada s'ha considerat com a despesa extraordinària l'aportació d'aquesta mateixa quantia realitzada a la societat abans esmentada.

A l'informe d'auditoria s'indica que dins el compte de pèrdues i guanys com a despeses de representació s'inclou un import aproximat de 28 milers d'euros

²⁰ En fase d'al·legacions l'Ajuntament manifesta que el Ple de dia 28 de juliol de 2008 va aprovar unes transferències pluriennals fins a l'any 2023 per tal de finançar les aportacions esmentades



pagats amb la targeta de crèdit de l'anterior president del Consell d'Administració; amb relació a les despeses esmentades no s'ha aportat documentació suport justificativa.²¹

Mercapalma, SA

Mercapalma té per objecte la promoció, construcció i explotació del mercat o mercats centrals majoristes de Palma, així com els serveis complementaris que siguin necessaris per a la millor utilització d'aquests.

El capital social de l'entitat, al tancament de l'exercici 2006, té la següent composició:

Entitat	Accions	% participació
Ajuntament de Palma	44.014	54,7%
E.N. Mercasa	36.367	45,2%
Altres entitats	94	0,1%
TOTAL	80.475	100,0%

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable.

L'entitat ha tingut uns beneficis de 854 milers d'euros (l'any anterior els beneficis varen ser de 661 milers d'euros).

La societat té un import pendent de pagament a EMAYA, SA, a 31 de desembre de 2006, de 125 milers d'euros que haurien d'estar classificats en l'epígraf de "deutes amb empreses del grup".

Mercapalma participa en un 6,9% del capital de la societat Carn Illa, SA. El valor d'adquisició d'aquesta participació va ser de 109 milers d'euros i, segons el que indica la memòria, segons el principi de prudència, amb relació als resultats negatius acumulats i a l'evolució de l'esmentada societat, s'ha decidit dotar una provisió pel total del valor de la participació.

Palau de Congressos de Palma, SA

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

Varen constituir aquesta societat al 50% l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)²² i l'Institut d'Estratègia Turística de les Illes

²¹ En fase d'al·legacions l'Ajuntament manifesta que, l'exercici 2007, es va comptabilitzar com a deute de l'anterior president del Consell d'Administració un import de 51 milers d'euros de despeses no justificades. Aquest import el va abonar l'anterior president el mes de març de 2008



Balears (empresa pública del Govern de les Illes Balears), composició accionarial que es manté actualment, si bé pel Decret 66/2010, de 21 de maig, pel qual es reorganitza, reestructura i regula l'entitat pública encarregada de la promoció turística la participació de l'INESTUR ha passat a l'Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB).

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable. L'opinió de l'informe sobre el compliment de la normativa de l'entitat per a aquest exercici és favorable amb excepcions (aquesta és l'única entitat que disposa d'auditoria sobre compliment de normativa).

La societat presenta uns fons propis de 241 milers d'euros, inferiors a la meitat del seu capital social, a causa de les pèrdues de l'exercici 2006 i anteriors. Si bé el patrimoni comptable és superior ja que existeixen ingressos a distribuir en diversos exercicis per import de 803 milers d'euros (subvencions de capital pendents d'imputar a resultats) que eviten que la societat estigui en les situacions previstes en els articles 163 i 260 del TRLSA.

A més, la societat presenta, al tancament de l'exercici 2006, un fons de maniobra negatiu per import de 1.603 milers d'euros.

Segons l'informe d'auditoria, durant l'exercici 2006, la societat ha realitzat diverses contractacions amb proveïdors de serveis, sense adequar-se, en els procediments i la forma d'adjudicació, als principis de publicitat i concurrència que estableix la disposició addicional sisena de l'RDL 2/2000 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

Atès que a la data de formulació dels comptes anuals de l'exercici 2006 ja es tenia coneixement de l'obligació de la societat derivada del contracte de concessió d'obra pública (l'aportació de 30 milions d'euros a l'empresa concessionària), l'esmentada obligació s'hauria d'haver inclosa en els comptes anuals. Per altra banda, quan es va signar el contracte, la societat no tenia garantida l'aportació dels 30 milions d'euros per part de les administracions.

En posterioritat s'han produït modificacions i reclamacions per part de l'empresa concessionària, les quals han ocasionat una limitació a l'abast sobre el retràs de la conclusió de les obres i un previsible increment del cost del projecte que pot tenir efecte en el patrimoni net de la societat.

La societat té a l'actiu un saldo pendent de cobrament de la Hisenda pública, de 394 milers d'euros, per l'IVA suportat i que l'entitat considera deduïble. Si bé l'objecte social de l'entitat inclou la gestió del futur palau de congressos, un cop adjudicat el contracte de concessió d'obra pública s'evidencia que aquesta no la realitzarà la societat i, per tant, no obtindrà ingressos subjectes a l'esmentat impost, fet que impossibilita la deducció de l'IVA esmentat i que aquest s'hauria de considerar major cost del béns i serveis adquirits.

²² Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



C. Fundació

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

Varen constituir aquesta fundació el Govern de les Illes Balears, el Consell Insular de Mallorca, l'Ajuntament de Palma de Mallorca i la Fundació d'Art Serra.

La Fundació té per objecte sostenir, conservar, exposar i promocionar el Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable.

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

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

Durant l'exercici 2006 la Fundació ha registrat en el seu actiu 120 milers d'euros per les llicències d'obres traspassades des del Consorci amb abonament a "ingressos a distribuir en diversos exercicis".

El balanç de situació de la Fundació Es Baluard presenta un dèficit de capital circulant de 34 milers d'euros.



D. Consorcis

Els consorcis dependents i els membres que hi participen són els següents:

CONSORCI	MEMBRES CONSORCIATS
ConSORCI Mirall Palma Eixample	Govern de les Illes Balears i Ajuntament de Palma
ConSORCI Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Palma i Fundació d'Art Serra
ConSORCI Palma Habitatge (1)	Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca, IBAVI i Patronat Municipal de l'Habitatge
ConSORCI Parc de les Estacions (2)	Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca i Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)
ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	Govern de les Illes Balears i Ajuntament de Palma

(1) No ha tramès els comptes anuals de l'exercici 2006 ni l'informe d'auditoria externa.

(2) No ha tramès l'informe d'auditoria externa de l'exercici 2006.

ConSORCI Mirall Palma Eixample

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable.

El Consorci, l'exercici 2006, ha reconegut obligacions per import de 3.118 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu d'1 miler d'euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 36 milers d'euros.

Les obres fetes pel Consorci varen acabar i varen ser recepcionades durant l'exercici 2002. L'activitat de l'entitat durant l'exercici 2006 s'ha limitat a l'amortització de les operacions d'endeutament que varen ser formalitzades pel Consorci.

Atès que les inversions ja estan acabades, s'hauran de preveure les accions necessàries per a la seva transferència a l'Ajuntament de Palma, d'acord amb el que estableix el Decret 184/96 de 11 d'octubre, modificat per el Decret 1/97, de 10 de gener i posteriorment modificat per el Decret 89/97, d'11 de juny, el qual preveu en l'article 27 que, un cop executades les obres, aquestes s'integraran en el patrimoni municipal a tots els efectes, especialment amb tot allò que fa referència a la conservació i el manteniment.

El Compte general de l'exercici 2006 va ser aprovat inicialment en Junta Rectora del Consorci el 24 de setembre de 2009 juntament amb els comptes dels exercicis 2005, 2007 i 2008 i sotmesos a informació pública.

El Consorci té una operació financera amb derivats SWAPS amb una entitat financera que durant l'exercici 2006 ha suposat unes pèrdues netes de 98 milers d'euros i que l'entitat ha comptabilitzat com a despeses financeres.



El resultat economicopatrimonial i la liquidació pressupostària difereixen perquè el Consorci ha registrat en el passiu del balanç una previsió comptable per les despeses financeres meritades al tancament de l'exercici 2006 corresponents a l'endeutament del Consorci, i, al mateix temps, a registrat en l'actiu un dret de cobrament dels ingressos per les transferències que rebrà l'exercici 2007 dels membres consorciats per aquest concepte; l'import d'aquesta previsió és de 259 milers d'euros.

Durant els exercicis 2006 i 2007 no ha tingut lloc cap sessió de la Junta Rectora del Consorci, segons el certificat de l'interventor del Consorci.

Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma

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

El Consorci, l'exercici 2006, ha reconegut obligacions per import de 1.692 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 72 milers d'euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 336 milers d'euros.

La Comissió Executiva del Consorci, el 3 de febrer de 2009, va aprovar inicialment el Compte general corresponent a l'exercici 2006 i va acordar que aquest es sotmetés a auditoria externa. A la data d'elaboració del present informe no s'ha tramès a l'SCIB l'informe d'auditoria externa ni hi ha constància de l'aprovació del Compte general, corresponent a l'exercici 2006, per la Junta Rectora.²³

La Comissió Executiva de dia 17 de desembre de 2004 va acordar el traspàs de tot l'immobilitzat, tant material com immaterial, a més de les obres d'art incorporables a la construcció per import de 350 milers d'euros, a la Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma. El Consorci va donar de baixa l'immobilitzat amb abonament a despeses extraordinàries.

Durant l'exercici 2005 es varen traspassar les llicències d'obres, construccions i activitats per un import de 120 milers d'euros. Els honoraris que resten dels projectes complementaris, per import de 3 milers d'euros, es traspassaran previsiblement en el futur quan la Comissió Executiva prengui l'acord corresponent.

Així, l'estructura del balanç de situació del Consorci, a 31 de desembre de 2006, es redueix a uns fons propis negatius i al corresponent endeutament que els

²³ L'informe d'auditoria externa del Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma corresponent als comptes anuals de l'exercici 2006 ha estat aportat en fase d'al·legacions



membres consorciats estan compromesos a finançar, atès que els actius s'han traspassat a la Fundació.

D'aquesta manera, els fons propis del Consorci són negatius en 11.016 milers d'euros i el balanç de situació presenta un dèficit de capital circulant de 1.053 milers d'euros. Aquestes circumstàncies suposen una incertesa sobre l'evolució futura d'aquesta entitat, condicionada totalment a l'ajuda financera dels membres consorciats.

Del saldo dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini hi ha un import de 129 milers d'euros que hauria d'estar classificat a curt termini.

Segons la memòria del Consorci, l'import dels compromisos de despesa amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors pel concepte d'interessos dels préstecs és de 1.928 milers d'euros. Segons els càlculs dels quadres d'amortització dels préstecs, pel concepte d'interessos hauria de ser de 1.516 milers d'euros. Per tant, hi ha una diferència de 412 milers d'euros.²⁴

Actualment, el Consorci no té activitat i el seu balanç es redueix bàsicament a l'endeutament per a l'adquisició de l'immobilitzat del Museu i a les pèrdues d'exercicis anteriors per la baixa de l'esmentat immobilitzat. L'abonament de les quotes d'amortització de l'endeutament es duu a terme mitjançant les subvencions que rep de les administracions públiques consorciades.

Consorci Palma Habitatge (Palma XXI)

El Consorci té per objecte promoure i gestionar, en col·laboració amb totes les administracions competents, la realització d'habitatges i les seves infraestructures, ja siguin de nova planta o de rehabilitació, així com de les activitats complementàries per a la seva promoció com poden ser l'ordenació, la transformació o el desenvolupament urbans de les àrees de sòl per a habitatges, dels serveis urbans corresponents, així com de programes integrals de rehabilitació o renovació, al terme municipal de Palma.

El Consorci no ha tramès els seus comptes anuals de l'exercici 2006 ni l'informe d'auditoria externa a la Sindicatura de Comptes.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de 25 de maig de 2009 va acordar la ratificació de l'acord aprovat per la Junta Rectora del Consorci per iniciar el procediment de dissolució i la consegüent liquidació del Consorci. També es va acordar que l'Ajuntament de Palma i l'IBAVI assumissin, a parts iguals, els deutes, les responsabilitats, les obligacions i els drets que puguin sorgir amb posterioritat a la dissolució i liquidació del Consorci i que, una vegada s'hagi procedit a fer efectius els deutes reconeguts, es reintegraran als membres consorciats en

²⁴ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



proporció a les seves aportacions i d'acord amb els saldos deutors dels membres consorciats.

ConSORCI Parc de les Estacions

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

El Consorci Parc de les Estacions no ha tramès a l'SCIB l'informe d'auditoria externa corresponent a l'exercici 2006.

El Consorci, l'exercici 2006, ha reconegut obligacions per import de 612 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 2 milers d'euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 88 milers d'euros.

L'exercici 2002 es va acabar la construcció del primer parc de Ses Estacions i el 2005 es va procedir a la seva demolició per a la posterior construcció de l'actual parc. Amb motiu d'aquesta demolició, l'exercici 2005, es va donar de baixa l'import total de la inversió del primer parc contra el compte "100. Patrimoni" i a la vegada i pel mateix import, també contra aquest compte, es varen donar de baixa els ingressos a distribuir en diversos exercicis per les subvencions pluriennals de capital pendents d'aplicar a resultats. Per tant, l'efecte sobre el compte "100. Patrimoni" derivat d'aquesta comptabilització va ser nul. El que va quedar a l'actiu de l'entitat com a deutors és l'import pendent de cobrament del total de les subvencions per a l'amortització del préstec concertat per al pagament de les primeres obres.

D'aquesta manera, la inversió del parc demolit ja no apareix en l'actiu del balanç, el qual només recull el dret de cobrament davant els ens consorciats pel pagament del passiu financer pendent.

La formulació del Compte general del Consorci Parc de Ses Estacions es va fer fora de termini i la Junta Rectora va aprovar inicialment els comptes de l'exercici 2006 el 24 de setembre de 2009.

L'acta 1/2006, de 31 de març de 2006, ha estat tramesa a la Sindicatura però no ha estat aprovada per la Junta Rectora. Durant els anys 2007 i 2008 no s'ha fet cap junta. En la primera realitzada, el 24 de setembre de 2009, no es va aprovar l'acta de 2006 esmentada, per considerar-la excessivament resumida.

El Consorci té registrat un saldo deutor de 3.756 milers d'euros de l'Ajuntament de Palma que correspon a les aportacions que fins a desembre de 2016 ha de fer l'Ajuntament al Consorci per a l'amortització del préstec, import que l'Ajuntament no té reconegut en el passiu.



El Consorci comptabilitza incorrectament les despeses financeres segons el criteri dels interessos vençuts. La diferència entre la despesa registrada comptablement per l'entitat i l'import que correspondria si s'hagués registrat d'acord amb el principi de meritació és de 10 milers d'euros.

La memòria del Compte general no informa de les despeses amb finançament afectat.

Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable amb excepcions.

El Consorci, l'exercici 2006, ha reconegut obligacions per import de 4.161 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 195 milers d'euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 173 milers d'euros.

D'acord amb els terminis d'execució dels projectes a desenvolupar pel Consorci respecte al Pla Mirall, les obres varen finalitzar i varen ser recepcionades durant l'exercici 2002. L'exercici 2006, amb relació a aquest Pla, l'activitat s'ha limitat a l'amortització de les operacions d'endeutament formalitzades per tal de finançar les esmentades obres. Resta pendent la cessió de les inversions a l'Ajuntament de Palma tal com preveu l'article 27 del Decret 184/96, d'11 d'octubre, modificat pel Decret 1/97, de 10 de gener, i posteriorment modificat pel Decret 89/97, d'11 de juny.

El Consorci té registrat un import 1.766 milers d'euros com a construccions que corresponen a rehabilitacions d'edificis de titularitat de l'Ajuntament de Palma que es varen finalitzar l'any 2002. Aquest import s'hauria d'haver tractat com a inversions gestionades per altres ens públics i donar de baixa en el seu moment.

L'entitat, fins a l'exercici 2006, no realitzava la dotació per amortització de l'immobilitzat corresponent al període com a part de la despesa econòmica. Durant aquest exercici ha reconegut per aquest concepte un import de 72 milers d'euros. A més, per regularitzar la situació del saldo inicial de l'amortització acumulada s'ha registrat com a ajust d'exercicis anteriors un import de 469 milers d'euros.

L'entitat té pendent de cobrament un import de 106 milers d'euros que provenen dels exercicis 1998 i 1999 i, tot i la seva antiguitat, no ha practicat cap correcció valorativa per la possible incobrabilitat dels esmentats saldos.



El Consorci té un saldo, de 60 milers d'euros, dins les obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats a favor de l'Ajuntament de Palma, corresponent a l'exercici 1999.

El Consorci no té reconeguda una obligació de 7 milers d'euros a favor de l'IMFOF, el qual té reconegut el corresponent dret. S'ha de fer l'oportuna conciliació i practicar els ajusts que resultin.²⁵

L'endeutament del Consorci és de 35.976 milers d'euros, dels quals l'Ajuntament de Palma ha d'assumir un import de 32.765 milers d'euros (91,1%), i la resta, per un import de 3.211 milers d'euros, correspon al Govern de les Illes Balears (8,9%).

El Consorci té concertat un SWAP amb una entitat financera, el qual durant l'exercici 2006 ha suposat unes despeses financeres de 236 milers d'euros.

RECOMANACIONS:

Analitzar i, si escau, reduir l'estructura i la composició del sector públic municipal i vetllar per la seva adaptació a la satisfacció de les necessitats públiques sota els principis d'eficàcia, d'eficiència i d'economia.

Disposar que, per a totes aquelles entitats en què la participació pública és majoritària, l'administració amb major participació aprovi el pressupost anual d'ingressos i de despeses per a les entitats esmentades i presenti els comptes anuals i la liquidació del pressupost aprovat.

Tramitar, únicament, aquelles modificacions pressupostàries que siguin estrictament necessàries per a la gestió adequada dels pressuposts dels organismes autònoms.

Disposar d'un inventari actualitzat de béns i harmonitzar-lo amb la comptabilitat patrimonial, així com practicar les correccions valoratives corresponents a l'immobilitzat, que permetin conèixer en tot moment el valor net comptable individualitzat dels béns.

Adoptar els acords que pertoquin per tal d'adscriure, cedir o donar els elements utilitzats per les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma per dur a terme el seu objecte social.

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

Implantar els mecanismes de control intern necessaris per garantir la fiabilitat dels registres comptables, l'adequada elaboració dels comptes

²⁵ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



anuals i la protecció dels actius de les entitats, especialment pel que fa a la disposició de fons líquids de l'entitat.

Analitzar acuradament la situació fiscal, amb relació als principals impostos, de cada entitat dependent segons l'activitat que desenvolupi amb la finalitat de tributar adequadament i obtenir les exempcions i bonificacions que li pertoquin.

Adoptar les mesures previstes a la normativa en el cas que es tengui un romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu.

Realitzar les anotacions comptables i incloure la informació adient a la memòria dels comptes anuals, per tal de corregir les incidències exposades i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

Mantenir actualitzats els llibres d'actes dels corresponents òrgans de govern de les entitats i vetllar perquè les actes estiguin signades per les persones que pertoquin.



2. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS

A continuació s'analitzen cinc aspectes dels organismes autònoms, societats mercantils, fundació i consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma, especialment significatius:

- A. Drets de cobrament de les entitats dependents respecte de l'Ajuntament
- B. Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents
- C. Passius exigibles de les entitats dependents
- D. Aportacions rebudes per les entitats dependents
- E. Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents



A. Drets de cobrament de les entitats dependents respecte de l'Ajuntament de Palma

A l'actiu del balanç de situació de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma hi ha drets de cobrament dels quals aquest és el deutor: per transferències de l'exercici corrent que, a 31 de desembre, restaren pendents de pagament, per facturació de serveis que presten les entitats a l'Ajuntament, etc. Aquests saldos no sempre coincideixen amb el deute que reconeix l'Ajuntament.

El detall es pot veure en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE L'AJUNTAMENT DE PALMA A 31 DE DESEMBRE DE 2006 (en milers d'euros)					
ENTITAT	Drets de cobrament a l'actiu de les entitats	% sobre total d'actiu	Deute reconegut per l'Aj. de Palma	Deute no reconegut per l'Aj. de Palma	Drets no reconeguts per les entitats
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma					
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	202	2,4%	202	0	0
I. M. d'Innovació (IMI)	2.621	49,7%	2.621	0	0
I. M. d'Obres Viàries (IMOV)	0	0,0%	0	0	0
I. M. de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	345	15,8%	305	68	29
I. M. de l'Esport (IME)	1.168	3,9%	1.168	0	0
I. M. de Turisme (IMTUR)	0	0,0%	0	0	0
Patronat d'Il·luminació Ornamental	0	0,0%	0	0	0
Patronat Llegat Weyler	51	10,1%	51	0	0
Patronat Municipal Alberg Son Riera	951	30,8%	951	0	0
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	99	5,1%	99	0	0
Patronat Municipal de l'Habitatge	2.566	30,9%	2.566	0	0
Total organismes autònoms	8.002	13,1%	7.963	68	29
Societats mercantils					
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	301	1,8%	0	301	0
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	4.135	2,8%	4.124	10	0
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	7.411	37,8%	1.713	6.874	1.176
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	3.226	6,1%	2	3.223	0
Mercapalma, SA	0	0,0%	0	0	0
Palau de Congressos de Palma, SA	0	0,0%	0	0	0
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	0	0,0%	0	0	0
Total societats mercantils	15.072	4,5%	5.840	10.408	1.176
Fundació					
Fundació Es Baluard M. d'A. M. i C. de Palma	0	0,0%	0	0	0
Total fundació	0	0,0%	0	0	0
Consortis					
C. Mirall Palma Eixample	0	0,0%	0	0	0
C. Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	0	0,0%	0	0	0
C. Palma Habitatge	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
C. Parc de les Estacions	3.756	58,3%	0	3.756	0
C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	0	0,0%	0	0	0
Total consorcis	3.756	3,1%	0	3.756	0
TOTAL	26.831	5,0%	13.802	14.233	1.204

s.d.: sense dades



L'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA en aplicació de l'adaptació sectorial del Pla General de Comptabilitat per a les Empreses Constructores, té un saldo deutor de l'Ajuntament de Palma, de 6.874 milers d'euros, conseqüència del grau de realització de les comandes realitzades per aquest i que no coincideix amb el saldo creditor que reconeix l'Ajuntament. D'aquest import hi ha uns drets a cobrar a llarg termini per equipaments esportius per 5.712 milers d'euros, i a curt termini per 1.162 milers d'euros.

Incidències:

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

- A l'Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina, els drets pendents de cobrament segons l'entitat són superiors als que té registrats l'Ajuntament. La diferència neta és de 40 milers d'euros dels quals un import de 29 milers d'euros prové d'exercicis tancats i 68 milers d'euros corresponen a transferències de l'exercici corresponent a l'Àrea de Turisme.*
- L'Empresa Funerària Municipal té registrat un dret de cobrament de l'Ajuntament de Palma, per un pagament fet per compte d'aquest, pel desmuntatge d'unes torres d'alta tensió l'any 2004, que l'Ajuntament no té reconegut.*
- L'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma té reconegut un dret de cobrament respecte de l'Ajuntament de Palma que qualifica com a "deute històric", per import de 3.216 milers d'euros, que l'Ajuntament no ha reconegut.*
- El Consorci Parc de les Estacions ha reconegut en el seu actiu, en l'epígraf de deutors, l'import pendent de cobrar de l'Ajuntament de Palma per un import de 3.756 milers d'euros, corresponent a les aportacions que ha de fer l'Ajuntament al Consorci per l'amortització d'un préstec, des de l'1 de març de 2009 a l'1 de desembre de 2016.*



B. Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents

L'evolució dels fons propis de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma entre 2003 i 2006 es detalla en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)				
ENTITAT	2003	2004	2005	2006
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma				
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	10.029	9.977	10.132	8.055
I. M. d'Innovació (IMI)	4.113	4.023	3.026	2.650
I. M. d'Obres Viàries (IMOV)	281	239	218	62
I. M. de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	543	1.118	1.398	1.208
I. M. de l'Esport (IME)	29.774	30.984	30.223	26.437
I. M. de Turisme (IMTUR)	n.p.	n.p.	117	32
Patronat d'Il·luminació Ornamental	858	969	1.117	992
Patronat Llegat Weyler	379	453	462	499
Patronat Municipal Alberg Son Riera	1.152	2.045	2.519	3.047
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	698	809	1.127	1.554
Patronat Municipal de l'Habitatge	3.149	5.066	4.927	4.681
Total organismes autònoms	50.976	55.684	55.266	49.218
Societats mercantils				
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	-1.372	-1.344	-1.266	-1.612
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	37.181	35.053	35.155	33.575
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	-91	4.050	3.853	4.192
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	-224	279	6.277	11.257
Mercapalma, SA	9.936	10.074	10.276	10.670
Palau de Congressos de Palma, SA	n.p.	571	343	241
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	5.324.526	5.023	5.353	5.302
Total societats mercantils	50.754	53.706	59.991	63.624
Fundació				
Fundació Es Baluard M. d'A. M. i C. de Palma	1.530	1.262	1.540	1.542
Total fundació	1.530	1.262	1.540	1.542
Consorticis				
C. Mirall Palma Eixample	8.626	10.232	12.136	14.017
C. Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	3.334	-14.139	-12.924	-11.016
C. Palma Habitatge	n.p.	n.p.	s.d.	s.d.
C. Parc de les Estacions	1.564	1.942	105	96
C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	16.397	19.916	22.168	23.014
Total consorcis	29.921	17.952	21.485	26.112
TOTAL	133.182	128.604	138.282	140.496

s.d.: sense dades

n.p.: no pertoca

Els fons propis dels exercicis 2003 a 2005 dels organismes autònoms i consorcis són els que figuraven en els comptes anuals d'aquells exercicis més les subvencions de capital pendents d'aplicar a patrimoni, calculats segons la normativa aplicable per aquells, i no han estat adaptats a la nova instrucció de comptabilitat aplicable a partir de l'exercici 2006.



L'evolució dels resultats de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma entre 2003 i 2006 es detalla en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DELS RESULTATS (en milers d'euros)				
ENTITAT	2003	2004	2005	2006
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma				
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	-44	-104	73	-2.079
I. M. d'Innovació (IMI)	-1.043	-348	-1.280	886
I. M. d'Obres Viàries (IMOV)	22	-42	-20	-156
I. M. de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	-634	544	194	-190
I. M. de l'Esport (IME)	11	926	-1.566	-3.786
I. M. de Turisme (IMTUR)	n.p.	n.p.	112	-85
Patronat d'Il·luminació Ornamental	-77	-50	-13	-125
Patronat Llegat Weyler	1	8	6	37
Patronat Municipal Alberg Son Riera	-23	43	-312	528
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	173	22	109	427
Patronat Municipal de l'Habitatge	-255	1.003	-1.197	-246
Total organismes autònoms	-1.870	2.003	-3.894	-4.789
Societats mercantils				
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	-73	29	78	-346
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	2.654	472	102	-1.580
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	-104	136	-353	338
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	-3.774	84	5.998	4.979
Mercapalma, SA	544	598	661	854
Palau de Congressos de Palma, SA	n.p.	-29	-228	-102
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	-131	-302	6	-51
Total societats mercantils	-884	988	6.264	4.092
Fundació				
Fundació Es Baluard M. d'A. M. i C. de Palma	0	-268	278	3
Total fundació	0	-268	278	3
Consorticis				
C. Mirall Palma Eixample	-41	-274	-3	1.881
C. Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	-330	-17.597	-161	1.908
C. Palma Habitatge	n.p.	n.p.	s.d.	s.d.
C. Parc de les Estacions	4	2	-10	-9
C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	-98	-45	-443	847
Total consorcis	-466	-17.914	-617	4.627
TOTAL	-3.219	-15.191	2.030	3.932

s.d.: sense dades

n.p.: no pertoca

Els resultats dels exercicis 2003 a 2005 dels organismes autònoms i consorcis són els que figuraven en els comptes anuals d'aquells exercicis, calculats segons la normativa aplicable per aquells, i no han estat adaptats a la nova instrucció de comptabilitat aplicable a partir de l'exercici 2006.



Incidències:

L'Empresa Funerària Municipal, SA presenta des de fa anys uns fons propis negatius, situació prevista en l'article 260 del TRLSA com a causa de dissolució de la societat.

C. Passius exigibles de les entitats dependents

El total de creditors a curt i llarg termini, a 31 de desembre de 2006, de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma es mostren en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. PASSIUS EXIGIBLES (en milers d' euros)			
ENTITAT	Creditors a 31 de desembre de 2006		
	Llarg termini	Curt termini	TOTAL
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	0	277	277
I. M. d'Innovació (IMI)	0	1.186	1.186
I. M. d'Obres Viàries (IMOV)	0	24	24
I. M. de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	0	969	969
I. M. de l'Esport (IME)	0	3.869	3.869
I. M. de Turisme (IMTUR)	0	88	88
Patronat d'Il·luminació Ornamental	0	66	66
Patronat Llegat Weyler	0	1	1
Patronat Municipal Alberg Son Riera	0	39	39
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	0	364	364
Patronat Municipal de l'Habitatge	0	3.613	3.613
Total organismes autònoms	0	10.497	10.497
Societats mercantils			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	14.291	4.492	18.783
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	39.381	32.827	72.208
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	5.951	9.301	15.252
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	24.895	15.286	40.181
Mercapalma, SA	196	1.194	1.390
Palau de Congressos de Palma, SA	0	1.998	1.998
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	53.187	9.073	62.260
Total societats mercantils	137.901	74.171	212.072
Fundació			
Fundació Es Baluard M. d'A. M. i C. de Palma	481	899	1.380
Total fundació	481	899	1.380
Consorticis			
C. Mirall Palma Eixample	36.290	2.139	38.429
C. Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	9.965	1.712	11.677
C. Palma Habitatge	s.d.	s.d.	s.d.
C. Parc de les Estacions	5.959	388	6.347
C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	34.882	1.814	36.696
Total consorticis	87.096	6.054	93.150
TOTAL	225.478	91.620	317.098

s.d.: sense dades



L'evolució dels passius exigibles de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma des de 2003 a 2006 es pot veure en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DEL PASSIUS EXIGIBLES (en milers d' euros)				
ENTITAT	2003	2004	2005	2006
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma				
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	273	285	269	277
I. M. d'Innovació (IMI)	1.036	1.705	1.691	1.186
I. M. d'Obres Viàries (IMOV)	45	26	24	24
I. M. de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	409	1.056	1.094	969
I. M. de l'Esport (IME)	1.658	2.027	2.350	3.869
I. M. de Turisme (IMTUR)	n.p.	n.p.	205	88
Patronat d'Il·luminació Ornamental	51	9	6	66
Patronat Llegat Weyler	10	4	250	1
Patronat Municipal Alberg Son Riera	16	3	28	39
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	192	285	341	364
Patronat Municipal de l'Habitatge	384	1.418	2.469	3.613
Total organismes autònoms	4.073	6.817	8.729	10.497
Societats mercantils				
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	17.101	16.997	18.825	18.783
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	61.749	77.246	80.600	72.208
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	257	332	530	15.252
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	46.538	40.652	37.967	40.181
Mercapalma, SA	803	850	940	1.390
Palau de Congressos de Palma, SA	n.p.	34	168	1.998
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	32.857	42.877	47.950	62.260
Total societats mercantils	159.305	178.987	186.980	212.072
Fundació				
Fundació Es Baluard M. d'A. M. i C. de Palma	137	767	1.521	1.380
Total fundació	137	767	1.521	1.380
Consortcis				
C. Mirall Palma Eixample	43.852	42.355	40.487	38.429
C. Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	14.249	14.362	13.001	11.677
C. Palma Habitatge	n.p.	n.p.	s.d.	s.d.
C. Parc de les Estacions	7.530	7.151	6.742	6.347
C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	47.287	44.971	42.004	36.696
Total consorcis	112.919	108.839	102.234	93.150
TOTAL	276.434	295.411	299.465	317.098

s.d.: sense dades

n.p.: no pertoca

La distribució de les despeses financeres per entitats i el seu pes respecte a les despeses ordinàries es pot veure en el quadre següent:



ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ I IMPORTÀNCIA DE LES DESPESES FINANCERES (en milers d'euros)					
ENTITAT	Despeses financeres		% var.	Despeses ordin.-06	% int/d.o.
	2005	2006			
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma					
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	0	0	0,0%	2.050	0,0%
I. M. d'Innovació (IMI)	1	1	25,3%	11.489	0,0%
I. M. d'Obres Viàries (IMOV)	0	0	0,0%	391	0,0%
I. M. de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	0	0	-100,0%	7.331	0,0%
I. M. de l'Esport (IME)	0	0	0,0%	13.331	0,0%
I. M. de Turisme (IMTUR)	0	0	0,0%	1.459	0,0%
Patronat d'Il·luminació Ornamental	0	0	0,0%	496	0,0%
Patronat Llegat Weyler	0	0	0,0%	63	0,0%
Patronat Municipal Alberg Son Riera	0	0	0,0%	352	0,0%
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	0	0	0,0%	3.991	0,0%
Patronat Municipal de l'Habitatge	0	0	0,0%	3.755	0,0%
Total organismes autònoms	1	1	3,9%	44.707	0,0%
Societats mercantils					
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	443	552	24,6%	9.671	5,7%
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	1.293	1.728	33,7%	103.513	1,7%
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	6	10	61,3%	9.908	0,1%
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	727	1.468	101,9%	39.356	3,7%
Mercapalma, SA	0	0	0,0%	2.494	0,0%
Palau de Congressos de Palma, SA	0	3	852,9%	498	0,6%
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	754	915	21,4%	5.906	15,5%
Total societats mercantils	3.223	4.676	45,1%	171.345	2,7%
Fundació					
Fundació Es Baluard M. d'A. M. i C. de Palma	10	14	36,1%	2.844	0,5%
Total fundació	10	14	36,1%	2.844	0,5%
Consortcis					
C. Mirall Palma Eixample	929	1.497	61,2%	1.497	100,0%
C. Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	311	427	37,4%	428	99,7%
C. Palma Habitatge	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
C. Parc de les Estacions	175	224	28,4%	236	94,8%
C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	1.162	1.464	26,0%	2.833	51,7%
Total consorcis	2.576	3.612	40,2%	4.995	72,3%
TOTAL	5.811	8.303	42,9%	223.891	3,7%

s.d.: sense dades

Incidències:

Les despeses financeres dels consorcis superen el 70% del total de despeses ordinàries d'aquestes entitats, i en alguns casos arriben a suposar pràcticament el 100%.



D. Aportacions rebudes per les entitats dependents

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

ENTITATS DEPENDENTS . APORTACIONS REBUDES EXERCICI 2006 (en milers d'euros)						
ENTITAT	Aportacions rebudes directament de l'Ajuntament de Palma		Aportacions entre entitats dependents	Total aportacions de Palma	Aportacions d' altres entitats públiques	TOTAL
	D'explotació	De capital				
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma						
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	1.542	120	0	1.662	0	1.662
I. M. d'Innovació (IMI)	10.579	105	60	10.744	0	10.744
I. M. d'Obres Viàries (IMOV)	150	0	18	168	0	168
I. M. de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	4.043	84	156	4.283	2.864	7.147
I. M. de l'Esport (IME)	9.852	2.034	-103	11.783	756	12.539
I. M. de Turisme (IMTUR)	1.082	5	18	1.104	236	1.340
Patronat d'Il·luminació Ornamental	332	738	0	1.070	0	1.070
Patronat Llegat Weyler	104	3	-60	47	0	47
Patronat Municipal Alberg Son Riera	441	350	-15	776	108	884
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	3.691	99	0	3.790	508	4.297
Patronat Municipal de l'Habitatge	2.000	1.155	-7	3.148	0	3.148
Total organismes autònoms	33.816	4.693	67	38.575	4.472	43.047
Societats mercantils						
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	0	0	0	0	0	0
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	0	731	-18	713	1.845	2.558
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	513	600	-649	463	0	463
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	18.500	0	0	18.500	162	18.662
Mercapalma, SA	0	0	0	0	0	0
Palau de Congressos de Palma, SA	0	0	600	600	600	1.200
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	0	200	0	200	0	200
Total societats mercantils	19.013	1.531	-67	20.476	2.945	23.422
Fundació						
Fundació Es Baluard M. d'A. M. i C. de Palma	700	250	0	950	1.850	2.800
Total fundació	700	250	0	950	1.850	2.800
Consortis						
C. Mirall Palma Eixample	673	0	0	673	2.281	2.954
C. Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	157	0	0	157	1.613	1.770
C. Palma Habitatge	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
C. Parc de les Estacions	140	0	0	140	461	601
C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	2.443	232	1	2.676	1.431	4.107
Total consorcis	3.412	232	1	3.645	5.786	9.431
TOTAL	56.941	6.706	0	63.647	15.053	78.700

s.d.: sense dades

L'Ajuntament no ha realitzat aportacions patrimonials a les seves entitats dependents al llarg de l'exercici 2006 que hagi aplicat al capítol 8.



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

ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ APORTACIONS REBUDES DE L'AJUNTAMENT DE PALMA (en milers d'euros)				
ENTITAT	2003	2004	2005	2006
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma				
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	1.167	1.349	1.638	1.662
I. M. d'Innovació (IMI)	6.080	7.079	9.520	10.684
I. M. d'Obres Viàries (IMOV)	150	150	150	150
I. M. de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	1.500	3.720	4.084	4.059
I. M. de l'Esport (IME)	7.161	8.233	9.267	11.886
I. M. de Turisme (IMTUR)	n.p.	n.p.	1.128	1.086
Patronat d'Il·luminació Ornamental	420	433	483	1.070
Patronat Llegat Weyler	137	137	71	107
Patronat Municipal Alberg Son Riera	826	833	840	791
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	2.581	3.112	3.382	3.790
Patronat Municipal de l'Habitatge	1.339	3.810	3.009	3.155
Total organismes autònoms	21.362	28.856	33.572	38.441
Societats mercantils				
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	0	0	0	0
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	126	252	270	271
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	0	1.614	2.658	4.808
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	15.893	17.000	17.911	18.500
Mercapalma, SA	0	0	0	0
Palau de Congressos de Palma, SA	0	0	0	0
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	130	0	0	524
Total societats mercantils	16.149	18.867	20.840	24.103
Fundació				
Fundació Es Baluard M. d'A. M. i C. de Palma	0	733	945	950
Total fundació	0	733	945	950
Consortcis				
C. Mirall Palma Eixample	3.901	1.031	540	673
C. Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	282	292	146	168
C. Palma Habitatge	0	0	0	100
C. Parc de les Estacions	503	102	89	140
C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	5.311	2.437	2.576	2.866
Total consorcis	9.998	3.862	3.352	3.947
TOTAL	47.509	52.318	58.708	67.441

Incidències:

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



- *A l'IMFOF hi ha una diferència entre els drets reconeguts per l'entitat en concepte de transferències corrents i les obligacions reconegudes per l'Ajuntament de Palma. L'import de la diferència és de 68 milers d'euros i correspon a una transferència corrent de l'Àrea de Turisme.*
- *La societat EMAYA, SA ha comptabilitzat el 2006 una subvenció de capital per import de 459 milers d'euros destinada al projecte de millora de les xarxes pluvials al carrer Aragó de Palma. Aquesta subvenció es va aprovar per Acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament en sessió de 21 de desembre de 2005, amb càrrec al pressupost de despeses de 2005.*
- *Al Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma hi ha una diferència entre les transferències corrents registrades per l'Ajuntament de Palma i les reconegudes per l'entitat per un import d'11 milers d'euros corresponents a l'aportació de l'exercici 2006, que no ha estat registrat pel Consorci.*
- *El Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA) ha reconegut obligacions amb l'IMFOF per un import de 7 milers d'euros, i segons la seva liquidació pressupostària l'IMFOF ha reconegut drets per un import de 14 milers d'euros, per la col·laboració en el projecte "Concurs de Projectes Empresarials Eureka".²⁶*
- *En el Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA) hi ha una diferència entre les transferències corrents comptabilitzades per l'Ajuntament de Palma i les que té registrades el Consorci RIBA, per un import de 191 milers d'euros.*

²⁶ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



E. Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents

L'evolució de les despeses de personal en aquests darrers anys, segons les dades dels comptes anuals, es pot veure en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)				
ENTITAT	2003	2004	2005	2006
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma				
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	522	613	776	700
I. M. d'Innovació (IMI)	3.906	3.869	3.996	4.010
I. M. d'Obres Viàries (IMOV)	266	309	300	343
I. M. de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	861	4.087	4.902	5.194
I. M. de l'Esport (IME)	2.804	2.977	3.263	3.496
I. M. de Turisme (IMTUR)	n.p.	n.p.	135	254
Patronat d'Il·luminació Ornamental	49	50	53	55
Patronat Llegat Weyler	0	0	0	0
Patronat Municipal Alberg Son Riera	60	61	80	158
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	2.334	2.451	2.653	2.754
Patronat Municipal de l'Habitatge	618	639	666	695
Total organismes autònoms	11.420	15.056	16.824	17.658
Societats mercantils				
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	3.662	3.656	3.873	4.145
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	42.977	47.821	52.720	56.904
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	152	287	386	342
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	18.569	20.265	21.026	22.836
Mercapalma, SA	776	837	829	930
Palau de Congressos de Palma, SA	n.p.	16	105	165
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	454	590	594	607
Total societats mercantils	66.590	73.472	79.534	85.929
Fundació				
Fundació Es Baluard M. d'A. M. i C. de Palma	44	683	763	734
Total fundació	44	683	763	734
Consorticis				
C. Mirall Palma Eixample	0	0	0	0
C. Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	244	0	0	0
C. Palma Habitatge	n.p.	n.p.	s.d.	s.d.
C. Parc de les Estacions	0	0	0	0
C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	1.371	176	525	899
Total consorcis	1.615	176	525	899
TOTAL	79.669	89.387	97.646	105.219

s.d.: sense dades

n.p.: no pertoca

El detall, per entitat, del nombre mitjà de treballadors durant l'exercici 2006 es pot veure en el quadre següent:



ENTITATS DEPENDENTS. MITJANA ANUAL DE TREBALLADORS	
ENTITAT	2006
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma	
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	20
I. M. d'Innovació (IMI)	103
I. M. d'Obres Viàries (IMOV)	15
I. M. de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	35
I. M. de l'Esport (IME)	99
I. M. de Turisme (IMTUR)	8
Patronat d'Il·luminació Ornamental	1
Patronat Llegat Weyler	0
Patronat Municipal Alberg Son Riera	7
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	96
Patronat Municipal de l'Habitatge	19
Total organismes autònoms	403
Societats mercantils	
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	90
E. M. d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	1.328
E. M. d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	10
E. M. de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	522
Mercapalma, SA	20
Palau de Congressos de Palma, SA	4
S. M. d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	18
Total societats mercantils	1.992
Fundació	
Fundació Es Baluard M. d'A. M. i C. de Palma	27
Total fundació	27
Consortis	
C. Mirall Palma Eixample	s.d
C. Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	s.d
C. Palma Habitatge	s.d
C. Parc de les Estacions	s.d
C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	32
Total consorcis	32
TOTAL	2.453

s.d.: sense dades

**RECOMANACIONS:**

Realitzar conciliacions periòdiques de les transferències i dels saldos pendents entre les entitats dependents i l'Ajuntament de Palma.

Reconèixer el dret de cobrament respecte de l'entitat que atorga la subvenció o transferència de forma simultània, o si més no, després que aquesta reconegui comptablement l'obligació simètrica.

Adoptar les mesures adients per tal de corregir els desequilibris en el patrimoni net d'aquelles entitats que presenten fons propis negatius o, en el cas de societats mercantils, que estan en els supòsits prevists per la normativa com a causes d'obligada reducció de capital o dissolució.



3. ENTITATS PÚBLIQUES VINCULADES

A. Entitats vinculades

S'analitzen en aquest apartat aquelles entitats que, tot i que no depenen exclusivament de l'Ajuntament de Palma, aquest hi participa com a membre consorciat o associat, ha realitzat aportacions al seu patrimoni fundacional o forma part dels seus òrgans de govern, i que ha realitzat aportacions econòmiques durant l'exercici 2006 o podria haver d'assumir qualche tipus de responsabilitat per haver participar en les esmentades entitats.

A l'apartat d'estats agregats d'aquest Informe es resumeixen el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost de l'exercici 2006 d'aquestes entitats.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. ENTITATS VINCULADES I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN	
ENTITAT	MEMBRES PARTICIPANTS
Carn Illa, SA	Semilla, SA, Ajuntament de Palma, Mercapalma, SA i entitats privades.
ConSORCI del Castell de Sant Carles	Ministeri de Defensa, Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma.
ConSORCI Fundació Pública de Balears per a la Música	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma.
ConSORCI per a la Construcció del Velòdrom de Palma	Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear (Illesport), Ajuntament de Palma i Consell Insular de Mallorca.
ConSORCI Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes IB (APROP)	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Palma i la <i>Asociación Mallorquina Pro-Disminuidos (AMADIP)</i> .
ConSORCI d'Aigües de la Badia de Palma	Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma i Ajuntament de Calvià.
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Consell Insular de Menorca, Consell Insular d'Eivissa i Formentera i Ajuntament de Palma.
Fundació Musical ACA	Antoni Caimari i Alomar, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Búger, Ajuntament de sa Pobla, Ajuntament de Palma, Conservatori Professional de Música i Dansa de les Illes Balears.
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999	Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma, Secretaria d'Estat per a l'Esport, Consell Insular de Mallorca i Universitat de les Illes Balears.
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, 51 ajuntaments, 3 mancomunitats, Universitat de les Illes Balears, i Justícia i Pau de Mallorca.

Tot seguit, es recullen les principals incidències i comentaris que, per a cada entitat, es deriven del treball realitzat per la Sindicatura de Comptes o que



figuren a l'informe d'intervenció o a l'informe d'auditoria corresponent de cada una d'elles.

Carn IIIa, SA

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable amb excepcions.

El capital social de l'entitat, al tancament de l'exercici 2006, té la següent composició:

Entitat	Accions	% participació
Ajuntament de Palma	16.190	26,5%
Mercapalma, SA	4.207	6,9%
Semilla, SA	30.248	49,5%
Entitats privades	10.457	17,1%
TOTAL	61.102	100,0%

La societat desenvolupa la seva activitat en funció d'un contracte d'arrendament per a la cessió de l'ús i la gestió de l'explotació de l'escorxador municipal, subscrit l'any 2000 amb la societat Mercapalma que expira el 7 de juny de 2024.

La societat es troba en situació de reducció de capital estipulada a la Llei de societats anònimes ja que presenta un patrimoni comptable que és inferior a les dues terceres parts del seu capital social. Per aquesta circumstància hi ha una incertesa sobre l'evolució futura de la societat, que està condicionada al fet que, com en exercicis anteriors, els accionistes li continuïn donant suport financer i patrimonial.

L'entitat té subscrit amb la societat de Serveis de Millora Agrària, SA (SEMILLA) un préstec participatiu per import de 185 milers d'euros. Aquesta operació merita un interès de l'EURIBOR a un any més un 1% condicionat a l'obtenció, per part de la societat, d'un benefici superior als interessos a liquidar en cada exercici. Carn IIIa, SA es va constituir l'any 2000 i en tots els exercicis econòmics des de llavors ha presentat pèrdues.

ConSORCI del Castell de Sant Carles

El Consorci ha tramès un balanç de sumes i saldos, un llibre major incomplet i un llibre diari de l'exercici 2006 que en cap cas es poden qualificar com a



comptes anuals i, a més, no ha tramès l'informe d'Intervenció o l'informe d'auditoria externa.

Consorci Fundació Pública de Balears per a la Música

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 és favorable amb excepcions. En l'informe esmentat s'assenyala que el Consorci ha subscrit diversos contractes sense adequar-se, en els procediments i en la forma d'adjudicació, al que estableix el TRLCAP.

Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma

El Consorci no ha tramès a l'SCIB els seus comptes anuals ni l'informe d'auditoria de l'exercici 2006.

Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes IB (APROP)

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 és favorable amb excepcions. En l'informe esmentat s'assenyala que el Consorci ha subscrit diversos contractes sense adequar-se, en els procediments i en la forma d'adjudicació, al que estableix el TRLCAP.

Consorci d'Aigües de la Badia de Palma

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable amb excepcions.

Segons l'informe d'auditoria esmentat, a 31 de desembre de 2006, el Consorci presenta en el passiu "subvencions de capital" per un import de 397 milers d'euros, que correspon a l'excés dels ingressos rebuts de la societat EMAYA i de l'Ajuntament de Calvià, import que coincideix amb el saldo de tresoreria de l'actiu del balanç i que tenen la condició d'exigibles per part d'aquestes entitats. Per tant, l'epígraf "subvencions de capital" del passiu del balanç hauria de presentar saldo zero pel traspàs de la totalitat de l'import creditor a l'epígraf "altres deutes".

La finalitat fonamental de l'entitat consistia en gestionar i promoure la utilització d'aigües no procedents de Mallorca per a l'abastament "en alta" dels nuclis de població de la Badia de Palma. El Consorci va subministrar fins al 15 de desembre de 1997 aigua potable des de Tarragona a les poblacions de Palma i Calvià. El Consorci, després d'aquesta data, ha tingut com a objecte la gestió financera necessària per a l'atenció dels deutes i la percepció dels ingressos procedents del primer període d'activitat fins saldar-los totalment, gestió que ha



acabat durant l'exercici 2006. Conclòs el seu objecte, procediria la seva liquidació i dissolució.

Fundació contra la Violència de Gènere

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable.

El Patronat de la Fundació, en data 18 de desembre de 2007, ha acordat l'extinció d'aquesta i traspassar els seus béns i drets a l'Institut Balear de la Dona.

Fundació Musical Àrea de Creació Acústica

La Fundació Musical ACA no ha tramès a l'SCIB els seus comptes anuals ni l'informe d'auditoria de l'exercici 2006.

Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999

La Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999, no té activitat l'exercici 2006 ni l'ha tinguda des de l'any 2001, que va ser el darrer exercici per al qual es varen elaborar comptes anuals. El total de l'actiu, a 31 de desembre de 2001, era de 4.570 milers d'euros i el passiu exigible era de 3.549 milers d'euros.

La Fundació té un saldo pendent de pagament amb l'IME per valor de 831 milers euros, que correspon als exercicis 1996 a 1999.

Aquesta Fundació està en liquidació i no s'ha dissolt perquè té un contenciós obert amb una empresa constructora per un deute de la construcció d'unes instal·lacions esportives no satisfet i un recurs contenciós administratiu davant l'Audiència Nacional respecte a l'IVA de l'exercici 1999.

Segons indica l'informe d'Intervenció l'empresa constructora va interposar una demanda judicial directament contra l'Ajuntament de Palma, atesa la seva condició de president de la Fundació, per reclamar un deute per import de 1.228 milers d'euros (969 milers d'euros de principal i 258 milers d'euros d'interessos de demora) amb motiu de factures i certificacions d'obra pendents de cobrar. La sentència de l'any 2008 respecte d'aquesta demanda va ser desfavorable per a l'Ajuntament, per la qual cosa s'hauria d'haver reconegut el deute.

Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable.



B. Anàlisi agregada de les entitats vinculades

A continuació s'analitzen dos aspectes de les entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma, especialment significatius:

- Situació de l'endeutament
- Aportacions rebudes

Situació de l'endeutament

La situació de l'endeutament i de les despeses financeres de les entitats vinculades és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. ENTITATS VINCULADES. DEUTES PER PRÉSTECES AMB ENTITATS FINANCERES A 31 DE DESEMBRE DE 2006 (en milers d' euros)						
ENTITAT	A 31 de desembre de 2006			TOTAL	Participació Aj. Palma	
	Deute viu		Inter. meritats no vençuts		%	Import
	Llarg termini	Curt termini				
Carn Illa, SA	185	159	0	344	0,00%	0
Consorci del Castell de Sant Carles	0	0	0	0	0,00%	0
C. Fund. Públ. de les Balears per a la Música	0	212	0	212	40,00%	85
C. per a la Constr. del Velòdrom de Palma	19.570	0	147	19.717	0,00%	0
Consorci APROP	0	0	0	0	0,00%	0
Consorci d'aigües de la Badia de Palma	0	0	0	0	0,00%	0
Fund. Balear contra la Violència de Gènere	0	0	0	0	0,00%	0
Fund. Musical Àrea de Creació Acústica	186	85	0	271	8,29%	22
Fund. Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Ass. Fons Mallorquí de Solidaritat i Coop.	0	0	0	0	0,00%	0
TOTAL	19.940	456	147	20.543	0,0%	107

s.d.: sense dades

Aportacions rebudes

Les aportacions corrents i de capital, així com les aportacions patrimonials realitzades per l'Ajuntament de Palma a aquestes entitats durant l'exercici 2006, tenen el detall següent:



AJUNTAMENT DE PALMA 2006. ENTITATS VINCULADES. APORTACIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA EXERCICI DE 2006 (en milers d'euros)				
ENTITAT	Aportacions		Aportació patrimonial	TOTAL
	Corrent	Capital		
Carn Illa, SA	0	0	0	0
Consorci del Castell de Sant Carles	25	0	0	25
C. Fund. Públ. de les Balears per a la Música	2.105	0	0	2.105
C. per a la Constr. del Velòdrom de Palma	0	277	0	277
Consorci APROP	168	0	0	168
Consorci d'Aigües Badia de Palma (*)	483	0	0	483
Fund. Balear contra la Violència de Gènere	30	0	0	30
Fund. Musical Àrea de Creació Acústica	16	0	0	16
Fund. Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Ass. Fons Mallorquí de Solidaritat i Coop.	35	0	0	35
TOTAL	2.862	277	0	3.140

s.d.: sense dades

(*) L'aportació a aquest consorci l'ha realitzada l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA).

RECOMANACIONS:

Adoptar les mesures adients per tal de condicionar les aportacions a les entitats vinculades al fet que aquestes compleixin la normativa, especialment a l'hora d'aplicar els recursos aportats per l'Ajuntament i l'obligació de retre comptes a la Sindicatura de Comptes.

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



IV. EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és la societat mercantil Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA).

L'Ajuntament de Palma posseeix el 100% del capital social d'EMAYA.

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

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

Aquesta empresa té un estat de previsió de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2006 per un import superior al doble del pressupost agregat dels onze organismes autònoms de l'Ajuntament, suposa més de la meitat del total de les cinc societats mercantils municipals, i representa el 21,4% del pressupost total consolidat de l'Ajuntament de Palma, organismes autònoms i societats mercantils. Per la importància d'aquesta societat s'ha considerat adient dedicar-li un apartat independent del present Informe.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 de l'entitat és favorable amb excepcions.²⁷

A la fitxa individual de l'entitat (que s'adjunta com a annex) figuren el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost, així com altres estats i els indicadors més significatius.

²⁷ L'excepció que consta a l'informe és la següent: "Amb data 3 de gener de 2007 i 21 de març de 2007 l'Administració Tributària ha notificat a la Societat les resolucions de rectificació de les autoliquidacions de l'Impost sobre el Valor Afegit dels anys 2003 a 2005 i dels anys 1998 a 2000 respectivament, reconeixent un crèdit a favor de la Societat per import total de 2.525.478 euros. Segons la nostra opinió, la Societat hauria d'haver procedit a comptabilitzar els efectes econòmics d'aquestes resolucions administratives en l'exercici 2006, reduint d'aquesta manera les pèrdues de l'exercici en un total de 1.220.285 euros, import resultant de minorar els referits 2.525.478 euros en la part d'aquests que estan associats a subvencions reintegrables i que ascendeixen a 1.305.193 euros."



1. ESTAT DE PREVISIÓ DE DESPESES I D'INGRESSOS

L'estat de previsió de despeses i d'ingressos per a la societat EMAYA, degudament harmonitzat amb els criteris adients, inclòs en el pressupost general de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2006, presenta un superàvit inicial de 4.922 milers d'euros.²⁸

L'escenari pressupostari és el següent:

EMAYA 2006. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
CONCEPTE	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 a 5)	95.432,01	87.147	8.285
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	7.270	11.670	-4.400
Operacions amb actius financers (capítol 8)	0	0	0
Variació neta de passius financers (capítol 9)	4.400	3.363	1.037
TOTAL PRESSUPOST	107.102	102.180	4.922

L'estat de previsió d'ingressos per a l'exercici 2006 presenta el detall següent:

EMAYA 2006. ESTAT DE PREVISIÓ D'INGRESSOS 2006 (en milers d'euros)		
CAPÍTOLS	Import	%
Capítol 3. Preus públics i altres ingressos	95.179	88,9%
Capítol 4. Transferències corrents	190	0,2%
Capítol 5. Ingressos patrimonials	63	0,1%
Capítol 7. Transferències de capital	7.270	6,8%
Capítol 9. Passius financers	4.400	4,1%
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	107.102	100,0%

L'estat de previsió de despeses per a l'exercici 2006 presenta el detall següent:

EMAYA 2006. ESTAT DE PREVISIÓ DE DESPESES 2006 (en milers d'euros)		
CAPÍTOLS	Import	%
Capítol 1. Despeses de personal	54.305	53,1%
Capítol 2. Despeses en béns corrents i de serveis	30.708	30,1%
Capítol 3. Despeses financeres	1.334	1,3%
Capítol 4. Transferències corrents	800	0,8%
Capítol 6. Inversions reals	11.670	11,4%
Capítol 9. Passius financers	3.363	3,3%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	102.180	100,0%

²⁸ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



L'evolució de les magnituds de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos d'EMAYA els darrers quatre exercicis es mostra en el quadre següent:

EMAYA 2006. EVOLUCIÓ DE L'ESTAT DE PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES (en milers d'euros)				
INGRESSOS	2003	2004	2005	2006
A)OPERACIONS CORRENTS	77.957	83.738	90.226	95.432
Capítol 3	77.562	83.533	90.066	95.179
Capítol 4	245	144	134	190
Capítol 5	151	60	26	63
B)OPERACIONS DE CAPITAL	22.542	23.306	14.391	11.670
Capítol 7	22.542	19.828	9.891	7.270
Capítol 9	0	3.478	4.500	4.400
Autofinançament	4.114	1.200	0	0
TOTAL	104.613	108.244	104.617	107.102

DESPESES	2003	2004	2005	2006
A) OPERACIONS CORRENTS	66.404	73.806	80.643	87.147
Capítol 1	39.018	45.575	47.949	54.305
Capítol 2	26.328	27.479	30.374	30.708
Capítol 3	1.058	751	940	1.334
Capítol 4	0	0	1.380	800
B)OPERACIONS DE CAPITAL	23.921	24.506	11.770	15.033
Capítol 6	23.921	24.506	11.770	11.670
Capítol 9	0	0	0	3.363
Amortitzacions tècniques	8.690	9.682	10.837	0
TOTAL	99.015	107.994	103.249	102.180
EXCEDENT PRESSUPOSTARI	5.598	250	1.367	4.922

Incidències:

Els comptes anuals de l'exercici 2006 d'EMAYA no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.²⁹

RECOMANACIONS:

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

²⁹ Malgrat l'al·legació formulada per l'entitat, i als efectes d'obtenir la liquidació pressupostària consolidada de l'Ajuntament i les seves entitats dependents, els comptes anuals haurien d'incloure una liquidació de l'estat de previsió d'ingressos i despeses on consti la realització de l'exercici i les possibles desviacions respecte de les previsions



2. BALANÇ DE SITUACIÓ

A continuació es transcriu l'actiu del balanç de situació, a 31 de desembre de 2006, d'EMAYA amb les xifres comparatives de l'exercici anterior.

EMAYA 2006. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2006 (en milers d'euros)					
ACTIU	2006	2005	Diferència	% var. 06/05	% s/total
B) IMMOBILITZAT	123.957	128.079	-4.122	-3,2%	83,0%
I. Immobilitzacions immaterials	5.696	6.022	-326	-5,4%	3,8%
1. Aplicacions informàtiques	1.975	1.846	130	7,0%	1,3%
2. Drets sobre béns arrend. financer	7.045	6.317	728	11,5%	4,7%
3. Amortitzacions	-3.324	-2.141	-1.183	55,3%	-2,2%
II. Immobilitzacions materials	101.115	103.542	-2.428	-2,3%	67,7%
1. Terrenys i construccions	17.304	17.115	189	1,1%	11,6%
2. Instal·lacions tècniques i maq.	179.583	175.795	3.787	2,2%	120,2%
3. Utillatge i mobiliari	11.647	11.037	609	5,5%	7,8%
4. Bestretes i immobilitzat en curs	1.988	1.330	658	49,5%	1,3%
5. Altre immobilitzat	12.395	11.947	448	3,8%	8,3%
7. Amortitzacions	-121.801	-113.681	-8.119	7,1%	-81,5%
III. Immobilitzacions financeres	16.099	16.575	-476	-2,9%	10,8%
IV. Deutors per operacions a llarg termini	1.047	1.939	-893	-46,0%	0,7%
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIV. EXERC.	422	658	-236	-35,8%	0,3%
D) ACTIU CIRCULANT	25.053	30.416	-5.363	-17,6%	16,8%
I. Existències	1.950	1.728	223	12,9%	1,3%
II. Deutors	19.050	22.057	-3.007	-13,6%	12,7%
1. Clients per vendes i prestacions serveis	18.226	20.610	-2.384	-11,6%	12,2%
2. Empreses del grup deutores	5.024	5.717	-693	-12,1%	3,4%
3. Altres deutors	316	9	306	3255,5%	0,2%
4. Personal	97	93	4	4,3%	0,1%
5. Administracions públiques	107	13	94	749,1%	0,1%
6. Provisions	-4.719	-4.385	-334	7,6%	-3,2%
III. Inversions financeres temporals	1.381	4.424	-3.043	-68,8%	0,9%
IV. Tresoreria	2.673	2.208	465	21,0%	1,8%
TOTAL GENERAL (B+C+D)	149.433	159.153	-9.720	-6,1%	100,0%



A continuació es transcriu el passiu del balanç de situació, a 31 de desembre de 2006, d'EMAYA amb les xifres comparatives de l'exercici anterior.

EMAYA 2006. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2006 (en milers d'euros)					
PASSIU	2006	2005	Diferència	% var. 06/05	% s/total
A) FONS PROPIS	33.575	35.155	-1.580	-4,5%	22,5%
I. Capital subscrit	4.852	4.852	0	0,0%	3,2%
II. Reserves	33.365	33.365	0	0,0%	22,3%
1. Reserva legal	970	970	0	0,0%	0,6%
2. Altres reserves	32.395	32.395	0	0,0%	21,7%
III. Resultats d'exercicis anteriors	-3.062	-3.163	102	-3,2%	-2,0%
1. Resultats negatius ex. anteriors	-3.062	-3.163	102	-3,2%	-2,0%
IV. Pèrdues i guanys	-1.580	102	-1.682	-1650,9%	-1,1%
B) INGR. A DIST. EN DIV EXERC.	39.776	41.055	-1.279	-3,1%	26,6%
1. Subvencions de capital	39.776	41.055	-1.279	-3,1%	26,6%
C) PROVISIONS RISCS I DESPESES	3.874	2.342	1.532	65,4%	2,6%
D) CREDITORS LLARG TERMINI	39.381	43.684	-4.303	-9,9%	26,4%
I. Deutes amb entitats de crèdit	35.992	38.853	-2.861	-7,4%	24,1%
II. Altres creditors	3.389	4.831	-1.442	-29,9%	2,3%
E) CREDITORS A CURT TERMINI	32.827	36.917	-4.090	-11,1%	22,0%
I. Deutes amb entitats de crèdit	4.663	9.071	-4.408	-48,6%	3,1%
1. Préstecs i altres deutes	4.386	8.881	-4.495	-50,6%	2,9%
2. Deutes per interessos	277	190	87	45,6%	0,2%
II. Creditors comercials	10.932	11.151	-218	-2,0%	7,3%
1. Bestretes rebudes	82	82	0	0,0%	0,1%
2. Deutes per com. o prest. ser	10.851	11.069	-218	-2,0%	7,3%
III. Atres deutes no comercials	17.214	16.677	536	3,2%	11,5%
1. Administracions públiques	8.542	8.479	63	0,7%	5,7%
2. Altres deutes	5.571	4.892	680	13,9%	3,7%
3. Remun. pend. de pagament	2.969	3.228	-259	-8,0%	2,0%
4. Fiances rebudes a curt termini	131	79	52	66,2%	0,1%
IV. Provisions per a operac. tràfic	18	18	0	0,0%	0,0%
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	149.433	159.153	-9.720	-6,1%	100,0%



A. ACTIU

1. Immobilitzat

El detall de l'evolució de l'epígraf corresponent a l'immobilitzat és el següent:

EMAYA 2006. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT (en milers d'euros)						
CONCEPTES	Saldo 31/12/05	Altes	Traspassos	Baixes 100% amortitzats	Altres baixes	Saldo 31/12/06
I. Immobilitzacions immaterials	6.022	-326	0	0	0	5.696
1. Aplicacions informàtiques	1.846	130	0	0	0	1.975
2. Drets s.béns arrend. financer	6.317	728	0	0	0	7.045
3. Amortitzacions	-2.141	-1.183	0	0	0	-3.324
II. Immobilitzacions materials	103.542	-1.181	0	0	-1.246	101.115
1. Terrenys i construccions	17.115	0	224	-35	0	17.304
2. Instal·lacions tècniques i maq.	175.795	5.606	1.224	-1.468	-1.575	179.583
3. Utilitatge, altres inst. i mobiliari	11.037	630	0	-18	-2	11.647
4. Bestretes i immobilitzat en curs	1.330	2.106	-1.447	0	0	1.988
5. Altre immobilitzat	11.947	483	0	-2	-33	12.395
7. Amortitzacions	-113.681	-10.006	0	1.523	364	-121.801
III. Immobilitzacions financeres	16.575	1.040	0	0	-1.516	16.099
1. Crèdits a llarg termini	16.557	1.035	0	0	-1.511	16.081
2. Fiances i dipòsits a llarg termini	18	5	0	0	-5	18
IV. Deutors per operac. llarg termini	1.939	813	0	0	-1.706	1.047
1. Deutors a llarg termini emp.grup	233	0	0	0	0	233
2. Deutors llarg termini	1.706	813	0	0	-1.706	813
TOTAL IMMOBILITZAT	128.079	347	0	0	-4.468	123.957

L'immobilitzat immaterial inclou principalment el cost dels vehicles adquirits mitjançant contracte d'arrendament financer. L'import comptabilitzat, 7.045 milers d'euros, inclou el valor de l'opció de compra. Les quotes pendents de pagament, a 31 de desembre de 2006, sumen un total de 3.301 milers d'euros, dels quals 1.550 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

D'acord amb la relació de contractes de l'exercici 2006, la societat ha adjudicat contractes de subministrament de vehicles mitjançant lísing que no figuren donats d'alta a l'epígraf de l'immobilitzat immaterial. El cost d'aquests béns, inclosa l'opció de compra, és de 2.265 milers d'euros, import que no figura com alta d'immobilitzat atès que el termini d'entrega dels béns es posterior a 31 de desembre de 2006.

A l'immobilitzat material, destaquen les altes a la partida d'instal·lacions tècniques motivades per la remodelació i modernització de l'estació depuradora d'aigües residuals EDAR 2, el projecte de sanejament "Aiguaneix Font de la Vila" i el projecte modificat de l'aigua i clavegueram de la urbanització Son Gual.



D'altra banda, es dona de baixa el cost de l'antiga EDAR 1 que ha quedat fora d'ús i es trobava totalment amortitzada.

També s'han comptabilitzat baixes al cost i a l'amortització acumulada amb un efecte net de 1.246 milers d'euros que corresponen a la comptabilització de la devolució per l'Agència Tributària de les quotes d'IVA suportat a les inversions subvencionades dels exercicis 2001 i 2002. Les quotes d'IVA que es varen comptabilitzar com a major cost de l'immobilitzat i que varen ser objecte d'amortització ara es donen de baixa amb la corresponent contrapartida a l'epígraf d'ingressos a distribuir per subvencions de capital.

A l'epígraf d'**immobilitzat financer**, es comptabilitzen els crèdits a cobrar a llarg termini de la Direcció General de Recursos Hídrics (DGRH), per import de 16.080 milers d'euros, per subvencions de capital aprovades mitjançant expedient de despesa pluriennal. La quantia dels crèdits amb venciment a curt termini és de 1.381 milers d'euros i queda registrada a l'epígraf "inversions financeres temporals" de l'actiu circulant.

Els saldos inicials d'aquests crèdits a llarg termini han estat incrementats durant l'exercici en 472 milers d'euros per ajusts als mateixos saldos.

EMAYA porta a terme una sèrie d'inversions en instal·lacions i obres per millorar la seva xarxa. Com a conseqüència de la Llei del cànon de sanejament (Llei 9/1991, de 27 novembre, BOCAIB núm. 160, de 24/12/91) i del Decret 51/1992, de 30 juliol, sobre indemnitzacions i compensacions per obres i instal·lacions de depuració d'aigües residuals, la CAIB a través de la DGRH (abans Junta d'Aigües) de la Conselleria de Medi Ambient, ha d'indemnitzar els ajuntaments o les empreses que presten el servei de depuració per les inversions que efectuïn en sistemes de depuració. Per tenir dret a la indemnització el beneficiari, en aquest cas EMAYA, ha de contractar un préstec amb unes determinades condicions que la CAIB té acordades amb les entitats financeres. A la mateixa resolució que aprova la indemnització, la CAIB resol que es farà càrrec de pagar les quotes del préstec (interessos i devolució de principal).

D'acord amb la informació de la memòria dels comptes anuals, el detall de l'estimació dels imports pendents de cobrament per l'esmentat concepte, per anys, és el següent:

EMAYA 2006. PENDENT DE COBRAMENT (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Venciment dins el 2007	1.381
Venciment dins el 2008	1.999
Venciment dins el 2009	1.901
Venciment dins el 2010	1.901
Venciment dins el 2011	1.901
Venciments posteriors	8.378
Total	17.461



La societat tenia concedides ajudes del fons de cohesió pendents de cobrament per import de 2,6 milions d'euros a justificar amb inversions ja realitzades, segons s'indica a la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2006. El mes de juliol de 2009 la societat va rebre una transferència per import de 2.450 milers d'euros del fons de cohesió de la Unió Europea corresponent al projecte "Sistema de recollida pneumàtica de residus sòlids urbans a Palma de Mallorca".

Cal indicar que aquest projecte va ser objecte d'auditoria per la Comissió Europea i a l'informe, emès el 9 d'octubre de 2008, s'indica que una part de la declaració final de despeses per import de 749 milers d'euros no està justificada i que, per tant, s'hauria de deduir un import de 599 milers d'euros en termes de contribució del fons de cohesió (l'ajuda és del 80% sobre l'import subvencionable). El motiu de la penalització segons el que indica l'informe és el següent: "L'òrgan d'execució adjudicà directament la segona part de la fase I del projecte al contractista inicial al·legant que es tractava de canvis i modificacions de la primera part. El procediment de contractació aplicat va ser el negociat sense publicitat, previst a l'article 101 de la Llei de contractes de les administracions públiques, per un import de 2.995 milers d'euros. Hi ha un incompliment de la legislació espanyola, atès que les obres addicionals directament adjudicades superaven el 20% del contracte inicial i no responien a causes imprevistes".

No obstant la penalització aplicada, no hi ha deducció efectiva sobre l'import global de la subvenció atorgada pel fons de cohesió, atès que l'import total declarat pel projecte supera en 755 milers d'euros l'import màxim subvencionable previst a la decisió de l'ajuda.

Dins l'epígraf d'immobilitzat financer també hi ha classificades fiances constituïdes a llarg termini per import de 18 milers d'euros.

El saldo de **deutors a llarg termini** inclou un import pendent de cobrament de 233 milers d'euros corresponent a la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA, que segueix pendent de cobrament en els comptes anuals d'exercicis posteriors, i sobre el qual no s'ha aportat cap previsió de venciments. A més, hi ha un deute de l'Ajuntament de Lluçmajor per import de 813 milers d'euros, si bé aquest s'ha cobrat amb posterioritat al 31 de desembre de 2006.

2. Despeses a distribuir en diversos exercicis

L'apartat de despeses a distribuir en diversos exercicis inclou la despesa financera a imputar a exercicis posteriors derivada de la càrrega financera dels contractes d'arrendament financer, dels plans de finançament de la pòlissa d'assegurança de vida i del pla de pensions del personal de la societat. El detall és el següent:



EMAYA 2006. DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Interessos diferits contractes lising	171
Interessos diferits pòlissa vida	82
Interessos diferits pla pensions	169
Total	422

3. Actiu circulant

De l'anàlisi de l'epígraf d'**existències** cal indicar que no coincideix l'import de la variació d'existències registrada en el compte de pèrdues i guanys, 116 milers d'euros, amb la variació de les existències finals respecte a les inicials, 223 milers d'euros, en el balanç de situació.

El saldo de **clients**, 18.226 milers d'euros, correspon majoritàriament a particulars, si bé també inclou les partides a cobrar d'entitats públiques següents:

EMAYA 2006. ENTITATS PÚBLIQUES (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Institut Municipal d'Esports	935
Ajuntament Bunyola	149
Ajuntament Lluçmajor	1.591
Ajuntament Calvià	231
Consell Insular Mallorca	29
IB-Salut	558
IBAVI	38
Total	3.531

El saldo de la partida **empreses del grup deutors** presenta el detall següent:

EMAYA 2006. ENTITATS PÚBLIQUES (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Ajuntament de Palma	4.134
Empresa Funerària Municipal, SA	762
S.M. d'Aparcaments de Palma, SA	127
Total	5.024

El saldo de la partida **altres deutors**, 316 milers d'euros, està format per unes provisions de fons a professionals, 3 milers d'euros, i un import de 312 milers d'euros corresponent a la sentència del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears del recurs contenciós administratiu, que reconeix una indemnització



complementària pels costos de conservació, manteniment i explotació del servei de depuració d'aigües residuals del municipi de Palma per al trienni 2002 a 2004. Per resolució de 23 de novembre de 2006 de la Direcció General de Recursos Hídrics, es disposa el compliment de l'esmentada sentència i en data 7 de febrer de 2007 es va rebre la transferència de l'import d'aquesta.

EMAYA té concedits préstecs al personal per import de 97 milers d'euros.

El criteri aplicat per l'empresa respecte de la **provisió per insolvències de tràfic** es dotar els imports de les factures pendents dels clients particulars que superen l'any d'antiguitat. Per a la resta de deutors, la provisió es dota individualment en el moment que sorgeixen dubtes sobre la cobrabilitat del saldo pendent de cobrament. Aquesta provisió, al tancament de l'exercici 2006, té la composició següent:

EMAYA 2006. PROVISIÓ PER A INSOLVÈNCIES (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Ajuntament de Palma	148
Empresa Funerària Municipal, SA	711
SM d'Aparcament de Palma, SA	107
Ajuntament de Bunyola	521
Provisió per a abonats	3.068
Provisió per a altres deutors	164
Total	4.719

El saldo de la partida de **tresoreria** correspon a les existències finals d'efectiu i dipòsits en 11 comptes corrents bancaris, el detall és el següent:

EMAYA 2006. COMPOSICIÓ TRESORERIA (en milers d'euros)		
Concepte	Import 2006	Import 2005
Caixa	111	43
Dipòsits en comptes corrents	2.561	2.165
Total	2.673	2.208

A la resposta d'una entitat financera s'indica que hi ha un compte corrent de lliure disposició amb un saldo de 457 milers d'euros, que l'entitat no té registrat comptablement. Aquest compte és en el qual es dipositen els imports corresponents al "fons social de l'àrea de medi ambient" que constitueixen, a parts iguals, els empleats i l'empresa (0,5% de la massa salarial més les quanties no percebudes pels treballadors en concepte de plus d'activitat), d'acord amb l'article 29 del conveni col·lectiu aplicable a aquests treballadors.



El fons té per finalitat la formació professional i bàsica dels treballadors, la dotació de beques d'estudi i les prestacions de tipus social i formatiu que puguin determinar-se. La gestió d'aquest fons es realitza segons un reglament de prestacions acordat entre les parts, i la Comissió del Fons Social ha de realitzar les disposicions d'aquest compte corrent. Atès que el compte està a nom de la societat, aquest hauria de figurar a l'actiu de l'entitat i al passiu el deute corresponent envers als treballadors per les prestacions pendents de meritjar.

Incidències:

La societat té concedits fons de cohesió pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006 per import de 2,6 milions d'euros a justificar amb inversions ja realitzades. Aquest import serà registrat comptablement, segons la memòria, en el moment que es tengui certesa del seu cobrament.

El saldo de deutors a llarg termini inclou un import pendent de cobrament de 233 milers d'euros corresponent a la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP) i sobre el qual no consta cap previsió de venciments.³⁰

La partida de clients inclou un saldo pendent de cobrament molt antic de l'Institut Municipal d'Esports, 935 milers d'euros, que s'hauria de comptabilitzar a l'epígraf "empreses del grup deutores" atès que és un organisme autònom de l'Ajuntament de Palma.³¹

De les confirmacions rebudes de les entitats bancàries s'ha detectat que, a tres comptes, figuren, com a autoritzades per a la disposició de fons, persones que ja no treballaven a l'entitat durant l'exercici fiscalitzat.³²

No està registrat adequadament el saldo de 457 milers d'euros dipositat en un compte corrent a nom de la societat.³³

Els arqueigs de caixa no són revisats per personal diferent a aquell que els realitzen, aquesta falta de segregació de funcions suposa una debilitat important del control intern.

³⁰ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions. En fase d'al·legacions l'empresa manifesta que l'any 2008 s'ha fet dotació a la provisió d'insolvències

³¹ En fase d'al·legacions l'entitat manifesta que a partir de l'exercici 2008 el saldo corresponent a l'IME està classificat a l'epígraf "empreses del grup deutores"

³² Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions

³³ Malgrat l'al·legació formulada per l'entitat, el Fons social no té personalitat jurídica diferenciada de la de l'empresa i el dipòsit consta a tots els efectes al seu nom, si bé és cert que no hauria de figurar a l'epígraf de tresoreria ja que no es tracta de disponible per a l'entitat



B. PASSIU

1. Fons propis

L'evolució i la composició dels fons propis són les següents:

EMAYA 2006. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DELS FONDS PROPIS (en milers d'euros)				
CONCEPTES	Saldos a 31/12/05	Aplicació del resultat de 2005	Resultat de l'exercici 2006	Saldos a 31/12/06
Capital	4.852	0	0	4.852
Reserves	33.365	0	0	33.365
Resultat d'exercicis anteriors	-3.163	102	0	-3.062
Resultat de l'exercici	102	-102	-1.580	-1.580
TOTAL	35.155	0	-1.580	33.575

La variació dels fons propis durant l'exercici 2006 està motivada íntegrament pel resultat de l'exercici, negatiu en 1.580 milers d'euros.

El capital social està representat per 100 accions nominatives de 48.515,06 euros cada una, totalment subscrietes i desemborsades. L'Ajuntament de Palma és titular del 100% del capital social i les accions no es poden transmetre a tercers.

2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

L'epígraf d'ingressos a distribuir en diversos exercicis recull les subvencions de capital rebudes per EMAYA i que han estat atorgades per diferents entitats, segons el detall següent:

EMAYA 2006. DETALL DE LES SUBVENCIONS DE CAPITAL (en milers d'euros)					
CONCEPTES	Saldo a 31/12/05	Altes	Traspassos	Aplicat al resultat	Saldo a 31/12/06
Subvencions pendents d'aplicar	9.321	2.511	8.802	391	8.802
Subvencions Recursos Hídrics	12.055	0	12.176	1.400	12.176
Subvencions fons de cohesió	12.890	786	11.875	1.802	11.875
Subvencions Ajuntament Palma	1.075	0	1.211	287	1.211
Subvencions Consell Insular	417	0	306	111	306
Subvencions Govern balear	2.346	0	2.175	171	2.175
Subvencions diverses	1.615	0	1.520	95	1.520
Aportació mpal. Pla inversió	701	0	474	228	474
Subvencions Privades	635	0	1.238	92	1.238
TOTAL	41.055	3.297	39.776	4.577	39.776

Destaquen, d'una banda, les subvencions rebudes de la Direcció General de Recursos Hídrics per indemnitzar EMAYA per les inversions en obres i instal·lacions de depuració d'aigües residuals, d'acord amb les disposicions de



la Llei reguladora del cànon de sanejament i, de l'altra, les subvencions rebudes del fons de cohesió de la Unió Europea per fer front a les inversions en el sistema de recollida pneumàtica de residus sòlids urbans.

Les subvencions de capital rebudes es traspassen a resultats en la mesura que es van amortitzant les inversions subvencionades.

La partida de "subvencions pendents d'aplicar" inclou les subvencions rebudes de les diferents entitats i, al tancament de l'exercici, es troba pendent de realitzar la inversió per a la qual foren atorgades.

La societat informa, a la memòria dels exercicis 2006 i 2007, que té concedits fons de cohesió pendents de cobrament per import de 2,6 milions d'euros a justificar amb inversions ja realitzades, i que aquest import serà comptabilitzat en el moment que es tenguí certesa del seu cobrament. La resolució de pagament pel fons de Cohesió de la Unió Europea té data de juliol de 2009, com s'ha exposat en l'apartat d'immobilitzat financer de l'actiu.

3. Provisions per a riscos i despeses

L'epígraf de provisions per a riscos i despeses inclou, a 31 de desembre de 2006, la provisió del cost del segellat de l'abocador de Son Reus per import de 3.845 milers d'euros, resultat de l'augment de la provisió inicial de 1.710 milers d'euros comptabilitzats amb càrrec a despeses extraordinàries de l'exercici 2006. De la revisió dels comptes anuals dels exercicis posteriors, resulta que hi ha un increment, l'exercici 2007, d'aquesta provisió per 3.520 milers d'euros fins arribar als 7.365 milers d'euros. A la memòria de l'exercici 2008, la societat informa que l'abocador d'alta densitat de Son Reus va quedar fora d'ús a finals de 2008 i que d'acord amb la informació de què es disposa, es considera que el cost net derivat del segellat està suficientment cobert amb la provisió per 7.365 milers d'euros.

A l'epígraf de provisions per operacions de tràfic a curt termini hi ha classificat un import de 18 milers d'euros pels conceptes de diferències de facturació d'aigua, de clavegueram i de fems que no han tengut moviment durant els exercicis 2006, 2007 i 2008.

4. Creditors a llarg i curt termini

Els **creditors a llarg termini** (39.381 milers d'euros) estan formats per deutes amb entitats de crèdit (35.992 milers d'euros) i altres creditors (3.389 milers d'euros) que corresponen principalment al deute a llarg termini per contractes d'arrendament financer i amb proveïdors d'immobilitzat.

Els **deutes amb entitats de crèdit** vigents durant l'exercici 2006 estan formalitzats en 46 operacions (44 préstecs i 2 crèdits), dels quals 9 d'ells varen



quedar amortitzats durant l'exercici 2006. D'aquest endeutament hi ha 35.992 milers d'euros que són a llarg termini i 4.386 milers d'euros que són a curt termini. A més, hi ha deutes a curt termini amb entitats de crèdit per interessos meritats i no vençuts per import de 277 milers d'euros.

El detall i el moviment de les operacions durant l'exercici han estat els següents:



EMAYA 2006. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)						
Operació	Entitat financera	Data formalització	Deute viu a 01/01/06	Recaptat 2006	Amortitzat 2006	Deute viu a 31/12/06
Préstec	La Caixa	1995	292	0	292	0
Préstec	Banco Crédito Local	1995	56	0	56	0
Préstec	La Caixa	1995	201	0	201	0
Préstec	Banco Crédito Local	1995	21	0	21	0
Préstec	Santander	1996	234	0	234	0
Préstec	Banco Crédito Local	1995	641	0	320	320
Préstec	Sa Nostra	1996	210	0	210	0
Préstec	Banco Crédito Local	1996	47	0	17	30
Préstec	Banco Crédito Local	1996	79	0	79	0
Préstec	Banco Crédito Local	1997	416	0	62	355
Préstec	Banco Crédito Local	1997	117	0	17	100
Préstec	Banco Crédito Local	1997	61	0	20	41
Préstec	Banco Crédito Local	1999	77	0	26	52
Préstec	Banco Crédito Local	1999	128	0	43	85
Préstec	Banco Crédito Local	1999	149	0	50	100
Préstec	La Caixa	2000	10.022	0	820	9.202
Préstec	Banco Crédito Local	2003	155	0	19	136
Préstec	Banco Crédito Local	2003	373	0	47	326
Préstec	Banco Crédito Local	2003	224	0	28	196
Préstec	Banco Crédito Local	2003	88	0	11	77
Préstec	CajaMadrid	2004	5.124	0	603	4.522
Préstec	Banco Crédito Local	2004	143	0	0	143
Préstec	Banco Crédito Local	2004	239	0	0	239
Préstec	Banco Crédito Local	2004	989	0	0	989
Préstec	Banco Crédito Local	2004	417	0	0	417
Préstec	Banco Crédito Local	2004	255	0	0	255
Préstec	Banco Crédito Local	2004	2.228	0	0	2.228
Préstec	Banco Crédito Local	2005	398	0	0	398
Préstec	La Caixa	2005	12.000	0	0	12.000
Préstec	Banco Crédito Local	2005	206	0	0	206
Préstec	Banco Crédito Local	2005	0	252	0	252
Préstec	Banco Crédito Local	2005	810	0	0	810
Préstec	Banco Crédito Local	2005	870	0	0	870
Préstec	Banco Crédito Local	2005	141	0	0	141
Préstec	Banco Crédito Local	2005	333	78	0	411
Préstec	Banco Crédito Local	2005	209	4	212	0
Préstec	Banco Crédito Local	2005	2.000	0	2.000	0
Préstec	Banco Crédito Local	2005	2.000	0	0	2.000
Préstec	Banco Crédito Local	2005	0	355	0	355
Préstec	Banco Crédito Local	2006	0	117	0	117
Préstec	Banco Crédito Local	2006	0	147	0	147
Préstec	Banco Crédito Local	2006	0	86	0	86
Préstec	Banco Crédito Local	2006	0	264	0	264
Préstec	Banco Crédito Local	2006	0	2.000	0	2.000
Crèdit	Caja Madrid	2005	5.778	0	5.760	18
Crèdit	Banca March	2006	0	491	0	491
TOTAL			47.733	3.793	11.149	40.378



La pràctica totalitat d'aquestes operacions meriten un interès del tipus de referència, normalment l'euríbor, més 0,1%.

El detall dels venciments dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

EMAYA 2006. VENCIMENTS DELS DEUTES AMB ENTITATS CRÈDIT(en milers d'euros)			
Venciment	Préstecs	Pòlisses de crèdit	Total
2007	3.877	510	4.386
2008	4.475	0	4.475
2009	4.403	0	4.403
2010	4.441	0	4.441
2011	4.480	0	4.480
Anys posteriors	18.192	0	18.192
Total	39.868	510	40.378

Cal destacar que hi ha préstecs, per un import total de 14.145 milers d'euros, els quals, estant formalitzats per EMAYA, s'han aplicat al finançament de les inversions subvencionades per la Direcció General de Recursos Hídrics i en conseqüència, les quotes d'amortització i els interessos es recuperen a través de les transferències que fa la Conselleria de Medi Ambient.

Als epígrafs d'**altres creditors a llarg termini** i d'**altres deutes no comercials a curt termini**, es comptabilitza principalment el deute que manté la societat derivada dels contractes d'arrendament financer i amb proveïdors d'immobilitzat. El detall d'aquest concepte és el següent:

EMAYA 2006. ALTRES DEUTES NO COMERCIALS (en milers d'euros)			
CONCEPTES	Llarg termini	Curt termini	Total
Per contractes de lísing	1.750	1.534	3.284
Assegurança col·lectiva de vida	504	126	630
Pla de pensions	1.134	300	1.434
Proveïdors immobilitzat	0	3.585	3.585
Administracions públiques	0	8.542	8.542
Remuneracions pendents de pagament	0	2.969	2.969
Fiances rebudes a curt termini	0	131	131
Partides pendents d'aplicació	0	11	11
Altres deutes no comercials	0	16	16
TOTAL	3.389	17.214	20.603

El deute per contractes d'arrendament financer registrat comptablement correspon a 14 operacions el detall i el moviment de les quals, durant l'exercici, han estat els següents:



EMAYA 2006. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ARRENDAMETN FINANCER (en milers d'euros)							
Element	Durada	Cost	Valor opció compra	Any inici	Quotes anys anteriors	Quotes pagades exercici	Quotes pendents
Vehicles	5 anys	264	5	2003	176	59	64
Vehicles	5 anys	909	17	2003	550	200	251
Vehicles	5 anys	2.223	41	2003	1.290	487	689
Vehicles	5 anys	677	13	2003	389	150	227
Vehicles	5 anys	171	3	2003	90	37	62
Vehicles	5 anys	321	6	2003	153	71	137
Vehicles	5 anys	274	6	2004	108	60	133
Vehicles	5 anys	67	1	2004	22	15	37
Contenidors	5 anys	86	2	2004	24	18	51
Vehicles	5 anys	318	7	2004	90	69	188
Contenidors	5 anys	156	3	2004	39	34	98
Pala-cadena	5 anys	219	5	2004	55	48	138
Vehicles	5 anys	632	12	2005	103	138	451
Vehicles	5 anys	728	14	2006	0	43	758
TOTAL		7.045	134		3.088	1.428	3.284

Els saldos amb administracions públiques tenen el desglossament següent:

EMAYA 2006. DEUTES AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES (en milers d'euros)		
CONCEPTES	Saldo deutor	Saldo creditor
Hisenda pública, retencions i pagaments a compte	11	0
CAIB deutora per impagats	95	0
Ajuntament de Palma creditor	0	127
Hisenda pública, creditora per IVA	0	31
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	0	817
Seguretat Social creditora	0	1.145
CAIB creditora cànon sanejament	0	6.423
TOTAL	107	8.542

Dins del concepte "CAIB creditora cànon de sanejament" s'inclou un import de 3.171 milers d'euros que prové d'exercicis anteriors i que l'exercici 2007 s'imputa a resultats com a ingressos extraordinaris pel concepte següent: instal·lacions depuració i cost depuració cànon anys 1992 a 1995. Segons l'entitat, aquesta partida es va retenir de l'import recaptat en concepte de cànon de sanejament perquè restaven pendents de cobrament les indemnitzacions pel manteniment i l'explotació de les instal·lacions de depuració.

Tal com s'indica a la memòria dels comptes anuals, la societat ha impugnat les autoliquidacions d'IVA dels exercicis 1998 a 2005, per tal de reclamar, per una banda, la devolució de l'IVA suportat i no deduït corresponent a les adquisicions d'immobilitzat subvencionades totalment o parcialment i, per l'altra, reclamar la



devolució de l'IVA repercutit en les factures de prestació del servei de neteja a l'Ajuntament de Palma.

El mes de juny de 2006, l'Agència Tributària va retornar l'import corresponent a l'IVA suportat de les inversions subvencionades dels exercicis 2001 i 2002 per una quantia de 1.891 milers d'euros, inclosos els interessos de demora per valor de 313 milers d'euros. La societat ha comptabilitzat com a ingressos extraordinaris 1.343 milers d'euros, i com a subvencions pendents d'aplicar 235 milers d'euros.

El 3 de gener i el 21 de març de 2007, l'Administració Tributària va notificar a la societat les resolucions de rectificació de les autoliquidacions de l'IVA dels anys 2003 a 2005 i dels anys 1998 a 2000, respectivament, i va reconèixer un crèdit a favor de la societat per un import total de 2.525 milers d'euros. La societat hauria d'haver tingut en compte els efectes econòmics d'aquestes resolucions administratives l'exercici 2006.

A la data de redacció del present Informe es manté la situació respecte de la reclamació de la devolució de l'IVA repercutit en les factures de prestació del servei de neteja pel que fa a les liquidacions dels exercicis 1998 a 2005, per un import global de 4.978 milers d'euros.

Hi ha un defecte en el càlcul de les retencions efectuades per l'impost sobre la renda de les persones físiques en la majoria de nòmines revisades del personal de l'empresa, que podria, globalment, oscil·lar entre 325 i 525 milers d'euros.

D'acord amb el detall de la composició del saldo del compte "fiances rebudes a curt termini", hi ha un import de 68 milers d'euros que correspon a l'any 2005 i anteriors. S'hauria de considerar si pertoca la seva devolució o l'aplicació a l'objecte que les va motivar o, si escau, la reclassificació de l'import a llarg termini.

L'epígraf de **creditors comercials**, 10.932 milers d'euros, correspon a deutes per compres de béns o prestacions de serveis (10.851 milers d'euros) i a una bestreta de clients com a provisió de fons que la societat va rebre l'any 2002 amb motiu d'una obra a una finca denominada "Sa Tàpia" (82 milers d'euros). Atès que aquests imports es mantenen sense cap moviment a data d'avui, pertoca analitzar si s'han de retornar o aplicar a resultats.

Incidències:

La societat presenta un fons de maniobra negatiu de 7.773 milers d'euros.



La provisió per a risc i despeses pel cost de segellat de l'abocador de Son Reus dotada al tancament de l'exercici 2006, ascendia a 3.845 milers d'euros, i a la memòria de l'exercici s'estimava un cost de 4.094 milers d'euros.³⁴

La societat informa a la memòria que els compromisos fermes de compra de vehicles finançats mitjançant lísing, a 31 de desembre de 2006, ascendeixen a 1.049 milers d'euros. D'acord amb la relació de contractes adjudicats l'exercici 2006 i de la revisió de l'àrea d'immobilitzat immaterial, aquests compromisos fermes de compra de vehicles, a 31 de desembre de 2006, totalitzen 2.265 milers d'euros.

Hi ha partides dins el passiu de la societat que no presenten moviments al llarg de diversos exercicis i sobre les quals s'haurien de practicar les corresponents anàlisis per tal de determinar si són correctes i, si escau, procedir al seu ajust. Entre aquestes partides es poden destacar:

- Bestretes rebudes per comandes per import de 82 milers d'euros.*
- Provisions per operacions de tràfic per import de 18 milers d'euros.*

L'entitat registra, al tancament de l'exercici, una previsió per factures pendents de rebre, 1.534 milers d'euros, sobre la qual no ha aportat documentació justificativa suficient i que inclou partides amb més de sis mesos d'antiguitat, la qual cosa pot suposar que les factures corresponents s'hagin rebut i no hagin estat aplicades contra aquesta partida.³⁵

RECOMANACIONS:

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

Millorar els mecanismes de control intern necessaris per garantir la fiabilitat dels registres comptables, l'adequada elaboració dels comptes anuals, la protecció dels actius i la disposició dels fons líquids de l'entitat.³⁶

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

³⁴ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions

³⁵ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions

³⁶ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

El compte de pèrdues i guanys resumit de l'exercici 2006 amb les xifres comparatives de l'exercici anterior es mostra en el quadre següent:

EMAYA 2006. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI DE 2006 (en milers d'euros)		
CONCEPTES	2006	2005
+ Ingressos d'explotació	97.218	93.789
- Despeses d'explotació	-101.785	-94.251
= Resultat d'explotació	-4.567	-462
+ Ingressos financers	404	54
- Despeses financeres	-1.728	-1.293
= Resultat financer	-1.325	-1.239
+ Ingressos extraordinaris	7.771	4.571
- Despeses extraordinaries	-3.459	-2.769
= Resultat extraordinari	4.312	1.802
RESULTAT DE L'EXERCICI	-1.580	102

L'evolució en les darrers quatre anys del resultat de l'exercici és la següent:

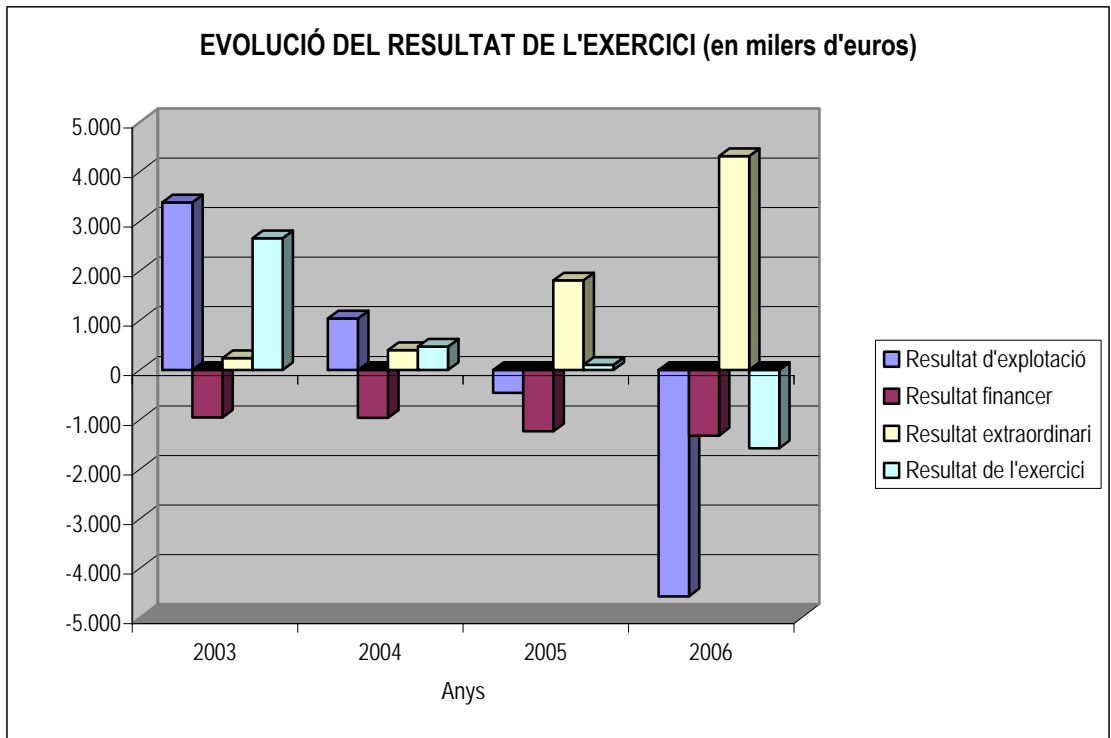
EMAYA 2006. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT DE L'EXERCICI (en milers d'euros)				
	2003	2004	2005	2006
Resultat d'explotació	3.379	1.039	-462	-4.567
Resultat financer	-962	-968	-1.239	-1.325
Resultat ordinari	2.417	71	-1.701	-5.892
Resultat extraordinari	237	401	1.803	4.312
Resultat de l'exercici	2.654	472	102	-1.580

El resultat d'explotació ha disminuït, de mitjana anual, quasi 2.000 milers d'euros en aquests quatre anys, i passa de ser positiu per 3.379 milers d'euros a negatiu per 4.567 milers d'euros l'exercici 2006. El resultat financer també ha empitjorat per l'increment de les despeses financeres dels préstecs i dels contractes d'arrendament financer. D'aquesta manera el resultat ordinari encara presenta una tendència negativa més accentuada, i passa de ser positiu per 2.417 milers d'euros a negatiu per 5.892 milers d'euros.

El pes dels resultats extraordinaris positius s'ha anat incrementant aquests exercicis i per això l'entrada en pèrdues no ha estat tant acusada, si bé s'ha de tenir en compte que aquests ingressos extraordinaris són puntuals i que és molt possible que no es repeteixin en el futur.



Gràficament, l'evolució del resultat d'explotació, del resultat financer, del resultat extraordinari i del resultat de l'exercici és la següent:





A. DEURE

El detall de les despeses que integren el compte de pèrdues i guanys, així com la comparació respecte de l'any anterior, és el següent:

EMAYA 2006. DEURE DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI DE 2006 (en milers d'euros)						
DEURE	2006	% /Total	2005	% /Total	Var. 06-05	% Var.
A) DESPESES	106.972	100,0%	98.313	100,0%	8.659	8,8%
A.1. Aprovisionaments	22.309	20,9%	20.700	21,1%	1.609	7,8%
a) Consum de mercaderies	6.902	6,5%	7.792	7,9%	-890	-11,4%
b) Consum d'altres matèries consumibles	11.807	11,0%	10.180	10,4%	1.627	16,0%
c) Altres despeses externes	3.600	3,4%	2.728	2,8%	872	31,9%
A.2. Despeses de personal:	56.904	53,2%	52.720	53,6%	4.184	7,9%
a) Sous, salaris i assimilats	42.529	39,8%	39.417	40,1%	3.112	7,9%
b) Càrregues socials	14.376	13,4%	13.304	13,5%	1.072	8,1%
A.3. Dotacions amortitz. d'immob.	11.190	10,5%	10.846	11,0%	343	3,2%
A.4. Variació provisions tràfic	307	0,3%	212	0,2%	96	45,2%
A.5. Altres despeses de gestió	11.075	10,4%	9.773	9,9%	1.302	13,3%
a) Serveis exteriors	9.163	8,6%	7.911	8,0%	1.253	15,8%
b) Tributs	1.768	1,7%	1.615	1,6%	153	9,5%
c) Altres desp. de gestió corrent	143	0,1%	247	0,3%	-103	-41,9%
A.6. Despeses financeres	1.728	1,6%	1.293	1,3%	435	33,7%
A.7. Pèrdues operac. immobilitzat	1.246	1,2%	7	0,0%	1.239	16881,8%
A.8. Despeses extraordinàries	2.206	2,1%	2.755	2,8%	-549	-19,9%
A.9. Despeses i pèrdues altres exerc.	7	0,0%	7	0,0%	0	3,9%
A.IV. RESULTATS EXTR. POSITIUS	4.312	4,0%	1.802	1,8%	2.510	139,2%
A.V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTS			102	0,1%	-102	-100,0%
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)			102		-102	-100,0%

La partida d'**aprovisionaments**, que suposa el 20,9% del total de despeses, inclou principalment el cost de l'aigua facturada per l'Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental per import de 6.902 milers d'euros i el cost de l'energia elèctrica per import de 4.127 milers d'euros.

La **despesa de personal** és la més significativa i representa un 53,2% del total. El detall de la despesa de personal i del nombre de treballadors segons el conveni col·lectiu que se'ls aplica es pot veure en el quadre següent:

EMAYA 2006. DETALL DEL NOMBRE DE TREBALLADORS I DEL COST PER SOUS I SALARIS (en milers d'euros)									
PERÍODE	CONVENI AIGÜES			CONVENI MEDI AMBIENT			TOTAL		
	núm.	cost	cost/núm.	núm.	cost	cost/núm.	núm.	cost	cost/núm.
A 31/12/05	426			796			1.222		
Mitjana any 2006	440	15.593	35	889	27.172	31	1.329	42.765	32
A 31/12/06	451			831			1.282		

font: llistats resum mensual de nòmina



L'evolució de la mitjana de treballadors i de la despesa de personal, així com el pes relatiu sobre la xifra de negoci, es presenta en el quadre següent:

EMAYA 2006. EVOLUCIÓ DE LA DESPESA DE PERSONAL (en milers d'euros)					
Període	Nombre mitjà de treballadors	Despesa de personal	% Despesa personal / Total despeses	% Variació s/exercici anterior	% Despesa personal / Xifra negocis
Exercici 2004	s.d	47.821	53,1%	s.d	55,8%
Exercici 2005	1.233	52.720	53,6%	10,2%	56,7%
Exercici 2006	1.329	56.904	53,2%	7,9%	59,0%
Exercici 2007	1.387	61.521	54,6%	8,1%	60,9%
Exercici 2008	1.437	67.018	58,6%	8,9%	61,7%

s.d.: sense dades

Les despeses d'aprovisionaments i de personal, que suposen el 74,1% del total, presenten un increment respecte de l'exercici anterior del 7,9%.

A l'epígraf **altres despeses de gestió** es comptabilitza principalment la despesa en concepte de reparacions i manteniment de maquinària i vehicles.

La principal variació respecte a la despesa de l'exercici anterior es dona a la partida de "serveis professionals independents".

Segons la certificació de l'Acord del Consell d'Administració de data 24 de febrer de 2003, s'havia encarregat a un professional extern la impugnació de les autoliquidacions de l'IVA repercutit pel servei de neteja viària prestat a l'Ajuntament de Palma, fixant-se els honoraris professionals en el 10 % de les quanties recuperades per la societat, principal i interessos de demora, IVA inclòs. Aquest assumpte encara està pendent de sentència definitiva, sense que s'hagin meritat honoraris (els quals, si la sentència és favorable, pujarien a 498 milers d'euros, més el 10% dels interessos de demora que hagi d'abonar, si escau, l'Agència Tributària).

Posteriorment, i sense que consti acord exprés sobre això, es va encarregar al mateix professional i amb les mateixes condicions la reclamació de l'IVA suportat i no deduït corresponent a les adquisicions d'immobilitzat subvencionades totalment o parcialment, reclamació que és conseqüència del canvi de la normativa de l'IVA i que no implica una dificultat especial a diferència de l'encàrrec a què es refereix el paràgraf anterior. Els honoraris facturats durant l'exercici 2006 per aquesta gestió són de 189 milers d'euros més IVA, i corresponen al 10% de l'import de la devolució de l'IVA recuperats durant aquest exercici (principal més interessos de demora). A més, amb relació



a aquesta reclamació, durant l'exercici 2007, s'han facturat honoraris per import de 253 milers d'euros.

Les **despeses financeres** mostren un increment significatiu, 33,7%, la causa del qual és la pujada dels tipus d'interès de les operacions que té concertades l'entitat i no per increment de l'endeutament viu ja que aquest ha baixat.

L'entitat ha comptabilitzat com a **pèrdues d'immobilitzat**, 1.246 milers d'euros, les baixes del cost d'adquisició menys l'amortització acumulada per la comptabilització de la devolució per l'Agència Tributària de les quotes d'IVA suportat a les inversions subvencionades dels exercicis 2001 i 2002. Les quotes d'IVA que es varen comptabilitzar com a major cost de l'immobilitzat i que varen ser objecte d'amortització, ara es donen de baixa amb contrapartida a la partida d'ingressos a distribuir per subvencions de capital.

Les **despeses extraordinàries** inclouen principalment la provisió per 1.710 milers d'euros del cost del segellat de l'abocador de Son Reus, ja comentat en l'apartat del passiu, i les despeses de gener a març per un total de 483 milers d'euros corresponents als pagaments efectuats al Consorci d'Aigües de la Badia de Palma (cost de l'operació vaixell).

Per al finançament del transvasament d'aigua des de Tarragona a Palma i com a conseqüència del contracte de garanties signat el 17 d'octubre de 1995 entre el Consorci d'Aigües de la Badia de Palma, els ajuntaments de Palma i Calvià, EMAYA, Calvià 2000, SA i les entitats financeres que varen concedir el crèdit al Consorci, l'Ajuntament de Calvià i EMAYA garantien mancomunadament al 50% l'esmentat crèdit. A més, segons aquest contracte, les entitats garantien també al 50% els possibles dèficits que durant l'operació vaixell pogués tenir el Consorci. EMAYA ha realitzat, l'exercici 2006, el darrer pagament derivat de l'esmentada operació i el préstec ha estat amortitzat completament. Si bé, tot i que el Consorci ha esgotat el seu objecte i no té cap activitat, no s'ha procedit a la seva dissolució.



B. HAVER

El detall dels ingressos que integren el compte de pèrdues i guanys, així com la comparació respecte de l'any anterior, és el següent:

EMAYA 2006. HAVER DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI DE 2006 (en milers d'euros)						
HAVER	2006	% /Total	2005	% /Total	Var. 06-05	% Var.
B) INGRESSOS	105.392	100,0%	98.415	100,0%	6.978	7,1%
B.1. Import net de la xifra de negocis	96.433	91,5%	92.959	94,5%	3.474	3,7%
a) Vendes	36.466	34,6%	36.056	36,6%	410	1,1%
b) Prestacions de serveis	59.967	56,9%	56.902	57,8%	3.065	5,4%
B.2. Treballs efectuats per l'immob.	18	0,0%	33	0,0%	-14	-44,1%
B.3. Altres ingressos d'explotació	766	0,7%	798	0,8%	-32	-4,0%
a) Ingressos accessoris i altres de gestió	348	0,3%	337	0,3%	10	3,1%
b) Subvencions	252	0,2%	325	0,3%	-73	-22,4%
c) Excés provisions riscos i despeses	167	0,2%	136	0,1%	30	22,3%
B.I. PÈRDUA D'EXPLORACIÓ	4.567	4,3%	462	0,5%	4.105	889,0%
B.4. Altres interessos i ingressos assim.	404	0,4%	54	0,1%	349	643,3%
B.II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	1.325	1,3%	1.239	1,3%	86	6,9%
B.III. PÈRDUES DE LES ACT. ORDINÀRIES	5.892	5,6%	1.701	1,7%	4.191	246,5%
B.5. Subv. de capital transf. al res.	4.577	4,3%	3.299	3,4%	1.278	38,7%
B.6. Ingressos extraordinaris	3.195	3,0%	1.272	1,3%	1.922	151,1%
B.IV. RESULTATS EXTR. NEGATIUS						
B.V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS	1.580	1,5%				
B.VI. RESULTAT EXERCICI (PÈRDUA)	1.580	1,5%				

El detall de l'import net de la xifra de negocis per categoria d'activitat, que suposa el 91,5% dels ingressos, és el següent:

EMAYA 2006. DISTRIBUCIÓ DE L'IMPORT NET XIFRA NEGOCIS (en milers d'euros)				
CATEGORIES D'ACTIVITATS	2006	2005	Var. 05-06	% Var.
Servei d'aigua	40.044	39.295	749	1,9%
Servei clavegueram	15.249	14.280	969	6,8%
Servei recollida residus	27.261	25.991	1.270	4,9%
Serveis diversos neteja	13.879	13.391	489	3,6%
TOTAL	96.433	92.959	3.476	3,7%

L'augment d'un 3,7% de la xifra de negocis està molt per davall de l'increment experimentat per les despeses d'explotació 8,0%, fet que provoca una variació molt significativa de les pèrdues d'explotació de l'entitat.



El detall per conceptes de la facturació efectuada a l'Ajuntament de Palma és el següent:

EMAYA 2006. FACTURACIÓ A L'AJUNTAMENT DE PALMA (en milers d'euros)	
CONCEPTE	IMPORT
Servei neteja viària	13.422
Manteniment xarxa pluvials	361
Subministraments d'aigua	834
Altres serveis	216
Subministraments d'aigua gratuïts	1.092
TOTAL	15.925

Els subministraments d'aigua gratuïts corresponen a l'aigua que utilitza l'Ajuntament de Palma per regar els jardins públics. Aquest consum, per una part, es factura normalment i, per l'altra, es carrega com a despesa.

L'import de **subvencions de capital transferides al resultat** inclou un import de 1.184 milers d'euros que correspon a l'IVA no deduïble comptabilitzat com a major cost de l'immobilitzat i que va ser objecte de subvenció i que en aquest exercici s'ha recuperat. Aquest fet explica que l'import de subvencions aplicades al resultat es vegi augmentat en un 38,7% respecte a l'exercici anterior.

A la partida d'**ingressos extraordinaris** s'ha comptabilitzat la devolució de l'IVA corresponent a les inversions subvencionades, per import de 1.343 milers d'euros, i les indemnitzacions cobrades, per import de 1.781 milers d'euros, pels costos de conservació, manteniment i explotació del servei de depuració d'aigües residuals derivades de les reclamacions economicoadministratives presentades en exercicis anteriors.

Incidències:

No consta el procediment ni l'acord mitjançant el qual l'empresa va encarregar a un professional extern la reclamació de l'IVA suportat i no deduït corresponent a les adquisicions d'immobilitzat subvencionades totalment o parcialment.

L'import dels honoraris facturats pel professional extern amb motiu de la reclamació per a la devolució de l'IVA impugnats dels exercicis 2001 i 2002 no s'adequa al criteri de càlcul d'honoraris que s'havia acordat.³⁷

Els ingressos accessoris i altres de gestió s'haurien d'incrementar en 43 milers d'euros per premi de recaptació del cànon meritats al tancament de l'exercici.³⁸

³⁷ Malgrat l'al·legació formulada per l'entitat, l'import dels honoraris s'ha calculat sobre el 10% de la devolució obtinguda més el percentatge d'IVA corresponent, quan l'Acord del Consell d'Administració referit a un altre encàrrec i al qual l'entitat al·lega que se subjectava, indicava clarament que l'import dels honoraris seria del 10% de les quanties recuperades IVA inclòs



La devolució de l'IVA corresponent a determinades inversions suposa un canvi en la consideració d'aquest impost, el qual passa de no deduïble (cosa que suposava un major cost dels béns i serveis) a IVA suportat deduïble i, per tant, import que no suposa un major cost per a l'entitat ja que és recuperable directament de l'administració. En la mesura que els béns i serveis adquirits hagin estat finançats per una altra administració, el caràcter deduïble de l'IVA obligaria al reintegrament de l'import del mateix a l'administració que va finançar la inversió i no hauria de ser un ingrés de l'exercici.

RECOMANACIONS:

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

4. MEMÒRIA

La memòria forma part dels comptes anuals i els seus objectius són completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç i en el compte de pèrdues i guanys (que ja han estat analitzats en els apartats corresponents).

Formant part de la memòria s'inclou el quadre de finançament en el qual es descriuen els recursos financers obtinguts per l'empresa durant l'exercici, així com l'aplicació i l'efecte que han provocat aquestes operacions sobre el capital circulant. El quadre de finançament de l'exercici 2006, amb les xifres comparatives de l'exercici anterior que l'entitat ha inclòs a la memòria, és el següent:

EMAYA 2006. QUADRE DE FINANÇAMENT (en milers d'euros)					
APLICACIONS	2006	2005	ORIGENS	2006	2005
Despeses a distribuir en diversos exerc.	73	56	Recursos procedents d'operacions	8.689	9.053
Adquisicions d'immobilitzat	10.588	18.162	Subvencions de capital	3.297	10.974
a) Immobilitzats immaterials	858	1.168	Deutes a llarg termini	1.891	19.554
b) Immobilitzats materials	8.825	6.722	Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'immobilitzats financers	1.381	1.074
c) Immobilitzats financers	905	10.272			
Deutors per operacions a llarg termini	-893	1.706			
Cancel·lació o traspàs a c/t de deutes a ll/t	6.194	5.285			
Provisions per riscos i despeses	568	1.320			
TOTAL APLICACIONS	16.530	26.529	TOTAL ORÍGENS	15.258	40.655
EXCÉS D'ORÍGENS/APLICACIONS		14.126	EXCÉS D'APLICACIONS/ORÍGENS	1.273	

³⁸ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions



La variació del capital circulant produïda durant l'exercici 2006, amb la comparació de l'exercici anterior, és la següent:

EMAYA 2006. VARIACIÓ DE CAPITAL CIRCULANT (en milers d'euros)				
CONCEPTE	2006		2005	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
Existències	223	0	84	0
Deutors	0	3.007	2.682	0
Creditors	4.090	0	10.915	0
Inversions financeres temporals	0	3.043	3.022	0
Tresoreria	465	0	0	2.577
TOTAL	4.777	6.050	16.703	2.577
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	0	1.273	14.126	0

La conciliació del resultat de l'exercici amb la xifra de recursos procedents de les operacions és la següent:

EMAYA 2006. CONCILIACIÓ RESULTAT AMB RECURSOS D'OPERACIONS (en milers d'euros)		
CONCEPTE	2006	2005
Resultat de l'exercici:	-1.580	102
Augments:	14.845	12.250
Amortitzacions de l'immobilitzat	11.190	10.846
Despeses derivades d'interessos siferits	309	306
Provisió per a responsabilitats	13	20
Provisió per a assegurança accidents de treball	378	344
Provisió segellat abocador Son Reus	1.710	724
Pèrdues per operacions d'immobilitzat	1.246	9
Disminucions:	-4.577	-3.299
Subvencions de capital traspassades a resultats	-4.577	-3.299
RECURSOS PROCEDENTS DE LES OPERACIONS	8.689	9.053

Incidències:

El contingut de la memòria presentada per EMAYA és conforme al contingut mínim establert en el Pla General de Comptabilitat, i és suficient per a la correcta interpretació dels estats comptables. No obstant això, hi ha determinats apartats que presenten certes mancances d'informació pel que fa als aspectes següents:

Bases de presentació dels comptes anuals:

- No fa referència a la comparació de la informació, l'agrupació de partides o als elements recollits en diferents partides.*



Normes de valoració:

- *Aquest apartat dedicat exclusivament als criteris comptables aplicats per l'entitat inclou, en determinats casos, informació quantitativa sobre partides concretes la qual s'hauria d'ubicar a la nota corresponent a cada element.*

Immobilitzat material:

- *L'import dels compromisos fermes de compra i fons previsibles de finançament de vehicles indicats a la memòria està infravalorat, tal com ja s'ha indicat en apartats anteriors del present Informe.*

Immobilitzat financer:

- *No s'explica el motiu d'un ajust al saldo inicial dels crèdits a llarg termini, per import de 472 milers d'euros, ni el desglossament de l'epígraf de fiances i dipòsits a llarg termini.*

Deutors per operacions de tràfic a llarg termini:

- *No s'indica els venciments futurs dels saldos classificats en aquest epígraf.*

Inversions financeres temporals:

- *No s'especifica la composició inicial de la cartera de valors a curt termini ni el resultat de la baixa d'aquesta partida.*

Deutes no comercials:

- *La informació d'aquesta nota de la memòria és insuficient per a la correcta interpretació de l'evolució dels préstecs durant l'exercici, el nou endeutament, la cancel·lació anticipada o el traspàs a curt termini de deute, les garanties de les operacions, etc.*

Quadre de finançament:

- *L'import corresponent a aplicacions de fons per deutors per operacions a llarg termini del quadre de finançament està mal ubicat, i correspon a un origen de fons per cancel·lació o traspàs a curt termini d'immobilitzat financer.*
- *Els impostos dels orígens per deutes a llarg termini i les aplicacions per cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg termini no són correctes segons la informació addicional aportada per l'entitat.*

RECOMANACIONS:

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



V. ESTATS AGREGATS I RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT

Els estats agregats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents presentats per les entitats. Per tant, no cal confondre amb allò que seria la situació consolidada del conjunt format per l'Ajuntament de Palma i les entitats dependents i vinculades.

A continuació figuren els quadres agregats del balanç de situació, del compte de resultats, de les liquidacions dels pressuposts d'ingressos i de despeses, i el resultat pressupostari conjunt (sense transferències internes) de:

- Ajuntament de Palma
- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
- Institut Municipal d'Innovació (IMI)
- Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)
- Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)
- Institut Municipal de l'Esport (IME)
- Institut Municipal de Turisme (IMTUR)
- Patronat d'Il·luminació Ornamental
- Patronat Llegat Weyler
- Patronat Municipal Alberg Son Riera
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge
- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)
- Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)
- Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)
- Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)
- Mercapalma, SA
- Palau de Congressos de Palma, SA
- Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
- Consorci Mirall Palma Eixample



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



ESTATS AGREGATS



ESTATS AGREGATS: BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2006 (en euros)											
Subsectors	ACTIU			TOTAL ACTIU	PASSIU						TOTAL PASSIU
	Immobilitzat	Despeses a distribuir	Circulant		Fons propis	Ingressos a distribuir	Provisions per a riscos i despeses	Creditors			
								Llarg termini	Curt termini		
AJUNTAMENT DE PALMA											
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	481.498.014,01	0,00	108.050.904,65	589.548.918,66	391.727.748,52	0,00	0,00	126.980.526,95	70.840.643,19	589.548.918,66	
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma											
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	7.798.471,57	0,00	533.630,43	8.332.102,00	8.054.968,16	0,00	0,00	0,00	277.133,84	8.332.102,00	
Institut Municipal d' Innovació (IMI)	760.212,01	0,00	4.518.752,61	5.278.964,62	2.650.363,54	0,00	1.442.430,89	0,00	1.186.170,19	5.278.964,62	
Institut Municipal d' Obres Viàries (IMOV)	33.871,97	0,00	52.694,42	86.566,39	62.337,13	0,00	0,00	0,00	24.229,26	86.566,39	
Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	280.969,81	0,00	1.895.192,98	2.176.162,79	1.207.644,32	0,00	0,00	0,00	968.518,47	2.176.162,79	
Institut Municipal de l' Esport (IME)	26.578.037,17	0,00	3.728.594,94	30.306.632,11	26.437.172,42	0,00	0,00	0,00	3.869.459,69	30.306.632,11	
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	16.280,52	0,00	103.579,87	119.860,39	32.147,88	0,00	0,00	0,00	87.712,51	119.860,39	
Patronat d' Il·luminació Ornamental	978.233,90	0,00	80.415,70	1.058.649,60	992.234,53	0,00	0,00	0,00	66.415,07	1.058.649,60	
Patronat Lligat Weyler	446.357,63	0,00	54.281,12	500.638,75	499.328,15	0,00	0,00	0,00	1.310,60	500.638,75	
Patronat Municipal Alberg Son Riera	1.074.118,46	0,00	2.012.316,53	3.086.434,99	3.047.208,34	0,00	0,00	0,00	39.226,65	3.086.434,99	
Patronat Municipal d' Escoles d' Infants	1.273.809,78	0,00	644.374,88	1.918.184,66	1.553.907,52	0,00	0,00	0,00	364.277,14	1.918.184,66	
Patronat Municipal de l' Habitatge	3.894.760,18	0,00	4.398.671,18	8.293.431,36	4.680.646,62	0,00	0,00	0,00	3.612.784,74	8.293.431,36	
Total OA dependents de l'Ajuntament de Palma	43.135.123,00	0,00	18.022.504,66	61.157.627,66	49.217.958,61	0,00	1.442.430,89	0,00	10.497.238,16	61.157.627,66	
Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma											
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	12.529.944,84	635.456,83	4.005.421,50	17.170.823,17	-1.612.008,75	0,00	0,00	14.291.285,10	4.491.546,82	17.170.823,17	
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	123.957.045,93	422.145,91	25.053.471,67	149.432.663,51	33.575.010,04	39.775.927,88	3.874.129,84	39.380.649,91	32.826.945,84	149.432.663,51	
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	35.952.308,19	4.936.102,24	11.975.652,46	52.864.062,89	11.256.151,27	74.260,25	1.352.373,94	24.895.065,92	15.286.211,51	52.864.062,89	
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	15.921.229,68	0,00	3.699.187,87	19.620.417,55	4.191.722,96	176.720,07	0,00	5.951.408,70	9.300.565,82	19.620.417,55	
Mercapalma, SA	11.836.910,85	0,00	3.139.469,64	14.976.380,49	10.669.928,58	2.827.973,59	88.806,43	195.752,70	1.193.919,19	14.976.380,49	
Palau de Congressos de Palma, SA	2.645.833,91	0,00	395.715,69	3.041.549,60	240.639,00	802.644,45	0,00	0,00	1.998.266,15	3.041.549,60	
Societat Municipal d' Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	70.376.053,54	10.006,91	7.633.960,77	78.020.021,22	5.302.069,27	10.457.476,55	0,00	53.187.126,14	9.073.349,26	78.020.021,22	
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma	273.219.326,94	6.003.711,89	55.902.879,60	335.125.918,43	63.623.512,37	54.115.002,79	5.315.310,21	137.901.288,47	74.170.804,59	335.125.918,43	
Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma											
Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	24.996.521,03	0,00	864.561,41	25.861.082,44	1.542.346,46	22.939.066,02	0,00	480.800,00	898.869,96	25.861.082,44	
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma	24.996.521,03	0,00	864.561,41	25.861.082,44	1.542.346,46	22.939.066,02	0,00	480.800,00	898.869,96	25.861.082,44	
Consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma											
Consorci Mirall Palma Eixample	52.151.079,40	0,00	295.375,89	52.446.455,29	14.017.388,41	0,00	0,00	36.289.656,82	2.139.410,06	52.446.455,29	
Consorci Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	2.885,80	0,00	658.725,39	661.611,19	-11.015.879,58	0,00	0,00	9.965.268,85	1.712.221,92	661.611,19	
Consorci Palma Habitatge	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	
Consorci Parc de les Estacions	0,00	0,00	6.442.827,58	6.442.827,58	95.801,37	0,00	0,00	5.959.008,27	388.017,94	6.442.827,58	
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	56.221.716,24	0,00	3.488.676,59	59.710.392,83	23.014.395,80	0,00	0,00	34.881.956,77	1.814.040,26	59.710.392,83	
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma	108.375.681,44	0,00	10.885.605,45	119.261.286,89	26.111.706,00	0,00	0,00	87.095.890,71	6.053.690,18	119.261.286,89	
TOTAL DEPENDENTS	449.726.652,41	6.003.711,89	85.675.551,12	541.405.915,42	140.495.523,44	77.054.068,81	6.757.741,10	225.477.979,18	91.620.602,89	541.405.915,42	
Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma											
Carn Illa, SA	982.594,06	8.132,37	440.198,02	1.430.924,45	752.386,17	4.252,91	33.667,09	185.797,16	454.821,12	1.430.924,45	
Consorci del Castell de Sant Carles	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	
Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música	481.912,99	0,00	368.551,45	850.464,44	-18.954,34	0,00	0,00	0,00	869.418,78	850.464,44	
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma	51.658.240,59	0,00	5.524.037,74	57.182.278,33	17.615,65	19.897.192,81	0,00	19.569.899,31	17.697.570,56	57.182.278,33	
Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes IB (APROP)	1.971.928,58	0,00	639.411,60	2.611.340,18	-97.662,72	2.024.329,87	17.182,29	0,00	667.490,74	2.611.340,18	
Consorci d'aigües de la Badia de Palma	0,00	0,00	396.829,78	396.829,78	0,01	396.829,77	0,00	0,00	0,00	396.829,78	
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	33.612,37	0,00	162.741,35	196.353,72	169.472,40	15.000,00	0,00	0,00	11.881,32	196.353,72	
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	
Fundació Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	36.485,46	0,00	2.156.705,64	2.193.191,10	346.436,51	2.834,10	169.124,95	0,00	1.674.795,54	2.193.191,10	
Total entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma	55.164.774,05	8.132,37	9.688.475,58	64.861.382,00	1.169.293,68	22.340.439,46	219.974,33	19.755.696,47	21.375.978,06	64.861.382,00	
TOTAL GENERAL	986.389.440,47	6.011.844,26	203.414.931,35	1.195.816.216,08	533.392.565,64	99.394.508,27	6.977.715,43	372.214.202,60	183.837.224,14	1.195.816.216,08	

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca



ESTATS AGREGATS:COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2006 (en euros)										
Subsectors	DESPESES			TOTAL DESPESES	INGRESSOS				TOTAL INGRESSOS	ESTALVI (DESESTALVI)
	De funcionament	Transf. i subv.	Extraordinàries		Ordinaris	Transf. corrents	Transf. capital	Extraordinaris		
AJUNTAMENT DE PALMA										
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	261.523.445,99	86.362.527,86	42.678.414,55	390.564.388,40	265.654.363,02	70.614.236,82	13.227.761,55	5.274.686,54	354.771.229,93	-35.793.158,47
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	2.050.450,70	0,00	2.172.011,81	4.222.462,51	480.680,53	1.542.000,00	120.000,00	337,91	2.143.018,44	-2.079.444,07
Institut Municipal d' Innovació (IMI)	11.488.673,63	0,00	154.633,97	11.643.307,60	1.785.704,94	10.638.773,38	105.175,80	54,09	12.529.708,21	886.400,61
Institut Municipal d' Obres Viàries (IMOV)	390.578,10	0,00	70.323,86	460.901,96	4.346,21	285.258,86	15.247,22	0,00	304.852,29	-156.049,67
Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	7.191.464,98	139.866,00	54.893,78	7.386.224,76	39.576,61	7.070.295,85	84.060,72	2.382,02	7.196.315,20	-189.909,56
Institut Municipal de l' Esport (IME)	13.330.681,60	942.762,80	5.564.163,79	19.837.608,19	3.383.769,51	10.634.314,97	2.033.761,00	0,00	16.051.845,48	-3.785.762,71
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	1.459.067,23	9.000,00	4.838,66	1.472.905,89	167,02	1.373.094,66	4.500,00	10.373,92	1.388.135,60	-84.770,29
Patronat d' Il·luminació Ornamental	495.683,09	0,00	753.975,11	1.249.658,20	39,20	386.658,34	738.403,17	0,00	1.125.100,71	-124.557,49
Patronat Llegat Weyler	2.469,31	60.101,00	7.723,14	70.293,45	98,17	104.000,00	3.400,00	0,00	107.498,17	37.204,72
Patronat Municipal Alberg Son Riera	268.392,98	84.094,26	21.860,99	374.348,23	2.158,34	549.050,00	350.900,13	144,00	902.252,47	527.904,24
Patronat Municipal d' Escoles d' Infants	3.990.608,06	203.130,84	254.769,22	4.448.508,12	577.890,88	4.198.647,73	98.500,00	240,40	4.875.279,01	426.770,89
Patronat Municipal de l' Habitatge	2.306.603,54	1.448.353,03	360.764,87	4.115.721,44	700.975,72	2.000.287,17	1.155.000,00	13.127,64	3.869.390,53	-246.330,91
Total OA dependents de l'Ajuntament de Palma	42.974.673,22	2.887.307,93	9.419.959,20	55.281.940,35	6.975.407,13	38.782.380,96	4.708.948,04	26.659,98	50.493.396,11	-4.788.544,24
Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	9.671.157,07	0,00	26.927,93	9.698.085,00	9.192.028,39	0,00	0,00	159.946,00	9.351.974,39	-346.110,61
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	103.513.070,51	0,00	3.459.305,41	106.972.375,92	97.369.268,16	251.778,40	4.576.551,03	3.194.806,33	105.392.403,92	-1.579.972,00
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	39.355.938,16	0,00	1.273.880,63	40.629.818,79	20.747.123,47	18.662.184,81	22.278,12	6.177.006,56	45.608.592,96	4.978.774,17
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	9.908.058,19	0,00	600.000,00	10.508.058,19	9.327.233,39	512.778,29	600.000,00	406.396,00	10.846.407,68	338.349,49
Mercapalma, SA	2.494.204,51	0,00	26.414,30	2.520.618,81	3.032.036,35	0,00	160.329,40	181.900,32	3.374.266,07	853.647,26
Palau de Congressos de Palma, SA	497.602,46	0,00	2.686,15	500.288,61	432,63	333.597,41	63.758,14	10,08	397.798,26	-102.490,35
Societat Municipal d' Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	5.905.635,50	0,00	40.038,30	5.945.673,80	5.657.777,22	0,00	200.000,00	37.079,86	5.894.857,08	-50.816,72
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma	171.345.666,40	0,00	5.429.252,72	176.774.919,12	145.325.899,61	19.760.338,91	5.622.916,69	10.157.145,15	180.866.300,36	4.091.381,24
Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	2.843.945,52	0,00	2.038,52	2.845.984,04	497.532,64	1.930.079,37	402.946,95	18.045,27	2.848.604,23	2.620,19
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma	2.843.945,52	0,00	2.038,52	2.845.984,04	497.532,64	1.930.079,37	402.946,95	18.045,27	2.848.604,23	2.620,19
Consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorci Mirall Palma Eixample	1.496.743,79	0,00	0,00	1.496.743,79	165.070,73	1.332.708,83	1.880.013,90	0,00	3.377.793,46	1.881.049,67
Consorci Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	427.906,03	0,00	0,00	427.906,03	769,65	445.674,23	1.318.109,35	571.141,56	2.335.694,79	1.907.788,76
Consorci Palma Habitatge	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Consorci Parc de les Estacions	236.442,66	0,00	375.797,11	612.239,77	2.327,60	225.467,16	375.632,57	0,00	603.427,33	-8.812,44
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	2.833.473,05	32.778,30	800.097,74	3.666.349,09	10.789,37	2.948.941,75	1.348.458,42	204.800,30	4.512.989,84	846.640,75
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma	4.994.565,53	32.778,30	1.175.894,85	6.203.238,68	178.957,35	4.952.791,97	4.922.214,24	775.941,86	10.829.905,42	4.626.666,74
TOTAL DEPENDENTS	222.158.850,67	2.920.086,23	16.027.145,29	241.106.082,19	152.977.796,73	65.425.591,21	15.657.025,92	10.977.792,26	245.038.206,12	3.832.123,93
Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma										
Carn Illa, SA	2.270.658,56	0,00	0,00	2.270.658,56	1.534.015,95	86.577,00	0,00	275.756,18	1.896.349,13	-374.309,43
Consorci del Castell de Sant Carles	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música	5.770.201,53	0,00	444,56	5.770.646,09	448.289,39	4.997.160,00	0,00	10.659,04	5.456.108,43	-314.537,66
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma	250.712,38	0,00	3.035,32	253.747,70	110.529,10	0,00	147.063,00	1.630,35	259.222,45	5.474,75
Consorci Protecció i Acol·lida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes IB (APROP)	3.605.752,74	0,00	235,00	3.605.987,74	3.085.699,89	390.269,58	110.695,89	5.010,39	3.591.675,75	-14.311,99
Consorci d'aigües de la Badia de Palma	973.229,66	0,00	0,00	973.229,66	3.084,98	0,00	970.144,68	0,00	973.229,66	0,00
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	209.487,21	0,00	0,00	209.487,21	165.093,94	22.000,00	0,00	1.419,21	188.513,15	-20.974,06
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	2.209.439,25	0,00	5.124,12	2.214.563,37	13.435,38	2.335.399,78	0,00	90.653,08	2.439.488,24	224.924,87
Total entitats vinculades a l' Ajuntament de Palma	15.289.481,33	0,00	8.839,00	15.298.320,33	5.360.148,63	7.831.406,36	1.227.903,57	385.128,25	14.804.586,81	-493.733,52
TOTAL GENERAL	498.971.777,99	89.282.614,09	58.714.398,84	646.968.790,92	423.992.308,38	143.871.234,39	30.112.691,04	16.637.789,05	614.614.022,86	-32.354.768,06

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca



ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2006 (en euros)											
Subsectors	DRETS RECONEGUTS									TOTAL DRETS RECONEGUTS	
	1. Imp. directes	2. Imp. indirectes	3. Taxes, preus públ.	4. Transf. corrents	5. Ingr. patrim.	6. Alienació d' IR	7. Transf. de capital	8. Actius financ.	9. Passius financ.		
AJUNTAMENT DE PALMA											
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	122.823.184,47	29.054.247,12	86.862.368,99	70.614.236,82	3.508.021,13	3.059.148,01	12.472.279,00	805.861,68	100,00	329.199.447,22	
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma											
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	0,00	0,00	297.624,03	1.542.000,00	183.056,50	0,00	120.000,00	3.330,00	0,00	2.146.010,53	
Institut Municipal d' Innovació (IMI)	0,00	0,00	1.751.820,44	10.638.773,38	42.978,60	0,00	105.175,80	41.830,00	0,00	12.580.578,22	
Institut Municipal d' Obres Viàries (IMOV)	0,00	0,00	2.633,72	285.258,86	1.712,49	0,00	15.247,22	0,00	0,00	304.852,29	
Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	0,00	0,00	16.558,82	7.083.863,04	23.017,79	0,00	84.060,72	0,00	0,00	7.207.500,37	
Institut Municipal de l' Esport (IME)	0,00	0,00	3.257.615,68	10.634.314,97	126.153,83	0,00	2.033.761,00	68.490,00	0,00	16.120.335,48	
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	0,00	0,00	0,00	1.373.094,66	167,02	0,00	4.500,00	0,00	0,00	1.377.761,68	
Patronat d' Il·luminació Ornamental	0,00	0,00	0,46	386.658,34	38,74	0,00	738.403,17	0,00	0,00	1.125.100,71	
Patronat Llegal Weyler	0,00	0,00	0,00	104.000,00	98,17	0,00	3.400,00	0,00	0,00	107.498,17	
Patronat Municipal Alberg Son Riera	0,00	0,00	0,00	549.050,00	2.158,34	0,00	350.900,13	0,00	0,00	902.108,47	
Patronat Municipal d' Escoles d' Infants	0,00	0,00	568.531,56	4.198.647,73	9.359,32	0,00	98.500,00	5.058,38	0,00	4.880.096,99	
Patronat Municipal de l' Habitatge	0,00	0,00	138.385,59	2.000.287,17	562.664,25	0,00	1.155.000,00	1.502,53	0,00	3.857.839,54	
Total OÀ dependents de l'Ajuntament de Palma	0,00	0,00	6.033.170,30	38.795.948,15	951.405,05	0,00	4.708.948,04	120.210,91	0,00	50.609.682,45	
Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma											
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Mercapalma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Palau de Congressos de Palma, SA	0,00	0,00	0,00	333.619,44	420,68	0,00	866.402,59	0,00	0,00	1.200.442,71	
Societat Municipal d' Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma	0,00	0,00	0,00	333.619,44	420,68	0,00	866.402,59	0,00	0,00	1.200.442,71	
Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma											
Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma											
Consorci Mirall Palma Eixample	0,00	0,00	0,00	1.073.524,12	165.070,73	0,00	1.880.013,90	0,00	0,00	3.118.608,75	
Consorci Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	0,00	0,00	460,30	445.674,23	309,35	0,00	1.318.109,35	0,00	0,00	1.764.553,23	
Consorci Palma Habitatge	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	
Consorci Parc de les Estacions	0,00	0,00	0,00	225.467,16	2.327,60	0,00	375.632,57	0,00	0,00	603.427,33	
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	0,00	0,00	352,98	2.764.991,36	10.436,39	0,00	1.348.458,42	0,00	0,00	4.124.239,15	
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma	0,00	0,00	813,28	4.509.656,87	178.144,07	0,00	4.922.214,24	0,00	0,00	9.610.828,46	
TOTAL DEPENDENTS	0,00	0,00	6.033.983,58	43.639.224,46	1.129.969,80	0,00	10.497.564,87	120.210,91	0,00	61.420.953,62	
Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma											
Carn Illa, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	
Consorci del Castell de Sant Carles	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	
Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música	0,00	0,00	0,00	4.997.160,00	435.282,89	0,00	0,00	265.413,00	0,00	5.697.855,89	
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma	0,00	0,00	0,00	257.063,00	2.159,00	0,00	277.293,00	0,00	31.794.535,00	32.331.050,00	
Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes IB (APROP)	0,00	0,00	0,00	390.269,58	2.095.121,82	0,00	310.000,00	0,00	0,00	2.795.391,40	
Consorci d'aigües de la Badia de Palma	0,00	0,00	0,00	0,00	3.084,98	0,00	970.144,68	0,00	0,00	973.229,66	
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	0,00	0,00	0,00	90.000,00	98.513,15	0,00	0,00	0,00	0,00	188.513,15	
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	
Fundació Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	
Total entitats vinculades a l' Ajuntament de Palma	0,00	0,00	0,00	5.734.492,58	2.634.161,84	0,00	1.557.437,68	265.413,00	31.794.535,00	41.986.040,10	
TOTAL GENERAL	122.823.184,47	29.054.247,12	92.896.352,57	119.987.953,86	7.272.152,77	3.059.148,01	24.527.281,55	1.191.485,59	31.794.635,00	432.606.440,94	

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca



ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2006 (en euros)										
Subsectors	OBLIGACIONS RECONEGUDES								TOTAL OBLIG. RECONEG.	RESULTAT PRESSUP.
	1. D. personal	2. D. corrents	3. D. financ.	4. Transf. corrents	6. Invers. reals	7. Transf. de capital	8. Actius financ.	9. Passius financ.		
AJUNTAMENT DE PALMA										
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	93.518.967,22	103.711.063,36	3.842.575,72	67.521.122,54	25.750.694,25	9.528.043,02	797.796,39	193.554,14	304.863.816,64	24.335.630,58
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	699.615,86	1.249.926,95	0,00	0,00	115.408,38	0,00	3.330,00	0,00	2.068.281,19	77.729,34
Institut Municipal d' Innovació (IMI)	4.008.614,45	6.581.588,96	876,81	0,00	62.848,12	0,00	41.830,00	0,00	10.695.758,34	1.884.819,88
Institut Municipal d' Obres Viàries (IMOV)	342.521,31	38.359,60	0,00	0,00	15.247,22	0,00	0,00	0,00	396.128,13	-91.275,84
Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	5.194.294,18	1.936.077,86	10,85	139.866,00	88.438,15	0,00	0,00	0,00	7.358.687,04	-151.186,67
Institut Municipal de l' Esport (IME)	3.495.910,51	9.477.163,99	0,00	942.762,80	2.278.411,79	0,00	68.490,00	0,00	16.262.739,09	-142.403,61
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	253.705,14	1.204.264,04	0,00	9.000,00	6.398,09	0,00	0,00	0,00	1.473.367,27	-95.605,59
Patronat d' Il·luminació Ornamental	54.802,94	328.588,34	0,00	0,00	754.962,20	0,00	0,00	0,00	1.138.353,48	-13.252,77
Patronat Llegal Weyler	0,00	3,75	0,00	60.101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.104,75	47.393,42
Patronat Municipal Alberg Son Riera	157.599,50	99.734,59	0,00	84.094,26	5.450,06	0,00	0,00	0,00	346.878,41	555.230,06
Patronat Municipal d' Escoles d' Infants	2.753.987,12	1.194.349,53	0,00	203.130,84	628.225,08	0,00	5.058,38	0,00	4.784.750,95	95.346,04
Patronat Municipal de l' Habitatge	695.499,60	1.553.905,23	0,00	125.660,33	567.076,22	1.238.857,52	1.502,53	0,00	4.182.501,43	-324.661,89
Total OÀ dependents de l'Ajuntament de Palma	17.656.550,61	23.663.962,84	887,66	1.564.615,23	4.522.465,31	1.238.857,52	120.210,91	0,00	48.767.550,08	1.842.132,37
Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Mercapalma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Palau de Congressos de Palma, SA	164.901,65	135.537,71	3.072,07	0,00	2.406.773,95	0,00	0,00	0,00	2.710.285,38	-1.509.842,67
Societat Municipal d' Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma	164.901,65	135.537,71	3.072,07	0,00	2.406.773,95	0,00	0,00	0,00	2.710.285,38	-1.509.842,67
Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorci Mirall Palma Eixample	0,00	184,26	1.237.374,82	0,00	0,00	0,00	0,00	1.879.998,03	3.117.557,11	1.051,64
Consorci Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	0,00	1.102,04	364.411,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1.326.933,40	1.692.447,29	72.105,94
Consorci Palma Habitatge	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Consorci Parc de les Estacions	0,00	12.381,48	224.061,18	0,00	0,00	0,00	0,00	375.632,57	612.075,23	-8.647,90
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	912.600,15	398.286,72	1.280.322,64	32.778,30	443.008,12	0,00	0,00	1.094.339,87	4.161.335,80	-37.096,65
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma	912.600,15	411.954,50	3.106.170,49	32.778,30	443.008,12	0,00	0,00	4.676.903,87	9.583.415,43	27.413,03
TOTAL DEPENDENTS	18.734.052,41	24.211.455,05	3.110.130,22	1.597.393,53	7.372.247,38	1.238.857,52	120.210,91	4.676.903,87	61.061.250,89	359.702,73
Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma										
Carm Illa, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Consorci del Castell de Sant Carles	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música	4.022.768,07	1.683.426,26	17.742,56	0,00	36.706,94	0,00	0,00	86.696,58	5.847.340,41	-149.484,52
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma	72.745,00	33.940,00	147.063,00	0,00	0,00	32.071.828,00	0,00	0,00	32.325.576,00	5.474,00
Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes IB (APROP)	2.407.091,12	313.307,52	17.818,01	0,00	57.174,75	0,00	0,00	0,00	2.795.391,40	0,00
Consorci d'aigües de la Badia de Palma	0,00	0,00	7.574,65	0,00	0,00	0,00	0,00	956.655,01	964.229,66	9.000,00
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	121.315,31	87.773,92	0,00	0,00	1.044,00	0,00	0,00	0,00	210.133,23	-21.620,08
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Total entitats vinculades a l' Ajuntament de Palma	6.623.919,50	2.118.447,70	190.198,22	0,00	94.925,69	32.071.828,00	0,00	1.043.351,59	42.142.670,70	-156.630,60
TOTAL GENERAL	118.876.939,13	130.040.966,11	7.142.904,16	69.118.516,07	33.217.867,32	42.838.728,54	918.007,30	5.913.809,60	408.067.738,23	24.538.702,71

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca



RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS I ENS DEPENDENTS (sense transferències internes)			
INGRESSOS (en milers d'euros)		DESPESES (en milers d'euros)	
DRETS RECONEGUTS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
1. Imposts directes	122.823	1. Despeses de personal	199.246
Administració general de l'Ajuntament de Palma	122.823	Administració general de l'Ajuntament de Palma	93.519
2. Imposts indirectes	29.054	Organismes autònoms	17.657
Administració general de l'Ajuntament de Palma	29.054	Societats mercantils	86.425
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	228.665	Fundació	734
Administració general de l'Ajuntament de Palma	86.862	Consortcis	913
Organismes autònoms	5.900	2. Despeses corrents en béns i serveis	180.431
Societats mercantils	135.393	Administració general de l'Ajuntament de Palma	88.877
Fundació	508	Organismes autònoms	23.279
Consortcis	1	Societats mercantils	66.194
4. Transferències corrents	78.421	Fundació	1.669
Administració general de l'Ajuntament de Palma	70.614	Consortcis	412
Organismes autònoms	4.731	3. Despeses financeres	12.914
Societats mercantils	748	Administració general de l'Ajuntament de Palma	3.843
Fundació	1.231	Organismes autònoms	1
Consortcis	1.097	Societats mercantils	5.950
5. Ingressos patrimonials	10.941	Fundació	14
Administració general de l'Ajuntament de Palma	3.508	Consortcis	3.106
Organismes autònoms	951	4. Transferències corrents	11.993
Societats mercantils	6.297	Administració general de l'Ajuntament de Palma	10.580
Fundació	7	Organismes autònoms	1.387
Consortcis	178	Consortcis	26
6. Alienació d'inversions reals	7.760	6. Inversions reals	71.799
Administració general de l'Ajuntament de Palma	3.059	Administració general de l'Ajuntament de Palma	25.751
Societats mercantils	4.701	Organismes autònoms	4.522
7. Transferències de capital	21.109	Societats mercantils	39.751
Administració general de l'Ajuntament de Palma	12.472	Fundació	1.332
Organismes autònoms	13	Consortcis	443
Societats mercantils	2.833	7. Transferències de capital	4.054
Fundació	1.108	Administració general de l'Ajuntament de Palma	2.822
Consortcis	4.683	Organismes autònoms	1.232
8. Actius financers	5.622	8. Actius financers	3.571
Administració general de l'Ajuntament de Palma	806	Administració general de l'Ajuntament de Palma	798
Organismes autònoms	120	Organismes autònoms	120
Societats mercantils	4.696	Societats mercantils	2.653
9. Passius financers	37.474	9. Passius financers	25.899
Administració general de l'Ajuntament de Palma	0	Administració general de l'Ajuntament de Palma	194
Societats mercantils	37.473	Societats mercantils	20.746
		Fundació	282
		Consortcis	4.677
TOTAL DRETS RECONEGUTS	541.870	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	509.906
		RESULTAT POSITIU 2006	31.964



VI. ANNEXOS

QUADRES

Annex I :

Quadre I.1. Marc normatiu exercici 2006	161
---	-----

Annex II :

Quadre II.1.1. Variació de l'immobilitzat material	162
Quadre II.1.2. Deutors pressupostaris per capítols	163
Quadre II.1.3. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos deutors	163
Quadre II.1.4. Deute a 31/12/06	163
Quadre II.1.5. Estalvi net segons art. 53 TRLRHL	164
Quadre II.1.6. Creditors pressupostaris per capítol	164
Quadre II.1.7. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors	165
Quadre II.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2006 / 2005. Classificació econòmica	166
Quadre II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2006/2005. Classificació funcional	167
Quadre II.3.3. Pressupost inicial de despeses 2006. Classificació orgànica	168
Quadre II.3.4. Grau de dependència financera	169
Quadre II.3.5. Modificacions de crèdit per capítols	170
Quadre II.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica	171
Quadre II.3.7. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació funcional	171
Quadre II.3.8. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació orgànica	172
Quadre II.3.9. Execució pressupost d'ingressos	173
Quadre II.3.10. Conciliació drets reconeguts per l'Ajuntament amb les obligacions reconegudes per la CAIB	173
Quadre II.3.11. Execució del pressupost de despeses. Classificació econòmica. Anàlisi comparativa 2006/2005	174
Quadre II.3.12. Execució del pressupost de despeses. Classificació funcional. Anàlisi comparativa 2006/2005	175
Quadre II.3.13. Execució del pressupost de despeses. Classificació orgànica. Anàlisi comparativa 2006/2005	176



Quadre II.3.14. Conciliació transferències Administració general de l'Ajuntament amb les seves entitats dependents	177
Quadre II.3.15. Pendent de cobrament de pressuposts tancats.....	178
Quadre II.3.16. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per ens.....	178
Quadre II.3.17. Pendent de pagament de pressuposts tancats.....	179
Quadre II.3.18. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis	180



Quadre I.1. Marc normatiu exercici 2006

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE I.1. MARC NORMATIU EXERCICI 2006
Normativa autonòmica i local:
- Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes pel qual s'aprova la Instrucció sobre rendició de comptes de les entitats locals en suport informàtic (BOIB núm. 66, de 3 de maig)
- Decret núm. 15047, de 18 de novembre de 2004, d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma
Normativa estatal:
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (BOE núm. 80, de 3 d'abril).
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 de abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (BOE núm. 96, de 22 d'abril).
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (BOE núm. 59, de 9 de març)
- Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària (BOE núm. 298, de 13 de desembre).
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (BOE núm. 284, de 27 de novembre).
- Llei 30/2005, de 29 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2006 (BOE núm. 312, de 30 de desembre).
- Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes (BOE núm. 310, de 27 de desembre).
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts (BOE núm. 101, de 27 d'abril).
- Reial decret 1438/2001, de 21 de desembre, pel qual es regula la Central d'Informació de Riscs de les entitats locals (CIR Local) (BOE núm. 29, de 2 de febrer).
- Ordre de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals (BOE núm. 252, de 20 d'octubre).
- Ordre EHA/4041 de 23 de novembre de 2004, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (suplement del BOE núm. 296, de 9 de desembre)
- Resolució de la IGAE, de 28 de juliol de 2006, de desenvolupament d'un format normalitzat del compte general de les entitats locals en suport informàtic (BOE núm. 189, de 9 d'agost).
- Resolució de 30 de març de 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'Acord del Ple, de 29 de març de 2007, que aprova la Instrucció que regula el format del compte general de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la rendició de comptes (BOE núm. 90, de 14 d'abril)



Quadre II.1.1. Variació de l'immobilitzat material

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.1.1. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL (en milers d'euros)								
CONCEPTES	Saldo 01/01/06	Altes oblig. recon. cap. 6	Sort., baix. o reduc.	Altres altes i reclass.	Baixes ajusts i reclass.	Amort. exerc.	Amort. exerc. ant.	Saldo 31/12/06
I. Inversions destinades a l'ús gral.	222.597	18.381	0	19	-138	0	0	240.858
1. Terrenys i béns naturals	125.635	9.503	0	0	-138	0	0	135.000
2. Infr. destinades a l'ús gral.	96.253	8.877	0	19	0	0	0	105.150
3. Patrimoni històric	709	0	0	0	0	0	0	709
II. Immobilitzacions immaterials	496	265	0	0	-265	0	0	496
1. Altre immobilitzat immaterial	496	265	0	0	-265	0	0	496
III. Immobilitzacions materials	209.110	7.102	-701	14.467	-33.882	-2.527	-34.782	158.787
1. Terrenys i béns naturals	35.892	136	-94	8.908	-491	0	0	44.351
2. Construccions	135.526	4.952	-607	5.241	-26.284	-1.355	-10.781	106.692
3. Maquinària, instal·l. i utilitatje	2.992	11	0	43	0	-43	-2.713	290
4. Mobiliari	6.924	423	0	275	0	-317	-4.892	2.415
5. Equips per processos d'inform.	2.958	0	0	0	0	-139	-2.754	65
6. Elements de transport	7.035	280	0	0	0	-144	-6.670	500
7. Altre immobilitzat material	17.784	1.299	0	0	-7.108	-529	-6.972	4.475
IV. Inversions gestionades	0	0	0	11.426	-11.426	0	0	0
V) Patrimoni públic del sòl	0	0	-5.931	37.420	0	0	0	31.490
1. Terrenys i construccions	0	0	-5.931	37.420	0	0	0	31.490
TOTAL IMMOB. NO FINANCER	432.203	25.747	-6.632	63.333	-45.712	-2.527	-34.782	431.631



Quadre II.1.2. Deutors pressupostaris per capítols

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.1.2. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)							
Capítols d'ingressos	Ante-riors	2003	2004	2005	2006	Total	%
1. Imposts directes	9.219	3.921	5.474	8.003	19.601	46.218	42,3%
2. Imposts indirectes	247	81	210	245	1.401	2.183	2,0%
3. Taxes, preus públics i d'altres	5.452	2.085	3.317	4.268	14.808	29.929	27,4%
4. Transferències corrents	2.305	832	79	677	3.222	7.116	6,5%
5. Ingressos patrimonials	2.104	0	0	0	1.249	3.353	3,1%
6. Alienació d'inversions reals	0	0	0	0	5	5	0,0%
7. Transferències de capital	5.795	81	902	1.148	11.827	19.752	18,1%
8. Actius financers	0	103	0	183	464	750	0,7%
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0,0%
TOTAL	25.121	7.102	9.982	14.523	52.578	109.306	100,0%

Quadre II.1.3. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos deutors

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.1.3. SITUACIÓ I MOVIMENTS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES: SALDOS DEUTORS (en milers d'euros)					
Deutors no pressupostaris	Núm. cte.	Saldo inicial	Càrrecs exerc.	Abon. exerc.	Saldo final
Deutors per IVA repercutit	4400	37		5	32
Bestretes i préstecs concedits	4490	6	6	6	6
Pagaments pendents d'aplicar	5550		411		411
Provis. fons bestretes caixa fixa	5581		1.114	1.114	
Llitraments per a provis. de fons	5585		1.629	1.623	6
TOTAL		43	3.160	2.748	454

Quadre II.1.4. Deute a 31/12/06

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.1.4. DEUTE A 31/12/06 (en milers d'euros)		
	2006	2005
1. Drets liquidats operacions corrents en termes consolidats	312.862	268.030
2. Deute al tancament d'exercici	126.970	127.163
3. Avals concedits a tercers (EMT)	4.000	4.000
RÀTIO ENDEUTAMENT (2 / 1)	41,9%	48,9%



Quadre II.1.5. Estalvi net segons art. 53 TRLRHL

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.1.5. ESTALVI NET SEGONS ART. 53 TRLRHL (en milers d' euros)		
	2006	2005
Drets reconeguts operacions corrents	312.862	268.030
Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4	264.751	241.875
Oblig. recon. de modif. de crèdit finançades amb roman. líquid de tresor. cap. 1,2 i 4	3.886	8.501
Anualitat teòrica	14.713	14.626
ESTALVI NET	37.284	20.030

Quadre II.1.6. Creditors pressupostaris per capítol

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.1.6. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)								
Capítol de despeses	2001 i ant.	2002	2003	2004	2005	2006	Total	%
1. Despeses de personal	3	2	0	0	4	264	274	0,3%
2. Despeses béns corrents i serveis	106	32	5	1	8	26.581	26.731	17,4%
3. Despeses financeres	997	98	136	130	130	740	2.233	0,4%
4. Transferències corrents	218	0	31	804	336	3.911	5.299	26,9%
6. Inversions reals	556	21	0	0	0	8.162	8.739	35,8%
7. Transferències de capital	0	0	43	1.037	2.146	4.045	7.271	18,4%
8. Actius financers	12	0	0	0	0	0	12	0,0%
9. Passius financers	524	416	102	0	0	118	1.160	0,7%
TOTAL	2.417	570	316	1.972	2.624	43.821	51.720	100,0%



Quadre II.1.7. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.1.7. SITUACIÓ I MOVIMENTS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES: SALDOS CREDITORS (en milers d'euros)					
Deutors no pressupostaris	Núm. compte	Saldo inicial	Abon. exerc.	Càrrecs exerc.	Saldo final
Ens públics creditors per recaptació recursos (IAE)	4140	2.554	645	6	3.193
Ens públics creditors per recaptació contribucions especials diverses	4145	5	0	0	5
Altres creditors no pressupostaris	419	728	6.279	2.118	4.890
Hisenda públ. credit. per IVA		575	974	712	836
Hisenda públ. credit. per reten. IRPF	4751-2	1.037	12.698	12.720	1.014
Organis. previsió social, creditors	476	327	3.357	3.351	333
Deutes curt term. per préstecs bancar.	520	0	78	0	78
Altres deutes a curt termini	521	87	96	87	96
Deutes per operacions de tresoreria	522	501	0	501	0
Inter. préstecs meritats no vençuts	5260	0	687	0	687
Inter. préstecs meritats no vençuts	5261	0	0	740	-740
Cobraments pendents d'aplicació	554	3.064	149.840	146.471	6.433
Dipòsits rebuts a curt termini	561	2.810	2.841	3.386	2.265
TOTAL CREDITORS		11.688	177.494	170.092	19.090



Quadre II.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2006 / 2005. Classificació econòmica

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.1. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL EXERCICIS 2006 / 2005. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)						
INGRESSOS	2006		2005		Var 06/05	
	Import	%	Import	%	Import	%
1. Imposts directes	120.132	37,9%	110.687	40,4%	9.444	8,5%
2. Imposts indirectes	29.077	9,2%	25.853	9,4%	3.224	12,5%
3. Taxes i altres ingressos	78.248	24,7%	63.641	23,2%	14.608	23,0%
4. Transferències corrents	62.771	19,8%	57.670	21,0%	5.101	8,8%
5. Ingressos patrimonials	3.740	1,2%	4.680	1,7%	-941	-20,1%
Operacions corrents	293.968	92,7%	262.531	95,7%	31.437	12,0%
6. Alienació inv. reals	6.474	2,0%	2.104	0,8%	4.370	207,7%
7. Transferències de capital	3.558	1,1%	3.001	1,1%	557	18,6%
8. Actius financers	798	0,3%	775	0,3%	23	3,0%
9. Passius financers	12.456	3,9%	5.831	2,1%	6.626	113,6%
Operacions de capital	23.287	7,3%	11.711	4,3%	11.576	98,9%
TOTAL INGRESSOS	317.255	100,0%	274.242	100,0%	43.013	15,7%
DESPESES						
1. Despeses de personal	92.013	29,0%	86.902	17,5%	5.111	5,9%
2. Despeses béns corrents i serveis	109.054	34,4%	93.745	14,1%	15.309	16,3%
3. Despeses financeres	3.443	1,1%	3.455	1,3%	-12	-0,4%
4. Transferències corrents	64.557	20,3%	58.683	37,1%	5.874	10,0%
Operacions corrents	269.068	84,8%	242.785	70,0%	26.283	10,8%
6. Inversions reals	34.085	10,7%	24.383	17,6%	9.703	39,8%
7. Transferències de capital	7.465	2,4%	6.232	7,1%	1.233	19,8%
8. Actius financers	798	0,3%	775	0,0%	23	3,0%
9. Passius financers	5.839	1,8%	67	5,4%	5.772	8640,6%
Operacions de capital	48.187	15,2%	31.456	30,0%	16.731	53,2%
TOTAL DESPESES	317.255	100,0%	274.242	100,0%	43.013	15,7%



Quadre II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2006/2005. Classificació funcional³⁹

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.2. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2006/2005. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL (en milers d'euros)						
Grup de funció	2006		2005		Var. 06/05	
	Import	%	Import	%	Import	%
0. Deute públic	37.833	11,9%	3.522	1,3%	34.311	974,2%
1. Serveis de caràcter general	47.023	14,8%	33.751	12,3%	13.272	39,3%
2. Protecció civil i seguretat ciutadana	41.747	13,2%	40.896	14,9%	852	2,1%
3. Seguretat, protecció i promoció social	149.838	47,2%	38.536	14,1%	111.302	288,8%
4. Produc. béns públics de caràcter social	23.071	7,3%	128.102	46,7%	-105.032	-82,0%
5. Produc. béns públics caràcter econòmic	7.164	2,3%	21.622	7,9%	-14.458	-66,9%
6. Regulació econòmica caràcter general	1.298	0,4%	6.585	2,4%	-5.286	-80,3%
7. Regulació econòmica sectors productius	9.281	2,9%	1.229	0,4%	8.052	655,0%
TOTAL	317.255	100,0%	274.242	100,0%	43.013	15,7%

³⁹ Quadre modificat en virtut d'al·legacions



Quadre II.3.3. Pressupost inicial de despeses 2006. Classificació orgànica

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.3 PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES 2006. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA (en milers d'euros)		
Àrea	2006	
	Import	%
1. Personal	92.985	29,3%
2. Hisenda i Tecnologia	18.108	5,7%
3. Cultura	8.083	2,5%
4.- Esports i Joventut	11.578	3,6%
5. Serveis Socials	15.614	4,9%
6. Govern Interior i Població	12.068	3,8%
7. Sanitat i Consum	1.664	0,5%
8. Urbanisme	18.787	5,9%
9. Turisme	1.001	0,3%
10. Educació	11.971	3,8%
11. Infraestructures	27.399	8,6%
12. Policia Local	5.387	1,7%
13. Bombers	1.161	0,4%
14. Neteja i Medi Ambient	34.609	10,9%
15. Regulació Vial	27.530	8,7%
16. Dinamització Ciutadana	2.835	0,9%
17. Habitatge	22.424	7,1%
18. Promoció Social i Educació	4.050	1,3%
TOTAL	317.255	100,0%



Quadre II.3.4. Grau de dependència financera

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.4. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA	
Dependència financera general	24,8%
Dependència financera de la despesa de capital	38,5%
Dependència financera d'altres institucions	20,9%
Finançament inversions amb estalvi net	45,9%

Definició dels indicadors:
Dependència financera general: transferències rebudes corrents i de capital + endeutament / total despeses.
Dependència financera despesa de capital: transferències rebudes de capital + endeutament / total despesa de capital.
Dependència financera d'altres institucions: transferències rebudes corrents i de capital / total despeses.
Nivell de finançament de les despeses de capital amb estalvi net: estalvi net / total despesa de capital.
Estalvi net: ingressos corrents - despeses corrents - amortització endeutament (C9 despeses).



Quadre II.3.5. Modificacions de crèdit per capítols

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.5. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)				
Capítols	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	%MC
INGRESSOS				
1. Imposts directes	120.132	498	120.629	0,4%
2. Imposts indirectes	29.077	40	29.118	0,1%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	78.248	2.420	80.668	3,1%
4. Transferències corrents	62.771	1.335	64.106	2,1%
5. Ingressos patrimonials	3.740	0	3.740	0,0%
Operacions corrents	293.968	4.293	298.261	1,5%
6. Alienació inversions reals	6.474	0	6.474	0,0%
7. Transferències de capital	3.558	10.979	14.538	308,6%
Operacions capital	10.033	10.979	21.012	109,4%
8. Actius financers	798	29.967	30.765	3756,2%
9. Passius financers	12.456	5.644	18.100	45,3%
Operacions financeres	13.254	35.611	48.865	268,7%
TOTAL INGRESSOS	317.255	50.883	368.138	16,0%
DESPESES				
1. Despeses de personal	92.013	1.838	93.852	2,0%
2. Despeses en béns corrents i serveis	109.054	3.590	112.644	3,3%
3. Despeses financeres	3.443	520	3.963	15,1%
4. Transferències corrents	64.557	3.210	67.767	5,0%
Operacions corrents	269.068	9.158	278.226	3,4%
6. Inversions reals	34.085	39.151	73.236	114,9%
7. Transferències de capital	7.465	2.574	10.039	34,5%
Operacions capital	41.550	41.725	83.276	100,4%
8. Actius financers	798	0	798	0,0%
9. Passius financers	5.839	0	5.839	0,0%
Operacions financeres	6.636	0	6.636	0,0%
TOTAL DESPESES	317.255	50.883	368.138	16,0%



Quadre II.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.6. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)									
Capítols	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències de crèdit		Generacions crèdit	Incorp. roman. crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
1. Despeses de personal	17	1.021	13	5.413	-4.726	62	42	-5	1.838
2. Despeses corrents en béns i serveis	202	1.596	1.256	433	-1.302	172	1.719	-487	3.590
3. Despeses financeres	0	520	0	0	0	0		0	520
4. Transferències corrents	209	1.670	0	464	-428	1.378	58	-141	3.210
OPERACIONS CORRENTS	428	4.808	1.269	6.311	-6.455	1.612	1.819	-633	9.158
6. Inversions reals	239	12.608	0	157	-12	9.390	17.104	-335	39.151
7. Transferències de capital	0	1.978	0	0	0	555	42	0	2.574
OPERACIONS DE CAPITAL	239	14.586	0	157	-12	9.945	17.146	-335	41.725
8. Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONS FINANCERES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	667	19.393	1.269	6.468	-6.468	11.557	18.965	-968	50.883

Quadre II.3.7. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació funcional

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.7. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL (en milers d'euros)									
Grup de funció	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències de crèdit		Generacions crèdit	Incorp. roman. crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
0. Deute públic		520							520
1. Serveis de caràcter general		1.167		212	-4.694	943	78		-2.294
2. Protecció civil i seguretat ciutadana	120	602	46	3.277	-406		571	-202	4.008
3. Seguretat, protecció i promoció social	31	694		1.487	-499	301		-315	1.699
4. Produc. béns públics de caràcter soc.	403	16.168	674	1.262	-662	9.997	18.177	-342	45.676
5. Produc. béns públics caràcter econ.	52	200		41	-206	120	21	-108	120
6. Regulació econòmica caràcter gral.	61	42	549	77			117		846
7. Regulació econòmica sectors produc.				113	-1	196			308
TOTAL	667	19.393	1.269	6.468	-6.468	11.557	18.965	-968	50.883



Quadre II.3.8. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació orgànica

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.8. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA (en milers d'euros)									
Classificació orgànica	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències crèdit		Generacions crèdit	Incorp. roman. crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
1. Personal	0	1.171	13	5.413	-4.773	54	62	0	1.940
2. Hisenda i tecnologia	0	800	549	0	0	117	881	0	2.347
3. Cultura	166	1	0	120	-62	4	154	-16	367
4. Esports i joventut	0	2.177	0	0	0	0	555	0	2.732
5- Serveis socials	31	550	0	491	-491	0	301	-195	687
6- Govern interior i població	0	393	0	210	-210	15	0	0	408
7. Sanitat i Consum	101	42	0	0	0	953	8.312	-113	9.295
8. Urbanisme	9	5.310	494	3	-3	5.188	198	-133	11.066
9. Turisme	0	0	0	1	-1	0	196	0	196
10. Educació	17	0	0	0	-58	1.387	0	-17	1.329
11. Infraestructures	160	5.323	0	0	0	5.090	753	-160	11.165
12. Policia Local	0	290	33	106	-246	363	0	-150	395
13. Bombers	120	0	0	112	-112	109	0	0	229
14. Neteja i medi ambient	11	0	0	0	-500	71	6	-11	-424
15. Regulació vial	52	315	0	11	-11	100	120	-52	535
16. Dinamització ciutadana	0	350	180	0	0	0	19	0	549
17. Habitatge	0	2.097	0	0	0	5.517	0	0	7.615
18. Promoció social-ocupació	0	573	0	0	0	0	0	-121	452
TOTAL	667	19.393	1.269	6.468	-6.468	18.965	11.556	-968	50.883



Quadre II.3.9. Execució pressupost d'ingressos

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.9. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)							
Capítols	Previs. inicials	Previs. defin.	Drets recon.	Recaptació	Pend. cobram.	% Executat	% Re-captat
1. Imposts directes	120.132	120.629	122.823	103.222	19.601	101,8%	84,0%
2. Imposts indirectes	29.077	29.118	29.054	27.653	1.401	99,8%	95,2%
3. Taxes, preus púb. alt. ingr.	78.248	80.668	86.862	72.054	14.808	107,7%	83,0%
4. Transferències corrents	62.771	64.106	70.614	67.392	3.222	110,2%	95,4%
5. Ingressos patrimonials	3.740	3.740	3.508	2.259	1.249	93,8%	64,4%
Operacions corrents	293.968	298.261	312.862	272.581	40.281	104,9%	87,1%
6. Alienació d'inversions reals	6.474	6.474	3.059	3.054	5	47,2%	99,8%
7. Transferències de capital	3.558	14.538	12.472	646	11.827	85,8%	5,2%
Operacions de capital	10.033	21.012	15.531	3.699	11.832	73,9%	23,8%
8. Actius financers	798	30.765	806	342	464	2,6%	42,4%
9. Passius financers	12.456	18.100	0	0	0	0,0%	100,0%
Operacions financeres	13.254	48.865	806	342	464	1,6%	42,4%
TOTAL	317.255	368.138	329.199	276.622	52.578	89,4%	84,0%

Quadre II.3.10. Conciliació drets reconeguts per l'Ajuntament amb les obligacions reconegudes per la CAIB

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.10. CONCILIACIÓ DRETS RECONEGUTS PER L'AJUNTAMENT AMB LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER LA CAIB (en milers d'euros)			
	Drets recon. Aj. Palma	Oblig. recon. CAIB	Diferència
Capítol 1	96.679	0	96.679
Capítol 2	1.365	18,65	1.347
Capítol 3	27.122	0	27.122
Capítol 4	2.104	2.322	-218
Capítol 5	35	0	35
Capítol 6	0	1.806	-1.806
Capítol 7	8.159	1.403	6.756
TOTAL	135.463	5.550	129.913



Quadre II.3.11. Execució del pressupost de despeses. Classificació econòmica. Anàlisi comparativa 2006/2005

PALMA 2006. QUADRE II.3.11. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. ANÀLISI COMPARATIVA 2006/2005 (en milers d'euros)								
Capítols	2006				2005		Obligat	
	Definitiu	Obligat	% Total	% Executat	Obligat	% Total	Var. 06/05	% Var.
1. Despeses de personal	93.852	93.519	30,7%	99,6%	88.664	31,0%	4.855	5,5%
2. Despesa corr. béns i serv.	112.644	103.711	34,0%	92,1%	92.633	32,4%	11.078	12,0%
3. Despeses financeres	3.963	3.843	1,3%	97,0%	2.571	0,9%	1.271	49,4%
4. Transferències corrents	67.767	67.521	22,1%	99,6%	60.578	21,2%	6.944	11,5%
Operacions corrents	278.226	268.594	88,1%	96,5%	244.446	85,6%	24.148	9,9%
6. Inversions reals	73.236	25.751	8,4%	35,2%	31.872	11,2%	-6.121	-19,2%
7. Transferències de capital	10.039	9.528	3,1%	94,9%	8.119	2,8%	1.409	17,4%
Operacions de capital	83.276	35.279	11,6%	42,4%	39.991	14,0%	-4.712	-11,8%
8. Actius financers	798	798	0,3%	100,0%	1.074	0,4%	-276	-25,7%
9. Passius financers	5.839	194	0,1%	3,3%	67	0,0%	127	189,7%
Operacions financeres	6.636	991	0,3%	14,9%	1.141	0,4%	-149	-13,1%
TOTAL	368.138	304.864	100,0%	82,8%	285.577	100,0%	19.287	6,8%



Quadre II.3.12. Execució del pressupost de despeses. Classificació funcional. Anàlisi comparativa 2006/2005

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.12. PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. ANÀLISI COMPARATIVA 2006/2005 (en milers d'euros)								
Programa	2006				2005		Obligat	
	Definitiu	Obligat	% Total	% Executat	Obligat	%Total	Var. 06/05	% Var.
01 Deute públic	9.801	4.036	1,3%	41,2%	2.638	0,9%	1.398	53,0%
11 Òrgans de Govern	1.697	1.662	0,5%	97,9%	1.703	0,6%	-41	-2,4%
12 Administració general	33.841	32.679	10,7%	96,6%	30.571	10,7%	2.108	6,9%
22 Seguretat i protecció civil	51.031	49.182	16,1%	96,4%	41.995	14,7%	7.187	17,1%
31 Seguretat i protec. social	29.734	29.632	9,7%	99,7%	27.857	9,8%	1.775	6,4%
32 Promoció social	13.712	13.288	4,4%	96,9%	11.513	4,0%	1.775	15,4%
41 Sanitat	11.787	3.225	1,1%	27,4%	3.169	1,1%	56	1,8%
42 Educació	12.986	11.718	3,8%	90,2%	13.239	4,6%	-1.521	-11,5%
43 Habitatge i urbanisme	102.689	61.393	20,1%	59,8%	61.963	21,7%	-570	-0,9%
44 Benestar comunitari	34.901	34.382	11,3%	98,5%	31.875	11,2%	2.507	7,9%
45 Cultura	26.168	25.681	8,4%	98,1%	22.208	7,8%	3.473	15,6%
46 Altres serv. comun. i soc.	6.982	6.571	2,2%	94,1%	6.080	2,1%	491	8,1%
51 Infraestr. bàsiques i transp.	23.299	22.268	7,3%	95,6%	21.504	7,5%	764	3,6%
61 Regulació econòmica	6.759	6.498	2,1%	96,1%	6.085	2,1%	412	6,8%
62 Regulació comercial	1.143	1.054	0,3%	92,2%	1.241	0,4%	-187	-15,1%
75 Turisme	1.606	1.596	0,5%	99,3%	1.936	0,7%	-340	-17,6%
TOTAL	368.138	304.864	100,0%	82,8%	285.577	100,0%	19.287	6,8%



Quadre II.3.13. Execució del pressupost de despeses. Classificació orgànica. Anàlisi comparativa 2006/2005

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.13. PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA. ANÀLISI COMPARATIVA 2006/2005 (en milers d'euros)								
Classificació orgànica	2006				2005		Obligat	
	Definitiu	Obligat	% Total	% Exec.	Obligat	% Total	Var. 06/05	% Var.
1. Personal	94.925	94.452	31,0%	99,5%	89.470	31,3%	4.981	5,6%
2. Hisenda i tecnologia	20.455	20.014	6,6%	97,8%	17.029	6,0%	2.985	17,5%
3. Cultura	8.450	8.236	2,7%	97,5%	7.983	2,8%	253	3,2%
4. Esports i joventut	14.310	14.010	4,6%	97,9%	10.947	3,8%	3.063	28,0%
5. Serveis socials	16.301	15.904	5,2%	97,6%	13.802	4,8%	2.103	15,2%
6. Govern interior i població	12.476	11.744	3,9%	94,1%	10.432	3,7%	1.312	12,6%
7. Sanitat i Consum	10.958	2.415	0,8%	22,0%	2.592	0,9%	-178	-6,8%
8. Urbanisme	29.853	19.578	6,4%	65,6%	23.995	8,4%	-4.417	-18,4%
9. Turisme	1.197	1.196	0,4%	99,9%	1.584	0,6%	-388	-24,5%
10. Educació	13.300	12.074	4,0%	90,8%	13.565	4,7%	-1.491	-11,0%
11. Infraestructures	38.565	24.582	8,1%	63,7%	24.762	8,7%	-180	-0,7%
12. Policia Local	5.782	5.359	1,8%	92,7%	5.103	1,8%	256	5,0%
13. Bombers	1.390	1.017	0,3%	73,2%	1.289	0,5%	-272	-21,1%
14. Neteja i medi ambient	34.185	33.628	11,0%	98,4%	31.049	10,9%	2.579	8,3%
15. Regulació vial	28.065	26.732	8,8%	95,3%	20.615	7,2%	6.118	29,7%
16. Dinamització ciutadana	3.384	3.180	1,0%	94,0%	2.767	1,0%	414	14,9%
17. Habitatge	30.039	6.301	2,1%	21,0%	4.799	1,7%	1.502	31,3%
18. Promoció social-ocupació	4.502	4.441	1,5%	98,6%	3.794	1,3%	647	17,0%
TOTAL	368.138	304.864	100,0%	82,8%	285.577	100,0%	19.287	6,8%



Quadre II.3.14. Conciliació transferències Administració general de l'Ajuntament amb les seves entitats dependents

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.14. CONCILIACIÓ TRANSFERÈNCIES ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT AMB LES SEVES ENTITATS DEPENDENTS (en milers d'euros)			
	Drets recon. ent. dep.	Obt. recon. Adm.	Diferència
Institut Municipal de l'Esport	11.886	11.886	0
Fundació Pilar i Joan Miró	1.662	1.662	0
Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants	3.790	3.790	0
Patronat Municipal de l'Habitatge	3.155	3.155	0
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	10.684	10.684	0
Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	4.059	4.127	-68
Patronat Alberg Son Riera	791	791	0
Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental	1.070	1.070	0
Patronat Llegat Weyler	107	107	0
Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)	150	150	0
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	1.086	1.086	0
Total OA dependents de l'Ajuntament de Palma	38.441	38.509	-68
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	731	271	460
Empresa Mpal. de Trans. Urbans de Palma de Mallorca, SA (EMT)	18.500	18.500	0
Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma, SA (EMOP)	1.113	1.979	-867
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP)	200	524	-324
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	0	0	0
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma	20.544	21.274	-731
Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani	950	950	0
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma	950	950	0
ConSORCI Parc de les Estacions	140	140	0
ConSORCI Mirall Eixample i resta de municipis	673	673	0
ConSORCI del Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	157	168	-11
ConSORCI Palma Habitatge (Palma XXI)	s.d.	100	-
ConSORCI RIBA (rehabilitació integral de barris)	2.675	2.866	-191
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma	3.645	3.947	-202



Quadre II.3.15. Pendent de cobrament de pressuposts tancats

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.15. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1985	37	0,1%
1987	162	0,3%
1988	6	0,0%
1990	557	1,0%
1992	62	0,1%
1993	1.481	2,6%
1994	1.188	2,1%
1995	1.406	2,5%
1996	181	0,3%
1997	919	1,6%
1998	1.508	2,7%
1999	5.492	9,7%
2000	1.535	2,7%
2001	2.727	4,8%
2002	7.860	13,9%
2003	7.102	12,5%
2004	9.982	17,6%
2005	14.523	25,6%
TOTAL	56.729	100,0%

Quadre II.3.16. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per ens

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.16. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ENS (en milers d'euros)		
Tipus de deutors	Import	%
Estat	3.091	5,4%
CAIB	4.780	8,4%
Ens locals	2.182	3,8%
Unió Europea	351	0,6%
Entitats financeres	0	0,0%
Altres	46.324	81,7%
TOTAL	56.729	100,0%



Quadre II.3.17. Pendent de pagament de pressuposts tancats

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.17. PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1990	9	0,1%
1992	10	0,1%
1993	12	0,2%
1994	3	0,0%
1995	287	3,6%
1996	263	3,3%
1997	244	3,1%
1998	635	8,0%
1999	358	4,5%
2000	300	3,8%
2001	296	3,7%
2002	570	7,2%
2003	316	4,0%
2004	1.972	25,0%
2005	2.624	33,2%
TOTAL	7.899	100,0%



Quadre II.3.18. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.18 OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICATS PER CAPÍTOLS I EXERCICIS (en milers d'euros)							
Any	Cap.	Saldo inic. fase O	Modif. i anul.l. saldo inicial	Saldo final O pend.	Prescripcions	Pagaments realitzats	Saldo final O pend.
1990	6	31	0	31	0	22	9
1992	4	10	0	10	0	0	10
1993	6	16	-4	12	0	0	12
1994	2	3	0	3	0	0	3
1994	4	0	0	0	0	0	0
1995	2	56	0	56	0	0	56
1995	3	6	0	6	0	0	6
1995	4	153	0	153	0	0	153
1995	9	72	0	72	0	0	72
1996	2	19	0	19	0	0	19
1996	3	165	0	165	0	0	165
1996	4	1	0	1	0	0	1
1996	6	6	0	6	0	0	6
1996	9	72	0	72	0	0	72
1997	2	11	-7	3	0	0	3
1997	3	161	0	161	0	0	161
1997	6	8	0	8	0	0	8
1997	9	71	0	71	0	0	71
1998	2	6	0	6	0	0	6
1998	3	158	0	158	0	0	158
1998	6	401	0	401	0	0	401
1998	9	69	0	69	0	0	69
1999	2	10	0	10	0	0	10
1999	3	154	0	154	0	0	154
1999	4	33	0	33	0	0	33
1999	6	102	0	102	0	0	102
1999	9	59	0	59	0	0	59
2000	2	2	0	2	0	0	2
2000	3	209	0	209	0	0	209
2000	4	0	0	0	0	0	0
2000	6	0	0	0	0	0	0
2000	9	88	0	88	0	0	88

(Continua a la pàgina següent)



AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.18 OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICATS PER CAPÍTOLS I EXERCICIS (en milers d'euros)							
Any	Cap.	Saldo inic. fase O	Modif. i anul.l. saldo inicial	Saldo final O pend.	Prescripcions	Pagaments realitzats	Saldo final O pend.
2001	2	27	-21	6	0	0	6
2001	3	145	0	145	0	0	145
2001	4	20	0	20	0	0	20
2001	6	29	0	29	0	0	29
2001	9	92	0	92	0	0	92
2002	1	2	0	2	0	0	2
2002	2	32	0	32	0	0	32
2002	3	98	0	98	0	0	98
2002	4	0	0	0	0	0	0
2002	6	65	0	65	0	43	21
2002	9	416	0	416	0	0	416
2003	2	6	0	6	0	1	5
2003	3	136	0	136	0	0	136
2003	4	49	-18	31	0	0	31
2003	6	39	0	39	0	39	0
2003	7	43	0	43	0	0	43
2003	9	102	0	102	0	0	102
2004	1	0	0	0	0	0	0
2004	2	1	0	1	0	0	1
2004	3	130	0	130	0	0	130
2004	4	805	0	805	0	1	804
2004	7	1.073	0	1.073	0	36	1.037
2004	9	22	0	22	0	22	0
2005	1	1.382	0	1.382	0	1.378	4
2005	2	25.004	0	25.004	0	24.996	8
2005	3	315	0	315	0	185	130
2005	4	2.973	-2	2.971	0	2.636	336
2005	6	8.559	0	8.559	0	8.559	0
2005	7	4.628	0	4.628	0	2.482	2.146
2005	9	7	0	7	0	7	0
TOTAL		48.353	-52	48.301	0	40.406	7.896



FITXES INDIVIDUALS

Ajuntament de Palma	184
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	186
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	188
Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV).....	190
Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)	192
Institut Municipal de l'Esport (IME)	194
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	196
Patronat d'Il·luminació Ornamental.....	198
Patronat Lligat Weyler	200
Patronat Municipal Alberg Son Riera	202
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants.....	204
Patronat Municipal de l'Habitatge	206
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	208
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM).....	209
Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma, SA (EMOP).....	210
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	211
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP).....	212
Mercapalma, SA	213
Palau de Congressos de Palma, SA	214
Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	215
Consorci Mirall Palma Eixample.....	216
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	218
Consorci Parc de les Estacions.....	220
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	222



AJUNTAMENT DE PALMA

PALMA	Codi: 07040	Exercici: 2006
	Tipus: ajuntament	Plaçació: 375.048

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)			PASSIU		
ACTIU	Saldo		A) Fons propis	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	481.498.014	482.070.217	I. Patrimoni	391.727.749	427.520.907
I. Inversions destinades a l'ús general	240.858.337	222.596.993	II. Reserves	136.307.128	136.307.128
II. Immobilitzat immaterial	495.835	495.835	III. Resultats d'exercicis anteriors	291.213.779	265.912.737
III. Immobilitzat material	158.786.868	209.110.079	IV. Resultat de l'exercici	-35.793.158	25.301.042
IV. Inversions gestionades			B) Provisions per a riscos i despeses		
V. Patrimoni públic del sol	31.489.663		C) Creditors a llarg termini	126.980.527	127.251.730
VI. Inversions financeres permanents	99.734.621	99.734.621	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			II. Altres deutes a llarg termini	126.980.527	127.251.730
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			III. Desemb. pendents sobre accions no exigides		
C) Actiu circulant	108.050.905	132.836.242	D) Creditors a curt termini	70.840.643	60.133.822
I. Existències			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
II. Deutors	65.311.079	108.928.675	II. Altres deutes a curt termini	2.385.067	2.897.838
III. Inversions financeres temporals			III. Creditors	68.455.576	57.235.984
IV. Tresoreria	42.221.259	23.907.566	IV. Ajusts per periodificació		
V. Ajusts per periodificació	518.567		Total passiu	589.548.919	614.906.459
Total actu	589.548.919	614.906.459			

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)			INGRESSOS		
DESESES	Corrent		Corrent	Anterior	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis	335.801	8.900
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	335.801	8.900
b) Consum de mat. primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària	247.383.677	196.102.538
3. Despeses de funcion. dels serveis i prest. socials	261.523.446	184.059.501	a) Ingressos tributaris	219.934.578	186.145.131
a) Despeses de personal	93.518.967	88.663.814	b) Ingressos urbanístics	27.449.099	9.957.407
b) Prestacions socials			c) Altres ingressos de gestió ordinària	17.934.885	14.490.986
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	2.526.779		a) Reintegraments	11.829	30.858
d) Variació provisions de tràfic	57.707.319		b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	103.981.125	92.633.214	c) Altres ingressos de gestió	14.548.409	10.154.150
f) Despeses financeres i similars	3.465.913	2.762.473	d) Ingressos de participacions en capital	251.298	1.851.298
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingr. d'altres valors neg. i de crèdits de factiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	3.123.349	2.263.560
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer	323.342		g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	86.362.528	68.696.391	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		191.120
a) Transferències i subvencions corrents	66.670.423	60.577.500	5. Transferències i subvencions	83.841.998	56.088.925
b) Transferències i subvencions de capital	19.692.105	8.118.892	a) Subvencions corrents	62.139.121	50.110.090
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	42.678.415	2.692.211	a) Subvencions corrents	8.475.115	5.978.835
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	3.553.718	264.572	c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			c) Subvencions de capital	13.227.762	
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	5.274.869	14.057.795
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat	612.140	14.050.161
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	39.124.697	2.427.639	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi		25.301.042	c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.662.728	7.634
			Desestalvi	35.793.158	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
570 Caixa operativa	4.559	170.330.470	170.335.029		1. Liquiditat	66	%
571 Bancs ctes. operatius	23.903.007	409.762.065	391.446.813	42.218.259	2. Solvència a curt termini	158	%
573 Bancs restring. recapt.					3. Endeutament per habitant	314	EUR/h.
574 Caixa restringida		178.427	178.427				
575 Bancs restring. pag.		1.485.547	1.482.547	3.000			
577 Bancs ctes. financ.							
579 Formalització							
Totals	23.907.566	581.756.508	563.442.816	42.221.259			

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)			Variacions			
	Pendent 01/01/06			Pendent 31/12/06		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortitzacions	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues						
Deutes amb entitats de crèdit						
Deutes amb entitats públiques						
Altres deutes						
Totals						



PALMA	Mallorca	Codi: 07040	Exercici: 2006
		Tipus: ajuntament	Població: 375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ		(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació								
1. Imposts directes	120.131.524	497.592	0,4	120.629.115	122.823.184	37,3	101,8	103.222.422	84,0	19.600.763
2. Imposts indirectes	29.077.165	40.382	0,1	29.117.547	29.054.247	8,8	99,8	27.653.325	95,2	1.400.922
3. Taxes i altres ingressos	78.248.234	2.419.946	3,1	80.668.181	86.862.369	26,4	107,7	72.054.184	83,0	14.808.185
4. Transferències corrents	62.771.296	1.334.929	2,1	64.106.225	70.614.237	21,5	110,2	67.392.037	95,4	3.222.199
5. Ingressos patrimonials	3.739.722			3.739.722	3.508.021	1,1	93,8	2.258.870	64,4	1.249.152
6. Alienació inversions reals	6.474.481			6.474.481	3.059.148	0,9	47,2	3.053.828	99,8	5.320
7. Transferències capital	3.558.371	10.979.382	308,6	14.537.753	12.472.279	3,8	85,8	645.659	5,2	11.826.620
8. Var. actius financers	797.797	29.967.178	3.756,2	30.764.975	805.862	0,2	2,6	341.500	42,4	464.362
9. Var. passius financers	12.456.279	5.643.878	45,3	18.100.157	100	0,0	0,0	100	100,0	
Total ingressos	317.254.870	50.883.287	16,0	368.138.157	329.199.447	100,0	89,4	276.621.925	84,0	52.577.522
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	92.013.374	1.838.287	2,0	93.851.661	93.518.967	30,7	99,6	93.255.090	99,7	263.877
2. Compra béns i serveis	109.054.462	3.589.997	3,3	112.644.458	103.711.063	34,0	92,1	77.130.562	74,4	26.580.502
3. Interessos	3.442.616	520.000	15,1	3.962.616	3.842.576	1,3	97,0	3.102.339	80,7	740.237
4. Transferències corrents	64.557.477	3.209.882	5,0	67.767.359	67.521.123	22,1	99,6	63.610.539	94,2	3.910.566
6. Inversions reals	34.085.490	39.150.747	114,9	73.236.238	25.750.694	8,4	35,2	17.588.363	68,3	8.162.332
7. Transferències capital	7.464.963	2.574.374	34,5	10.039.337	9.528.043	3,1	94,9	5.482.633	57,5	4.045.410
8. Var. actius financers	797.797			797.797	797.796	0,3	100,0	797.796	100,0	
9. Var. passius financers	5.838.691			5.838.691	193.554	0,1	3,3	75.504	39,0	118.050
Total despeses	317.254.870	50.883.287	16,0	368.138.157	304.863.817	100,0	82,8	261.042.844	85,6	43.820.973
Total ingressos	317.254.870	50.883.287	16,0	368.138.157	329.199.447		89,4	276.621.925	84,0	52.577.522
Total despeses	317.254.870	50.883.287	16,0	368.138.157	304.863.817		82,8	261.042.844	85,6	43.820.973
Diferències					24.335.631			15.579.081		8.756.549

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIO	PREVISIÓ		(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació								
1. Serveis de caràcter gral.	37.832.598	-2.294.300	-6,1	35.538.298	34.340.485	11,3	96,6	30.421.798	88,6	3.918.687
2. Prot. civil i seg. ciutad.	47.023.045	4.007.609	8,5	51.030.654	49.182.046	16,1	96,4	43.880.400	89,2	5.301.646
3. Seg. prot. i prom. soc.	41.747.395	1.699.096	4,1	43.446.491	42.920.088	14,1	98,8	39.772.655	92,7	3.147.433
4. Béns públ. caràcter soc.	149.837.881	45.676.265	30,5	195.514.146	142.969.908	46,9	73,1	113.525.226	79,4	29.444.682
5. Béns caràcter económic	23.070.505	228.830	1,0	23.299.335	22.268.095	7,3	95,6	21.345.658	95,9	922.437
6. Règ. econ. caràc. gral.	7.163.916	737.537	10,3	7.901.454	7.551.233	2,5	95,6	7.375.900	97,7	175.333
7. Règ. econ. sec. prod.	1.298.222	308.250	23,7	1.606.472	1.595.832	0,5	99,3	1.543.364	96,7	52.468
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic	9.281.307	520.000	5,6	9.801.307	4.036.130	1,3	41,2	3.177.843	78,7	858.287
Total	317.254.870	50.883.287	16,0	368.138.157	304.863.817	92,6	82,8	261.042.844	85,6	43.820.973

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)		
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	I. Fons líquids de tresoreria		
a. Operacions corrents	312.862.059	268.593.729	44.268.330	42.218.259		
b. Altres operacions no financeres	15.531.427	35.278.737	-19.747.310	2. Drets pendents de cobrament		
1. Total operacions no financeres (a + b)	328.393.486	303.872.466	24.521.019	102.878.465		
2. Actius financers	808.862	797.796	8.065	- del pressupost corrent		
3. Passius financers	100	193.554	-193.454	- de pressuposts tancats		
Resultat pressupostari de l'exercici	329.199.447	304.863.817	24.335.631	- d'operacions no pressupostàries		
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals				(-) cobr. pendent aplicació def.		
5. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			16.175.689	3. Obligacions pendents de pagament		
6. Desviacions negatives de l'exercici			10.307.196	- del pressupost corrent		
7. Desviacions positives de l'exercici			9.488.541	- de pressuposts tancats		
Resultat pressupostari ajustat			41.329.974	- d'operacions no pressupostàries		
				(-) pag. pendent aplicació def.		

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005	35.936.265	-2.355.383	33.580.882	19.030.158	14.523.361
2004	14.207.737	-535.684	13.672.053	3.660.163	9.982.254
2003	21.382.023	-207.670	21.174.353	9.850.318	7.101.678
2002	10.087.361	-1.161.891	8.925.470	1.001.693	7.860.361
2001 i ant.	27.272.394	-15.896.141	11.376.253	2.636.562	17.260.947
Total	108.885.781	-20.156.769	88.729.011	36.178.895	56.728.602

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	42.868.193	-2.296	42.865.897	40.241.783	2.624.114
2004	2.030.738		2.030.738	58.679	1.972.059
2003	373.427	-18.030	355.396	39.592	315.804
2002	613.673	-1	613.672	43.389	570.283
2001 i ant.	2.470.485	-31.683	2.438.802	22.070	2.416.733
Total	48.356.515	-52.010	48.304.505	40.405.513	7.898.992

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses	83	%
2 Realització pagaments	86	%
3 Despeses per habitant	754	EUR/h.
4 Inversió per habitant	87	EUR/h.
5 Esforç inversor	12	%
6 Termini de pagament	98	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	89	%
8 Realització de cobraments	84	%
9 Autonomia	94	%
10 Autonomia fiscal	46	%
11 Termini de cobrament	55	Dies
12 Superàvit o deficit per habitant	102	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	171	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	84	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	39	%



F. PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA	Ajuntament de Palma	Codi: 57040	Exercici: 2006
		Tipus: org. autòn.	Població: 375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ			EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	273.000			273.000	297.624	13,9	109,0	267.624	89,9	30.000
4. Transferències corrents	1.542.000			1.542.000	1.542.000	71,9	100,0	1.542.000	100,0	
5. Ingressos patrimonials	229.731			229.731	183.057	8,5	79,7	179.057	97,8	4.000
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	120.000			120.000	120.000	5,6	100,0			120.000
8. Var. actius financers	18.030	156.480	867,9	174.510	3.330	0,2	1,9	3.330	100,0	
9. Var. passius financers										
Total ingressos	2.182.761	156.480	7,2	2.339.241	2.146.011	100,0	91,7	1.992.011	92,8	154.000
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	756.236			756.236	699.616	33,8	92,5	689.594	98,6	10.022
2. Compra béns i serveis	1.288.495	91.200	7,1	1.379.695	1.249.927	60,4	90,6	1.043.759	83,5	206.168
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals	120.000	65.280	54,4	185.280	115.408	5,6	62,3	101.161	87,7	14.247
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers	18.030			18.030	3.330	0,2	18,5	3.330	100,0	
9. Var. passius financers										
Total despeses	2.182.761	156.480	7,2	2.339.241	2.068.281	100,0	88,4	1.837.844	88,9	230.438
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	2.182.761	156.480	7,2	2.339.241	2.146.011		91,7	1.992.011	92,8	154.000
Total despeses	2.182.761	156.480	7,2	2.339.241	2.068.281		88,4	1.837.844	88,9	230.438
Diferències					77.729			154.167		-76.438

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)										
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ			EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg. prot. i prom. soc.	189.217			189.217	134.581	6,5	71,1	124.602	92,6	9.979
4. Béns públ. caràcter soc.	1.993.544	156.480	7,8	2.150.024	1.933.700	93,5	89,9	1.713.241	88,6	220.459
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gral.										
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic										
Total	2.182.761	156.480	7,2	2.339.241	2.068.281	96,4	88,4	1.837.844	88,9	230.438

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)	
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.		
a. Operacions corrents	2.022.681	1.949.543	73.138	1. Fons líquids de tresoreria 275.681	
b. Altres operacions no financeres	120.000	115.408	4.592	2. Drets pendents de cobrament 236.000	
1. Total operacions no financeres (a + b)	2.142.681	2.064.951	77.729	- del pressupost corrent 154.000	
2. Actius financers	3.330	3.330		- de pressuposts tancats 82.000	
3. Passius financers				- d'operacions no pressupostàries	
Resultat pressupostari de l'exercici	2.146.011	2.068.281	77.729	(-) cobr. pendent aplicació def.	
Ajusts				3. Obligacions pendents de pagament 277.134	
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			117.711	- del pressupost corrent 230.438	
5. Desviacions negatives de l'exercici				- de pressuposts tancats 13.286	
6. Desviacions positives de l'exercici				- d'operacions no pressupostàries 33.410	
Resultat pressupostari ajustat			195.440	(-) pag. pendent aplicació def.	

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005	196.870		196.870	114.870	82.000
2004	21.905		21.905	21.905	
2003	10.209		10.209	10.209	
2002	29.179		29.179	29.179	
2001 i ant.	7.357		7.357	7.357	
Total	265.520		265.520	183.520	82.000

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	206.867		206.867	206.817	51
2004	19.927	-338	19.589	14.270	5.319
2003	1.680		1.680		
2002	2.723		2.723		
2001 i ant.	3.513		3.513		
Total	234.710	-338	234.372	221.086	13.286

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses	88	%
2 Realització pagaments	89	%
3 Despeses per habitant	5	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0	EUR/h.
5 Esforç inversor	6	%
6 Termini de pagament	59	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	92	%
8 Realització de cobraments	93	%
9 Autonomia	94	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	37	Dies
12 Superavit o deficit per habitant	0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	83	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	94	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	69	%



I. M. D'INNOVACIÓ	Ajuntament de Palma	Codi: 57900	Exercici: 2006
		Tipus: org. auton.	Població: 375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	251.017			251.017	1.751.820	13,9	697,9	1.614.559	92,2	137.261
4. Transferències corrents	9.760.026	880.854	9,0	10.640.880	10.638.773	84,6	100,0	9.700.726	91,2	938.047
5. Ingressos patrimonials					42.979	0,3		42.979	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	105.176			105.176	105.176	0,8	100,0	408	0,4	104.768
8. Var. actius financers	63.142	1.431.644	2.267,3	1.494.786	41.830	0,3	2,8	33.912	81,1	7.918
9. Var. passius financers										
Total ingressos	10.179.361	2.312.497	22,7	12.491.858	12.580.578	100,0	100,7	11.392.584	90,6	1.187.994
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	4.274.293			4.274.293	4.008.614	37,5	93,8	3.797.027	94,7	211.587
2. Compra béns i serveis	5.735.719	1.883.242	32,8	7.618.962	6.581.589	61,5	86,4	5.627.866	85,5	953.723
3. Interessos	1.030			1.030	877	0,0	85,1	877	100,0	
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals	105.176	429.255	408,1	534.431	62.848	0,6	11,8	61.615	98,0	1.233
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers	63.142			63.142	41.830	0,4	66,2	41.830	100,0	
9. Var. passius financers										
Total despeses	10.179.361	2.312.497	22,7	12.491.858	10.695.758	100,0	85,6	9.529.215	89,1	1.166.543
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	10.179.361	2.312.497	22,7	12.491.858	12.580.578		100,7	11.392.584	90,6	1.187.994
Total despeses	10.179.361	2.312.497	22,7	12.491.858	10.695.758		85,6	9.529.215	89,1	1.166.543
Diferències					1.884.820			1.863.369		21.451

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis de caràcter gen.	9.270.234	2.312.497	24,9	11.582.732	9.816.031	91,8	84,7	8.722.534	88,9	1.093.497
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg., prot. i prom. soc.	909.126			909.126	879.728	8,2	96,8	806.681	91,7	73.047
4. Béns públ. caràcter soc.										
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gen.										
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic										
Total	10.179.361	2.312.497	22,7	12.491.858	10.695.758	85,0	85,6	9.529.215	89,1	1.166.543

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)			
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria			
a. Operacions corrents	12.433.572	10.591.080	1.842.492	1.589.278			
b. Altres operacions no financeres	105.176	62.848	42.328	2. Drets pendents de cobrament			
1. Total operacions no financeres (a + b)	12.538.748	10.653.928	1.884.820	2.946.726			
2. Actius financers	41.830	41.830		- del pressupost corrent			
3. Passius financers				- de pressuposts tancats			
Resultat pressupostari de l'exercici	12.580.578	10.695.758	1.884.820	- d'operacions no pressupostàries			
Ajusts				(-) cobr. pendent aplicació def.			
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			1.030.978	3. Obligacions pendents de pagament			
5. Desviacions negatives de l'exercici			70.917	- del pressupost corrent			
6. Desviacions positives de l'exercici				- de pressuposts tancats			
Resultat pressupostari ajustat	2.844.881			- d'operacions no pressupostàries			
				(+) pag. pendent aplicació def.			
				I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			
				3.280.702			
				II. Saldos de dubtós cobrament			
				155.572			
				III. Excés de finançament afectat			
				3.125.131			
				IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)			

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i cancel·l.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005	184.625		184.625	73.293	75.562
2004	1.597.103		1.597.103		1.597.103
2003	19.633		19.633		19.594
2002					
2001 i ant.	7		7		
Total	1.801.367		1.801.367	73.293	1.692.259
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	1.573.633	-54	1.573.579	1.573.579	
2004	31.174		31.174	27.299	3.875
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	1.604.807	-54	1.604.753	1.600.878	3.875

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses	86	%
2 Realització pagaments	89	%
3 Despeses per habitant	26	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0	EUR/h.
5 Esforç inversor	1	%
6 Termini de pagament	52	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	101	%
8 Realització de cobraments	91	%
9 Autonomia	54	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	29	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	7	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	91	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	100	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	4	%



I. M. D'OBRES VIÀRIES	Ajuntament de Palma	Codi: 07000	Exercici: 2006
		Tipus: org. autòn.	Població: 375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ			Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)							
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos					2.634	0,9		2.634	100,0	
4. Transferències corrents	517.106			517.106	285.259	93,6	55,2	285.259	100,0	
5. Ingressos patrimonials					1.712	0,6		1.712	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	17.500			17.500	15.247	5,0	87,1	15.247	100,0	
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers										
Total ingressos	534.606			534.606	304.852	100,0	57,0	304.852	100,0	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	458.306			458.306	342.521	86,5	74,7	334.879	97,8	7.643
2. Compra béns i serveis	58.800			58.800	38.360	9,7	65,2	34.498	89,9	3.862
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals	17.500			17.500	15.247	3,8	87,1	15.247	100,0	
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers										
Total despeses	534.606			534.606	396.128	100,0	74,1	384.624	97,1	11.504
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	534.606			534.606	304.852		57,0	304.852	100,0	
Total despeses	534.606			534.606	396.128		74,1	384.624	97,1	11.504
Diferències					-91.276			-79.772		-11.504

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importos en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIO	PREVISIÓ			Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)							
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg., prot. i prom. soc.	119.287			119.287	80.692	20,4	67,6	73.049	90,5	7.643
4. Béns públ. caràcter soc.										
5. Béns caràcter econòmic	415.319			415.319	315.436	79,6	76,0	311.575	98,8	3.862
6. Règ. econ. caràc. gral.										
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic										
Total	534.606			534.606	396.128	129,9	74,1	384.624	97,1	11.504

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria	
a. Operacions corrents	289.605	380.881	-91.276	52.694	
b. Altres operacions no financeres	15.247	15.247			
1. Total operacions no financeres (a + b)	304.852	396.128	-91.276		
2. Actius financers					
3. Passius financers					
Resultat pressupostari de l'exercici	304.852	396.128	-91.276		
Ajusts					
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals					
5. Desviacions negatives de l'exercici					
6. Desviacions positives de l'exercici					
Resultat pressupostari ajustat			-91.276		

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005					
2004					
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total					

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	8.893		8.893	8.893	
2004					
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	8.893		8.893	8.893	

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			II. Saldos de dubtós cobrament			III. Excés de finançament afectat			IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		
28.465									28.465		

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses	74	%
2 Realització pagaments	97	%
3 Despeses per habitant	1	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0	EUR/h.
5 Esforç inversor	4	%
6 Termini de pagament	26	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	57	%
8 Realització de cobraments	100	%
9 Autonomia	95	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o deficit per habitant	0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-321	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	100	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%



I. M. DE FORMACIÓ OCUPACIONAL I FEINA	Ajuntament de Palma	Codi: 57900	Exercici: 2006
		Tipus: org. autòn.	Població: 375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes					16.559	0,2	68,9	16.559	100,0	
2. Imposts indirectes					7.083.863	98,3	92,8	5.643.103	79,7	1.440.760
3. Taxes i altres ingressos	24.040			24.040						
4. Transferències corrents	6.143.403	1.487.802	24,2	7.631.205	23.018	0,3	114,6	22.823	99,2	194
5. Ingressos patrimonials	20.077			20.077						
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	84.061			84.061	84.061	1,2	100,0	84.061	100,0	
8. Var. actius financers	30.051	1.117.053	3.717,2	1.147.104						
9. Var. passius financers										
Total ingressos	6.301.632	2.604.855	41,3	8.906.487	7.207.500	100,0	80,9	5.766.546	80,0	1.440.955
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	1.706.268	4.389.480	257,3	6.095.748	5.194.294	70,6	85,2	5.091.027	98,0	103.267
2. Compra béns i serveis	4.478.248	-1.956.875	-43,7	2.521.373	1.936.078	26,3	76,8	1.375.166	71,0	560.912
3. Interessos	3.005	-2.500	-83,2	505	11	0,0	2,1	11	100,0	
4. Transferències corrents		169.751	169,751	169.751	139.866	1,9	82,4	108.092	77,3	31.774
6. Inversions reals	84.061	5.000	5,9	89.061	88.438	1,2	99,3	5.275	6,0	83.163
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers	30.051			30.051						
9. Var. passius financers										
Total despeses	6.301.632	2.604.855	41,3	8.906.487	7.358.687	100,0	82,6	6.579.572	89,4	779.116
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	6.301.632	2.604.855	41,3	8.906.487	7.207.500	80,9	5.766.546	80,0	1.440.955	
Total despeses	6.301.632	2.604.855	41,3	8.906.487	7.358.687	82,6	6.579.572	89,4	779.116	
Diferències					-151.187		-813.026		661.839	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis de caràcter gral.	823.708	-28.520	-3,5	795.188	755.020	10,3	94,9	605.326	80,2	149.694
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg. prot. i prom. soc.	4.829.623	2.212.535	45,8	7.042.157	5.693.091	77,4	80,8	5.279.546	92,7	413.545
4. Béns públ. caràcter soc.										
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gral.	648.302	420.841	64,9	1.069.142	910.576	12,4	85,2	694.700	76,3	215.876
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic										
Total	6.301.632	2.604.855	41,3	8.906.487	7.358.687	102,1	82,6	6.579.572	89,4	779.116

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)	
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria	
a. Operacions corrents	7.123.440	7.270.249	-146.809	254.251	
b. Altres operacions no financeres	84.061	88.438	-4.377	1.668.174	
1. Total operacions no financeres (a + b)	7.207.500	7.358.687	-151.187		
2. Actius financers					
3. Passius financers					
Resultat pressupostari de l'exercici	7.207.500	7.358.687	-151.187		
Ajusts					
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			123.042		
5. Desviacions negatives de l'exercici			895.362		
6. Desviacions positives de l'exercici			854.425		
Resultat pressupostari ajustat			12.792		
				3. Obligacions pendents de pagament	
				- del pressupost corrent	
				- de pressuposts tancats	
				- d'operacions no pressupostàries	
				(-) cobr. pendent aplicació def.	
				947.920	
				I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	
				974.504	
				II. Saldos de dubtós cobrament	
				29.305	
				III. Excés de finançament afectat	
				830.360	
				IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	
				114.839	

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005	1.884.352		1.884.352	1.734.979	149.374
2004	104.644		104.644	32.401	72.243
2003	1.200		1.200		1.200
2002					
2001 i ant.					
Total	1.990.197		1.990.197	1.767.379	222.817
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	927.965		927.965	927.965	
2004	16.519	-2.382	14.137		14.137
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	944.484	-2.382	942.102	927.965	14.137

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses	83	%
2 Realització pagaments	89	%
3 Despeses per habitant	18	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0	EUR/h.
5 Esforç inversor	1	%
6 Termini de pagament	116	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	81	%
8 Realització de cobraments	80	%
9 Autonomia	89	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o deficit per habitant	0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	11	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	99	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	89	%



I. M. DE L'ESPORT	Ajuntament de Palma	Codi: 57015	Exercici: 2006
		Tipus: org. autòn.	Població: 375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Impostos directes										
2. Impostos indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	3.732.500			3.732.500	3.257.616	20,2	87,3	3.243.650	99,6	13.966
4. Transferències corrents	9.055.000	1.174.624	13,0	10.229.624	10.634.315	66,0	104,0	10.184.191	95,8	450.124
5. Ingressos patrimonials	213.000			213.000	126.154	0,8	59,2	62.694	49,7	63.460
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	828.951	1.204.810	145,3	2.033.761	2.033.761	12,6	100,0	868.710	42,7	1.165.051
8. Var. actius financers	90.000	451.454	501,6	541.454	68.490	0,4	12,6	9.940	14,5	58.550
9. Var. passius financers										
Total ingressos	13.919.451	2.830.888	20,3	16.750.339	16.120.335	100,0	96,2	14.369.185	89,1	1.751.151
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	3.632.590	-117.300	-3,2	3.515.290	3.495.911	21,5	99,4	3.426.564	98,0	69.347
2. Compra béns i serveis	8.397.010	1.084.324	12,9	9.481.334	9.477.164	58,3	100,0	8.298.750	87,6	1.178.414
3. Interessos										
4. Transferències corrents	970.900	-14.400	-1,5	956.500	942.763	5,8	98,6	811.867	86,1	130.896
6. Inversions reals	828.951	1.878.264	226,6	2.707.215	2.278.412	14,0	84,2	855.734	37,6	1.422.678
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers	90.000			90.000	68.490	0,4	76,1	68.490	100,0	
9. Var. passius financers										
Total despeses	13.919.451	2.830.888	20,3	16.750.339	16.262.739	100,0	97,1	13.461.405	82,8	2.801.335
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	13.919.451	2.830.888	20,3	16.750.339	16.120.335	96,2	14.369.185	89,1	1.751.151	
Total despeses	13.919.451	2.830.888	20,3	16.750.339	16.262.739	97,1	13.461.405	82,8	2.801.335	
Diferències					-142.404		907.780		-1.050.184	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg., prot. i prom. soc.	802.000			802.000	784.168	4,8	97,8	718.377	91,6	65.791
4. Béns públ. caràcter soc.	13.117.451	2.830.888	21,6	15.948.339	15.478.571	95,2	97,1	12.743.027	82,3	2.735.544
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gral.										
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic										
Total	13.919.451	2.830.888	20,3	16.750.339	16.262.739	100,9	97,1	13.461.405	82,8	2.801.335

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)			
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria			
a. Operacions corrents	14.018.084	13.915.837	102.247	1.115.437			
b. Altres operacions no financeres	2.033.761	2.278.412	-244.651	2. Drets pendents de cobrament			
1. Total operacions no financeres (a + b)	16.051.845	16.194.249	-142.404	2.613.158			
2. Actius financers	68.490	68.490		- del pressupost corrent			
3. Passius financers				- de pressuposts tancats			
Resultat pressupostari de l'exercici	16.120.335	16.262.739	-142.404	- d'operacions no pressupostàries			
Ajusts				(-) cobr. pendent aplicació def.			
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			451.454	3. Obligacions pendents de pagament			
5. Desviacions negatives de l'exercici				- del pressupost corrent			
6. Desviacions positives de l'exercici			206.804	- de pressuposts tancats			
Resultat pressupostari ajustat			102.247	- d'operacions no pressupostàries			
				(-) pag. pendent aplicació def.			
				I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			
				-140.865			
				II. Saldos de dubtós cobrament			
				858.765			
				III. Excés de finançament afectat			
				206.804			
				IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (II-III)			
				-347.668			

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005	349.103		349.103	330.699	18.404
2004	23.364		23.364	15.870	7.494
2003	5.350		5.350	4.732	618
2002	1.034		1.034	278	756
2001 i ant.	832.494		832.494	1.001	831.493
Total	1.211.346		1.211.346	352.580	858.765
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	1.282.894		1.282.894	1.256.229	26.664
2004	3.174		3.174	753	2.422
2003	22.224		22.224		
2002	323.688		323.688		323.688
2001 i ant.	498.626		498.626		498.626
Total	2.130.606		2.130.606	1.256.982	873.624

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS			
1 Execució pressupost de despeses		97	%
2 Realització pagaments		83	%
3 Despeses per habitant		40	EUR/h.
4 Inversió per habitant		6	EUR/h.
5 Esforç inversor		14	%
6 Termini de pagament		81	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos		96	%
8 Realització de cobraments		89	%
9 Autonomia		87	%
10 Autonomia fiscal			%
11 Termini de cobrament		2	Dies
12 Superàvit o deficit per habitant		0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria		-29	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		59	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		29	%



I. M. DE TURISME	Ajuntament de Palma	Codi: 07000	Exercici: 2006
		Tipus: org. autòn.	Població: 375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	885.500	487.595	55,1	1.373.095	1.373.095	99,7	100,0	1.373.095	100,0	
5. Ingressos patrimonials					167	0,0		167	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	4.500			4.500	4.500	0,3	100,0	4.500	100,0	
8. Var. actius financers	12.000	105.938	882,8	117.938						
9. Var. passius financers										
Total ingressos	902.000	593.533	65,8	1.495.533	1.377.762	100,0	92,1	1.377.762	100,0	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	253.595	110	0,0	253.705	253.705	17,2	100,0	247.963	97,7	5.742
2. Compra béns i serveis	551.905	662.523	120,0	1.214.428	1.204.264	81,7	99,2	1.171.732	97,3	32.532
3. Interessos										
4. Transferències corrents	80.000	-71.000	-88,8	9.000	9.000	0,6	100,0	6.000	66,7	3.000
6. Inversions reals	4.500	1.900	42,2	6.400	6.398	0,4	100,0	6.398	100,0	
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers	12.000			12.000						
9. Var. passius financers										
Total despeses	902.000	593.533	65,8	1.495.533	1.473.367	100,0	98,5	1.432.093	97,2	41.274
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	902.000	593.533	65,8	1.495.533	1.377.762	92,1	1.377.762	100,0		
Total despeses	902.000	593.533	65,8	1.495.533	1.473.367	98,5	1.432.093	97,2	41.274	
Diferències					-95.606		-54.331		-41.274	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg., prot. i prom. soc.	60.070			60.070	60.070	4,1	100,0	54.328	90,4	5.742
4. Béns públ. caràcter soc.										
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gral.										
7. Règ. econ. sec. prod.	841.930	593.533	70,5	1.435.463	1.413.297	95,9	98,5	1.377.765	97,5	35.532
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic										
Total	902.000	593.533	65,8	1.495.533	1.473.367	106,9	98,5	1.432.093	97,2	41.274

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)	
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria	
a. Operacions corrents	1.373.262	1.466.969	-93.708	103.580	
b. Altres operacions no financeres	4.500	6.398	-1.898		
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.377.762	1.473.367	-95.606	2. Drets pendents de cobrament	
2. Actius financers				- del pressupost corrent	
3. Passius financers				- de pressuposts tancats	
Resultat pressupostari de l'exercici	1.377.762	1.473.367	-95.606	- d'operacions no pressupostàries	
Ajusts				(-) cobr. pendent aplicació def.	
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			97.604	3. Obligacions pendents de pagament	
5. Desviacions negatives de l'exercici				- del pressupost corrent	
6. Desviacions positives de l'exercici				- de pressuposts tancats	
Resultat pressupostari ajustat			1.998	- d'operacions no pressupostàries	
				(-) pag. pendent aplicació def.	

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005	277.339		277.339	277.339	
2004					
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	277.339		277.339	277.339	

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	198.318	-5.535	192.783	166.175	26.608
2004					
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	198.318	-5.535	192.783	166.175	26.608

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		15.867	
II. Saldos de dubtós cobrament			
III. Excés de finançament afectat			
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		15.867	
INDICADORS PRESSUPOSTARIS			
1 Execució pressupost de despeses		99	%
2 Reallització pagaments		97	%
3 Despeses per habitant		4	EUR/h.
4 Inversió per habitant		0	EUR/h.
5 Esforç inversor			%
6 Termini de pagament		10	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos		92	%
8 Reallització de cobraments		100	%
9 Autonomia		100	%
10 Autonomia fiscal			%
11 Termini de cobrament			Dies
12 Superàvit o deficit per habitant			EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria		13	%
14 Reallització de pagaments pressuposts tancats		86	%
15 Reallització de cobraments pressuposts tancats		100	%



P. M. D'IL·LUMINACIÓ ORNAMENTAL	Ajuntament de Palma	Codi: 07431	Exercici: 2006
		Tipus: org. autòn.	Població: 375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ			Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)							
1. Imposts directes					0	0,0		0	100,0	
2. Imposts indirectes					386.658	34,4	94,9	386.658	100,0	
3. Taxes i altres ingressos	407.652			407.652	39	0,0		39	100,0	
4. Transferències corrents										
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	505.426	572.977	113,4	1.078.403	738.403	65,6	68,5	738.403	100,0	
8. Var. actius financers		27.253		27.253						
9. Var. passius financers										
Total ingressos	913.078	600.230	65,7	1.513.308	1.125.101	100,0	74,3	1.125.101	100,0	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	59.347			59.347	54.803	4,8	92,3	52.998	96,7	1.805
2. Compra béns i serveis	348.305	-3.500	-1,0	344.805	328.588	28,9	95,3	267.539	81,4	61.049
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals	505.426	603.730	119,4	1.109.157	754.962	66,3	68,1	754.962	100,0	
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers										
Total despeses	913.078	600.230	65,7	1.513.308	1.138.353	100,0	75,2	1.075.500	94,5	62.854
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	913.078	600.230	65,7	1.513.308	1.125.101	74,3	1.125.101	100,0		
Total despeses	913.078	600.230	65,7	1.513.308	1.138.353	75,2	1.075.500	94,5	62.854	
Diferències					-13.253		49.601		-62.854	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIO	PREVISIÓ			Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)							
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg. prot. i prom. soc.	15.450			15.450	10.906	1,0	70,6	9.102	83,5	1.805
4. Béns públ. caràcter soc.	897.628	600.230	66,9	1.497.858	1.127.447	99,0	75,3	1.066.398	94,6	61.049
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gral.										
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic										
Total	913.078	600.230	65,7	1.513.308	1.138.353	101,2	75,2	1.075.500	94,5	62.854

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)	
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria	
a. Operacions corrents	386.698	383.391	3.306	80.416	
b. Altres operacions no financeres	738.403	754.962	-16.559	2. Drets pendents de cobrament	
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.125.101	1.138.353	-13.253	- del pressupost corrent	
2. Actius financers				- de pressuposts tancats	
3. Passius financers				- d'operacions no pressupostàries	
Resultat pressupostari de l'exercici	1.125.101	1.138.353	-13.253	(-) cobr. pendent aplicació def.	
Ajusts				3. Obligacions pendents de pagament	
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			27.253	- del pressupost corrent	
5. Desviacions negatives de l'exercici				- de pressuposts tancats	
6. Desviacions positives de l'exercici			14.194	- d'operacions no pressupostàries	
Resultat pressupostari ajustat			-194	(-) pag. pendent aplicació def.	

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005					
2004					
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total					
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	3.589		3.589	2.989	600
2004					
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	3.589		3.589	2.989	600

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			14.001
II. Saldos de dubtós cobrament			
III. Excés de finançament afectat			14.194
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)			-194
INDICADORS PRESSUPOSTARIS			
1 Execució pressupost de despeses			75 %
2 Reallització pagaments			94 %
3 Despeses per habitant			3 EUR/h.
4 Inversió per habitant			2 EUR/h.
5 Esforç inversor			66 %
6 Termini de pagament			21 Dies
7 Execució pressupost d'ingressos			74 %
8 Reallització de cobraments			100 %
9 Autonomia			34 %
10 Autonomia fiscal			%
11 Termini de cobrament			Dies
12 Superàvit o deficit per habitant			EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria			100 %
14 Reallització de pagaments pressuposts tancats			83 %
15 Reallització de cobraments pressuposts tancats			%



F. P. LLEGAT WEYLER	Ajuntament de Palma	Codi: 07914	Exercici: 2006
		Tipus: org. autòn.	Població: 375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	104.000			104.000	104.000	96,7	100,0	60.101	57,8	43.899
5. Ingressos patrimonials					98	0,1		98	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	3.400			3.400	3.400	3,2	100,0			3.400
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers										
Total ingressos	107.400			107.400	107.498	100,0	100,1	60.199	56,0	47.299
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal										
2. Compra béns i serveis	4.200			4.200	4	0,0	0,1	4	100,0	
3. Interessos										
4. Transferències corrents	99.800			99.800	60.101	100,0	60,2	60.101	100,0	
6. Inversions reals	3.400			3.400						
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers										
Total despeses	107.400			107.400	60.105	100,0	56,0	60.105	100,0	
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	107.400			107.400	107.498	100,1	60.199	56,0	47.299	
Total despeses	107.400			107.400	60.105	56,0	60.105	100,0		
Diferències					47.393		94		47.299	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg., prot. i prom. soc.										
4. Béns públ. caràcter soc.	107.400			107.400	60.105	100,0	56,0	60.105	100,0	
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gral.										
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic										
Total	107.400			107.400	60.105	55,9	56,0	60.105	100,0	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)	
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.		
a. Operacions corrents	104.098	60.105	43.993	1. Fons líquids de tresoreria 3.582	
b. Altres operacions no financeres	3.400		3.400	2. Drets pendents de cobrament 50.699	
1. Total operacions no financeres (a + b)	107.498	60.105	47.393	- del pressupost corrent 47.299	
2. Actius financers				- de pressuposts tancats 3.400	
3. Passius financers				- d'operacions no pressupostàries	
Resultat pressupostari de l'exercici	107.498	60.105	47.393	(-) cobr. pendent aplicació def.	
Ajusts				3. Obligacions pendents de pagament 1.311	
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals				- del pressupost corrent	
5. Desviacions negatives de l'exercici				- de pressuposts tancats 1.311	
6. Desviacions positives de l'exercici				- d'operacions no pressupostàries	
Resultat pressupostari ajustat			47.393	(-) pag. pendent aplicació def.	

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005					
2004	3.400		3.400		3.400
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	3.400		3.400		3.400

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	248.696		248.696	248.696	
2004					
2003	1.311		1.311		1.311
2002					
2001 i ant.					
Total	250.007		250.007	248.696	1.311

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses	56	%
2 Realització pagaments	100	%
3 Despeses per habitant	0	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament		Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	100	%
8 Realització de cobraments	56	%
9 Autonomia	97	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o deficit per habitant	0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	89	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	99	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%



P. M. ALBERG SON RIERA	Ajuntament de Palma	Codi: 07099	Exercici: 2006
		Tipus: org. autòn.	Població: 375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	441.050			441.050	549.050	60,9	124,5	549.050	100,0	
5. Ingressos patrimonials					2.158	0,2		2.158	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	350.000			350.000	350.900	38,9	100,3	900	0,3	350.000
8. Var. actius financers		1.417.057		1.417.057						
9. Var. passius financers										
Total ingressos	791.050	1.417.057	179,1	2.208.107	902.108	100,0	40,9	552.108	61,2	350.000
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	167.350	35.000	20,9	202.350	157.600	45,4	77,9	154.144	97,8	3.456
2. Compra béns i serveis	128.700	116.160	90,3	244.860	99.735	28,8	40,7	78.306	78,5	21.429
3. Interessos										
4. Transferències corrents	145.000	45.000	31,0	190.000	84.094	24,2	44,3	79.057	94,0	5.038
6. Inversions reals	350.000	1.220.896	348,8	1.570.896	5.450	1,6	0,3	5.450	100,0	
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers										
Total despeses	791.050	1.417.057	179,1	2.208.107	346.878	100,0	15,7	316.956	91,4	29.922
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	791.050	1.417.057	179,1	2.208.107	902.108		40,9	552.108	61,2	350.000
Total despeses	791.050	1.417.057	179,1	2.208.107	346.878		15,7	316.956	91,4	29.922
Diferències					555.230			235.152		320.078

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importos en euros)										
GRUPS DE FUNCIO	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg., prot. i prom. soc.	791.050	1.417.057	179,1	2.208.107	346.878	100,0	15,7	316.956	91,4	29.922
4. Béns públ. caràcter soc.										
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gral.										
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic										
Total	791.050	1.417.057	179,1	2.208.107	346.878	100,0	15,7	316.956	91,4	29.922

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria	
a. Operacions corrents	551.208	341.428	209.780	1.060.645	
b. Altres operacions no financeres	350.900	5.450	345.450	2. Drets pendents de cobrament	
1. Total operacions no financeres (a + b)	902.108	346.878	555.230	951.013	
2. Actius financers				- del pressupost corrent	
3. Passius financers				- de pressuposts tancats	
Resultat pressupostari de l'exercici	902.108	346.878	555.230	- d'operacions no pressupostàries	
Ajusts				(-) cobr. pendent aplicació def.	
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			111.118	3. Obligacions pendents de pagament	
5. Desviacions negatives de l'exercici				- del pressupost corrent	
6. Desviacions positives de l'exercici			350.000	- de pressuposts tancats	
Resultat pressupostari ajustat			316.348	- d'operacions no pressupostàries	
				(-) pag. pendent aplicació def.	

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005	618.411		618.411	17.399	601.013
2004	246.309		246.309	246.309	
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	864.721		864.721	263.708	601.013
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	25.919	-144	25.775	21.046	4.729
2004					
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	25.919	-144	25.775	21.046	4.729

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		1.972.431
II. Saldos de dubtós cobrament		
III. Excés de finançament afectat		1.454.739
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		517.692
INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses		16 %
2 Realització pagaments		91 %
3 Despeses per habitant		1 EUR/h.
4 Inversió per habitant		0 EUR/h.
5 Esforç inversor		2 %
6 Termini de pagament		74 Dies
7 Execució pressupost d'ingressos		41 %
8 Realització de cobraments		61 %
9 Autonomia		61 %
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o deficit per habitant		1 EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria		61 %
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		82 %
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		31 %



P. M. D'ESCOLES D'INFANTS	Ajuntament de Palma	Codi: 57040	Exercici: 2006
		Tipus: org. autòn.	Població: 375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ			Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)							
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	554.960			554.960	568.532	11,7	102,4	568.532	100,0	
4. Transferències corrents	3.823.479	375.168	9,8	4.198.648	4.198.648	86,0	100,0	3.993.114	95,1	205.534
5. Ingressos patrimonials	2.515			2.515	9.359	0,2	372,2	9.359	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	98.500			98.500	98.500	2,0	100,0			98.500
8. Var. actius financers	10.430	184.577	1.769,7	195.007	5.058	0,1	2,6	3.292	65,1	1.767
9. Var. passius financers										
Total ingressos	4.489.884	559.746	12,5	5.049.630	4.880.097	100,0	96,6	4.574.296	93,7	305.801
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	2.754.940	50.000	1,8	2.804.940	2.753.987	57,6	98,2	2.714.867	98,6	39.120
2. Compra béns i serveis	1.414.891	-135.475	-9,6	1.279.416	1.194.350	25,0	93,4	1.086.358	91,0	107.991
3. Interessos										
4. Transferències corrents	211.123	7.264	3,4	218.387	203.131	4,2	93,0	180.964	89,1	22.167
6. Inversions reals	98.500	637.957	647,7	736.457	628.225	13,1	85,3	523.580	83,3	104.646
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers	10.430			10.430	5.058	0,1	48,5	5.058	100,0	
9. Var. passius financers										
Total despeses	4.489.884	559.746	12,5	5.049.630	4.784.751	100,0	94,8	4.510.827	94,3	273.924
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	4.489.884	559.746	12,5	5.049.630	4.880.097		96,6	4.574.296	93,7	305.801
Total despeses	4.489.884	559.746	12,5	5.049.630	4.784.751		94,8	4.510.827	94,3	273.924
Diferències					95.346			63.469		31.877

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ			Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)							
1. Serveis de caràcter gral.	256.821	13.695	5,3	270.516	258.719	5,4	95,6	255.760	98,9	2.959
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg. prot. i prom. soc.	616.800			616.800	616.800	12,9	100,0	578.248	93,7	38.552
4. Béns públ. caràcter soc.	3.616.263	546.051	15,1	4.162.314	3.909.232	81,7	93,9	3.676.819	94,1	232.413
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gral.										
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic										
Total	4.489.884	559.746	12,5	5.049.630	4.784.751	98,0	94,8	4.510.827	94,3	273.924

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)	
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria	
a. Operacions corrents	4.776.539	4.151.467	625.071	336.764	
b. Altres operacions no financeres	98.500	628.225	-529.725	307.556	
1. Total operacions no financeres (a + b)	4.875.039	4.779.693	95.346		
2. Actius financers	5.058	5.058			
3. Passius financers					
Resultat pressupostari de l'exercici	4.880.097	4.784.751	95.346		
Ajusts					
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			184.577		
5. Desviacions negatives de l'exercici					
6. Desviacions positives de l'exercici					
Resultat pressupostari ajustat			279.923		

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005	213.262		213.262	211.506	1.756
2004	38.137		38.137	38.137	
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	251.399		251.399	249.643	1.756

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	257.415	-120	257.295	257.295	
2004					
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	257.415	-120	257.295	257.295	

I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		280.044
II. Saldos de dubtós cobrament		
III. Excés de finançament afectat		
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (II-III)		280.044
INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses		95 %
2 Realització pagaments		94 %
3 Despeses per habitant		12 EUR/h.
4 Inversió per habitant		2 EUR/h.
5 Esforç inversor		13 %
6 Termini de pagament		43 Dies
7 Execució pressupost d'ingressos		97 %
8 Realització de cobraments		94 %
9 Autonomia		88 %
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o deficit per habitant		1 EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria		100 %
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		100 %
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		99 %

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local



P. M. DE L'HABITATGE	Ajuntament de Palma	Codi: 57015	Exercici: 2006
		Tipus: org. autòn.	Població: 375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	42.077			42.077	138.386	3,6	328,9	138.386	100,0	
4. Transferències corrents	2.000.287			2.000.287	2.000.287	51,8	100,0	2.000.287	100,0	
5. Ingressos patrimonials	1.703.166			1.703.166	562.664	14,6	33,0	562.664	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	1.155.000			1.155.000	1.155.000	29,9	100,0			1.155.000
8. Var. actius financers	48.081	1.097.495	2.282,6	1.145.576	1.503	0,0	0,1	63	4,2	1.440
9. Var. passius financers										
Total ingressos	4.948.611	1.097.495	22,2	6.046.106	3.857.840	100,0	63,8	2.701.400	70,0	1.156.440
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	776.309	-50.000	-6,4	726.309	695.500	16,6	95,8	682.778	98,2	12.721
2. Compra béns i serveis	2.669.221	153.637	5,8	2.822.859	1.553.905	37,2	55,0	1.144.565	73,7	409.341
3. Interessos										
4. Transferències corrents	300.000	-145.000	-48,3	155.000	125.660	3,0	81,1	105.593	84,0	20.067
6. Inversions reals	855.000			855.000	567.076	13,6	66,3	117.775	20,8	449.301
7. Transferències capital	300.000	1.138.858	379,6	1.438.858	1.238.858	29,6	86,1	17.282	1,4	1.221.575
8. Var. actius financers	48.081			48.081	1.503	0,0	3,1	1.503	100,0	
9. Var. passius financers										
Total despeses	4.948.611	1.097.495	22,2	6.046.106	4.182.501	100,0	69,2	2.069.497	49,5	2.113.005
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	4.948.611	1.097.495	22,2	6.046.106	3.857.840		63,8	2.701.400	70,0	1.156.440
Total despeses	4.948.611	1.097.495	22,2	6.046.106	4.182.501		69,2	2.069.497	49,5	2.113.005
Diferències					-324.662			631.903		-956.565

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIO	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg., prot. i prom. soc.	179.250			179.250	152.806	3,7	85,2	140.085	91,7	12.721
4. Béns públ. caràcter soc.	4.769.361	1.097.495	23,0	5.866.856	4.029.695	96,3	68,7	1.929.412	47,9	2.100.284
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gral.										
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic										
Total	4.948.611	1.097.495	22,2	6.046.106	4.182.501	108,4	69,2	2.069.497	49,5	2.113.005

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)		
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	I. Fons líquids de tresoreria		
a. Operacions corrents	2.701.337	2.375.065	326.272	1.806.714		
b. Altres operacions no financeres	1.155.000	1.805.934	-650.934	2.591.958		
1. Total operacions no financeres (a + b)	3.856.337	4.180.999	-324.662			
2. Actius financers	1.503	1.503				
3. Passius financers						
Resultat pressupostari de l'exercici	3.857.840	4.182.501	-324.662			
Ajusts						
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			1.097.495			
5. Desviacions negatives de l'exercici						
6. Desviacions positives de l'exercici			487.924			
Resultat pressupostari ajustat			284.909			

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005	1.122.725		1.122.725	2.975	1.119.751
2004	292.729		292.729		292.729
2003					
2002	5.172		5.172		5.172
2001 i ant.	17.866		17.866		17.866
Total	1.438.493		1.438.493	2.975	1.435.518

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	1.983.643	-4.042	1.979.601	740.087	1.239.514
2004	387.180	0	387.180	227.982	159.198
2003	11.476	-44	11.432	6.020	5.412
2002	6.965		6.965		6.965
2001 i ant.	11.239	-9.041	2.198		2.198
Total	2.400.504	-13.128	2.387.376	974.088	1.413.288

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

II. Saldos de dubtós cobrament		III. Excés de finançament afectat	
- del pressupost corrent	1.156.440		
- de pressuposts tancats	1.435.518		
- d'operacions no pressupostàries			
(-) cobr. pendent aplicació def.			
3. Obligacions pendents de pagament			3.612.575
- del pressupost corrent		2.113.005	
- de pressuposts tancats		1.413.288	
- d'operacions no pressupostàries		86.282	
(-) pag. pendent aplicació def.			
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			786.097
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (II-III)			
			298.173

INDICADORS PRESSUPOSTARIS			
1 Execució pressupost de despeses		69	%
2 Realització pagaments		49	%
3 Despeses per habitant		10	EUR/h.
4 Inversió per habitant		4	EUR/h.
5 Esforç inversor		43	%
6 Termini de pagament		148	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos		64	%
8 Realització de cobraments		70	%
9 Autonomia		70	%
10 Autonomia fiscal			%
11 Termini de cobrament			Dies
12 Superavit o deficit per habitant		1	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria		96	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		41	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats			%



EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

E.M. D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA EMAYA Ajuntament: Palma Exercici: 2006
Tipus: societat mercantil Població: 375.048

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)				PASSIU			
ACTIU	Saldo		% dif.		Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
A) Accionistes desemb. no exigits				A) Fons propis	33.575.010	35.154.982	-4%
B) Immobilitzat	123.957.046	128.078.729	-3%	I. Capital subscrit	4.851.506	4.851.506	0%
I. Despeses establiment				II. Prima d'emissió			
II. Immobilitzat immaterial	5.696.388	6.022.116	-5%	III. Reserva de revaloració			
III. Immobilitzat material	101.114.875	103.542.449	-2%	IV. Reserves	33.365.064	33.365.064	0%
IV. Immobilitzat financer	17.145.783	16.574.808	3%	V. Resultats d'exercicis anteriors	-3.061.588	-3.163.465	-3%
V. Accions pròpies				VI. Pèrdues i guanys	-1.579.972	101.877	-1651%
VI. Deutors per oper. de tràfic llarg termini		1.939.356	-100%	VII. Dividend a compte lliurat en l'exercici			
C) Despeses a distribuir div. exercicis	422.146	657.866	-36%	B) Ingressos a distribuir diversos exercicis	39.775.928	41.055.301	-3%
D) Actiu circulant	25.053.472	30.416.087	-18%	C) Provisions per a riscos i despeses	3.874.130	2.341.921	65%
I. Accionistes per desemborsaments exigits				D) Creditors a llarg termini	39.380.650	43.683.669	-10%
II. Existències	1.950.250	1.727.527	13%	E) Creditors a curt termini	32.826.946	36.916.809	-11%
III. Deutors	19.050.072	22.057.022	-14%				
IV. Inversions financeres temporals	1.380.541	4.423.668	-69%				
V. Accions pròpies a curt termini							
VI. Tresoreria	2.672.609	2.207.870	21%				
VII. Ajusts per periodificació							
Total actiu	149.432.664	159.152.682	-6%	Total passiu	149.432.664	159.152.682	-6%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)				COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)			
DEURE	Corrent	Anterior	% dif.	HAVER	Corrent	Anterior	% dif.
1. Consums explotació	22.308.860	20.700.272	8%	1. Ingressos explotació	97.217.533	93.789.364	4%
2. Despeses de personal	56.904.345	52.720.321	8%	a) Import net de la xifra de negocis	96.433.085	92.958.627	4%
3. Dotacions amortització d'immobilitzat	11.189.798	10.846.447	3%	b) Altres ingressos d'explotació	784.448	830.737	
4. Var. prov. tràfic i pèrdues crèdits incobr.	307.148	211.558	45%				
5. Altres despeses d'explotació	11.074.588	9.772.567	13%	I. Pèrdues d'explotació (A1+A2+A3+A4+A5-B1)	4.567.207	461.801	889%
II. Beneficis d'explotació (B1-A1-A2-A3-A4-A5)				2. Ingressos financers	403.514	54.284	643%
6. Despeses financeres i assimilades	1.728.331	1.293.037	34%	3. Diferències positives de canvi			
7. Variació provisions inversions financeres				III. Resultats financers positius (A6+A7+A8-B2-B3)	1.324.817	1.238.753	7%
8. Diferències negatives de canvi							
III. Resultats financers positius (B2+B3 -A6-A7-A8)				III. Pèrdues activitats ordinàries (BI+BII-AI-AII)	5.892.024	1.700.554	246%
III. Beneficis activitats ordinàries (AI+AII-BI-BII)							
9. Var. prov. imm. immat., mat. i cart. control				4. Ben. alien. imm. immat., mat. i cart. cont.			
10. Pèrdues imm. immat., mat. i cart. control	1.246.438	7.340	16881%	5. Ben. operacions accions i oblig. pròpies			
11. Pèrdues operacions accions i oblig. pròpies				6. Subv. capital transf. a resultat exercici	4.576.551	3.298.571	39%
12. Despeses extraordinàries	2.205.855	2.754.525	-20%	7. Ingressos extraordinaris	3.194.806	1.272.475	151%
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	7.012	6.750	4%	8. Ingressos i beneficis d'altres exercicis			
IV. Resultats extraord. positius (B4+B5+B6+B7+B8-A9-A10-A11-A12-A13)	4.312.052	1.802.431	139%	IV. Resultats extraord. positius (A9+A10+A11+A12+A13-B4-B5-B6-B7-B8)			
V. Beneficis abans d'impostos (AIII+AIV-BIII-BIV)		101.877	-100%	V. Pèrdues abans d'impostos (BIII+BIV-AIII-AIV)	1.579.972		
14. Imposts sobre societats							
15. Altres imposts							
VI. Resultat de l'exercici (beneficis) (AV-A14-A15)		101.877	-100%	VI. Resultat de l'exercici (pèrdues) (BV-A14+A15)	1.579.972		

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)							
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
1. Liquiditat	8	6	%	6. Exigibilitat	48	51	%
2. Termini de cobrament	69	85	dies	7. Autonomia	46	44	%
3. Termini de pagament	125	154	dies	8. Autofinançament	6	7	%
4. Disponibilitat	8	6	%	9. Estabilitat	169	168	%
5. Garantia	206	197	%	10. Acumulació	-5		%



EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, SA (EFM)

E. FUNERÀRIA MUNICIPAL, SA	EFM	Ajuntament: Palma	Exercici: 2006
		Tipus: societat mercantil	Població: 375.048

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)							
ACTIU	Saldo		% dif.	PASSIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
A) Accionistes desemb. no exigits				A) Fons propis	-1.612.009	-1.265.899	27%
B) Immobilitzat	12.529.945	14.168.348	-12%	I. Capital subscrit	150.052	150.052	0%
I. Despeses establiment				II. Prima d'emissió			
II. Immobilitzat immaterial	4.097.637	3.859.994	6%	III. Reserva de revaloració			
III. Immobilitzat material	7.224.985	9.112.448	-21%	IV. Reserves	261.144	261.144	0%
IV. Immobilitzat financer	1.207.322	1.967	61279%	V. Resultats d'exercicis anteriors	-1.677.095	-1.754.809	-4%
V. Accions pròpies				VI. Pèrdues i guanys	-346.111	77.714	-545%
VI. Deutors per oper. de tràfic llarg termini		1.193.939	-100%	VII. Dividend a compte lliurat en l'exercici			
C) Despeses a distribuir div. exercicis	635.457	511.705	24%	B) Ingressos a distribuir diversos exercicis			
D) Actiu circulant	4.005.422	2.878.752	39%	C) Provisions per a riscos i despeses			
I. Accionistes per desemborsaments exigits				D) Creditors a llarg termini	14.291.285	14.511.361	-2%
II. Existències	2.261.626	962.401	135%	E) Creditors a curt termini	4.491.547	4.313.343	4%
III. Deutors	1.258.858	1.413.533	-11%				
IV. Inversions financeres temporals	5.133	5.679	-10%				
V. Accions pròpies a curt termini							
VI. Tresoreria	441.336	475.848	-7%				
VII. Ajusts per periodificació	38.469	21.291	81%				
Total actiu	17.170.823	17.558.805	-2%	Total passiu	17.170.823	17.558.805	-2%
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)							
DEURE	Corrent	Anterior	% dif.	HAVER	Corrent	Anterior	% dif.
A) DESPESES				B) INGRESSOS			
1. Consums explotació	2.636.534	2.057.536	28%	1. Ingressos explotació	9.162.904	8.691.387	5%
2. Despeses de personal	4.145.299	3.873.416	7%	a) Import net de la xifra de negocis	9.147.900	8.677.455	5%
3. Dotacions amortització d'immobilitzat	781.498	729.829	7%	b) Altres ingressos d'explotació	15.004	13.932	
4. Var. prov. tràfic i pèrdues credits incobr.	-242.411	-62.325	289%	I. Pèrdues d'explotació (A1+A2+A3+A4+A5-B1)			
5. Altres despeses d'explotació	1.798.295	1.713.494	5%	2. Ingressos financers	29.124	21.077	38%
I. Beneficis d'explotació (B1-A1-A2-A3-A4-A5)	43.689	379.437	-88%	3. Diferències positives de canvi			
6. Despeses financeres i assimilades	551.942	443.113	25%	II. Resultats financers positius (A6+A7+A8-B2-B3)	522.817	422.036	24%
7. Variació provisions inversions financeres				III. Pèrdues activitats ordinàries (B1+B11-A1-A11)	479.129	42.599	1025%
8. Diferències negatives de canvi				4. Ben. alien. imm. immat., mat. i cart. control	500	300	67%
II. Resultats financers positius (B2+B3 -A6-A7-A8)				5. Ben. operacions accions i oblig. pròpies			
III. Beneficis activitats ordinàries (A1+A11-B1-B11)				6. Subv. capital transf. a resultat exercici			
9. Var. prov. imm. immat., mat. i cart. control				7. Ingressos extraordinaris	154.079	563	27267%
10. Pèrdues imm. immat., mat. i cart. control	5.970			8. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.367	108.002	-95%
11. Pèrdues operacions accions i oblig. pròpies				IV. Resultats extraord. positius			
12. Despeses extraordinàries	9.619	13.167	-27%	(A9+A10+A11+A12+A13-B4-B5-B6-B7-B8)			
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	11.339	-24.615	-146%	V. Pèrdues abans d'imposts (B11+B11-A11-A11)	346.111		
IV. Resultats extraord. positius	133.018	120.313	11%	14. Imposts sobre societats			
(B4+B5+B6+B7+B8-A9-A10-A11-A12-A13)				15. Altres impostos			
V. Beneficis abans d'imposts (A11+A11-B11-B11)		77.714	-100%	VI. Resultat de l'exercici (beneficis)			
VI. Resultat de l'exercici (beneficis)		77.714	-100%	(AV-A14-A15)			
(AV-A14-A15)				VI. Resultat de l'exercici (pèrdues)	346.111		
				(BV+A14+A15)			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)							
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
1. Liquiditat	10	11	%	6. Exigibilitat	109	107	%
2. Termini de cobrament	49	58	dies	7. Autonomia	-9	-7	%
3. Termini de pagament	179	195	dies	8. Autofinançament	3	5	%
4. Disponibilitat	10	11	%	9. Estabilitat	-777	-1.119	%
5. Garantia	88	91	%	10. Acumulació	21	-6	%



EMPRESA MUNICIPAL D'OBRES I PROJECTES URBANS DE PALMA, SA (EMOP)

E.M. D'OBRES I PROJECTES URBANS DE PALMA, SA EMOP Ajuntament: Palma Exercici: 2006
Tipus: societat mercantil Població: 375.048

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)							
ACTIU	Saldo		% dif.	PASSIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
A) Accionistes desemb. no exigits				A) Fons propis	4.191.723	3.853.374	9%
B) Immobilitzat	15.921.230	4.441.769	258%	I. Capital subscrit	6.308.321	6.308.321	
I. Despeses establiment	45.570	65.015	-30%	II. Prima d'emissió			
II. Immobilitzat immaterial	5.783.219	6.539	88342%	III. Reserva de revaloració			
III. Immobilitzat material	4.380.189	4.370.215	0%	IV. Reserves	-2.026.289	-2.026.289	0%
IV. Immobilitzat financer	5.712.252			V. Resultats d'exercicis anteriors	-428.658	-75.176	470%
V. Accions pròpies				VI. Pèrdues i guanys	338.349	-353.482	-196%
VI. Deutors per oper. de tràfic llarg termini				VII. Dividend a compte llurat en l'exercici			
C) Despeses a distribuir div. exercicis				B) Ingressos a distribuir diversos exercicis	176.720	676.720	-74%
D) Actiu circulant	3.699.188	618.590	498%	C) Provisions per a riscos i despeses			
I. Accionistes per desemborsaments exigits				D) Creditors a llarg termini	5.951.409		
II. Existències	478.168	34.489	1286%	E) Creditors a curt termini	9.300.566	530.265	1654%
III. Deutors	2.727.181	2.453	111077%				
IV. Inversions financeres temporals	6.360	6.360					
V. Accions pròpies a curt termini							
VI. Tresoreria	487.479	575.288	-15%				
VII. Ajusts per periodificació							
Total actiu	19.620.417	5.060.359	288%	Total passiu	19.620.417	5.060.359	288%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)							
DEURE	Corrent	Anterior	% dif.	HAVER	Corrent	Anterior	% dif.
A) DESPESES				B) INGRESSOS			
1. Consums explotació	9.346.383	1.244.794	651%	1. Ingressos explotació	9.838.206	1.546.796	536%
2. Despeses de personal	341.969	385.607	-11%	a) Import net de la xifra de negocis	9.325.423	20.698	44955%
3. Dotacions amortització d'immobilitzat	33.040	29.230	13%	b) Altres ingressos d'explotació	512.782	1.526.098	
4. Var. prov. trafic i pèrdues crèdits incobr.				I. Pèrdues d'explotació (A1+A2+A3+A4+A5-B1)	59.469	348.743	-83%
5. Altres despeses d'explotació	176.282	235.908	-25%	2. Ingressos financers	1.801	1.402	28%
6. Despeses financeres i assimilades	10.065	6.241	61%	3. Diferències positives de canvi	5		
7. Variació provisions inversions financeres				II. Resultats financers positius (A6+A7+A8-B2-B3)	8.259	4.842	71%
8. Diferències negatives de canvi		3	-100%	III. Pèrdues activitats ordinàries (BI-BII-AI-AII)	67.728	353.585	-81%
III. Resultats financers positius (B2+B3 -A6-A7-A8)				4. Ben. alien. imm. immat., mat. i cart. cont.			
III. Beneficis activitats ordinàries (AI+AII-BI-BII)				5. Ben. operacions accions i oblig. pròpies			
9. Var. prov. imm. immat., mat. i cart. control		285.372	-100%	6. Subv. capital transf. a resultat exercici	600.000	285.372	110%
10. Pèrdues imm. immat., mat. i cart. control				7. Ingressos extraordinaris	98	104	-6%
11. Pèrdues operacions accions i oblig. pròpies				8. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	406.298		
12. Despeses extraordinàries	600.000	1		IV. Resultats extraord. positius			
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis				(A9+A10+A11+A12+A13-B4-B5-B6-B7-B8)			
IV. Resultats extraord. positius	406.396	103	394459%	V. Pèrdues abans d'impostos (BIII+BIV-AIII-AIV)		353.482	-100%
(B4+B5+B6+B7+B8-A9-A10-A11-A12-A13)				14. Imposts sobre societats		319	
V. Beneficis abans d'impostos (AIII+AIV-BIII-BIV)	338.668			15. Altres imposts			
VI. Resultat de l'exercici (beneficis)	338.349			VI. Resultat de l'exercici (pèrdues)		-353.482	-100%
(AV-A14-A15)				(BV+A14+A15)			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)							
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
1. Liquiditat	5	108	%	6. Exigibilitat	78	10	%
2. Termini de cobrament	97	1	dies	7. Autonomia	27	727	%
3. Termini de pagament	324	103	dies	8. Autofinançament	2	-6	%
4. Disponibilitat	5	108	%	9. Estabilitat	364	98	%
5. Garantia	128	942	%	10. Acumulació	8	-9	%



EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA, SA (EMT)

E.M. DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA, SA EMT Ajuntament: Palma Exercici: 2006
Tipus: societat mercantil Població: 375.048

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (Imports en euros)							
ACTIU	Saldo		% dif.	PASSIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
A) Accionistes desemb. no exigits				A) Fons propis	11.257.000	6.277.000	79%
B) Immobilitzat	35.952.000	35.927.000	0%	I. Capital subscrit	5.819.000	5.818.000	0%
I. Despeses establiment				II. Prima d'emissió			
II. Immobilitzat immaterial	25.718.000	27.041.000	-5%	III. Reserva de revaloració			
III. Immobilitzat material	6.654.000	5.332.000	25%	IV. Reserves	637.000	37.000	1622%
IV. Immobilitzat financer	3.580.000	3.554.000	1%	V. Resultats d'exercicis anteriors	-178.000	-5.576.000	-97%
V. Accions pròpies				VI. Pèrdues i guanys	4.979.000	5.998.000	-17%
VI. Deutors per oper. de tràfic llarg termini				VII. Dividend a compte lliurat en l'exercici			
C) Despeses a distribuir div. exercicis	4.936.000	2.093.000	136%	B) Ingressos a distribuir diversos exercicis	74.000	97.000	-24%
D) Actiu circulant	11.976.000	7.679.000	56%	C) Provisions per a riscos i despeses	1.352.000	1.352.000	
I. Accionistes per desemborsaments exigits				D) Creditors a llarg termini	24.895.000	23.613.000	5%
II. Existències	38.000	112.000	-66%	E) Creditors a curt termini	15.286.000	14.354.000	6%
III. Deutors	5.041.000	1.140.000	342%				
IV. Inversions financeres temporals	6.288.000	5.313.000	18%				
V. Accions pròpies a curt termini							
VI. Tresoreria	587.000	1.090.000	-46%				
VII. Ajusts per periodificació	22.000	24.000	-8%				
Total actiu	52.864.000	45.699.000	16%	Total passiu	52.864.000	45.693.000	16%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (Imports en euros)							
DEURE	Corrent	Anterior	% dif.	HAVER	Corrent	Anterior	% dif.
A) DESPESES				B) INGRESSOS			
1. Consums explotació	4.816.000	4.127.000	17%	1. Ingressos explotació	39.229.000	37.800.000	4%
2. Despeses de personal	22.836.000	21.026.000	9%	a) Import net de la xifra de negocis	19.634.000	19.204.000	2%
3. Dotacions amortització d'immobilitzat	3.403.000	3.480.000	-2%	b) Altres ingressos d'explotació	19.595.000	18.596.000	
4. Var. prov. trafic i pèrdues crèdits incobr.	86.000	43.000	100%	I. Pèrdues d'explotació (A1+A2+A3+A4+A5-B1)			
5. Altres despeses d'explotació	6.747.000	6.429.000	5%	2. Ingressos financers	181.000	57.000	218%
I. Beneficis d'explotació (B1-A1-A2-A3-A4-A5)	1.340.000	2.695.000	-50%	3. Diferències positives de canvi			
6. Despeses financeres i assimilades	1.468.000	727.000	102%	II. Resultats financers positius (A6+A7+A8-B2-B3)	1.287.000	670.000	92%
7. Variació provisions inversions financeres				III. Pèrdues activitats ordinàries (B1-BII-AI-AII)			
8. Diferències negatives de canvi				4. Ben. alien. imm. immat., mat. i cart. cont.	2.817.000	4.761.000	-41%
II. Resultats financers positius (B2+B3 -A6-A7-A8)				5. Ben. operacions accions i oblig. pròpies			
III. Beneficis activitats ordinàries (AI+AII-BI-BII)	53.000	2.025.000	-97%	6. Subv. capital transf. a resultat exercici	22.000	15.000	47%
9. Var. prov. imm. immat., mat. i cart. control				7. Ingressos extraordinaris		15.000	-100%
10. Pèrdues imm. immat., mat. i cart. control				8. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.360.000		
11. Pèrdues operacions accions i oblig. pròpies				IV. Resultats extraord. positius			
12. Despeses extraordinaries		1.000	-100%	(A9+A10+A11+A12+A13-B4-B5-B6-B7-B8)			
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.274.000	817.000	56%	V. Pèrdues abans d'impostos (BIII+BIV-AIII-AIV)			
IV. Resultats extraord. positius	4.925.000	3.973.000	24%	14. Imposts sobre societats			
(B4+B5+B6+B7+B8-A9-A10-A11-A12-A13)				15. Altres impostos			
V. Beneficis abans d'impostos (AIII+AIV-BIII-BIV)	4.979.000	5.998.000	-17%	VI. Resultat de l'exercici (beneficis)	4.979.000	5.998.000	-17%
VI. Resultat de l'exercici (beneficis)	4.979.000	5.998.000	-17%	(AV-A14-A15)			
(AV-A14-A15)				VI. Resultat de l'exercici (pèrdues)			
				(BV+A14+A15)			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)							
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
1. Liquiditat	4	8	%	6. Exigibilitat	76	83	%
2. Termini de cobrament	40	10	dies	7. Autonomia	28	17	%
3. Termini de pagament	150	158	dies	8. Autofinançament	16	21	%
4. Disponibilitat	4	8	%	9. Estabilitat	317	564	%
5. Garantia	119	115	%	10. Acumulació	44	96	%



MERCAPALMA, SA

MERCAPALMA, S.A.	Ajuntament: Palma	Exercici: 2006
	Tipus: societat mercantil	Població: 375.048

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)				PASSIU			
ACTIU	Saldo		% dif.	PASSIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
A) Accionistes desemb. no exigits				A) Fons propis	10.669.929	10.275.753	4%
B) Immobilitzat	11.836.911	11.890.590	0%	I. Capital subscrit	4.836.548	4.836.548	
I. Despeses establiment				II. Prima d'emissió			
II. Immobilitzat immaterial	3.382	1.142	196%	III. Reserva de revaloració			
III. Immobilitzat material	11.709.996	11.701.171	0%	IV. Reserves	4.979.734	4.777.964	4%
IV. Immobilitzat financer	123.532	188.278	-34%	V. Resultats d'exercicis anteriors			
V. Accions pròpies				VI. Pèrdues i guanys	853.647	661.242	29%
VI. Deutors per oper. de tràfic llarg termini				VII. Dividend a compte lliurat en l'exercici			
C) Despeses a distribuir div. exercicis				B) Ingressos a distribuir diversos exercicis	2.827.974	2.944.539	-4%
D) Actiu circulant	3.139.470	2.365.876	33%	C) Provisions per a riscos i despeses	88.806	96.198	-8%
I. Accionistes per desemborsaments exigits				D) Creditors a llarg termini	195.753	149.375	31%
II. Existències				E) Creditors a curt termini	1.193.919	790.600	51%
III. Deutors	721.503	1.069.838	-33%				
IV. Inversions financeres temporals	2.363.224	1.240.581	90%				
V. Accions pròpies a curt termini							
VI. Tresoreria	54.742	55.456	-1%				
VII. Ajusts per periodificació							
Total actiu	14.976.380	14.256.466	5%	Total passiu	14.976.380	14.256.466	5%
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)							
DEURE	Corrent	Anterior	% dif.	HAVER	Corrent	Anterior	% dif.
A) DESPESES				B) INGRESSOS			
1. Consums explotació	44.371	59.067	-25%	1. Ingressos explotació	2.970.072	2.838.624	5%
2. Despeses de personal	929.865	829.499	12%	a) Import net de la xifra de negocis	2.669.838	2.607.896	2%
3. Dotacions amortització d'immobilitzat	557.124	510.961	9%	b) Altres ingressos d'explotació	300.234	230.728	30%
4. Var. prov. tràfic i pèrdues crèdits incobr.	31.087	-17.915	-274%				
5. Altres despeses d'explotació	485.347	501.098	-3%	I. Pèrdues d'explotació (A1+A2+A3+A4+A5-B1)			
II. Beneficis d'explotació (B1-A1-A2-A3-A4-A5)	922.278	955.913	-4%	2. Ingressos financers	61.965	41.467	49%
6. Despeses financeres i assimilades				3. Diferències positives de canvi			
7. Variació provisions inversions financeres				II. Resultats financers negatius (A6+A7+A8-B2-B3)			
8. Diferències negatives de canvi				III. Pèrdues activitats ordinàries (B1+BII-AI-AII)			
III. Resultats financers positius (B2+B3 -A6-A7-A8)	61.965	41.467	49%				
III. Beneficis activitats ordinàries (AI+AII-BI-BII)	984.243	997.380	-1%	4. Ben. alien. imm. immat., mat. i cart. control			
9. Var. prov. imm. immat., mat. i cart. control	24.618	81.688	-70%	5. Ben. operacions accions i oblig. pròpies			
10. Pèrdues imm. immat., mat. i cart. control		123.018	-100%	6. Subv. capital transf. a resultat exercici	160.329	121.367	32%
11. Pèrdues operacions accions i oblig. pròpies				7. Ingressos extraordinaris	181.900	114.987	58%
12. Despeses extraordinàries	50	15.133	-100%	8. Ingressos i beneficis d'altres exercicis			
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.746	2.253	-22%	IV. Resultats extraord. positius (A9+A10+A11+A12+A13-B4-B5-B6-B7-B8)			
IV. Resultats extraord. positius (B4+B5+B6+B7+B8-A9-A10-A11-A12-A13)	315.815	14.262	2114%	V. Pèrdues abans d'impostos (BIII+BIV-AIII-AIV)			
V. Beneficis abans d'impostos (AIII+AIV-BIII-BIV)	1.300.058	1.011.643	29%				
14. Imposts sobre societats	446.411	350.401	27%				
15. Altres impostos				VI. Resultat de l'exercici (pèrdues) (BV+A14+A15)			
VI. Resultat de l'exercici (beneficis) (AV-A14-A15)	853.647	661.242	29%				

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)							
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
1. Liquiditat	263	299	%	6. Exigibilitat	9	7	%
2. Termini de cobrament	82	130	dies	7. Autonomia	768	1.093	%
3. Termini de pagament	228	153	dies	8. Autofinançament	9	8	%
4. Disponibilitat	5	7	%	9. Estabilitat	88	90	%
5. Garantia	1.078	1.517	%	10. Acumulació	8	6	%



PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, SA

PALAU DE CONGRESSOS, S.A	Ajuntament: Palma	Exercici: 2006
	Tipus: societat mercantil	Població: 375.048

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)				PASSIU			
ACTIU	Saldo		% dif.		Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
A) Accionistes desemb. no exigits				A) Fons propis	240.639	343.129	-30%
B) Immobilitzat	2.645.834	435.729	507%	I. Capital subscrit	600.000	600.000	
I. Despeses establiment	2.531.422	407.190	522%	II. Prima d'emissió			
II. Immobilitzat immaterial	7.271	12.054	-40%	III. Reserva de revaloració			
III. Immobilitzat material	107.141	16.486	550%	IV. Reserves			
IV. Immobilitzat financer				V. Resultats d'exercicis anteriors	-256.871	-29.255	
V. Accions pròpies				VI. Pèrdues i guanys	-102.490	-227.616	-55%
VI. Deutors per oper. de tràfic llarg termini				VII. Dividend a compte lliurat en l'exercici			
C) Despeses a distribuir div. exercicis				B) Ingressos a distribuir diversos exercicis	802.644		
D) Actiu circulant	395.716	75.386	425%	C) Provisions per a riscos i despeses			
I. Accionistes per desemborsaments exigits				D) Creditors a llarg termini			
II. Existències	643	1	72155%	E) Creditors a curt termini	1.998.266	167.986	1090%
III. Deutors	393.942	75.023	425%				
IV. Inversions financeres temporals	134						
V. Accions pròpies a curt termini							
VI. Tresoreria	996	182	448%				
VII. Ajusts per periodificació		180	-100%				
Total actiu	3.041.550	511.115	495%	Total passiu	3.041.550	511.115	495%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYES (importos en euros)				HAVER			
DEURE	Corrent	Anterior	% dif.		Corrent	Anterior	% dif.
A) DESPESES				B) INGRESSOS			
1. Consums explotació				1. Ingressos explotació	333.619		
2. Despeses de personal	164.902	105.161	57%	a) Import net de la xifra de negocis			
3. Dolacions amortització d'immobilitzat	196.669	47.565	313%	b) Altres ingressos d'explotació	333.619		
4. Var. prov. tràfic i pèrdues crèdits incobr.				I. Pèrdues d'explotació (A1+A2+A3+A4+A5-B1)	160.803	227.146	-29%
5. Altres despeses d'explotació	132.852	74.420	79%	2. Ingressos financers	304	305	0%
6. Despeses financeres i assimilades	3.072	322	853%	3. Diferències positives de canvi	106	58	83%
7. Variació provisions inversions financeres				II. Resultats financers positius (A6+A7+A8-B2-B3)	2.769		
8. Diferències negatives de canvi	108			III. Pèrdues activitats ordinàries (BI+BII-AI-AII)	163.572	227.105	-28%
9. Var. prov. imm. immat., mat. i cart. control				4. Ben. alien. imm. immat., mat. i cart. cont.			
10. Pèrdues imm. immat., mat. i cart. control				5. Ben. operacions accions i oblig. pròpies			
11. Pèrdues operacions accions i oblig. pròpies				6. Subv. capital transf. a resultat exercici	63.758		
12. Despeses extraordinàries	2.686	511	426%	7. Ingressos extraordinaris	10		
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis				8. Ingressos i beneficis d'altres exercicis			
14. Resultats extraord. positius (B4+B5+B6+B7+B8-A9-A10-A11-A12-A13)	61.082			IV. Resultats extraord. positius (A9+A10+A11+A12+A13-B4-B5-B6-B7-B8)		511	-100%
V. Beneficis abans d'impostos (AIII+AIV-BIII-BIV)				V. Pèrdues abans d'impostos (BIII+BIV-AIII-AIV)	102.490	227.616	-55%
15. Imposts sobre societats							
16. Altres impostos							
VI. Resultat de l'exercici (beneficis) (AV-A14-A15)				VI. Resultat de l'exercici (pèrdues) (BV+A14+A15)	102.490	227.616	-55%

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)							
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
1. Liquiditat	20	45	%	6. Exigibilitat	66	33	%
2. Termini de cobrament	430	75.380	dies	7. Autonomia	12	204	%
3. Termini de pagament	2.403	340	dies	8. Autofinançament	3	-35	%
4. Disponibilitat			%	9. Estabilitat	254	127	%
5. Garantia	26	62	%	10. Acumulació	-43	-66	%



FUNDACIÓ ES BALUARD, MUSEU D'ART MODERN I CONTEMPORANI DE PALMA

FUNDACIÓ ES BALUARD, MUSEU D'ART MODERN I CONTEMPORANI DE PALMA	Ajuntament: Palma	Exercici: 2006
	Tipus: fundació	Població: 375.048

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)				PASSIU			
ACTIU	Saldo		% dif.	A) Fons propis	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
A) Accionistes desemb. no exigits				I. Capital subscrit	1.542.346	1.539.726	0%
B) Immobilitzat	24.996.521	24.097.816	4%	II. Prima d'emissió	1.530.280	1.530.280	
I. Despeses establiment				III. Reserva de revaloració			
II. Immobilitzat immaterial	21.299.493	21.479.569	-1%	IV. Reserves			
III. Immobilitzat material	266.256	291.358	-9%	V. Resultats d'exercicis anteriors	9.446	-268.090	-104%
IV. Immobilitzat financer	5.393	5.393		VI. Pèrdues i guanys	2.620	277.536	-99%
V. Béns del patrimoni històric	3.425.380	2.321.495	48%	VII. Dividend a compte lliurat en l'exercici			
VI. Deutors per oper. de tràfic llarg termini							
C) Despeses a distribuir div. exercicis				B) Ingressos a distribuir diversos exercicis	22.939.066	21.998.949	4%
D) Actiu circulant	864.561	961.971	-10%	C) Provisions per a fiscs i despeses			
I. Accionistes per desemborsaments exigits				D) Creditors a llarg termini	480.800	16.800	2762%
II. Existències	241.663	213.890	13%	E) Creditors a curt termini	898.870	1.504.311	-40%
III. Deutors	339.575	646.239	-47%				
IV. Inversions financeres temporals							
V. Accions pròpies a curt termini							
VI. Tresoreria	243.913	85.732	185%				
VII. Ajusts per periodificació	39.411	16.110	145%				
Total actiu	25.861.082	25.059.786	3%	Total passiu	25.861.082	25.059.786	3%

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)				HAVER			
DEURE	Corrent	Anterior	% dif.	DEURE	Corrent	Anterior	% dif.
A) DESPESES				B) INGRESSOS			
1. Consums explotació	85.626	74.728	15%	1. Ingressos explotació	2.420.568	2.524.102	-4%
2. Despeses de personal	733.673	762.971	-4%	a) Import net de la xifra de negocis	2.248.688	2.411.506	-7%
3. Dotacions amortització d'immobilitzat	418.104	411.231	2%	b) Altres ingressos d'explotació	171.880	112.596	53%
4. Var. prov. tràfic i pèrdues crèdits incobr.	2.175		#DIV/0!				
5. Altres despeses d'explotació	1.590.314	1.746.193	-9%	I. Pèrdues d'explotació (A1+A2+A3+A4+A5-B1)	409.324	471.022	-13%
I. Beneficis d'explotació (B1-A1-A2-A3-A4-A5)				2. Ingressos financers	7.044	113	6143%
6. Despeses financeres i assimilades	14.053	10.324	36%	3. Diferències positives de canvi			
7. Variació provisions inversions financeres				II. Resultats financers negatius (A6+A7+A8-B2-B3)	7.009	10.211	-31%
8. Diferències negatives de canvi							
II. Resultats financers positius (B2+B3 -A6-A7-A8)				III. Pèrdues activitats ordinàries (B1-B1I-AI-AII)	416.334	481.233	-13%
III. Beneficis activitats ordinàries (AI+AII-BI-BII)				4. Ben. alien. imm. immat., mat. i cart. cont.			
9. Var. prov. imm. immat., mat. i cart. control				5. Ben. operacions accions i oblig. pròpies			
10. Pèrdues imm. immat., mat. i cart. control				6. Subv. capital transf. a resultat exercici	402.947	396.074	2%
11. Pèrdues operacions accions i oblig. pròpies				7. Ingressos extraordinaris	18.045	4.594	293%
12. Despeses extraordinàries	2.039	484	321%	8. Ingressos i beneficis d'altres exercicis		358.584	-100%
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis				IV. Resultats extraord. positius (A9+A10+A11+A12+A13-B4-B5-B6-B7-B8)			
IV. Resultats extraord. positius (B4+B5+B6+B7+B8-A9-A10-A11-A12-A13)	418.954	758.769	-45%	V. Pèrdues abans d'impostos (B1II+BIV-AIII-AIV)			
V. Beneficis abans d'impostos (AIII+AIV-BIII-BIV)	2.620	277.536	-99%				
14. Imposts sobre societats							
15. Altres impostos							
VI. Resultat de l'exercici (beneficis) (AV-A14-A15)	2.620	277.536	-99%	VI. Resultat de l'exercici (pèrdues) (BV+A14+A15)			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)					
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
1. Liquiditat	69	50	%	6	6
2. Termini de cobrament	51	82	dies	112	101
3. Termini de pagament	135	212	dies	2	3
4. Disponibilitat	27	6	%	102	102
5. Garantia	1.874	1.647	%	10	18
6. Exigibilitat			%		
7. Autonomia			%		
8. Autofinançament			%		
9. Estabilitat			%		
10. Acumulació			%		



CONSORCI MIRALL PALMA EIXAMPLE

CONSORCI MIRALL PALMA EIXAMPLE	Ajuntament de Palma	Codi:	Exercici:	2006
		Tipus: consorci	Població:	375.048

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	52.151.079	52.151.079	A) Fons propis	14.017.388	12.136.339
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	12.098.408	12.101.411
II. Immobilitzat immaterial	52.151.079	52.151.079	II. Reserves		
III. Immobilitzat material			III. Resultats d'exercicis anteriors	37.931	37.931
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	1.881.050	-3.003
V. Patrimoni públic del sol			B) Provisions per a riscs i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	36.289.657	40.049.669
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	36.289.657	40.049.669
C) Actiu circulant	295.376	472.382	III. Desemb. pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	2.139.410	437.454
II. Deutors	260.610	158.686	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	2.139.199	
IV. Tresoreria	34.766	313.696	III. Creditors	211	437.454
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	52.446.455	52.623.461	Total passiu	52.446.455	52.623.461

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de mat. primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcion. dels serveis i prest. socials	1.496.744	929.043	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal			b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	165.071	31.495
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	184	417	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars	1.496.560	928.626	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingr. d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	165.071	31.495
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	3.212.723	894.359
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	672.677	894.359
5. Pèrdues i despeses extraordinàries			b) Subvencions corrents	660.032	
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	1.880.014	
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		187
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	1.881.050		Desestalvi		3.003

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
570 Caixa operativa	205		205		1. Liquiditat	2%	%
571 Bancs ctes. operatius	313.491	837.952	1.116.678	34.766	2. Solvència a curt termini	14%	%
573 Bancs restring. recapt.					3. Endeutament per habitant	102,46	EUR/h.
574 Caixa restringida							
575 Bancs restring. pag.							
577 Bancs ctes. financ.							
579 Formalització							
Totals	313.696	837.952	1.116.883	34.766			

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/06			Variacions			Pendent 31/12/06		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortitzacions	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues									
Deutes amb entitats de crèdit	40.049.669		40.049.669		1.880.014	-1.880.014	36.289.657	2.139.199	38.428.855
Deutes amb entitats públiques									
Altres deutes									
Totals	40.049.669		40.049.669		1.880.014	-1.880.014	36.289.657	2.139.199	38.428.855



CONSORCI MIRALL PALMA EIXAMPLE	Ajuntament de Palma	Codi:	Exercici:	2006
		Tipus: consorci	Població:	375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	1.385.779			1.385.779	1.073.524	34,42	77,47	1.073.524	100,00	
5. Ingressos patrimonials					165.070,73	5,29		165.071	100,00	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	1.879.999			1.879.999	1.880.014	60,28	100,00	1.880.014	100,00	
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers										
Total ingressos	3.265.778			3.265.778	3.118.609	100,00	95,49	3.118.609	100,00	
1. Remuneració personal					184	0,01	18,43	92	49,89	92
2. Compra béns i serveis	1.000			1.000	1.237.375	39,69	89,36	1.237.375	100,00	
3. Interessos	1.384.779			1.384.779						
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers	1.879.999			1.879.999	1.879.998	60,30	100,00	1.879.998	100,00	
Total despeses	3.265.778			3.265.778	3.117.557	100,00	95,46	3.117.465	100,00	92
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	3.265.778			3.265.778	3.118.609		95,49	3.118.609	100,00	
Total despeses	3.265.778			3.265.778	3.117.557		95,46	3.117.465	100,00	
Diferències					1.052		1,144			-92

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIO	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis de caràcter gral.	1.000			1.000	184	0,0	18,4	92	49,9	92
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg., prot. i prom. soc.										
4. Béns públ. caràcter soc.										
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gral.										
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic	3.264.778			3.264.778	3.117.373	100,0	95,5	3.117.373	100,0	
Total	3.265.778			3.265.778	3.117.557	100,0	95,5	3.117.465	100,0	92

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)	
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.		
a. Operacions corrents	1.238.595	1.237.559	1.036	1. Fons líquids de tresoreria 34.766	
b. Altres operacions no financeres	1.880.014		1.880.014	2. Drets pendents de cobrament 1.425	
1. Total operacions no financeres (a + b)	3.118.609	1.237.559	1.881.050	- del pressupost corrent	
2. Actius financers				- de pressuposts tancats	
3. Passius financers		1.879.998	-1.879.998	- d'operacions no pressupostàries 1.425	
Resultat pressupostari de l'exercici	3.118.609	3.117.557	1.052	(-) cobr. pendent aplicació def.	
Ajusts				3. Obligacions pendents de pagament 211	
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals				- del pressupost corrent 92	
5. Desviacions negatives de l'exercici				- de pressuposts tancats 119	
6. Desviacions positives de l'exercici				- d'operacions no pressupostàries	
Resultat pressupostari ajustat			1.052	(-) pag. pendent aplicació def.	
				I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3) 35.980	
				II. Saldos de dubtós cobrament	
				III. Excés de finançament afectat	
				IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III) 35.980	

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005					
2004					
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total					
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	119		119		119
2004	279.923		279.923	279.923	
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	280.043		280.043	279.923	119

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local
Nota: comptes i estats anuals auditats per Checking Balear, SL amb opinió favorable

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses	95	%
2 Reallització pagaments	100	%
3 Despeses per habitant	8,31	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament	183	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	95	%
8 Reallització de cobraments	100	%
9 Autonomia	27	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o deficit per habitant	0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	2,92	%
14 Reallització de pagaments pressuposts tancats	99,96	%
15 Reallització de cobraments pressuposts tancats		%



CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMPORANI DE PALMA

CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMP. DE PALMA	Ajuntament de Palma	Codi: Tipus: consorci	Exercici: Població: 375.048	2006
---	---------------------	---------------------------------	---------------------------------------	-------------

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	2.886	2.886	A) Fons propis	-11.015.880	-12.923.668
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	4.907.499	4.907.499
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	2.886	2.886	III. Resultats d'exercicis anteriors	-17.831.167	-17.670.206
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	1.907.789	-160.961
V. Patrimoni públic del sol			B) Provisions per a riscs i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	9.965.269	12.619.136
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	9.965.269	12.619.136
C) Actiu circulant	658.725	74.597	III. Desemb. pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	1.712.222	382.015
II. Deutors	376.994		I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	1.389.326	
IV. Tresoreria	281.732	22.558	III. Creditors	322.896	382.015
V. Ajusts per periodificació		52.038	IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	661.611	77.482	Total passiu	661.611	77.482

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de mat. primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcion. dels serveis i prest. socials	427.906	312.920	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal			b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	770	35
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			a) Reintegraments	460	
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	1.102	2.197	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars	426.804	310.723	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingr. d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	309	35
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	1.763.784	271.728
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents		271.728
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		119.986	b) Subvencions corrents	445.674	
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat		119.986	c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	1.318.109	
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	571.142	182
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	1.907.789		Desestalvi		160.961

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
570 Caixa operativa					1. Liquiditat	16,45%	%
571 Bancs ctes. operatius	22.558	1.967.475	1.708.302	281.732	2. Solvència a curt termini	38,47%	%
573 Bancs restring. recapt.					3. Endeutament per habitant	30,28	EUR/h.
574 Caixa restringida							
575 Bancs restring. pag.							
577 Bancs ctes. financ.							
579 Formalització							
Totals	22.558	1.967.475	1.708.302	281.732			

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/06			Variacions			Pendent 31/12/06		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortitzacions	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues									
Deutes amb entitats de crèdit	12.619.136		12.619.136		1.326.933	-1.326.933	9.965.269	1.389.326	11.354.594
Deutes amb entitats públiques									
Altres deutes									
Totals	12.619.136		12.619.136		1.326.933	-1.326.933	9.965.269	1.389.326	11.354.594



CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMP. DE PALMA	Ajuntament de Palma	Codi:	Exercici:	2006
		Tipus: consorci	Població:	375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ			Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)							
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos					460	0,03		460	100,00	
4. Transferències corrents	433.132			433.132	445.674	25,26	102,90	445.674	100,00	
5. Ingressos patrimonials					309	0,02		309	100,00	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	1.326.934			1.326.934	1.318.109	74,70	99,33	1.318.109	100,00	
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers										
Total ingressos	1.760.066			1.760.066	1.764.553	100,00	100,25	1.764.553	100,00	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal				3.000	1.102	0,07	36,73	1.056	95,86	46
2. Compra béns i serveis	3.000			3.000	364.412	21,53	84,72	364.412	100,00	
3. Interessos	430.132			430.132						
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers	1.326.934			1.326.934	1.326.933	78,40	100,00	1.326.933	100,00	
Total despeses	1.760.066			1.760.066	1.692.447	100,00	96,16	1.692.402	100,00	46
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	1.760.066			1.760.066	1.764.553		100,25	1.764.553	100,00	
Total despeses	1.760.066			1.760.066	1.692.447		96,16	1.692.402	100,00	46
Diferències					72.106			72.152		-46

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ			Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)							
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg. prot. i prom. soc.										
4. Béns públ. caràcter soc.	3.000			3.000	1.102	0,1	36,7	1.056	95,9	46
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gral.										
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic	1.757.066			1.757.066	1.691.345	99,9	96,3	1.691.345	100,0	
Total	1.760.066			1.760.066	1.692.447	99,9	96,2	1.692.402	100,0	46

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)	
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria	
a. Operacions corrents	446.444	365.514	80.930	281.732	
b. Altres operacions no financeres	1.318.109		1.318.109	376.994	
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.764.553	365.514	1.399.039		
2. Actius financers					
3. Passius financers		1.326.933	-1.326.933		
Resultat pressupostari de l'exercici	1.764.553	1.692.447	72.106		
Ajusts					
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals					
5. Desviacions negatives de l'exercici					
6. Desviacions positives de l'exercici					
Resultat pressupostari ajustat			72.106		
				3. Obligacions pendents de pagament	
				- del pressupost corrent	
				- de pressuposts tancats	
				- d'operacions no pressupostàries	
				(-) cobr. pendent aplicació def.	
				322.896	
				46	
				106.506	
				216.344	
				(-) pag. pendent aplicació def.	
				335.829	
				I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	
				II. Saldos de dubtós cobrament	
				III. Excés de finançament afectat	
				IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	
				335.829	

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005		204.596	204.596	194.148	10.448
2004		8.416	8.416		8.416
2003		310.548	310.548		310.548
2002		17.882	17.882		17.882
2001 i ant.		29.699	29.699		29.699
Total		571.142	571.142	194.148	376.994
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	367		367		367
2004	120.065		120.065	13.925	106.139
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	120.432		120.432	13.925	106.506

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local
Nota: comptes i estats anuals no fiscalitzats

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses	96	%
2 Realització pagaments	100	%
3 Despeses per habitant	4,51	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament	15	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	100	%
8 Realització de cobraments	100	%
9 Autonomia	0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o deficit per habitant	0,19	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	21,47	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	12	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	34	%



CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS

CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS	Ajuntament de Palma	Codi:	Exercici:	2006
		Tipus: consorci	Població:	375.048

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat			A) Fons propis	95.801	104.614
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	40.846	51.113
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material			III. Resultats d'exercicis anteriors	63.768	63.768
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-8.812	-10.267
V. Patrimoni públic del sol			B) Provisions per a riscs i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	5.959.008	6.710.273
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	5.959.008	6.710.273
C) Actiu circulant	6.442.828	6.846.502	III. Desemb. pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	388.018	31.615
II. Deutors	6.334.641	6.710.438	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	375.633	
IV. Tresoreria	108.187	116.806	III. Creditors	12.385	12.357
V. Ajusts per periodificació		19.258	IV. Ajusts per periodificació		19.258
Total actiu	6.442.828	6.846.502	Total passiu	6.442.828	6.846.502

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de mat. primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcion. dels serveis i prest. socials	236.443	186.868	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal			b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	2.328	2.353
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	12.381	12.307	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars	224.061	174.561	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingr. d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	2.328	2.353
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	601.100	174.248
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	225.467	174.248
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	375.797		b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	375.633	
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries	375.633		a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	165		b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi			Desestalvi	8.812	10.267

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
570 Caixa operativa					1. Liquiditat	28%	%
571 Bancs ctes. operatius	116.806	603.427	612.047	108.187	2. Solvència a curt termini	1660%	%
573 Bancs restring. recapt.					3. Endeutament per habitant	16,92	EUR/h.
574 Caixa restringida							
575 Bancs restring. pag.							
577 Bancs ctes. financ.							
579 Formalització							
Totals	116.806	603.427	612.047	108.187			

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/06			Variacions			Pendent 31/12/06		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortitzacions	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues									
Deutes amb entitats de crèdit	6.710.273		6.710.273		375.633	-375.633	5.959.008	375.633	6.334.641
Deutes amb entitats públiques									
Altres deutes									
Totals	6.710.273		6.710.273		375.633	-375.633	5.959.008	375.633	6.334.641



CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS	Ajuntament de Palma	Codi:	Exercici:	2006
		Tipus: consorci	Població:	375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	239.075			239.075	225.467	37,4	94,3	225.467	100,0	
5. Ingressos patrimonials					2.328	0,4		2.328	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital		375.633		375.633	375.633	62,2	100,0	375.633	100,0	
8. Var. actius financers		47.502		47.502						
9. Var. passius financers										
Total ingressos	239.075	423.135	177,0	662.210	603.427	100,0	91,1	603.427	100,0	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal										
2. Compra béns i serveis	600	47.502	7.917,1	48.102	12.381	2,0	25,7	86	0,7	12.296
3. Interessos	238.475			238.475	224.061	36,6	94,0	224.061	100,0	
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers		375.633		375.633	375.633	61,4	100,0	375.633	100,0	
Total despeses	239.075	423.135	177,0	662.210	612.075	100,0	92,4	599.779	98,0	12.296
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	239.075	423.135	177,0	662.210	603.427		91,1	603.427	100,0	
Total despeses	239.075	423.135	177,0	662.210	612.075		92,4	599.779	98,0	
Diferències					-8.648			3.648		

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg., prot. i prom. soc.										
4. Béns públ. caràcter soc.	600	47.502	7.917,1	48.102	12.381	2,0	25,7	86	0,7	12.296
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. caràc. gral.										
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic	238.475	375.633	157,5	614.108	599.694	98,0	97,7	599.694	100,0	
Total	239.075	423.135	177,0	662.210	612.075	101,4	92,4	599.779	98,0	12.296

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)	
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria	
a. Operacions corrents	227.795	236.443	-8.648	108.187	
b. Altres operacions no financeres	375.633		375.633	6.334.641	
1. Total operacions no financeres (a + b)	603.427	236.443	366.985		
2. Actius financers				6.334.641	
3. Passius financers		375.633	-375.633		
Resultat pressupostari de l'exercici	603.427	612.075	-8.648		
Ajusts					
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			12.000	12.385	
5. Desviacions negatives de l'exercici				12.296	
6. Desviacions positives de l'exercici			1.525	90	
Resultat pressupostari ajustat			1.827		

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005	6.710.273	-375.633	6.334.641		6.334.641
2004					
2003					
2002					
2001 i ant.	165	-165			
Total	6.710.438	-375.797	6.334.641		6.334.641

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	12.267		12.267	12.267	
2004	90		90		90
2003					
2002					
2001 i ant.					
Total	12.357		12.357	12.267	90

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local
Nota: comptes i estats anuals no fiscalitzats

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)	
I. Fons líquids de tresoreria	108.187
2. Drets pendents de cobrament	6.334.641
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	6.334.641
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobr. pendent aplicació def.	
3. Obligacions pendents de pagament	12.385
- del pressupost corrent	12.296
- de pressuposts tancats	90
- d'operacions no pressupostàries	
(-) pag. pendent aplicació def.	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	6.430.442
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	6.342.000
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	88.442

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses		92 %
2 Realització pagaments		98 %
3 Despeses per habitant	1,63	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament	362	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	91	%
8 Realització de cobraments	100	%
9 Autonomia	38	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	#DIV/0!	Dies
12 Superàvit o deficit per habitant	0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	2,07	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	99	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%



CONSORCI PER A LA REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS (RIBA)

CONSORCI PER A LA REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS	Ajuntament de Palma	Codi: Tipus: consorci	Exercici: Població: 375.048
--	---------------------	---------------------------------	---------------------------------------

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	56.221.716	56.319.982	A) Fons propis	23.014.396	22.167.755
I. Inversions destinades a l'ús general	54.202.771	53.886.677	I. Patrimoni	39.057.447	39.057.447
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	2.018.945	2.433.305	III. Resultats d'exercicis anteriors	-16.889.692	-16.446.731
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	846.641	-442.961
V. Patrimoni públic del sol			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	34.881.957	37.070.636
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	34.881.957	37.070.636
C) Actiu circulant	3.488.677	8.087.587	III. Desemb. pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	1.814.040	5.169.179
II. Deutors	363.509	1.708.091	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	7.148	3.524	II. Altres deutes a curt termini	1.280.958	2.668
IV. Tresoreria	3.118.020	6.153.973	III. Creditors	533.082	5.166.510
V. Ajusts per periodificació		222.000	IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	59.710.393	64.407.570	Total passiu	59.710.393	64.407.570

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de mat. primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcion. dels serveis i prest. socials	2.833.473	1.955.230	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	898.742	520.070	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	10.789	107.232
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	72.060		a) Reintegraments		33.712
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	398.398	272.960	c) Altres ingressos de gestió	353	694
f) Despeses financeres i similars	1.464.273	1.162.200	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingr. d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	10.436	72.827
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	32.778		h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	32.778		5. Transferències i subvencions	4.297.400	1.405.037
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	2.683.855	1.405.037
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	800.098		b) Subvencions corrents	265.087	
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	1.348.458	
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	204.800	
d) Despeses extraordinàries	324.874		a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	475.224		b) Beneficis per operacions d'endeutament		
			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	204.800	
Estalvi	846.641		Desestalvi		442.961

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS			
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final				
570 Caixa operativa	1.967	283	1.146	1.104	1.	Liquiditat	171,88%	%
571 Bancs ctes. operatius	6.152.006	7.571.745	10.608.338	3.115.412	2.	Solvència a curt termini	191,92%	%
573 Bancs restring. recapt.		11.677	10.174	1.503	3.	Endeutament per habitant	96,42	EUR/h.
574 Caixa restringida								
575 Bancs restring. pag.								
577 Bancs ctes. financ.								
579 Formalització								
Totals	6.153.973	7.583.704	10.619.657	3.118.020				

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/06			Variacions			Pendent 31/12/06		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortitzacions	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprestits i altres emissions anàlogues									
Deutes amb entitats de crèdit	37.070.636		37.070.636		1.094.340	-1.094.340	34.881.957	1.280.958	36.162.915
Deutes amb entitats públiques									
Altres deutes									
Totals	37.070.636		37.070.636		1.094.340	-1.094.340	34.881.957	1.280.958	36.162.915



CONSORCI REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS		Ajuntament de Palma		Codi:	Exercici:	2006	
				Tipus:	consorci	Població:	375.048

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)						EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.	
1. Imposts directes											
2. Imposts indirectes											
3. Taxes i altres ingressos					353	0,01		353	100,00		
4. Transferències corrents	2.793.742	358.377	12,83	3.152.119	2.764.991	67,04	87,72	2.710.900	98,04	54.091	
5. Ingressos patrimonials					10.436	0,25		10.436	100,00		
6. Alienació inversions reals											
7. Transferències capital	1.332.143	21.976	1,65	1.354.119	1.348.458	32,70	99,58	1.348.458	100,00		
8. Var. actius financers		2.932.267		2.932.267							
9. Var. passius financers											
Total ingressos	4.125.885	3.312.620	80,29	7.438.505	4.124.239	100,00	55,44	4.070.148	98,69	54.091	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.	
1. Remuneració personal	570.049	584.787	102,59	1.154.836	912.600	21,93	79,02	892.512	97,80	20.089	
2. Compra béns i serveis	997.808	576.434	57,77	1.574.242	398.287	9,57	25,30	353.958	88,87	44.329	
3. Interessos	1.225.885	236.040	19,25	1.461.925	1.280.323	30,77	87,58	1.280.323	100,00		
4. Transferències corrents		114.350		114.350	32.778	0,79	28,66	26.948	82,21	5.830	
6. Inversions reals	232.143	1.267.819	546,14	1.499.961	443.008	10,65	29,53	323.351	72,99	119.657	
7. Transferències capital		533.190		533.190							
8. Var. actius financers											
9. Var. passius financers	1.100.000			1.100.000	1.094.340	26,30	99,49	1.094.340	100,00		
Total despeses	4.125.885	3.312.620	80,29	7.438.505	4.161.336	100,00	55,94	3.971.431	95,44	189.905	
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	4.125.885	3.312.620	80,29	7.438.505	4.124.239		55,44	4.070.148	98,69	54.091	
Total despeses	4.125.885	3.312.620	80,29	7.438.505	4.161.336		55,94	3.971.431	95,44	189.905	
Diferències					-37.097			98.717		-135.814	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)						EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIO	PREVISIÓ				EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.	
1. Serveis de caràcter gen.											
2. Prot. civil i seg. ciutad.											
3. Seg. prot. i prom. soc.	135.937	130.555	96,0	266.491	232.745	5,6	87,3	212.656	91,4	20.089	
4. Béns públ. caràcter soc.	1.664.063	2.946.025	177,0	4.610.088	1.553.929	37,3	33,7	1.384.112	89,1	169.816	
5. Béns caràcter econòmic											
6. Règ. econ. caràc. gen.											
7. Règ. econ. sec. prod.											
8. Ajusts de consolidació											
9. Transf. a adm. públ.											
0. Deute públic	2.325.885	236.040	10,1	2.561.925	2.374.663	57,1	92,7	2.374.663	100,0		
Total	4.125.885	3.312.620	80,3	7.438.505	4.161.336	100,0	55,9	3.971.431	95,4	189.905	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)			
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria			
a. Operacions corrents	2.775.781	2.623.988	151.793	3.118.020			
b. Altres operacions no financeres	1.348.458	443.008	905.450	185.691			
1. Total operacions no financeres (a + b)	4.124.239	3.066.996	1.057.243				
2. Actius financers							
3. Passius financers		1.094.340	-1.094.340				
Resultat pressupostari de l'exercici	4.124.239	4.161.336	-37.097				
Ajusts							
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			16.604				
5. Desviacions negatives de l'exercici			1.092.120				
6. Desviacions positives de l'exercici			1.266.310				
Resultat pressupostari ajustat			-194.683				
				3. Obligacions pendents de pagament			
				- del pressupost corrent			
				- de pressuposts tancats			
				- d'operacions no pressupostàries			
				(-) cobr. pendent aplicació def.			
				189.905			
				62.088			
				283.758			
				730			
				I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			
				2.768.690			
				II. Saldos de dubtós cobrament			
				121.926,91			
				III. Excés de finançament afectat			
				2.595.425			
				IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)			
				173.266			

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/06
2005	668.372		668.372	668.372	
2004	6.814	-6.814			
2003	234.026	-158.786	75.240	60.000	15.240
2002	216.167	-159.223	56.944	56.944	
2001 i ant.	582.710	-50	582.660	475.974	106.686
Total	1.708.091	-324.874	1.383.217	1.261.290	121.927
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/06	Modificacions anul·l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/06
2005	10.341		10.341	10.341	
2004					
2003	192.557	-192.557	0		0
2002	6.121	-6.121			
2001 i ant.	2.213.194		2.213.194	2.151.107	62.088
Total	2.422.214	-198.679	2.223.535	2.161.447	62.088

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local
Nota: comptes anuals auditats per Checking Balear, SL, l'opinió és favorable amb excepcions per limitació a l'abast, atès que el Consorci no disposa dels comptes anuals dels exercicis 2003 i 2004.

INDICADORS PRESSUPOSTARIS			
1 Execució pressupost de despeses		56%	%
2 Realització pagaments		95%	%
3 Despeses per habitant	11,10	EUR/h.	
4 Inversió per habitant	1,18	EUR/h.	
5 Esforç inversor		11%	%
6 Termini de pagament		71	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos		55	%
8 Realització de cobraments		99	%
9 Autonomia		65	%
10 Autonomia fiscal			%
11 Termini de cobrament			Dies
12 Superavit o deficit per habitant	-0,52	EUR/h.	
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria		-112	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		97%	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		91%	%



VII. AL·LEGACIONS

REGISTRE GENERAL DE SORTIDA

Registre núm.: 101021
Document núm.: 284822
Data: 30/12/10


SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS
Sr. Pere A. Mas Cladera – SÍNDIC MAJOR-
Sant Feliu, 8 A.
07012 Palma
Balears

Unitat emissora: 05000000 REGIDORIA D'HISENDA
Doc. complimentat:
Assumpte: Remissió al·legacions a l'informe provisional del Compte Gral. de 2006 de l'Ajuntament de Palma

En resposta al vostre ofici de data 02 de novembre de 2010, Registre sortida núm.201000001126, de tramesa de l'informe provisional esmentat en la capçalera i segons la pròrroga concedida fins el 3 de gener de 2011, mitjançant ofici de 02 de desembre, Registre sortida núm. 201000001233, adjunt document d'al·legacions, justificacions i mesures elaborat pels tècnics municipals del Departament Financer, Intervenció, així com l'aplec d'al·legacions formulades pels Ens afectats, acompanyat de la documentació justificativa que en cada al·legació s'indica dins el termini indicat.

Palma, 30 de desembre de 2010

EL REGIDOR D'HISENDA, FUNCIÓ PÚBLICA I INNOVACIÓ


Andreu Alcover Ordinas



SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS
ENTRADA
Núm. 201100000001
03/01/2011 09:02:31

Assumpte:


AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA 2006 .

Vist l'Informe provisional de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2006 adjuntem les al·legacions, justificacions i mesures adoptades corresponents.

Aquest document ha estat preparat pels tècnics del Departament Financer i Intervenció. Les al·legacions elaborades pel personal dels ens vinculats estan firmades per ells.

Palma, 30 de desembre de 2010

L'INTERVENTOR MUNICIPAL


Sebastià Crespí Mir



4. ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA

Pàgina 10:

El pressupost inicial consolidat de l'Ajuntament de Palma amb els seus organismes autònoms no compleix el principi d'estabilitat pressupostària, ja que les despeses dels cap. 1 a 7 són superiors als ingressos dels cap. 1 a 7 (-617 milers d'euros).

L'Ajuntament no va redactar pla economicofinancer, vist que l'informe de l'interventor relatiu a l'aprovació del pressupost considera que un dels préstecs per a l'exercici es destinarà a la construcció d'habitatges protegits i que serà recuperat amb la seva venda, per la qual cosa no cal fer cap pla.

La liquidació del pressupost 2006 posava de manifest que la situació d'incompliment del pressupost inicial es va veure augmentada per la incorporació al pressupost (via modificació de crèdit) del préstec no disposat el 2005 (5.644 milers d'euros). Per altra banda, l'EFM presentava pèrdues i fons propis negatius. Aquestes dues circumstàncies imposaven l'aprovació d'un pla de sanejament a mitjà termini (art. 25 de la Llei 18/2001). Malgrat això, l'Ajuntament tampoc no va elaborar un pla economicofinancer.

Pàgina 11: RECOMANACIONS:

Adoptar les mesures oportunes per tal que el pressupost de l'exercici compleixi la ràtio d'estabilitat pressupostària o, si escau, aprovar un pla economicofinancer a mitjà termini per corregir la situació de desequilibri.

Al·legació:

Respecte a l'aprovació del pressupost reproduïm part de l'informe de l'interventor.

“Per tant la corporació té necessitat de finançament.

Aquesta necessitat de finançament es cobrirà amb el préstec, anteriorment esmentat, de la construcció d'habitatges a la zona d'Amanecer. L'altre préstec es compensa amb la devolució d'un préstec de quantia semblant de l'exercici anterior.

No obstant, la promoció d'habitatges que es construïran es destinen a la venda, el preu pactat vendrà determinat pel RD 1/2002, d'11 de gener, de finançament d'actuacions protegibles en matèria d'habitatges i sòl. La quantitat resultant de la venda d'aquests habitatges, que superarà el pressupost d'aquesta promoció, es destinarà a la cancel·lació del préstec que es pretén concertar, i en conseqüència quedarà restablert el desequilibri



pressupostari, per la qual cosa, consideram que no és necessari formular el pla econòmic financer regulat a l'article 23 de la Llei 18/2001 de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.”

Cal indicar, també, que els habitatges ni la concertació del préstec es varen dur a terme. En tot cas volem indicar que per conèixer la necessitat/capacitat de finançament segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC'95), i per tant saber si es compleixen o no els requisits de la normativa sobre estabilitat pressupostària, s'han de fer tota una sèrie d'ajustaments a les xifres pressupostàries en no seguir els mateixos criteris d'imputació comptable. Per tant no es pot treure la dita conclusió només amb les xifres d'aprovació o liquidació del pressupost. Els ajustaments a fer serien, bàsicament, perquè el criteri del SEC'95 és el de meritació i el del pressupost el de reconeixement d'obligacions.

Per altra banda, si veiem la liquidació del Pressupost, les despeses dels cap. 1 a 7 són inferiors als ingressos dels cap. 1 a 7 en 24.521.019 euros, per la qual cosa suposaria capacitat de finançament, a expenses dels possibles ajustaments indicats anteriorment.

Cal indicar que el desembre del 2008 el Ple de l'Ajuntament va aprovar un pla economicofinancer per als exercicis 2009-2011. Actualment, les 5 empreses municipals tenen un pla de sanejament 2009-2011 aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2009.



5. RENDICIÓ DE COMPTES

Pàgina 11:

L'Ajuntament de Palma no ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats, amb indicació dels que s'havien previst i dels que s'han aconseguit, així com del seu cost (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL). L'informe d'Intervenció del Compte general indica que s'han de redactar els pressuposts per programes i objectius, i adoptar una classificació pressupostària més completa, per tal de facilitar la redacció de la memòria del cost i dels serveis i el càlcul dels indicadors de gestió.

Al·legació:

En el primer semestre de 2008 es va enviar a la Sindicatura de Comptes la dita memòria, que a continuació reproduïm.

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU EN QUÈ S'HAN COMPLERT ELS OBJECTIUS PROGRAMATS

(art. 211 TRLRHL)

L'article 211 b) del TRLRHL indica que es presentarà una memòria demostrativa del grau en què s'han complert els objectius programats amb indicació dels prevists i aconseguits, amb el seu cost.

L'any 2007 ha estat el primer en què aquest Ajuntament ha fixat uns objectius a mitjà i curt termini per a les seves diferents àrees.

En no haver-se previst objectius per a l'exercici 2006 no es pot presentar el grau de compliment.

Pàgina 11:

... el Consorci Museu d'Art Modern I Contemporani de Palma i el Consorci Parc de les Estacions que no adjunten l'informe d'auditoria externa.

Al·legació:

L'informe d'auditoria externa definitiu del Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma ha estat enviat a la Sindicatura de Comptes el desembre de 2010. El mes de febrer de 2010 se'n va enviar un esborrany.



II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. BALANÇ

A. ACTIU.

1. Immobilitzat no financer

Pàgina 17:

L'Ajuntament i la CAIB varen subscriure (18/05/05) un conveni per finançar, durant 12 anys, instal·lacions esportives amb càrrec al fons de cooperació municipal, la construcció de les quals s'encomanava a l'EMOP. En els exercicis 2005 i 2006 l'Ajuntament ha comptabilitzat el cost de les instal·lacions construïdes per l'EMOP per l'import dels pagaments que aquest ha fet d'acord amb el conveni (2.255 milers d'euros). Segons l'EMOP, les instal·lacions construïdes sumen 6.874 milers d'euros addicionals que no han estat comptabilitzats per l'Ajuntament. El 2007 l'Ajuntament ha comptabilitzat la totalitat d'aquests actius immobilitzats

Al·legació:

Els 6.874 milers d'euros s'haurien d'haver activat amb contrapartida al compte (413) "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost". L'exercici 2007 va ser el primer en utilitzar el dit compte.

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. BALANÇ

A. ACTIU.

2. Immobilitzat financer

Pàgina 20:

L'Ajuntament de Palma hauria de donar de baixa els títols i valors anteriors a 1992, per 4 milers d'euros, ja que corresponen a conceptes que, bé per la seva naturalesa o per haver-se produït el seu venciment, no haurien de figurar dins l'immobilitzat financer.

A més, s'hauria de donar de baixa contra el compte de patrimoni un import de 29.139 milers d'euros per la valoració de la participació a Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA realitzada l'1 de gener de 1992, moment en què es va donar d'alta l'immobilitzat financer, ja



que no consta documentació que suporti les aportacions de l'Ajuntament per sobre del nominal de les accions que formen el capital de l'esmentada societat mercantil.

Al·legació:

Es regularitzarà en els comptes de l'exercici 2009.

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. BALANÇ

A. ACTIU.

2. Immobilitzat financer

Incidències

Pàgina 21:

A més de la provisió per depreciació d'inversions financeres esmentada en el paràgraf anterior, l'Ajuntament de Palma hauria de tenir en compte, pel que fa a l'Empresa Funerària Municipal SA que presenta uns fons propis negatius de 1.612 milers d'euros, la necessitat de realitzar les aportacions suficients per tal de reequilibrar el patrimoni net d'aquesta societat

Al·legació:

Amb l'aplicació del nou Pla de comptabilitat per les empreses espanyoles l'any 2008 i vists els informes d'Intervenció sobre els comptes anuals de 2008 i 2009, així com l'informe d'auditoria externa de l'exercici 2009 i la resolució 77 de l'ICAC de març del 2009, el fons propis podrien ser superiors per l'activació dels terrenys cedits en ús i explotació a l'Empresa Funerària Municipal. La dita circumstància s'està estudiant actualment.

Reproduïm paràgraf de l'informe d'intervenció dels comptes 2008:

"... tal com es menciona en la memòria, els terrenys cedits per l'Ajuntament són per temps indefinit i sense contraprestació. L'empresa hauria d'estudiar comptabilitzar els dits actius.

En aquest sentit l'Ajuntament té reconeguts béns que estan cedits a l'empresa per un valor entre 8.238.039,63 (sense amortitzacions) i 7.402.833,95 euros. El possible reconeixement de la cessió de l'ús dels dits terrenys i edificacions faria augmentar l'actiu i el patrimoni net de l'Empresa."



II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. BALANÇ

A. ACTIU

2. Immobilitzat financer

Incidències

Pàgina 23:

En la conciliació de saldos amb la CAIB figuren com a pendents de cobrament 1.777 milers d'euros de subvencions del període 2003-2005, els quals no han estat considerats de dubtós cobrament

Al·legació:

Actualment estam en procés depuració i regularització dels dits saldos.

Pàgina 23:

Un import de 411 milers d'euros, corresponents a interessos meritats i vençuts, figura per duplicat en els comptes "555. Pagaments pendents d'aplicar" i "526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit".

Al·legació:

El darrer pagament de l'any 2006 es va fer del compte 555 i no al compte pressupostari corresponent. Degut a la dita circumstància i per tal que en el compte de resultats figurassin les despeses financeres realment meritades es va utilitzar el compte 526. A principis del 2007 els dos comptes (555 i 526) varen ser cancel·lats.

Pàgina 23:

No s'han registrat en el compte "480. Ajustaments per periodificació. Despeses anticipades" les subvencions de capital concedides a l'EMOP que no s'han justificat amb obres realitzades per l'empresa, disminuint les despeses per subvencions de capital de l'exercici. Durant l'exercici 2007, un cop fetes les obres, s'han registrat les inversions en immobilitzat, contra el compte "779. Ingressos d'exercicis anteriors" (820 milers d'euros).

Al·legació:

En la memòria s'indicava la dita circumstància:

"En tractar-se els pagaments a l'EMOP com a transferències de capital, s'han reconegut obligacions pressupostàries l'exercici 2006, que no es corresponen amb res i no s'ha abonat cap quantitat, per un import de 372.345,77 euros. Aquesta quantia figura com un deute a l'EMOP. Degut al fet que la liquidació de l'exercici 2006 ja ha estat aprovada, la regularització d'aquesta quantitat es farà en la comptabilitat i el pressupost de l'any 2007.

Igualment es varen reconèixer obligacions pressupostàries l'exercici 2005 per un import de 300.000 euros. Aquesta quantia figura com un deute a l'EMOP. Degut al fet que la liquidació de l'exercici 2005 i 2006 ja ha estat aprovada, la regularització d'aquesta quantitat es farà en la comptabilitat i el pressupost de l'any 2007. Cal indicar que consideram que part d'aquest deute comptabilitzat a dia d'avui correspon als 3.928,73 euros pendents del projecte del projecte de Son Fuster.

S'està plantejant si donar-les de baixa i crear les corresponents partides d'inversió en el pressupost de l'any 2007. En cas contrari, es farien els ajustament oportuns en la comptabilitat del 2007 tal com hem fet a la de l'any 2006."



II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. BALANÇ

B. PASSIU. 1.Fons propis

Incidències

Pàgina 26:

Hi ha inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general registrades per import de 240.858 milers d' euros a l'immobilitzat material, sense que s'hagi quantificat l'import d'aquestes inversions a donar de baixa amb càrrec al compte "109. Patrimoni lliurat a l'ús general". Segons la INCL, un cop hagin entrat en funcionament les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general es donaran de baixa de la comptabilitat aquests béns amb càrrec al compte 109.

Al·legació:

L'exercici 2007 es comença a regularitzar la dita situació. Reproduïm paràgraf de la memòria del compte general 2007.

“Pel que fa referència al subcompte 109.0 «Patrimoni lliurat a ús general», aquest any 2007 s'ha decidit que els imports procedents dels exercicis 1991 a 2004 del compte “201.0 Infraestructures i béns destinats al ús general” s'entregassin a l'ús general, pensant raonablement que totes aquestes infraestructures ja s'han destinat a aquest ús...”



II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. BALANÇ

B. PASSIU. 2. Creditors. Endeutament

Pàgina 28:

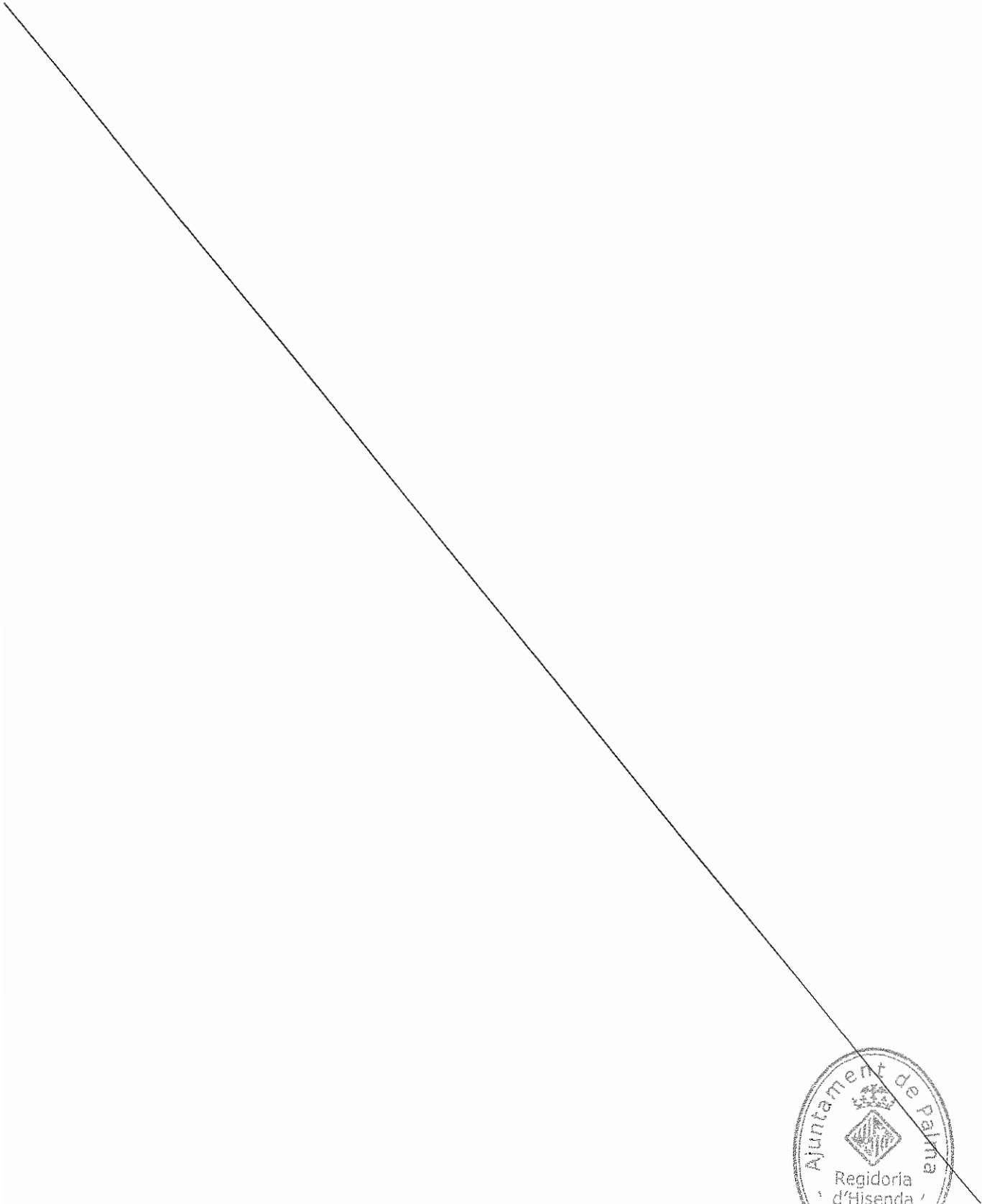
L'estalvi net i el volum de deute a 31/12/06, calculats d'acord amb l'art. 53 del TRLRHL (quadre de l'annex II.1.5), indiquen que l'Ajuntament no ha esgotat el límit de la capacitat d'endeutament legal establerta. En els càlculs efectuats no s'han inclòs els deutes amb garantia hipotecaria sobre béns immobles (art. 53.1 del TRLRHL), ni els imports derivats dels contractes de cessió de drets de crèdit.

Al·legació:

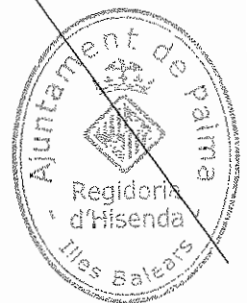
En els contractes de cessió de crèdit segons els convenis amb la CAIB per a la construcció de centres educatius i sanitaris, entenem que és la CAIB la que assumeix els dits deutes, ja que a més de fer-se càrrec del principal ho fa dels interessos, essent el principal motiu dels dits contractes que la CAIB té la intenció de abonar els cost de les obres en diverses anualitats.



PER ERROR FULL EN BLANC



PER ERROR FULL EN BLANC



II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. BALANÇ

B. PASSIU. 2. Creditors. Endeutament

Incidències

Pàgina 31:

A 31/12/06 no s'ha fet cap provisió en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" i, no obstant això, durant 2007 s'han realitzat reconeixements extrajudicials de crèdits per import de 149 milers d'euros

Al·legació:

L'exercici 2007 va ser el primer en utilitzar el dit compte. En aquest sentit reproduïm un paràgraf de l'informe d'intervenció del compte 2007 on s'indica que es va regularitzar la situació.

"Senyalar també que les pèrdues d'altres exercicis, es deuen bàsicament a despeses d'anys anteriors (2006 no es va utilitzar compte 413) de 36.968.257,60 euros i a la periodificació d'interessos corresponents al 2006, no fetes en el seu moment, dels préstecs per valor de 1.572.477,06 euros."

Pàgina 31:

L'Ajuntament comptabilitza el recàrrec insular sobre l'IAE en el compte "414. Ens públics creditors per recaptació de recursos" (amb un saldo de 3.193 milers d'euros) i s'ha de comptabilitzar en el subgrup "45. Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics", tal com estableix la Consulta de la IGAE núm. 2/1993

Al·legació:

Actualment la recaptació del recàrrec de l'IAE, així com d'altres tributs, està cedida a la CAIB (ATIB), la qual ingressa les quanties corresponents directament al Consell Insular sense passar per la comptabilitat municipal. L'Ajuntament únicament administra les quanties que podrien correspondre a noves altes, i que, per exemple l'exercici 2010 ascendien a 0,2 milers d'euros.

La imputació als comptes del subgrup 45 es realitzarà l'exercici 2010.



Pàgina 31:

Es comptabilitza en el compte “419. Altres creditors no pressupostaris” un import de 4.122 milers d’euros en concepte de cobrament per via executiva de diversos tributs i taxes. Aquests imports pendents d’aplicar a pressupost s’han de comptabilitzar en el compte “554. Ingressos pendents d’aplicació”.

Al·legació:

Aquesta circumstància es veurà reflectida en els comptes dels propers exercicis.

Pàgina 31:

Entre el saldo comptable de l’Ajuntament amb la Hisenda pública per l’IVA i la declaració d’IVA del 4t trimestre de 2006 hi ha una diferència de 831 milers d’euros (major saldo a pagar segons comptabilitat, compte “475. Hisenda pública creditora per IVA”). Aquesta diferència s’ha produït en diversos exercicis i s’origina per la forma de comptabilitzar l’IVA suportat en les vendes procedents del PMS, que es registra com a major cost de l’immobilitzat (vegeu incidència d’immobilitzat). La memòria indica que hi ha IVA pendent de regularitzar (800 milers d’euros

Al·legació:

La dita quantia es va regularitzar l’exercici 2007.

Pàgina 32:

El compte “526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit” es troba minorat en 740 milers d’euros, pel saldo deutor del compte “5267. Interessos a curt termini deutes” per un assentament que no pertoca a aquest compte (hauria de minorar el compte “400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent”).

Al·legació:

Degut al fet que en detectar el dit error la liquidació de l’exercici 2006 ja estava aprovada, la regularització d’aquesta quantitat es va fer en la comptabilitat i el pressupost de l’any 2007, i es decidí fer el següent (explicat en la memòria i estat del deute):

“739.840,51 euros del deute amb el Banc de Santander per interessos mal imputats. Per error es va reconèixer en la seva fase d’obligacions, i no es va corregir. Els interessos



meritats s'han comptabilitzat correctament, però aquesta quantia figura com un deute pressupostari al Banc de Santander. Per això hem creat el compte (5267) per la mateixa quantitat i saldo deutor.”

RECOMANACIONS

Pàgina 32:

Confeccionar un inventari de béns i drets que, de conformitat amb la legislació patrimonial, detalli de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat que té registrats en la seva comptabilitat.

Conciliar els béns i els drets de l'inventari amb els actius comptabilitzats i realitzar els ajustaments comptables necessaris.

Comptabilitzar totes les operacions de cessions o adscripcions rebudes o lliurades, a l'efecte d'expressar la realitat patrimonial de l'entitat.

Al·legació:

Actualment s'està treballant en la confecció del dit inventari i les conciliacions, es té un inventari comptable amb les amortitzacions. D'aquí es passaria a un inventari per fitxes de cada element immobilitzat.

Pàgina 32:

Depurar, en el balanç i en el quadre de la memòria, les partides de préstecs amb saldo negatiu.

Al·legació:

En el balanç de comprovació va ser per un error de codificació, corregit el 2007.

El préstec amb saldo negatiu és una anotació errònia del B. Hipotecari per 21.691,99 euros, per un error en la codificació dels comptes. L'exercici 2008 ja ha estat regularitzat.

Pàgina 33:

Realitzar les regularitzacions comptables dels comptes que reflecteixen els moviments de l'IVA amb la Hisenda pública i realitzar les anotacions comptables pertinents

Al·legació:

Les regularitzacions han estat fetes durant l'any 2007.



II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

Incidències

Pàgina 35:

A 31/12/06 l'Ajuntament no ha fet cap provisió en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost". Durant l'exercici 2007 s'han fet reconeixements extrajudicials de crèdits (149 milers d'euros).

Al·legació:

L'exercici 2007 va ser el primer a utilitzar el dit compte.

Pàgina 35:

Hi ha defectes de periodificació d'interessos meritats durant l'exercici 2006 i no liquidats (1.750 milers d'euros).

Al·legació:

La dita quantia ha estat regularitzada l'exercici 2007 amb càrrec a despeses d'exercicis anteriors.

Pàgina 36:

En el compte "219. Altre immobilitzat immaterial" figuren 195 milers d'euros pagats en exercicis anteriors pel rescat de diverses llicències de taxis. Aquest actiu s'hauria de donar de baixa, incrementant el compte "6799. Altres despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

Al·legació:

Les dites llicències no s'han amortitzat i s'està a l'espera del seu destí.



Pàgina 36:

Les despeses per subvencions de capital de l'exercici s'haurien de disminuir en 820 milers d'euros per l'import dels encàrrecs de construcció de diversos casals de barri a l'EMOP, atès que no estan justificades amb obres realitzades

Al·legació:

En la memòria s'indicava la dita circumstància:

“En tractar-se els pagaments a l'EMOP com a transferències de capital, s'han reconegut obligacions pressupostàries l'exercici 2006, que no es corresponen amb res i no s'ha abonat cap quantitat, per un import de 372.345,77 euros. Aquesta quantia figura com un deute a l'EMOP. Degut al fet que la liquidació de l'exercici 2006 ja ha estat aprovada, la regularització d'aquesta quantitat es farà en la comptabilitat i el pressupost de l'any 2007.

Igualment es varen reconèixer obligacions pressupostàries l'exercici 2005 per un import de 300.000 euros. Aquesta quantia figura com un deute a l'EMOP. Degut al fet que la liquidació de l'exercici 2005 i 2006 ja ha estat aprovada, la regularització d'aquesta quantitat es farà en la comptabilitat i el pressupost de l'any 2007. Cal indicar que consideram que part d'aquest deute comptabilitzat a dia d'avui correspon als 3.928,73 euros pendents del projecte del projecte de Son Fuster.

S'està plantejant si donar-les de baixa i crear les corresponents partides d'inversió en el pressupost de l'any 2007. En cas contrari, es farien els ajustaments oportuns en la comptabilitat del 2007 tal com hem fet a la de l'any 2006.”



II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

Incidències

Pàgina 39:

En el pressupost consolidat publicat en el BOIB s'inclou l'estat de previsió de despeses i d'ingressos de la societat mercantil Mercapalma, SA, que no s'hi pot integrar d'acord amb l'art. 164 del TRLRHL, atès que el seu capital social no pertany íntegrament a l'Ajuntament (54,4%).

Al·legació:

Des del pressupost de l'exercici 2007 no s'hi presenta.

Pàgina 40:

L'expedient de modificació per generació de crèdit núm. 17, que respon a l'increment de l'aportació de l'Ajuntament a l'IMI per a despeses corrents (820 milers d'euros), es finança amb els majors ingressos de la recaptació dels padrons municipals a conseqüència de les actualitzacions de les seves bases de dades. L'art. 181 del TRLRHL determina que els ingressos de naturalesa no tributària podran generar crèdit als estats de despesa. Considerant que els ingressos dels padrons provenen de les taxes i impostos municipals, la modificació referida no pot ser implementada com a generació de crèdit.

Al·legació:

Efectivament, la generació de crèdit no és l'instrument adequat per a finançar la major aportació que l'Ajuntament fa a l'IMI, si bé s'ha de fer constar que no són ingressos tributaris del corrent exercici, sinó altes corresponents a exercicis anteriors i que aquesta situació es regularitzarà mitjançant la utilització de partides ampliables, un cop s'hagi recollit a les corresponents Bases d'execució del Pressupost.

Pàgina 40:

L'esmentat expedient núm. 1 també conté incorporacions corresponents a despeses amb finançament afectat (núm. 5, 6, 7, 10, 12, 13, 14, 15, 16 i 17) que no tenien saldo.



incorporable o que era inferior al realment incorporat. L'import incorporat en excés és de 735 milers d'euros. Posteriorment, durant l'exercici, l'Ajuntament va advertir aquesta circumstància i va efectuar retencions de crèdit per les quantitats corresponents, però no va anul·lar la modificació per la part incorrectament incorporada

Al·legació:

L'anul·lació no hauria tengut cap efecte..

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

Pàgina 42:

L'Ajuntament considera titular a la CAIB dels drets reconeguts en els capítols 1, 2, 3 i 5. La CAIB no té reconeguda cap d'aquestes obligacions, que deriven d'un conveni de 23/05/05, mitjançant el qual la CAIB va rebre la delegació de les competències en matèria de recaptació de recursos tributaris i d'altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament (IBI, IAE i taxa d'entrada de vehicles i reserva de via pública) i, en règim de prestacions de serveis, la realització de tasques relacionades amb la gestió tributària de l'IVTM. Per tant, la CAIB només té funcions de gestió de la recaptació.

Al·legació:

Res a al·legar. L'aplicatiu informàtic de la comptabilitat encara no està integrat amb l'aplicatiu de la gestió dels tributs i la seva cobrança.



Incidències

Pàgina 45:

S'han imputat erròniament al cap. 3 de despeses 740 milers d'euros d'interessos bancaris del préstec amb el BSCH, per la part meritada de la quota anual amb venciment el mes de juliol de 2007. Per tant, la despesa d'aquest capítol s'hauria de minorar en aquesta quantitat (imputable al capítol 9).

Al·legació:

Degut al fet que en detectar el dit error la liquidació de l'exercici 2006 ja estava aprovada, la regularització d'aquesta quantitat es va fer en la comptabilitat i el pressupost de l'any 2007. Es decidí fer el següent (explicat en la memòria i estat del deute):

“739.840,51 euros del deute amb el Banc de Santander per interessos mal imputats. Per error es va reconèixer en la seva fase d'obligacions, i no es va corregir. Els interessos meritats s'han comptabilitzat correctament, però aquesta quantia figura com un deute pressupostari al Banc de Santander. Per això hem creat el compte (5267) per la mateixa quantitat i saldo deutor.”



II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

D. PRESSUPOST D'EXERCICIS FUTURS

2. Despeses pluriennals

Incidències

Pàgina 50:

L'Ajuntament no ha registrat com a compromisos per despeses futures els imports a transferir en els exercicis 2007-2016 pel Conveni de 18/05/05 de col·laboració amb la CAIB i l'EMOP per a instal·lacions esportives del PDEE, que estableix que l'Ajuntament realitzarà les instal·lacions encomanant l'execució a l'EMOP per import de 17.745 milers d'euros (vegeu l'apartat anterior). Els interessos, que corresponen a l'Ajuntament (segons el conveni), no han estat tampoc considerats com a compromisos futurs.

Al·legació:

Durant el 2008 i anys següents s'estan introduint tots els compromisos plurianuals al programa informàtic.

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

G. ROMANENT DE TRESORERIA

RECOMANACIONS

Pàgina 59:

Implementar les mesures oportunes per tal de donar solució al cobrament del saldo de l'EFM, SA, corresponent a la cessió del solar i urbanització de Son Valentí.

Al·legació:

El saldo de 2.108.542,37 euros està totalment aprovisionat. Es regularitzarà el proper exercici.



II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

4. MEMÒRIA

Incidències

Pàgina 61:

Gestió indirecta de serveis públics:

– *No especifica si aquests serveis han rebut subvencions, aportacions no dineràries, bestretes reintegrables, préstecs participatius o d'altra naturalesa, o si tenen béns de domini públic afectes o altres béns objecte de reversió*

Al·legació:

Els serveis indicats no han rebut cap de les anteriors aportacions. Les aportacions rebudes per part de l'Ajuntament són els ingressos previstos en els respectius contractes adjudicats.

Pàgina 61:

El quadre del moviment de l'immobilitzat material presenta, a la columna d'augment per transferències o traspàs a altres comptes, un import negatiu de -8.236 milers d'euros en el compte "2210. Construccions". Aquest import negatiu té origen en una reclassificació feta en el compte "2200 Terrenys i béns naturals" dels solars de diversos centres escolars (recollits a l'assentament d'obertura de 1992) i, per tant, hauria de figurar amb signe positiu a la columna de disminucions per transferències o traspàs a altres comptes.

– *El quadre del moviment del PMS mostra les baixes per les vendes de l'exercici com a disminucions per transferències o traspàs a altre compte, però haurien de figurar en la columna corresponent a sortides, baixes o reduccions*

Al·legació:

El 2006, en ser el primer d'aplicació de la nova ICAL, va suposar alguns errors en el programa informàtic.



Pàgina 62:

Execució de projectes de despesa: l'Ajuntament manifesta no tenir projectes de despesa, ni per programes ni per objectius. Atès el que estableixen les regles 42 a 45 de la INCL (tendran aquesta consideració els projectes d'inversió inclosos a l'annex d'inversions del pressupost, les despeses amb finançament afectat i qualssevol altres unitats de despesa pressupostària en què es vulgui realitzar un seguiment i control individualitzat) és obvi que l'Ajuntament té, com a mínim, projectes de despesa detallats en l'annex d'inversions o amb els projectes de finançament afectat i que no s'ha formalitzat la informació exigida a la memòria per a aquests projectes.

Al·legació:

L'Ajuntament duu un control dels projectes d'inversions de manera no informatitzada degut a problemes amb l'aplicatiu comptable.

Pàgina 62:

Creditors pendents d'aplicar al pressupost: aquest punt (20.I.A.3) informa que no existeixen imports que pertanyin a aquest epígraf de la memòria. Això contradiu el punt 16.4 on s'informa d'un import (405.143,98 euros) per interessos bancaris meritats, vençuts i pagats, no imputats a pressupost.

Al·legació:

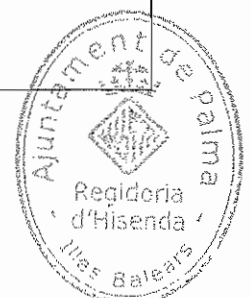
L'exercici 2007 va ser el primer a utilitzar el compte (413) "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost". En la memòria de l'exercici 2008 i següents ja es presenta aquest apartat.

Pàgina 62:

Deutors no pressupostaris: la informació referent a operacions no pressupostàries de tresoreria deutors no inclou el compte "4400. Deutors per IVA repercutit" (32 milers d'euros).

Al·legació:

La comptabilització de l'IVA s'ha estat millorant l'exercici 2007 i 2008.



III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITATS DEPENDENTS

A. Organismes autònoms

Pàgina 66:

A l'hora de calcular el resultat pressupostari ajustat de l'exercici, el criteri seguit per determinar les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals és incorrecte i provoca una sobrevaloració de l'esmentat resultat pressupostari.

Al·legació:

La dita circumstància s'ha arreglat en exercicis posteriors.

Pàgina 67:

Únicament hi ha un organisme autònom, l'Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina, que té en compte els saldos de dubtós cobrament en el càlcul del romanent de tresoreria, tot i que n'hi ha alguns que mantenen saldos molt significatius amb una antiguitat superior a cinc anys, com són l'Institut Municipal de l'Esport, el Patronat Municipal de l'Habitatge i la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca

Al·legació:

El Patronat Municipal de l'Habitatge actualment dota provisions i la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca ha regularitzat els dits saldos.



Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca

Pàgina 68 (FPJM):

La Fundació no segueix el criteri de registrar com a existències el conjunt de béns relatius a la seva activitat comercial i que es troben en l'entitat al tancament del període, és a dir, considera com a despesa de l'exercici l'import total de les compres que realitza durant l'any. Aquest criteri, no acceptat per les normes vigents, provoca, per una banda, una errada en la determinació del cost de les vendes i, per l'altra, no recull, formant part de l'actiu, el valor dels béns existents a la data de tancament. L'entitat hauria de realitzar al tancament el corresponent inventari físic, la qual cosa permetria el registre adequat tant del cost de les vendes com de les existències comercials al final del període i el control adequat de les esmentades existències un

Al·legació:

Aquesta incidència s'espera que estigui solucionada en els comptes de l'exercici 2009.

Pàgina 68 (FPJM):

Si bé disposa d'un inventari comptable dels seus béns, segons l'informe de la Intervenció corresponent a l'exercici 2006, hi ha obres d'art i altres objectes propietat de la Fundació que no es troben inventariats. L'entitat hauria d'incloure aquests elements en el seu inventari i procedir a la seva adequada salvaguarda.

Al·legació:

L'any 2008 es varen catalogar les obres d'art. La dita circumstància ja es reflecteix en la memòria dels comptes de l'exercici 2007.

Pàgina 68 (FPJM):

La Fundació presenta saldos creditors amb origen en l'exercici 2000 i anteriors per un import de 4 milers euros. Durant 2006 l'entitat no ha regularitzat cap import d'aquests saldos antics sobre els quals s'hauria de practicar una anàlisi i, si escau, i d'acord amb les normes vigents, tramitar els corresponents expedients de regularització.

Al·legació:

Les dites partides varen ser regularitzades l'any 2008.



Pàgina 68 (FPJM):

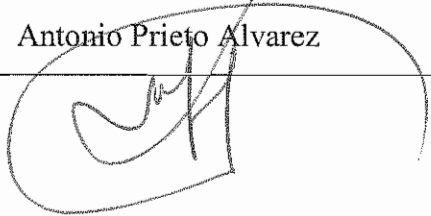
A l'actiu del balanç de situació de la Fundació no consta el saldo resultant de l'autoliquidació del quart trimestre de l'exercici 2006 de l'IVA per un import de 15 milers d'euros.

Al·legació:

La Fundació ve demanat la compensació de dites quanties, sense percebre cap devolució. Actualment, i seguint recomanacions de la Intervenció municipal, els saldos resultants de les autoliquidacions del quart trimestre constaran en el balanç de l'entitat.

L'Administrador de la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca

Antonio Prieto Alvarez



Institut Municipal d'Innovació (IMI)

Pàgina 69 (IMI):

El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 3.125 milers d'euros, import que no està ajustat per l'efecte dels saldos corresponents als deutors de dubtós cobrament, 20 milers d'euros segons la comptabilitat de l'entitat.

Al·legació:

El romanent de tresoreria positiu per a despeses generals és d'un import de 3.125.130,53€, import que no es va, efectivament, ajustar amb els saldos corresponents als deutors de dubtós cobrament. Aquest saldo correspon a la factura 001/23 de GESA, de data 13/05/03 que es va cobrar el 17/05/07. No es va ajustar perquè a final de 2006 GESA va reconèixer el deute i es va comprometre a pagar-lo.

Pàgina 69 (IMI):

No consta que l'inventari actualitzat de béns estigui aprovat pel Ple de l'Ajuntament, qüestió regulada en l'article 17.2 de l'RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals

Al·legació:

L'article 17.2 del RD 1372/1986 estipula que les entitats amb personalitat jurídica pròpia i dependents de les corporacions locals formaran els inventaris separats dels seus béns i drets.

L'article 34 del RD 1372/1986 designa el Ple de la Corporació com òrgan competent per a aprovar l' inventari format de la corporació, la seva rectificació i comprovació.

A l'IMI totes les adquisicions d'immobilitzat s'inventarien i segueixen els seus plans d'amortització. Les baixes son justificades, controlades i firmades per l'administrador i pel cap del Departament d'Informàtica.

Aquest immobilitzat queda reflectit en el balanç de situació i comptes anuals que aprova el Consell Rector de l'IMI i que després passa per l'aprovació del Ple de la corporació local.



Pàgina 69 (IMI):

L'entitat ha dotat una provisió amb la finalitat de recollir comptablement els possibles efectes contraris que es puguin derivar de la resolució final del litigi que manté envers l'Agència Estatal d'Administració Tributària en relació amb l'IVA suportat i el seu tractament vinculat a l'efecte de les subvencions. El saldo de la provisió, al tancament de l'exercici 2006, ascendeix a 1.442 milers d'euros, dels quals 180 milers d'euros corresponen a la dotació d'aquest any. A la memòria s'indica que l'import final pot arribar a 4.119 milers d'euros. Si bé, respecte a aquesta qüestió, cal dir que l'informe de la Intervenció assenyalava que, en data 17 d'octubre de 2007, l'Audiència Nacional va tenir un pronunciament favorable als interessos de l'Institut ja que varen ser estimats els arguments que recollia el recurs presentat.

Al·legació:

Respecte al litigi que manté l'IMI amb l'Agència Estatal Tributària en relació amb l'IVA suportat i el seu tractament vinculat a l'efecte de les subvencions, cal dir que malgrat que la quantitat provisionada fos inferior a l'import total del possible deute, s'ha anat provisionant una xifra fixa cada any des del començament del litigi.

Els exercicis inspeccionats son 1990, 1991, 1992, 1993 i 1994 per EMISA i 1995, 1996 i 1997 per IMI.

En el cas de l'IMI, el Tribunal Suprem va desestimar el recurs de cassació interposat per l'advocat de l'Estat en representació de l'Agència Tributària amb interlocutòria de data 11/07/08, finalitzant el litigi i fent ferma la sentència de l'Audiència Nacional, que era favorable a l'Institut.

En el cas d'EMISA, els quatre trimestres de 1990 i el primer i segon trimestre de 1991 estan prescrits. En data 16 d'agost de 2009 tenim una sentència del Tribunal Suprem que ratifica una interlocutòria seva de data 10 de maig de 2005 que donava la raó a EMISA.

En aquests moments s'està plantejant davant l'Agència Tributària la prescripció de la resta del deute.



Pàgina 69 (IMI) :

Cal destacar que ha signat un contracte de “Prestació integral de serveis tecnològics i de qualitat de l’Ajuntament de Palma” en vigor a partir del barrer trimestre de l’exercici 2004. L’import d’adjudicació va ser de 5.154 milers d’euros anuals, IVA inclòs, amb una durada prevista de deu anys, és a dir, fins a l’any 2014. Els compromisos de despesa amb càrrec a pressuposts d’exercicis posteriors derivats d’aquest contracte ascendeixen a un import de 46.692 milers d’euros.

Al·legació:

El darrer trimestre de l’any 2004 es va adjudicar el concurs públic C.P. 01/04, de “Prestació integral de serveis tecnològics i de qualitat de l’Ajuntament de Palma”. La durada prevista d’aquest contracte era de deu anys, per la qual cosa es va comptabilitzar com despeses plurianuals.

En aquests moments s’està negociant la finalització anticipada d’aquest contracte per incompliment.

Pàgina 69(IMI):

L’Institut no ha reconegut, l’exercici 2006, com a despesa el deute corresponent a dues factures pel concepte de “Servei d’Actualització de les Bases de Dades Fiscals”, que no ha rebut de la societat adjudicatària del contracte esmentat en el paràgraf anterior, per un import de 611 milers d’euros. L’IMI suporta aquestes despeses amb relació a l’encàrrec de gestió rebut de l’Ajuntament de Palma per a la realització d’aquesta assistència tècnica. En contrapartida, l’Institut ha anat rebent aportacions municipals per un import equivalent als costos facturats per l’adjudicatari del servei. Per tant, l’IMI hauria de reconèixer les despeses i els ingressos, els saldos a pagar a la societat adjudicatària i el saldo a cobrar de l’Ajuntament de Palma derivats de les esmentades factures.

Al·legació:

Tal com es comenta en la memòria de l’IMI, no vàrem poder comptabilitzar les dues darreres factures de Tao per valor de 611.211,86 € respecte al contracte d’actualització de bases de dades fiscals perquè l’empresa nos les va facturar en l’exercici 2007. Si s’hagués previst aquesta despesa, s’hauria d’haver previst també l’ingrés que ens havia de fer l’Ajuntament; però vàrem comptabilitzar la despesa i l’ingrés en el 2007. El resultat del 2006 no varia.



Pàgina 70 (IMI):


Segons l'informe de la Intervenció, registra un conjunt de transaccions, tant a nivell pressupostari com economicopatrimonial, amb uns criteris que, en molts dels casos, no s'ajusten al que disposen les normes que són d'aplicació. Aquesta situació, entre d'altres, es presenta en el registre dels ingressos procedents de la seva activitat de cartografia, fins i tot que se troben regulades per una ordenança fiscal, que no s'imputen a la partida "Taxes i preus públics"; saldos que, per les seves característiques correspon classificar-los com a despeses anticipades, es registren com una provisió amb signe negatiu. Els ingressos per vendes de l'exercici 2006 recullen interessos per un import de 800 milers d'euros, els quals s'haurien de considerar ingressos financers. A més, l'entitat no ha adaptat tots els criteris de registre ni ha ajustat la presentació de la informació comptable en els comptes anuals al que disposa la ICAL.

Al·legació:

El nostre sistema automatitzat de gestió de vendes per TPV imputa directament les operacions a una partida de vendes. És impossible diferenciar les peticions de plànols que són conseqüència de requisits exigits en la tramitació administrativa de les que són purament vendes.

L'administrador de l'Institut Municipal d'Innovació

José Llull Pastor



Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)

Pàgina 72 (IMFOF): La contestació està transcrita amb la de la pàgina 106

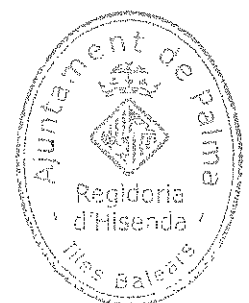
Patronat d'Il·luminació Ornamental

Pàgina 74 (PIO):

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

Al·legació:

S'han iniciat els tràmits per a regularitzar la dita situació. S'espera que s'aprovi la correcció dels estatuts a principis de 2011.



Patronat Municipal de l'Habitatge

Pàgina 78 (PMH):

Una part dels ingressos de l'entitat provenen de la seva activitat immobiliària vinculada a l'arrendament d'habitatges, locals de negoci i aparcaments. Aquest tipus d'activitat es troba tipificada com a fet imposable segons el que disposen els articles 4.1 i 11.2 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit. Per altra banda, l'article 20, entre altres, estableix que està exempta d'IVA la prestació de servei d'arrendament d'habitatges. És a dir, que l'entitat dins l'entorn d'aplicació del tribut, realitza activitat subjecta, repercutint l'impost a la quota corresponent, i exempta. Quant a la postura que segueix respecte a l'impost suportat en l'adquisició de béns i serveis, durant l'exercici 2006 no es va deduir cap import. Cal dir que la Llei en els casos en què es desenvolupen activitats subjectes i exemptes admet com a deduïble l'impost suportat en una determinada proporció, que es determinarà pel percentatge que representen els ingressos subjectes sobre els ingressos totals, procediment anomenat prorrata general. Seria convenient que el Patronat analitzàs la seva situació amb la finalitat d'aprofitar les deduccions que corresponguin.

Al·legació:

S'està estudiant, i es farà l'oportuna regularització en properes declaracions.

La Gerent del Patronat

Concepció Clar Forteza



III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITATS DEPENDENTS

B. Societats mercantils

Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma (EMT)

Pàgina 79(EMT):

Dins l'epígraf de l'immobilitzat financer, a la rúbrica "crèdits amb empreses del grup" hi ha comptabilitzat un import de 3.216 milers d'euros, que respon al concepte de deute històric de l'Ajuntament de Palma. Aquest import és el sumatori dels imports pendents de pagament segons les aportacions estipulades en els acords del Ple de l'Ajuntament amb motiu de les liquidacions dels pressuposts dels exercicis 1997, 1998, 1999 i 2002. Aquest deute no es troba reconegut en la comptabilitat de l'Ajuntament de Palma

Al·legació:

L'ajuntament va reconèixer el dit deute dins l'exercici 2008 i el va abonar l'exercici 2009.

Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)

Pàgina 81(EFM):

La societat presenta uns fons propis negatius de 1.612 milers d'euros i, per tant, està en el supòsit previst en l'article 260 del TRLSA com a causa de dissolució e la societat, situació que es perllonga des de fa més de quatre anys.

Al·legació:

Amb l'aplicació del nou Pla de comptabilitat per les empreses espanyoles l'any 2008 i vists els informes d'Intervenció sobre els comptes anuals de 2008 i 2009, així com l'informe d'auditoria externa de l'exercici 2009 i la resolució 77 de l'ICAC de març del 2009, els fons propis podrien ser superiors per l'activació dels terrenys cedits en ús i explotació a l'Empresa Funerària Municipal. La dita circumstància s'està estudiant actualment.

Reproduïm paràgraf de l'informe d'intervenció dels comptes 2008:

... tal com es menciona en la memòria, els terrenys cedits per l'Ajuntament són per temps indefinit i sense contraprestació. L'empresa hauria d'estudiar comptabilitzar els dits actius.



En aquest sentit l'Ajuntament té reconeguts béns que estan cedits a l'Empresa per un valor entre 8.238.039,63 (sense amortitzacions) i 7.402.833,95 euros. El possible reconeixement de la cessió de l'ús dels dits terrenys i edificacions faria augmentar l'actiu i el patrimoni net de l'Empresa.

Pàgina 81(EFM):

La societat no ha realitzat cap provisió per reconèixer el passiu meritat corresponent a la prima de jubilació anticipada a la qual té dret el personal amb una antiguitat superior a deu anys en virtut del conveni col·lectiu vigent. La societat tampoc no ha procedit a externalitzar aquest passiu així com estableix la normativa actual. L'entitat no ha facilitat una valoració de l'actualització de l'import que correspondria proveir i, per tant, no s'ha pogut estimar la raonabilitat d'aquest, si bé segons indica l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 l'import aproximat, a 31 de desembre de 2003, ja ascendia a 390 milers d'euros.

Al·legació:

Actualment ja hi ha una provisió pel dit concepte.

Pàgina 81(EFM):

La societat té registrat a l'epígraf "Empreses del grup, deutors" un saldo pendent de cobrament de l'Ajuntament de Palma per import de 301 milers d'euros per un pagament fet pel seu compte pel desmuntatge de torres d'tensió l'any 2004.

Al·legació:

Durant l'exercici 2008 l'Empresa va donar de baixa el dit deute.

Pàgina 82 (EFM):

La societat té pendent de cobrament 1.404 milers d'euros en concepte de tarifa de conservació per als quals, com a mínim un import de 1.129 milers d'euros, s'hauria d'haver dotat la corresponent provisió per insolvència per la seva antiguitat.

Al·legació:

Actualment es dota provisió pel dit concepte.



Pàgina 82 (EFM):

La societat no té registrat un deute amb l'Ajuntament de Palma per import de 2.104 milers d'euros en concepte de cost de cessió del solar i urbanització del polígon de Son Valentí. L'Ajuntament va reconèixer pressupostàriament el dret 'exercici 2002 i actualment no ha procedit a la seva anul·lació, si bé n'ha fet la provisió completa.

Al·legació:

La mateixa contesta que a la pàgina 59.

Pàgina 82 (EFM):

L'Ajuntament de Palma i el Ministeri de Justícia varen signar, el 28 de març de 2003, un conveni per a la cessió gratuïta de les antigues oficines de l'EFM per convertir-les en el futur Institut de Medicina Legal de Balears. Segons l'esmentat conveni l'Ajuntament assumia el compromís de realitzar unes reformes per un import màxim de 361 milers d'euros que finançaria el Ministeri. El cost final de les obres contractades per l'EFM ha estat de 1.011 milers d'euros. L'entitat no té garantida la recuperació de l'excés de cost de les obres, 651 milers d'euros més de l'import establert en el conveni, fet que suposarà una major pèrdua en el moment de la cessió del bé

Al·legació:

L'Ajuntament va reconèixer el dit deute dins l'exercici 2008 i el va abonar l'exercici 2009.



Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)

Pàgina 83 (SMAP):

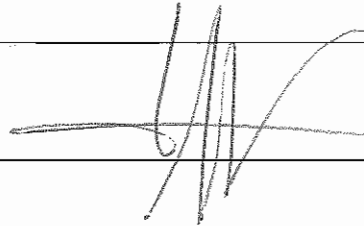
Hi ha un defecte de cobertura de les assegurances contractades per als aparcaments de la via Roma I i II, Manacor, marquès de la Sènia i Sta. Pagesa. Aquest defecte està motivat pel criteri seguit a l'hora de determinar l'import a contractar per la cobertura al risc que no inclou el cost de la urbanització realitzada conjuntament amb les obres dels aparcaments.

Al·legació:

Sobre les cobertures de les assegurances, no és un defecte, doncs és la decisió del consell d'administració assegurar la cobertura d'un bé i el percentatge que s'assegura, d'acord a criteris dels tècnics damunt la necessitat d'assegurar diferents elements que per les seves característiques és molt difícil la seva pèrdua i per un criteri d'economicitat no carregar a l'empresa amb primes elevades. També insistim en la no necessitat d'assegurar la zona d'urbanització, doncs és espai públic de l'Ajuntament de Palma.

EL Gerent de la Societat

Juan Toni Llauger Rosselló



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

Pàgina 84 (EMOP):

Els fons propis de la societat, 4.192 milers d'euros, estan per sota de la xifra de capital social, 6.308 milers d'euros, si bé no es troba en la situació prevista en l'article 163 del TRLSA com a causa d'obligatòria reducció de capital, ja que té ingressos a distribuir en diversos exercicis per import de 177 milers d'euros que computen a l'efecte de càlcul del patrimoni net

Al·legació:

La principal raó perquè els fons propis siguin inferiors a la xifra de capital social és la comptabilització d'unes reserves negatives. Tal com s'indica a la memòria, les reserves negatives i les provisions dels terrenys corresponen als tres solars restants de l'ampliació de capital de l'any 2004. Seguint les recomanacions dels auditors i diverses resolucions i comentaris del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), el valor net dels dits terrenys apareix al Balanç de l'EMOP pel mateix valor que constava a l'inventari de la seva entitat matriu (Ajuntament de Palma de Mallorca) en el moment de l'aportació no dinerària (els béns no han sortit del grup). En enregistrar els solars pel valor de mercat en el moment de l'ampliació de capital en el registre mercantil, i ser aquest el valor que han de reflectir les accions, i per tant el capital social, la diferència entre els dos valors s'imputa, per una banda, com a provisió dels solars i, per l'altra, com unes reserves negatives.

Cal indicar que en l'exercici 2008 ja no apareixen les dites reserves en aplicar-se el nou Pla de comptabilitat de 2007. A 31 de desembre de 2009 l'empresa presenta uns fons propis de 10.161.109 euros i un patrimoni net d'11.431.689 euros.

Pàgina 85 (EMOP):

A partir de l'exercici 2006 la societat ha realitzat un canvi de criteri comptable, passant a aplicar el Pla General de Comptabilitat per a les Empreses Constructores, i això provoca que el tractament de les aportacions rebudes com a contraprestació als encàrrecs fets per l'Ajuntament de Palma sigui com a facturació dins la xifra de negocis i no com a subvencions. A partir d'aquest exercici facturem repercutint l'IVA corresponent i a la vegada s'haurien d'haver deduït l'IVA suportat. A les liquidacions periòdiques d'IVA presentades el



2006 no varen deduir l'IVA suportat corresponent, 795 milers d'euros, i en intentar regularitzar la situació a la liquidació d'IVA del segon trimestre de l'exercici 2007, l'Agència Tributària va denegar la devolució. Actualment aquesta qüestió encara es troba pendent de resoldre i s'ha encarregat la reclamació a una societat d'assessoria fiscal.

Al·legació:

La xifra de 795.360,65 euros correspon a la diferència entre l'IVA repercutit de 2.438.217,40 euros que figura en els comptes de l'exercici 2006 i l'IVA suportat deduïble de 1.642.856,75 euros, també comptabilitzat en l'exercici 2006.

Degut al canvi en la comptabilitat esmentat en els comptes de l'exercici 2006, que va finalitzar entrat l'any 2007, en les liquidacions de l'IVA presentades en el 2006 i gener del 2007 no hi figurava ni l'IVA repercutit ni suportat, la qual cosa es va intentar regularitzar el 2007.

Pàgina 85 (EMOP):

Al tancament de l'exercici varen quedar pendents de registrar factures relatives a obres realitzades, per import de 1.162 milers d'euros, dels quals 983 milers d'euros s'havien d'haver imputat com a despeses de l'exercici les quals, a la vegada, s'haurien d'haver compensat per l'efecte de la corresponent facturació a l'Ajuntament de Palma.

Al·legació:

Les dites factures es varen rebre durant el 2007, encara que és cert que corresponen a certificacions d'obra realitzades els darrers mesos de l'any 2006. Actualment es comptabilitzen les operacions segons data de meritació de la certificació d'obra i no segons data de la factura.

Pàgina 85 (EMOP):

L'EMOP és propietària del 50% del capital de la societat Palau de Congressos de Palma, SA. Amb anterioritat a la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2006, la societat participada va adjudicar el contracte de concessió d'obra pública per a la construcció del palau de congressos assumint l'obligació de realitzar una contribució financera a l'adjudicatària de 30.000 milers d'euros. No consta la manera en què la societat obtindrà els

recursos financers per atendre el compromís assumit per la societat Palau de Congressos de Palma, SA.

Al·legació:

Les aportacions que obté la societat Palau de Congressos de Palma, SA. provenen d'aportacions directes de l'Ajuntament i no dels recursos que pot generar l'EMOP. Així, per a la part municipal dels 30.000 milers d'euros (per a la qual Palau de Congressos ha sol·licitat diversos préstecs) hi ha aprovades unes transferències plurianuals per part de l'Ajuntament de Palma. Les dites despeses plurianuals arriben fins l'any 2023, aprovat pel Ple de l'Ajuntament de dia 28 de juliol de 2008 .

Pàgina 85 (EMOP):

Les quanties rebudes de l'Ajuntament de Palma, durant l'exercici 2006, per cobrir les despeses de la societat Palau de Congressos de Palma, SA, 600 milers d'euros, s'han registrat com a subvencions de capital, en lloc de com a transferència corrent, i s'han imputat íntegrament al resultat de l'exercici. A la vegada s'ha considerat com a despesa extraordinària l'aportació d'aquesta mateixa quantia realitzada a la societat abans esmentada.

Al·legació:

Seguint el Pla comptable de 1990 i també d'acord amb els auditors de l'empresa, les quanties rebudes per part de l'Ajuntament serien per mantenir el valor de les accions de la filial (Palau de Congressos) per part de l'EMOP. Per tant, en tractar-se d'una subvenció per a immobilitzat financer de l'empresa s'havia de tractar com a subvenció de capital rebuda.

Ara bé, com que realment l'EMOP només fa de mitjancer-pagador en la relació Ajuntament-Palau de Congressos, i per tal de reflectir d'una millor manera la imatge fidel de l'operació, i seguint la recomanació d'Intervenció, des de l'any 2008 els dits moviments no es consideren com a ingressos i despeses de l'EMOP, sinó com a pagaments de l'Ajuntament a la societat Palau de Congressos de Palma, SA.



Pàgina 85 (EMOP):

A l'informe d'auditoria s'indica que dins el compte de pèrdues i guanys com a despeses de representació s'inclou un import aproximat de 28 milers d'euros pagats amb la targeta de crèdit de l'anterior president del Consell d'Administració; amb relació a les despeses esmentades no s'ha aportat documentació suport justificativa.

Al·legació:

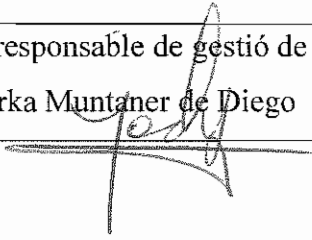
L'exercici 2007 es va comptabilitzar correctament dita quantia com a un deute de l'anterior president del Consell d'Administració i no com a una despesa de l'empresa.

En aquest sentit, en al memòria de l'exercici 2007 s'indica:

“Si bé hi figura un deute de l'anterior president per 50.804 euros, per despeses no justificades. Aquest deute ha estat saldat el més de març de 2008.”

El responsable de gestió de l'EMOP

Gorka Muntaner de Diego



Palau de Congressos de Palma, SA

Pàgina 86 (Palau de Congressos):

Varen constituir aquesta societat al 50% l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (SMAP) i l'Institut d'Estratègia Turística de les Illes Balears (empresa pública del Govern de les Illes Balears),...

Al·legació:

On diu SMAP ha de dir EMOP.

Pàgina 86 (Palau de Congressos):

La societat té a l'actiu un saldo pendent de cobrament de la Hisenda pública, de 394 milers d'euros, per l'IVA suportat i que l'entitat considera deduïble. Si bé l'objecte social de l'entitat inclou la gestió del futur palau de congressos, un cop adjudicat el contracte de concessió d'obra pública s'evidencia que aquesta no la realitzarà la societat i, per tant, no obtindrà ingressos subjectes a l'esmentat impost, fet que impossibilita la deducció de l'IVA esmentat i que aquest s'hauria de considerar major cost del béns i serveis adquirits.

Al·legació:

Aquesta incidència es tenguda en compte per l'empresa. Ara bé, degut a que la situació actual de la construcció del palau de congressos és incerta i cap la possibilitat de que l'empresa afronti la construcció, i fins i tot l'explotació, cabria el supòsit de que l'IVA suportat fos deduïble. En cas contrari s'estudiaria la seva regularització.

El Gerent de Palau de Congressos
Mateu Crespí Perelló



ConSORCI Museu d'art modern i contemporani

En referència al segon paràgraf de la Pàgina 90:

Al·legació: L'esborrany del Informe d'auditoria 2006 va ser enviat a la Sindicatura el 19 de febrer de 2010, i l'Informe definitiu amb opinió favorable el 22 de desembre de 2010.

En referència al vuitè paràgraf :

Hem comprovat que el capital viu és 11.292 (6.634 CAIB i CIM, 4.657 Ajuntament)

ConSORCI Parc de les Estacions

Pàgina 92 (C. Estacions):

El Consorci té registrat un saldo deutor de 3.756 milers d'euros de l'Ajuntament de Palma que correspon a les aportacions que fins a desembre de 2016 ha de fer l'Ajuntament al Consorci per a l'amortització del préstec, import que l'Ajuntament no té reconegut en el passiu.

Al·legació:

L'Ajuntament de Palma, igual que per als altres consorcis, reconeix l'obligació, i per tant el deute, en l'any en què correspon fer l'aportació. Per suggeriment dels auditors externs i l'interventor de la CAIB, amb motiu de la demolició del parc, el Consorci va decidir reconèixer tot el deute pendent, considerant-lo finançament afectat.

ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris (C. RIBA)

Pàgina 93 (C. RIBA):

El Consorci té registrat un import 1.766 milers d'euros com a construccions que corresponen a rehabilitacions d'edificis de titularitat de l'Ajuntament de Palma que es varen finalitzar l'any 2002. Aquest import s'hauria d'haver tractat com a inversions gestionades per altres ens públics i donar de baixa en el seu moment.

Al·legació:

Els béns per obres acabades seran donats de baixa en l'exercici 2009.

Pàgina 93 (C. RIBA):

L'entitat té pendent de cobrament un import de 106 milers d'euros que provenen dels exercicis 1998 i 1999 i, tot i la seva antiguitat, no ha practicat cap correcció valorativa per la possible incobrabilitat dels esmentats saldos.

Al·legació:

Pendent de cobrament 1998 i 1999, a partir de l'exercici 2009 es va començar a dotar la provisió. En total es dota per valor de 121.926,91 € perquè inclou els pendents de cobrament de 1998 i 1999 que sumen un total de 106.686,49 € i 15.240,42 € d'un pendent de cobrament de l'exercici 2003.



Pàgina 93 (C. RIBA):

El Consorci té un saldo, de 60 milers d'euros, dins les obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats a favor de l'Ajuntament de Palma, corresponent a l'exercici 1999.

Al·legació:

El saldo de 60 milers d'euros d'obligacions pendents de pagament el compensarem dins l'exercici 2009 (amb data 26/05/09) amb deutes que teníem pendent de cobro de l'Ajuntament.

Pàgina 93 (C. RIBA):

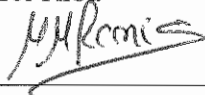
El Consorci no té reconeguda una obligació de 7 milers d'euros a favor de l'IMFOF..

Al·legació:

Pel que fa a les obligacions reconegudes a favor de l'IMFOF per a la col·laboració a l'Escola Taller Llevant, el Consorci cada any va reconèixer l'obligació de l'annualitat corresponent. El 2006, es reconegueren 6.750,00 €, el 2007 varen ser 27.000,00 € i el 2008, foren 20.250,00 €. Cada any des del Consorci es reconeixia l'obligació de pagament de l'aportació corresponent. A més el 2007 el Consorci reconegué a favor de l'IMFOF una obligació per valor de 7.000,00 per era per a la participació en els premis EUREKA que és una iniciativa també de l'IMFOF però distinta de l'Escola Taller.

Departament de Comptabilitat de Consorci Riba

Margalena Ramis Ferriol



III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

2. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS

A. Drets de cobrament de les entitats dependents respecte de l'Ajuntament de Palma

Pàgina 97:

L'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA en aplicació de l'adaptació sectorial del Pla General de Comptabilitat per a les Empreses Constructores, té un saldo deutor de l'Ajuntament de Palma, de 6.874 milers d'euros, conseqüència del grau de realització de les comandes realitzades per aquest i que no coincideix amb el saldo creditor que reconeix l'Ajuntament. D'aquest import hi ha uns drets a cobrar a llarg termini per equipaments esportius per 5.712 milers d'euros, i a curt termini per 1.162 milers d'euros

Al·legació:

Part dels 6.874 milers d'euros s'haurien d'haver activat amb contrapartida al compte (413) "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost". L'exercici 2007 va ser el primer a utilitzar el dit compte.

Pàgina 97:

L'Empresa Funerària Municipal té registrat un dret de cobrament de l'Ajuntament de Palma, per un pagament fet per compte d'aquest, pel desmuntatge d'unes torres d'alta tensió l'any 2004, que l'Ajuntament no té reconegut

Al·legació:

Durant l'exercici 2008 l'Empresa va donar de baixa el dit deute.

Pàgina 97:

L'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma té reconegut un dret de cobrament respecte de l'Ajuntament de Palma que qualifica com a "deute històric", per import de 3.216 milers d'euros, que l'Ajuntament no ha reconegut

Al·legació:

L'Ajuntament va reconèixer el dit deute dins l'exercici 2008 i el va abonar l'exercici 2009.



Pàgina 97:

El Consorci Parc de les Estacions ha reconegut en el seu actiu, en l'epígraf de deutors, l'import pendent de cobrar de l'Ajuntament de Palma per un import de 3.756 milers d'euros, corresponent a les aportacions que ha de fer l'Ajuntament al Consorci per l'amortització d'un préstec, des de l'1 de març de 2009 a l'1 de desembre de 2016

Al·legació:

L'Ajuntament de Palma, igual que per als altres consorcis, reconeix l'obligació, i per tan el deute, en l'any en què correspon fer l'aportació. Per suggeriment dels auditors externs i l'interventor de la CAIB, amb motiu de la demolició del parc, el Consorci va decidir reconèixer tot el deute pendent, considerant-ho finançament afectat.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

2. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS

B. Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents

Incidències

Pàgina 100:

L'Empresa Funerària Municipal, SA presenta des de fa anys uns fons propis negatius, situació prevista en l'article 260 del TRLSA com a causa de dissolució e la societat

Al·legació:

Amb l'aplicació del nou Pla de comptabilitat per les empreses espanyoles l'any 2008 i vists els informes d'Intervenció sobre els comptes anuals de 2008 i 2009, així com l'informe d'auditoria externa de l'exercici 2009 i la resolució 77 de l'ICAC de març del 2009, els fons propis podrien ser superiors per l'activació dels terrenys cedits en ús i explotació a l'Empresa Funerària Municipal. La dita circumstància s'està estudiant actualment.

Reproduïm paràgraf de l'informe d'intervenció dels comptes 2008:

... tal com es menciona en la memòria, els terrenys cedits per l'Ajuntament són per temps indefinit i sense contraprestació. L'Empresa hauria d'estudiar comptabilitzar els dits actius.



En aquest sentit l'Ajuntament té reconeguts béns que estan cedits a l'Empresa per un valor entre 8.238.039,63 (sense amortitzacions) i 7.402.833,95 euros. El possible reconeixement de la cessió de l'ús dels dits terrenys i edificacions faria augmentar l'actiu i el patrimoni net de l'Empresa.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

2. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS

C. Passius exigibles de les entitats dependents

Incidències

Pàgina 103:

Les despeses financeres dels consorcis superen el 70% del total de despeses ordinàries d'aquestes entitats, i en alguns casos arriben a suposar pràcticament l 100%

Al·legació:

Els consorcis Mirall Palma Eixample, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma i Parc de les Estacions l'única activitat que tenen és la devolució dels préstecs que varen subscriure en el seu dia. Per això pràcticament les úniques despeses ordinàries que tenen corresponen als interessos meritats cada exercici.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

2. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS

D. Aportacions rebudes per les entitats dependents

Pàgina 106:

El Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA) ha reconegut obligacions amb l'IMFOF per un import de 7 milers d'euros, i segons la seva liquidació pressupostària l'IMFOF ha reconegut drets per un import de 14 milers d'euros, per la col·laboració en el projecte "Escola Taller de Llevant"

Al·legació:

Sobre les obligacions reconegudes per part del Consorci per a la Rehabilitació de Barris (RIBA):

Es varen reconèixer obligacions per un import de 7 milers d'euros, i segons la liquidació pressupostària l'IMFOF havia reconegut drets per un import de 14 milers d'euros. Segons la consulta realitzada, l'IMFOF va reconèixer dins l'exercici 2006 drets per un import de 6.750,00 € per l'aportació del Consorci a l'Escola Taller Llevant. També hi ha un dret reconegut de 7.000,00 € del Conveni de col·laboració, però per a la V Edició del Concurs de Projectes Empresarials Eureka, que segurament el Consorci també deu tenir



l'Obligació Reconeguda, però dins l'exercici 2007 (a la comptabilitat de l'IMFOF hi ha un ingrés per part del Consorci de 7.000,00 € el dia 28/03/2007 que depèn del dret reconegut el dia 29 de desembre de 2006).

La Cap de Comptabilitat de l'IMFOF


Margalida Belman Pujadas



Pàgina 106 (C. RIBA):

En el Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA) hi ha una diferència entre les transferències corrents comptabilitzades per l'Ajuntament de Palma i les que té registrades el Consorci RIBA, per un import de 191 milers d'euros.

Al·legació:

En relació a la diferència entre les transferències corrents comptabilitzades per l'Ajuntament i les que hi té el Consorci de 191 milers d'euros, el desglossament és el següent:

- a) 7.111,97 € que tenia reconeguts el Consorci però que en realitat va cobrar l'IMFOF**
- b) 180.298,85 € en concepte d'interessos de venciment 01/12/06 que l'Ajuntament no va reconèixer fins l'exercici següent**
- c) 3.893,31 € que es donaren de baixa per el recàlcul dels interessos a final d'any.**

Departament de Comptabilitat de Consorci Riba

Margalena Ramis Ferriol



III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

3. ENTITATS PÚBLIQUES VINCULADES

A. Entitats vinculades

Pàgina 111 (Carn Illa):

La societat es troba en situació de reducció de capital estipulada a la Llei de societats anònimes ja que presenta un patrimoni comptable que és inferior a les dues terceres parts del seu capital social. Per aquesta circumstància hi ha una incertesa sobre l'evolució futura de la societat, que està condicionada al fet que, com en exercicis anteriors, els accionistes li continuïn donant suport financer i patrimonial.

Al·legació:

A 31 de desembre de 2008 el seu capital social és de 274.959 euros i el seu patrimoni de 218.731,97 euros, per la qual cosa ja no es dona la dita situació. Cal indicar que el 2008 es va fer una reducció del capital social.



IV. EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

Pàgina 117 (EMAYA)

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006 del'entitat és favorable amb excepcions.

Al·legació

L'auditoria presenta una única excepció, no excepcions, referida a l'ingrés d'un crèdit fiscal favorable a EMAYA per part de l'Agència Tributària en dates gener i març de l'any 2007. L'auditoria considera que són guanys de l'exercici 2006 i EMAYA el va registrar com a guanys de l'exercici 2007.

IV. EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)
1. ESTAT DE PREVISIÓ DE DESPESES I D'INGRESSOS

Pàgina 118 i 119 (EMAYA):

1. ESTAT DE PREVISIÓ DE DESPESES I D'INGRESSOS

L'estat de previsió de despeses i d'ingressos per a la societat EMAYA, inclòs en el pressupost general de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2006, no està equilibrat, els ingressos superen les despeses i, per tant, hi ha un excedent pressupostari inicial de 4.922 milers d'euros

EMAYA 2006. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
CONCEPTE	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 a 5)	95.432,01	87.147	8.285
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	7.270	11.670	-4.400
Operacions amb actius financers (capítol 8)	0	0	0
Variació neta de passius financers (capítol 9)	4.400	3.363	1.037
TOTAL PRESSUPOST	107.102	102.180	4.922

Els comptes anuals de l'exercici 2006 d'EMAYA no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.

RECOMANACIONS:

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



Al·legació:

L'estat de previsió de despeses i ingressos d'EMAYA presentava un resultat positiu de 72.731,57 euros, amb unes despeses i pèrdues de 103.631.412,68 euros, i uns ingressos i beneficis de 103.704.144,25 euros. L'escenari pressupostari i quadres que es presenten en les pàgines 118 i 119 corresponen al pressupost harmonitzat de l'Empresa. Pressupost harmonitzat que elaboren els serveis econòmics de l'Ajuntament per tal de poder consolidar el pressupost de les empreses amb el propi i el dels organismes autònoms (art. 115 i 116 RD 500/1990). El pressupost i comptabilitat de les empreses municipals segueix els criteris comptables internacionalment acceptats, amb la base de meritació pel reconeixement de les operacions. En canvi, el pressupost dels ajuntaments i organismes autònoms de l'Estat espanyol segueix la base d'obligacions pel reconeixement de les operacions (art. 162 RDL 2/2004), a més de presentar una estructura diferent al de les empreses. En seguir criteris i estructura diferents, per a consolidar-los és necessària una harmonització. El dit pressupost harmonitzat no és vinculant, ni es recull com un estat obligatori ni en la normativa d'hisendes locals ni en la de l'Ajuntament de Palma, ni tampoc es recull la presentació del seu resultat final. L'estat de previsió de despeses i ingressos que ha de ser aprovat pel Ple i no presentar dèficit, i complir la normativa d'estabilitat pressupostària, és l'elaborat amb els criteris del Pla comptable de l'empresa espanyola vigent en cada moment (art. 4.2 RD 1463/2007, art. 113.1 RD 500/1990). La comparació entre el pressupostat i el realment realitzat es veu comparant la previsió de despeses i ingressos amb el compte de pèrdues i guanys de l'exercici. Per altra banda, respecte al quadre de la pàgina 119, que presenta la comparació dels pressuposts harmonitzats (no la previsió de despeses i ingressos, com hem indicat) dels anys 2003 al 2006, cal dir que pels anys 2003 al 2005 l'harmonització no seguia els mateixos criteris que per a l'any 2006, on, per exemple, en el 2005 apareixien amortitzacions tècniques (comptables) i en el 2006 apareix com a despesa pressupostària la devolució de deute. En no fer-se una harmonització correcta els anys anteriors al 2006, creiem que la comparativa de l'evolució no es pot fer si no és adaptant les xifres del 2003, 2004 i 2005. Adjuntam 1) el Pressupost harmonitzat d'EMAYA per a l'exercici 2006 presentat al Ple de l'Ajuntament, 2) l'Estat de previsió de despeses i ingressos aprovat per la societat i el Ple (potser que en la redacció de l'acord d'aprovació hi hagi un errata), i 3) Normativa mencionada.



PRESSUPOST HARMONITZAT 2006

<u>INGRESSOS</u>	2005	EMAYA 2006	dif.	%
A)OP.CORRENTS				
Capítol I				
Capítol II				
Capítol III	90.065.858,06	95.179.201,93	5.113.343,87	5,68%
Capítol IV	133.825,41	190.003,80	56.178,39	41,98%
Capítol V	26.000,00	62.807,93	36.807,93	141,57%
B)OP. DE CAPITAL				
Capítol VI				
Capítol VII	9.891.027,48	7.270.000,00	-2.621.027,48	-26,50%
Capítol VIII				
Capítol IX	4.500.000,00	4.400.000,00	-100.000,00	-2,22%
TOTAL	<u>104.616.710,95</u>	<u>107.102.013,66</u>	<u>2.485.302,71</u>	<u>2,38%</u>

DESPESES

A) OP.CORRENTS

Capítol I	47.948.700,00	54.305.282,02	6.356.582,02	13,26%
Capítol II	30.374.277,66	30.707.785,06	333.507,40	1,10%
Capítol III	939.827,13	1.333.822,46	393.995,33	41,92%
Capítol IV	1.379.700,00	800.000,00	-579.700,00	-42,02%

B)OP. DE CAPITAL

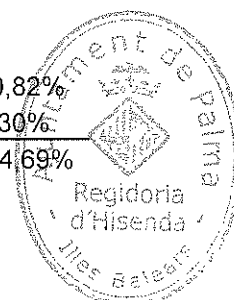
Capítol VI	11.770.000,00	11.670.000,00	-100.000,00	-0,85%
Capítol VII				
Capítol VIII				
Capítol IX *		3363327,74	-7.473.473,29	
Amortitzacions tècniques	<u>10.836.801,03</u>			

TOTAL 103.249.305,82 102.180.217,28 -1.069.088,54 -1,04%

* Degut al canvi de criteri en l'harmonització dels estats de previsió de despeses i ingressos de l'empresa al pressupost municipal, en el P 2005 apareixien amortitzacions tècniques (comptables) i en el P 2006 apareix com a despesa pressupostària la devolució de deute.

Cal indicar que l'estat de previsió de despeses i ingressos comptables presenta:

	2005	2006	dif.	%
Despeses i pèrdues	93.512.355,82	103.631.412,68	10.119.056,86	10,82%
Ingressos i beneficis	94.881.760,88	103.704.144,25	8.822.383,37	9,30%
Resultat	<u>1.369.405,06</u>	<u>72.731,57</u>	<u>-1.296.673,49</u>	<u>-94,69%</u>



COMpte DE PÈRDUES I GUANYS PREVISIONAL (Art. 111 R.D. 500/1990)

A) DESPESES

1. Aprovisionaments		17.257.228,08
a) Compres d'aigua	6.035.000,00	
b) Consum d'altres materials consumibles	6.605.097,43	
c) Altres despeses externes	4.617.130,65	
2. Despeses de personal		34.305.093,00
a) Sous, salaris i auxiliars	40.640.712,75	
b) Càrregues socials	13.664.568,27	
3. Dotar per a amortització d'immob.		21.055.949,91
4. Variació provisions de tràfic		151.844,83
a) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	151.844,83	
b) Variació d'altres provisions de tràfic	0,00	
5. Altres despeses d'exploració		11.813.941,10
a) Serveis externs	11.930.256,94	
b) Tribus	1.683.554,26	
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ		(1.610.994,11)
6. Despeses financeres		1.315.192,51
II. RESULTATS FINANCERS POSITIS		0,00
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES		(2.926.186,79)
7. Despeses extraordinàries		504.261,00
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIS		0,00
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTS		73.781,59
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)		73.781,59



COMpte DE PÉRDUES I GUANYS PREVISIONAL (Art. 112 R.D. 500/1990)

B) INGRESSOS

1. Import del rúbrica de negocis		84.757.519,06
a) Vendes	36.444.000,00	
b) Prestació de serveis	48.313.519,06	
2. Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzar		51.106,39
3. Altres ingressos d'exploatació		560.500,28
a) Ingressos accessoris	370.496,48	
b) Subvencions a l'exploatació	190.003,80	

I PERDUES D'EXPLOTACIÓ

4. Altres interessos		62.607,93
c) Altres interessos	62.607,93	

II RESULTATS FINANCERS NEGATIUS 1.250.624,58

III PERDUES DE LES ACTIVITATS ORDINARIES 0,00

5. Subvencions de capital transferides al resultat		2.042.551,28
--	--	--------------

IV RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS (2.339.290,28)

V PÉRDUES ABANS D'IMPOSTS 0,00

VI RESULTAT DE L'EXERCICI (PÉRDUES) 0,00



RDL 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

Artículo 162. Definición.

Los presupuestos generales de las entidades locales constituyen la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer la entidad, y sus organismos autónomos, y de los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio, así como de las previsiones de ingresos y gastos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la entidad local correspondiente

REAL DECRETO 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales

Artículo 4.2.

Las restantes entidades publicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho publico dependientes de las entidades locales, aprobaran, ejecutaran y liquidaran sus respectivos presupuestos o aprobaran sus respectivas cuentas de perdidas y ganancias en situación de equilibrio financiero, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les sea de aplicación.

REAL DECRETO 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre. Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.

Artículo 113. 1.

Los estados de previsión de las cuentas de explotación, de otros resultados y de pérdidas y ganancias se elaborarán y presentarán de acuerdo con el Plan General de Contabilidad vigente para las Empresas españolas o con sus adaptaciones sectoriales.

Artículo 115. 1.

Para efectuar la consolidación del presupuesto de la propia Entidad con el de todos los presupuestos y estados de previsión de sus Organismos y Sociedades mercantiles se procederá, con carácter general, del siguiente modo:



a) Deberán armonizarse, en su caso, los presupuestos de los Organismos autónomos y los estados de previsión de las Sociedades mercantiles con el presupuesto de la propia Entidad.

....

Artículo 116.

La consolidación de los ingresos y gastos de la Entidad, de sus Organismos autónomos y de sus Sociedades mercantiles, se efectuar siguiendo el modelo de estructura presupuestaria establecida por el Ministerio de Economía y Hacienda para las Entidades locales.

JOSEP LLUÍS CORTÈS FLEIXAS



IV. EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

2. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

Pàgina 123 (EMAYA):

De la revisió de les actes del Consell d'Administració, es posa de manifest que diversos projectes d'obra aprovats per aquest òrgan durant l'exercici 2006 no s'han iniciat, sense que quedi constància a actes posteriors de la decisió de desistir o posposar la seva execució.

Al·legació:

L'aprovació de projectes no implica l'obligatorietat de l'execució d'aquests ja que per diversos motius (que el projecte l'hagi d'executar una altra administració, que estigui condicionat a la obtenció d'una subvenció, etc.) pot ésser que no es duguin a terme. Atès que la no execució d'un projecte no causa cap efecte a tercers, el Consell d'Administració no adopta cap acord en relació a la no execució d'un determinat projecte.

Pàgina 127 (EMAYA):

Incidències:

La societat té concedits fons de cohesió pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006 per import de 2,6 milions d'euros a justificar amb inversions ja realitzades. Aquest import serà registrat comptablement, segons la memòria, en el moment que es tenguí certesa del seu cobrament.

Al·legació:

No entenem que això es pugui considerar una incidència. A 31 de desembre de 2006 existia una incertesa sobre el cobrament de l'ajuda del Fons de Cohesió per import de 2,6 milions d'euros, per la qual cosa seguint el criteri de prudència es va optar per no registrar comptablement l'operació i explicar-ho a la memòria.

Pàgina 127 (EMAYA):

El saldo de deutors a llarg termini inclou un import pendent de cobrament de 233 milers d'euros corresponent a la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA (SMAP) i sobre el qual no s'ha aportat cap previsió de venciments.

Al·legació:

No entenem que això es pugui considerar una incidència. Si no s'aporta cap previsió de venciments és perquè la SMAP quan se li reclama no la dona. De fet, a l'exercici 2008 es va fer dotació a la provisió d'insolvències.



Pàgina 127 (EMAYA):

No coincideix l'import de la variació d'existències registrada en el compte de pèrdues i anys, 116 milers d'euros, amb la variació de les existències finals respecte a les inicials, 223 milers d'euros. A més, en les proves de recomptes d'existències realitzades s'han detectat diferències entre les unitats emmagatzemades i el llistat de control d'inventari.

Al·legació:

La diferència es deguda a la sistemàtica de comptabilització automàtica del nostre aplicatiu informàtic (SAP). Així, quan es compra un material definit com d'estoc, i que té en conseqüència uns comptes comptables lligats a la variació d'existències, quan realment no passa per estoc sinó que es consumeix directament no afecta la variació d'existències inicials i finals però sí la variació d'existències registrada en el compte de pèrdues i guanys. En relació a les diferències en el recompte d'estoc, és evident que qualsevol magatzem de qualsevol empresa presenta diferències d'inventari. En el nostre cas l'auditora (Ernst & Young) les ha considerat no significatives i per tant no han implicat cap ajust a resultats.

Pàgina 127 (EMAYA):

La partida de clients inclou un saldo pendent de cobrament molt antic de l'Institut Municipal d'Esports, 935 milers d'euros, que s'hauria de comptabilitzar a l'epígraf "empreses del grup deutores" atès que és un organisme autònom de l'Ajuntament de Palma.

Al·legació:

Està solucionat des de l'exercici 2008 en què l'IME està dins l'epígraf «Clients empreses del grup»

Pàgina 128 (EMAYA):

De les confirmacions rebudes de les entitats bancàries s'ha detectat que figuren, com a autoritzades per a la disposició de fons, persones que ja no treballaven a l'entitat durant l'exercici fiscalitzat.

Al·legació:

Segons la carta de comentaris de la nostra auditora es tracta de l'entitat "la Caixa" i les dues persones que figuren com a autoritzades ho són en virtut que ho estaven en el moment de la signatura d'operacions a llarg termini (lísings). Malgrat que aquestes persones no estaven autoritzades a disposar de fons a 31/12/2006, el criteri de "la Caixa" es mantenir-les en la relació de persones autoritzades fins que es cancel·lin les operacions a llarg termini.



Pàgina 128 (EMAYA):

No està registrat adequadament el saldo de 457 milers d'euros dipositat en un compte corrent a nom de la societat.

Al·legació:

El titular del compte és el «Fondo social de EMAYA saneamiento d'EMAYA empresa municipal d'aigües i clavegueram SA», si bé és cert que el CIF del compte és el de l'empresa atès que el Fons social no té personalitat jurídica. El numerari de què disposa el Fons social no forma part del patrimoni d'EMAYA i en conseqüència no es fa constar en el balanç d'EMAYA.

Pàgina 128 (EMAYA):

Els arqueigs de caixa no són revisats per personal diferent a aquell que els realitzen, aquesta falta de segregació de funcions suposa una debilitat important del control intern.

Al·legació:

Actualment el servei d'auditoria interna realitza aquesta funció de revisió externa dels arquejos.

IV. EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

2. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. PASSIU

4. Creditors a llarg termini

Incidències

Pàgina 134 (EMAYA):

La societat presenta un fons de maniobra negatiu de 7.773 milers d'euros.

Al·legació:

Entenem que no es pot considerar una incidència, simplement és una dada economicofinancera.



Incidències

Pàgina 134 (EMAYA):

La provisió per a riscos i despeses pel cost de segellat de l'abocador de Son Reus dotada al tancament de l'exercici 2006 resulta insuficient, si bé durant l'exercici 2007 s'ha procedit a dotar un import addicional de 3.520 milers d'euros.

Al·legació:

No podem admetre que, a 31 de desembre de 2006 i amb la informació de què es disposava en el moment d'elaboració dels comptes anuals, la provisió de segellat fos insuficient. Tal i com es reflecteix a la memòria del comptes anuals, l'estimació del cost de tancament en aquells moments era de 4.094.089 €, import que coincideix bàsicament amb l'import de la provisió que era de 3.845.000 €. És una cobertura del 94%. A més, el Pla general de comptabilitat vigent a l'any 2006 no obligava a tenir la dotació al 100% fins que no es produïa el fet econòmic. Per tant consideram que no és cap incidència.

Pàgina 135 (EMAYA):

La societat informa a la memòria que els compromisos fermes de compra de vehicles finançats mitjançant lising, a 31 de desembre de 2006, ascendeixen a 1.049 milers d'euros. D'acord amb la relació de contractes adjudicats l'exercici 2006 i de la revisió de l'àrea 'immobilitzat immaterial, aquests compromisos fermes de compra de vehicles, a 31 de desembre de 2006, totalitzen 2.265 milers d'euros.

Hi ha partides dins el passiu de la societat que no presenten moviments al llarg de diversos exercicis i sobre les quals s'haurien de practicar les corresponents anàlisis per tal de determinar si són correctes i, si escau, procedir al seu ajust.

Al·legació:

Entenem que això no és una incidència ja que anualment s'analitzen les partides sense moviment i si no s'ha fet cap ajust és perquè no es considera pertinent. Una vegada més volem destacar que per part de l'auditora Ernst & Young tampoc no s'ha considerat necessari fer cap ajust.

Entre aquestes partides es poden destacar:

– Bestretes rebudes per comandes per import de 82 milers d'euros.

Al·legació:

Tal com s'indica en el mateix informe de la Sindicatura es tracta d'una provisió de fons per fer una dotació d'aigua potable a la finca de sa Tàpia. Fins a l'any 2009 no es va considerar que ja no existia possibilitat que se'ns reclamàs aquest import. És per això que en el referit exercici es va regularitzar aquest import. En conseqüència no consideram que sigui cap incidència.



Pàgina 135 (EMAYA):

– *Fiances rebudes a curt termini per import de 68 milers d'euros que corresponen a l'any 2005 i anteriors.*

Al·legació:

Bàsicament les fiances a curt termini són peces de presa d'aigua que sol·liciten empreses per fer obres i fiances per presentar-se a concursos i que per tant són exigibles a EMAYA immediatament a requeriment dels qui han dipositat la fiança. És un compte amb un control paral·lel en totes les partides i en conseqüència no consideram que sigui cap incidència.

– *Provisions per operacions de tràfic per import de 18 milers d'euros.*

Al·legació:

Tal com l'informe de la Sindicatura indica, és una provisió de fons per diferències de facturació d'aigua, clavegueram i fems. És manté el saldo perquè consideram que es susceptible de reclamació. A més, aplicant el principi d'importància relativa, entenem que és una xifra no significativa. En conseqüència no consideram que sigui cap incidència.

L'entitat registra, al tancament de l'exercici, una provisió per factures pendents de rebre, 1.534 milers d'euros, sobre la qual no ha aportat documentació justificativa suficient i que inclou partides amb més de sis mesos d'antiguitat, la qual cosa pot suposar que les factures corresponents s'hagin rebut i no hagin estat aplicades contra aquesta partida, fet que implicaria una duplicació de la despesa i del passiu corresponent a aquestes.

Al·legació:

La comptabilització de les compres a EMAYA es fa en funció de l'entrada de mercaderies i dels serveis prestats, utilitzant com a contrapartida el compte factures pendents de rebre. Aquest compte es compensa amb la posterior recepció i comptabilització de la factura. Atesa la dimensió d'EMAYA, aquest compte està compost de nombrosos apunts. A final de l'any 2006 el nombre d'apunts pendents de casar era de 10.479. Aquest volum d'anotacions i la manera de funcionar del compte, amb anotacions al deure a través d'encàrrecs, albarans, notes d'entrega i amb anotacions a l'haver amb la comptabilització de la factura, fa que sigui extremadament laboriós poder "aportar la documentació justificativa suficient". A més, s'ha de tenir en compte que els càrrecs es justifiquen amb documents electrònics. L'informe de la Sindicatura, en un altre apartat, també diu que "inclou partides amb més de sis mesos d'antiguitat la qual cosa pot suposar que les factures corresponents s'hagin rebut i no hagin estat aplicades contra aquesta partida, fet que implicaria una duplicació de la despesa". Això a la pràctica no pot ocórrer ja que la factura només es pot comptabilitzar si prèviament hi ha hagut un encàrrec aprovat i una entrada de mercaderia



comptabilitzada, processos que estan lligats entre si informàticament. Dit d'una altra manera, en el sistema d'EMAYA no es comptabilitzen factures de forma directa. Totes les factures es comptabilitzen contra un encàrrec previ i una entrada de mercaderia o servei. El compte de factures pendents de rebre és objecte d'un control periòdic per tal de verificar possibles incidències. A partir de 2007 es va sistematitzar l'anul·lació d'aquelles entrades de mercaderia o servei amb una antiguitat superior a 6 mesos.

Pàgina 135 (EMAYA):

RECOMANACIONS

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

Al·legació:

Entenem que l'Empresa te els mecanismes de control intern que garanteixen la fiabilitat dels registres comptables i l'adequada elaboració dels comptes anuals. Així es pot constatar ja que de les diferents auditories anuals des de l'any 1990 i inspeccions-recursos d'Hisenda no s'ha deduït ni una mancança important de control intern ni de fiabilitat del registres comptables ni de l'adequada elaboració dels comptes anuals.

Evidentment sempre s'ha de continuar en la línia de millorar i reforçar el control intern i la presentació dels comptes anuals. De fet a l'any 2006 l'auditora Ernst Young va incloure a la seva carta de comentaris un informe sobre revisió informàtica pel suport de l'auditoria dels comptes anuals, amb resultat favorable. A tot això s'ha d'afegir que des de l'any 2005, EMAYA utilitza el programa informàtic SAP sobradament conegut per la seva fiabilitat i traçabilitat de totes les operacions que s'efectuen. De fet és un programari recomanat per les firmes d'auditoria.

En relació a la protecció de la disposició dels fons líquids de l'empresa, s'ha de destacar que, al marge de tot el control informàtic a què es veuen sotmesos, la disposició de comptes bancaris es fa mitjançant tres firmes mancomunades. Volem insistir en el fet que les dues persones que l'entitat "la Caixa" reporta com a autoritzades sense que ja pertanyin a l'empresa, realment no tenien, l'any 2006, firma reconeguda per disposar del compte d'aquesta entitat financera.

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

Al·legació:

Ja s'ha explicat a les diverses incidències els controls i, si cal, les anotacions comptables aplicades al llarg dels diferents exercicis.



IV. EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

B. HAVER

Pàgina 142 (EMAYA):

Incidències:

No consta el procediment ni l'acord mitjançant el qual l'empresa va encarregar a un professional extern la reclamació de l'IVA suportat i no deduït corresponent a les adquisicions d'immobilitzat subvencionades totalment o parcialment.

L'import dels honoraris facturats pel professional extern amb motiu de la reclamació per a la devolució de l'IVA impugnat dels exercicis 2001 i 2002 no s'adequa al criteri de càlcul d'honoraris que s'havia acordat.

Al·legació:

El Consell d'administració d'EMAYA en sessió de 24 de febrer de 2003 va encarregar a un professional extern, textualment segons l'oferta presentada per aquest professional el dia 7 de febrer de 2003, "les autoliquidacions tributàries d'IVA". De fet, a la reclamació presentada el 23 de juny de 2003 davant el delegat d'Hisenda de Balears està inclosa tant la reclamació per IVA repercutit indegudament com la corresponent a IVA suportat i no deduït dels exercicis 1998 i 1999.

En relació al segon apartat, entenem que el càlcul d'honoraris es va efectuar d'acord amb el que s'havia pactat.

Els ingressos accessoris i altres de gestió s'haurien d'incrementar en 79 milers d'euros per premi de recaptació del cànon meritats al tancament de l'exercici.

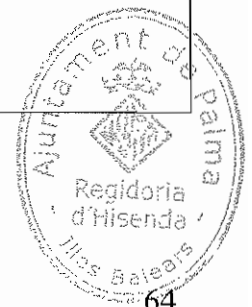
Al·legació:

Els ingressos a incrementar pel premi de recaptació meritats, descomptat l'IVA són de 43 milers d'euros (28 milers del desembre i 15 milers del resum anual). Consideram que no és una xifra significativa aplicant el principi d'importància relativa.

La devolució de l'IVA corresponent a determinades inversions suposa un canvi en la consideració d'aquest impost, el qual passa de no deduïble (cosa que suposava un major cost dels béns i serveis) a IVA suportat deduïble i, per tant, import que no suposa un major cost per a l'entitat ja que és recuperable directament de l'administració. En la mesura que els béns i serveis adquirits hagin estat finançats per una altra administració, el caràcter deduïble de l'IVA obligaria al reintegrament de l'import del mateix a l'administració que va finançar la inversió i no hauria de ser un ingrés de l'exercici

Al·legació:

En primer lloc, volem deixar constància que els imports percebuts per aquest concepte no es varen considerar ingressos de l'exercici sinó que es varen comptabilitzar en un compte de provisions.



Pàgina 143 (EMAYA) :

RECOMANACIONS:

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

Al·legació:

En consonància als comentaris de les incidències consideram que no es requereix cap actuació addicional.

IV. EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4. MEMÒRIA

Pàgina 144 i 145 (EMAYA):

Incidències:

El contingut de la memòria presentada per EMAYA és conforme al contingut mínim establert en el Pla General de Comptabilitat, i és suficient per a la correcta interpretació dels estats comptables. No obstant això, hi ha determinats apartats que presenten certes mancances d'informació pel que fa als aspectes següents:

Al·legació:

A títol de comentari general, entenem que si, tal com afirma l'informe de la Sindicatura, "el contingut de la memòria presentada per EMAYA és conforme al contingut mínim establert en el Pla general de comptabilitat, i és suficient per a la correcta interpretació dels estats comptables", difícilment podem considerar que els comentaris que es fan a continuació puguin tenir la conceptualització d'incidències.

Bases de presentació dels comptes anuals:

– No fa referència a la comparació de la informació, l'agrupació de partides o als elements recollits en diferents partides.

Al·legació:

En el cas d'EMAYA no consideram que sigui informació rellevant i per tant, no és obligatòria.

Immobilitzat financer:

– No s'explica el motiu d'un ajust al saldo inicial dels crèdits a llarg termini, per import de 472 milers d'euros, ni el desglossament de l'epígraf de fiances i dipòsits a llarg termini.

Al·legació:

La memòria explica que el saldo inicial ha sofert una variació per ampliacions i ajusts de 472 milers d'euros i com el total abans de l'ajust és de 16.557 milers d'euros. No consideram que sigui un import rellevant i per tant que sigui obligatori donar més informació. En relació al desglossament de fiances i dipòsits a llarg termini es tracta d'un import de 18 milers d'euros i per tant d'una importància relativa que no fa obligatori donar més informació.

Pàgina 145 (EMAYA):

Incidències:

Deutors per operacions de tràfic a llarg termini:

– No s'indica els venciments futurs dels saldos classificats en aquest epígraf.

Al·legació:

Com ja s'ha comentat en aquest mateix informe a l'apartat de l'Actiu, no s'indiquen els venciments futurs perquè no són coneguts. Són clients que reconeixen per escrit el deute però no ens donen un pla de pagaments.

Quadre de finançament:

– Els impostos dels orígens per deutes a llarg termini i les aplicacions per cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg termini no són correctes segons la informació addicional aportada per l'entitat.

Al·legació:

No estam d'acord que els imports citats no siguin correctes. Concretament el moviment d'endeutament a llarg termini durant 2006 va ser el següent:

Altes préstecs i lísings: 1.890.880,77

Traspàs a curt termini de préstecs i lísings: 5.426.951,19

Cancel·lació parcial de préstecs: 113.998,35

Traspàs a curt termini d'altres deutes a llarg 652.950,24

TOTAL: 6.193.899,78

Els imports quadren amb els que consten en el quadre de finançament de la memòria.

Pàgina 145 (EMAYA)

RECOMANACIONS:

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

Al·legació:

En consonància als comentaris de les incidències consideram que no es requereix cap actuació addicional, malgrat que es poden tenir en compte algunes de les millores proposades en futurs exercicis.

L'Administrador de EMAYA

Cristòfol Sastre Barceló 



VI. ANNEXOS

Pàgina 166:

Quadre II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2006/2005. Classificació funcional

AJUNTAMENT DE PALMA 2006. QUADRE II.3.2. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2006/2005. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL (en milers d'euros)						
Grup de funció	2006		2005		Var. 06/05	
	Import	%	Import	%	Import	%
0. Deute públic	37.833	11,9%	3.522	1,3%	34.311	974,2%
1. Serveis de caràcter general	47.023	14,8%	33.751	12,3%	13.272	39,3%
2. Protecció civil i seguretat ciutadana	41.747	13,2%	40.896	14,9%	852	2,1%
3. Seguretat, protecció i promoció social	149.838	47,2%	38.536	14,1%	111.302	288,8%
4. Produc. béns públics de caràcter social	23.071	7,3%	128.102	46,7%	-105.032	-82,0%
5. Produc. béns públics caràcter econòmic	7.164	2,3%	21.622	7,9%	-14.458	-86,9%
6. Regulació econòmica caràcter general	1.298	0,4%	6.585	2,4%	-5.286	-80,3%
7. Regulació econòmica sectors productius	9.281	2,9%	1.229	0,4%	8.052	655,0%
TOTAL	317.255	100,0%	274.242	100,0%	43.013	15,7%

Al·legació:

Les xifres apareixen en línies incorrectes, com es pot veure en el següent quadre de la pàgina 187

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUN	
GRUPS DE FUNCIO	Inicial
1. Serveis de caràcter gral.	37.832.598
2. Prot. civil i seg. ciutad.	47.023.045
3. Seg. prot. i prom. soc.	41.747.395
4. Béns públ. caràcter soc.	149.837.881
5. Béns caràcter econòmic	23.070.506
6. Règ. econ. caràc. gral.	7.163.916
7. Règ. econ. sec. prod.	1.298.222
8. Ajusts de consolidació	
9. Transf. a adm. públ.	
10. Deute públic	9.281.307
Total	317.254.870

Percentatges (%) índex de modificació (%) estructura de



