

IBCS

Informe 187/2021
del Compte general
de l'Ajuntament de
Palma corresponent
a l'exercici 2016

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**

ÍNDEX

I.	INTRODUCCIÓ	7
1.	PRESENTACIÓ	7
2.	OBJECTIUS	8
3.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS	8
	A. Àmbit subjectiu	8
	B. Abast del treball i limitacions	9
4.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES	10
5.	MARC NORMATIU	11
6.	METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS	11
7.	RENDICIÓ DE COMPTES	12
8.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	13
9.	APROVACIÓ DE L'INFORME	13
II.	OPINIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	15
1.	RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE GOVERN DE L'ENTITAT	15
2.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES	15
3.	FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS	16
	A. Limitacions de l'abast	16
	B. Excepcions financeres	19
	C. Excepcions del compliment de la legalitat	21
4.	OPINIÓ AMB EXCEPCIONS	22
5.	PARÀGRAFS D'ÈMFASI	22
III.	RECOMANACIONS	25
	APÈNDIX I. ESTATS COMPTABLES CONSOLIDATS	27
1.	BALANÇ CONSOLIDAT	28
2.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDAT	29
3.	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA	30
	APÈNDIX II. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT	31
1.	BALANÇ	31
	A. Actiu	32
	B. Patrimoni net i passiu	45
2.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	59
	A. Compte del resultat econòmic patrimonial	59

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

B.	Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial	61
3.	ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	64
4.	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	66
5.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	67
A.	Pressupost inicial i modificacions	67
B.	Execució del pressupost	72
C.	Resultat pressupostari	80
D.	Pressuposts tancats	82
E.	Pressuposts d'exercicis posteriors	87
F.	Despeses amb finançament afectat	88
G.	Romanent de tresoreria	89
6.	MEMÒRIA	91
7.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA	93
A.	Estabilitat pressupostària	94
B.	Regla de despesa	100
C.	Sostenibilitat financera: deute públic	103

APÈNDIX III. OBSERVACIONS SOBRE LES ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES..... 105

1.	ENTITATS DEPENDENTS	105
A.	Organismes autònoms	106
B.	Societats mercantils	113
C.	Fundacions	126
2.	ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS	131
A.	Saldos entre l'Ajuntament de Palma i les entitats dependents	131
B.	Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents	133
C.	Passius exigibles de les entitats dependents	135
D.	Aportacions rebudes per les entitats dependents	138
E.	Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents	139
F.	Pressupost administratiu de les entitats dependents	141
3.	ENTITATS VINCULADES	142
A.	Entitats vinculades	142
B.	Anàlisi agregada de les entitats vinculades	154

ANNEX I. QUADRES

157

ANNEX II. FITXES INDIVIDUALS.....

181

AL·LEGACIONS.....

207

TAULA DE SIGLES I ABREVIATURES

art.	Article
AGE	Administració General de l'Estat
ATIB	Agència Tributària de les Illes Balears
BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOE	<i>Butlletí Oficial de l'Estat</i>
BOIB	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
cap.	Capítol
c/t	Curt termini
CPV	Common Procurement Vocabulary (vocabulari comú de contractes públics)
DA	Disposició addicional
DOUE	<i>Diari Oficial de la Unió Europea</i>
EHA	Economia i Hisenda
EBAR	Estació de bombeig d'aigües residuals
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
IAE	Impost d'activitats econòmiques
IBI	Impost béns immobles
IBSALUT	Institut Balear de la Salut
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
INCL	Instrucció del model normal de comptabilitat local
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
IIVTNU	Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana
LBRL	Llei de bases de règim local
LCSP	Llei de contractes del sector públic
LEF	Llei sobre expropiació forçosa
LGS	Llei general de subvencions
LRJPAC	Llei de règim jurídic i procediment administratiu comú
M.	Milions
núm.	Número

- n.p.** No pertoca
- PCAP** Plecs de prescripcions administratives particulars
- PIOS** Pla insular d'obres i serveis
- PPT** Plecs de prescripcions tècniques
- PSF** Pla de sanejament financer
- RGC** Reglament general de contractes
- RGS** Reglament general de subvencions
- RD** Reial decret
- RDL** Reial decret llei
- RDLEG** Reial decret legislatiu
- SA** Societat anònima
- SCIB** Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
- s.d.** Sense dades
- SEC** Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals
- TEAC** Tribunal Econòmic Administratiu Central
- TSJ** Tribunal Superior de Justícia
- TRLCAP** Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
- TRLCSP** Text refós de la Llei de contractes del sector públic
- TRLSC** Text refós de la Llei de societats de capital
- TRLRHL** Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- TRSU** Taxa de residus sòlids urbans

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

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

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

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

Amb aquesta finalitat, i fent ús de les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet aquest Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent l'exercici 2016, d'acord amb les Directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 28 de febrer de 2018.

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

Les taules i els gràfics que apareixen en l'Informe són elaboració pròpia de la Sindicatura de Comptes, tret que s'indiqui el contrari. L'SCIB ha elaborat els annexos a aquest Informe amb les dades comptables que han aportat les entitats fiscalitzades, de les quals en són una transcripció o, en alguns casos, un resum. Els estats que s'inclouen en el text de l'Informe 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, excepte en els casos en què s'especifica el contrari, s'expressen en milers d'euros. En aquest sentit, s'ha treballat, internament, amb les xifres originals amb euros i cèntims d'euro, que es presenten en l'esmentada unitat de milers d'euros, amb el format de visualització de zero decimals, tot i que conserven la totalitat de les xifres. La coherència interna és absoluta, malgrat que, si només es consideren les xifres que figuren en l'Informe, apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

El treball de fiscalització s'ha dut a terme a les dependències de l'SCIB o a la seu de l'entitat fiscalitzada, on s'ha desplaçat l'equip auditor.

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

2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

- Determinar si, el Compte general, l'integren els comptes anuals exigits en la normativa, si s'ajusten als models establerts i si contenen tota la documentació exigida.
- Verificar que els comptes de l'exercici 2016 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.
- Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.

3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

A. ÀMBIT SUBJECTIU

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



Tot i formar part de l'àmbit subjectiu de l'Informe, no s'han analitzat les entitats següents: Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears, Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears, Fundació Santuari de Lluc, Fundació ACA Àrea de Creació Acústica, Fundació Teatre Principal de Palma, Fundació Hospital Son Llätzer i Consorci d'Aigües de les Illes Balears, perquè, encara que l'Ajuntament de Palma n'és membre, durant l'exercici 2016 no hi ha efectuat aportacions econòmiques ni hi ha tingut cap relació econòmica significativa.

B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

Abast del treball

L'abast de la fiscalització ha estat el Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016, que comprèn els estats comptables següents:

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

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

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

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

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

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

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

Les fundacions formulen els comptes anuals segons la normativa aplicable i, en el cas de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365, un professional extern els ha revisats i n'ha emès l'informe d'auditoria corresponent. En els altres casos, la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma de Mallorca i la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca no presenten informe d'auditoria elaborat per un professional extern, si bé no superen els paràmetres d'auditoria obligatòria. El treball ha consistit en la revisió del contingut i la coherència dels comptes anuals retuts, de la documentació tramesa en la fase de fiscalització i dels procediments administratius bàsics aplicats.

Limitacions de l'abast

Les limitacions de l'abast que s'han produït en la realització de la fiscalització i que afecten l'opinió són les que es detallen en l'apartat II. Informe sobre els comptes anuals.

4. NORMES D'AUDITORIA APLICADES

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis fonamentals de la fiscalització del sector públic (ISSAI-ES 100, 200, 300 i 400), els principis i les normes d'auditoria que han elaborat la Intervenció General de l'Estat i la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i també, supletòriament, les normes tècniques d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

Així mateix, s'han tingut en compte les normes internacionals d'auditoria 200 «Principis fonamentals de la fiscalització o auditoria financera», 400 «Principis fonamentals de la fiscalització de compliment», 1000 «Directrius de l'auditoria financera», 1700 «Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers» i 4000 «Norma per a les auditories de compliment», que l'SCIB va assumir mitjançant els acords del Consell d'11 de juliol i de 18 de desembre de 2014, així com les guies pràctiques de fiscalització dels GPF-OCEX-1730: «Preparació d'informes d'auditoria sobre els estats financers» i GPF-OCEX 4001: «Les fiscalitzacions de compliment de legalitat i models d'informes».

5. MARC NORMATIU

En el marc de les normes generals de la Constitució espanyola, de 27 de desembre de 1978; la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, l'Ajuntament de Palma està subjecte a la normativa estatal, autonòmica i local que es detalla en el «Quadre I.0. Marc normatiu de l'exercici 2016», en l'annex I d'aquest Informe.

A part de les normes generals enunciades en el paràgraf anterior, i sense perjudici de la normativa específica que es detalla en el quadre I.0. de l'annex I, la formulació del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016 està especialment regulada en les disposicions normatives que s'especifiquen a continuació:

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL)
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (en endavant, INCL)
- Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic

6. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS

Les Directrius tècniques de fiscalització del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016 determinen que la fiscalització ha de comprendre, entre d'altres, les actuacions següents:

- Una revisió general del control intern de l'Administració general de l'Ajuntament de Palma en les àrees en les quals resulta necessari per obtenir un coneixement adequat, que sigui rellevant als efectes de l'auditoria, tant pel que fa a la fiabilitat de la informació financera com pel que fa al compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables.

Aquesta revisió duu implícita una avaluació de risc a fi de determinar les proves d'auditoria que s'han d'executar per poder emetre una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, amb relació a si els estats financers en el seu conjunt estan lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error, i per poder concloure, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment, en els aspectes més significatius, del marc jurídic aplicable.

- Una anàlisi de les àrees considerades de risc tenint en consideració el resultat de les fiscalitzacions dutes a terme per l'SCIB en exercicis anteriors, i la determinació dels procediments que s'han d'emprar per mitigar aquest risc. Així, els resultats de la fiscalització de l'exercici 2015 es tindran en compte per fixar l'amplitud de les proves que s'han de realitzar dins de les actuacions pertinents per desenvolupar en la fiscalització de l'exercici 2016.

Els criteris i les tècniques que s'han d'aplicar són, segons s'indica en les esmentades Directrius tècniques de fiscalització, els generalment acceptats en la realització de treballs d'auditoria d'entitats públiques i, supletòriament, les normes d'auditoria del sector públic de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) i les normes tècniques d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

Entre els requeriments de les normes d'auditoria aplicables, s'inclou la obtenció del coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria. En aquest sentit, cal esmentar que l'Informe 158/2018 sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016, que va elaborar l'SCIB, es va concloure que el sistema de control intern de l'Ajuntament de Palma presenta debilitats significatives, especialment respecte a la dotació de recursos humans destinats a aquest control intern.

7. RENDICIÓ DE COMPTES

El Ple de l'Ajuntament de Palma va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2016 el 25 de gener de 2018 i el va retre el 26 de gener de 2018 (en ambdós casos, fora del termini establert legalment).

El Compte general, l'han d'integrar els comptes de la mateixa entitat, els dels organismes autònoms i els de les societats mercantils amb capital íntegrament propietat de l'Ajuntament (art. 209 del TRLRHL i regla 97 de la INCL).

D'aquesta manera, l'Ajuntament ha inclòs en el Compte general els seus comptes anuals, els dels set organismes autònoms i els de les quatre societats mercantils el capital de les quals és íntegrament de la seva propietat. A més, s'han adjuntat al Compte general els comptes anuals de dues societats mercantils amb participació majoritària de l'Ajuntament i els comptes anuals de tres fundacions dependents.

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

Els comptes anuals de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 s'han tramès amb l'informe d'auditoria externa, mentre que els comptes anuals de la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma i de la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca s'han tramès sense informe d'auditoria externa. No obstant això, de la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma s'ha aportat l'Informe de la Intervenció sobre els comptes anuals de l'exercici 2016.

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

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Dia 5 de febrer de 2021, l'Ajuntament de Palma va presentar al·legacions, que consten com a annex d'aquest Informe.

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

9. APROVACIÓ DE L'INFORME

El Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, en l'exercici de la funció fiscalitzadora que li atribueix l'article 4 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes, va acordar d'aprovar l'Informe Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016, en la sessió de 18 de març de 2021.

Annex I:

- *Quadre núm. I.0. Marc normatiu de l'exercici 2016*

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

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

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

La Intervenció de l'Ajuntament va formar els comptes anuals el 24 de novembre de 2017 i el Ple els va aprovar el 25 de gener de 2018.

Aquests comptes anuals varen ser retuts a la Sindicatura de Comptes el 26 de gener de 2018.

2. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, sobre els comptes anuals de l'Administració general de l'Ajuntament de Palma i, en el seu cas, formular conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades.

Aquest Informe s'ha elaborat de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització del sector públic, els principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern (OCEX) i les instruccions de fiscalització que va aprovar el Consell de l'SCIB. Els esmentats principis exigeixen el compliment dels requeriments d'ètica, així com que la finalitat de la planificació i l'execució de la fiscalització s'adrecin a obtenir una seguretat raonable en relació amb el fet que els comptes estan lliures d'incorreccions materials; i una seguretat limitada que les activitats, les operacions pressupostàries i financeres que ha realitzat l'Ajuntament de Palma durant l'exercici 2016 i la informació reflectida en els estats comptables resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a la normativa aplicable.

L'abast de l'auditoria, el delimiten els objectius generals, els àmbits subjectiu, objectiu i temporal, i la metodologia exposats en els apartats anteriors d'aquest Informe.

La fiscalització ha requerit l'aplicació de procediments per obtenir prova d'auditoria sobre els imports i la informació reflectida en els comptes anuals; i sobre el compliment de la legalitat durant l'exercici fiscalitzat. Els procediments aplicats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguts a frau o error.

Quan s'efectuen les esmentades valoracions del risc, es té en compte el control intern rellevant per a formular els comptes anuals i per a garantir el compliment de la normativa aplicable, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les

circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

La Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada. El Compte general que ha format la Intervenció de l'Ajuntament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, s'ha retut a la Sindicatura de Comptes, una vegada aprovat pel Ple de la corporació. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs **1-14** següents, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic i s'han duit a terme totes les proves selectives o els procediments tècnics considerats necessaris, d'acord amb els objectius i l'abast del treball indicat en l'apartat anterior «1.3. Abast del treball».

Es considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar l'opinió d'auditoria financera amb les limitacions i les excepcions que s'assenyalen.

3. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

A. LIMITACIONS DE L'ABAST

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

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

2. Durant l'exercici 2016 s'ha activat l'immobilitzat corresponent al nou parc de bombers, en considerar el contracte de lloguer que manté l'Ajuntament amb la CAIB com un arrendament financer. El valor assignat per l'Ajuntament a aquest immobilitzat és de 27.822 milers d'euros, dels quals 22.717 milers d'euros s'assignen a les construccions; 3.970 milers d'euros, a infraestructures, i 1.135 milers d'euros, a mobiliari. De la documentació que ha aportat l'Ajuntament només queda acreditat un import de 17.359 milers d'euros, que és el que consta en l'acta de recepció de l'obra realitzada per la societat Nuevo Parque de Bomberos Mallorca, SA, i tampoc no queda documentada la distinció entre els tres tipus d'immobilitzat que ha registrat l'Ajuntament.

3. Durant l'exercici 2015 l'Ajuntament va registrar la recepció dels solars i de les obres per l'adaptació dels terrenys corresponents al projecte de la Façana Marítima. El cost total del projecte és d'un import de 89.879 milers d'euros, del qual es va reclassificar com a valor dels terrenys, per les parcel·les municipals, un import de 45.868 milers d'euros; com a inversions immobiliàries, pel valor dels terrenys de l'edifici i l'hotel del Palau de Congressos, un import de 6.388 milers d'euros, i com a despeses, pel valor dels terrenys de particulars, un import de 37.623 milers d'euros. L'Ajuntament no ha aportat la documentació justificativa del cost total de l'esmentat projecte ni dels criteris de repartiment del cost.

4. L'Ajuntament va registrar en l'exercici 2015 una part del valor de les participacions en els organismes autònoms, per un import de 47.227 milers d'euros, per equiparació del valor de la inversió amb el valor del patrimoni net de cada un dels organismes autònoms. En la informació justificativa d'aquest assentament que ha aportat l'Ajuntament no constaven documentats, d'una banda, ni l'origen de la diferència entre el valor del saldo que tenia l'Ajuntament en el compte «107. Patrimoni lliurat en adscripció» amb el valor del patrimoni dels organismes autònoms, ni, de l'altra, que, en cas que fos per adscripcions no registrades en l'esmentat compte 107, cosa que va pressuposar l'Ajuntament en fer tal assentament, s'hagués registrat la baixa dels béns objecte de l'adscripció en el moment de fer-la, amb el risc que els actius es trobassin duplicats.

5. Durant l'exercici 2016, s'ha activat el valor de la participació de l'Ajuntament en les fundacions dependents i vinculades. El valor total assignat a aquestes participacions s'ha establert en 10.265 milers d'euros, tot i que l'SCIB no ha obtingut suport que acrediti aquest valor ni tampoc informació sobre com es varen registrar les aportacions que va fer l'Ajuntament en el seu moment ni l'import exacte que es va aportar.

6. En relació amb els drets pendents de cobrament de l'ATIB, el saldo pendent a 31 de desembre de 2016 ascendeix a 99.964 milers d'euros, dels quals 60.393 milers d'euros corresponen a exercicis tancats i 39.571 milers d'euros, al període corrent. Aquest saldo hauria d'incloure les quantitats inherents a les actuacions que l'Ajuntament ha encomanat a l'Agència i que encara es troben pendents de liquidació. En aquest sentit, d'acord amb la informació que es disposa de l'ATIB, el saldo pendent amb l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2016, ascendeix a 42.526 milers d'euros, cosa que suposa una diferència de 57.438 milers d'euros respecte al saldo registrat per l'Ajuntament. Cal dir que no consta que l'Ajuntament hagi conciliat aquesta diferència. També pertoca afegir que el saldo que presenta la corporació, 99.964 milers d'euros, segons les estimacions realitzades es troba proveït per un total de 27.261 milers d'euros.

7. No s'han rebut les respostes a la circularització, respecte dels saldos dels comptes i de les operacions vigents, de les entitats financeres següents amb les quals opera l'Ajuntament: Banco Mare Nostrum (BMN-Sa Nostra), BANKIA (Caja Madrid), Caixa Colònia, Cajamar i Deixa Sabadell. D'altra banda, ni l'entitat Banco Popular ni el Banc de Sabadell, en les seves respostes, inclouen la confirmació dels préstecs que, en l'exercici 2013, cada una va concedir per un import de 23.470 milers d'euros.^{1 2}

8. L'Ajuntament no ha comptabilitzat totes les provisions per a riscos i despeses per fer-se càrrec de possibles responsabilitats procedents de litigis en curs. De la informació obtinguda de l'Ajuntament, preparada pels seus serveis jurídics, es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc., pendents de resolució definitiva, si bé la majoria de les reclamacions i demandes detallades no es troben quantificades o s'indica que la quantia és indeterminada. Tot i la manca de quantificació de moltes de les reclamacions, l'SCIB ha calculat l'import de les que es troben valorades, que ascendeixen a 126.811 milers d'euros. D'altra banda, cal indicar que en l'informe de l'interventor sobre el Compte general de l'Ajuntament s'indica que no s'ha dotat cap provisió per a possibles sentències desfavorables per a l'Ajuntament en no disposar de la informació que gestionen els serveis jurídics i considera que aquest departament hauria de fer

¹ En la fase d'al·legacions l'entitat financera Banc de Sabadell ha tramès un certificat mitjançant el qual confirma el saldo del préstec concedit per un import de 23.470 milers d'euros.

² En la fase d'al·legacions l'entitat financera BANKIA ha tramès la resposta a la circularització, si bé aquesta documentació no ha estat objecte de fiscalització.

una valoració dels assumptes que probablement desembocaran en una responsabilitat econòmica per a l'Ajuntament a fi de poder comptabilitzar possibles provisions.³

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

10. Respecte al suport documental de la disposició del préstec, per un import de 40.693 milers d'euros, formalitzat amb l'entitat BANKINTER, i de les necessitats financeres que aquest cobreix, l'Ajuntament no ha tramès a l'SCIB la documentació que acrediti que els recursos generats per l'operació financera s'han destinat a atendre les obligacions que deriven de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia incloses en la DA primera de la LO 6/2015 i segons el procediment establert per l'Institut de Crèdit Oficial (ICO), única finalitat per a la qual es va concertar aquest préstec.⁴

11. L'Ajuntament no ha remès la composició i l'antiguitat de les partides del saldo del compte «554. Ingressos pendents d'aplicació», per un import de 8.246 milers d'euros. D'acord amb la INCL, aquest compte indica, provisionalment, els cobraments pendents de tràmit definitiu per realitzar la imputació segons la naturalesa de la partida i, en no disposar-ne del detall, no és possible determinar que el compte no inclogui partides antigues no aplicades.

12. L'Informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2016, en la mateixa línia que en períodes anteriors, destaca que són molt necessaris una modernització i un augment dels recursos destinats a l'àrea comptable financera i econòmica, així com d'intervenció i fiscalització de la gestió efectuada, atès que la comptabilitat és una eina essencial per al control intern; per tant, el sistema d'informació comptable ha de proporcionar la informació econòmica financera necessària per dur a terme l'exercici del control intern a totes les seves accepcions. Assenyala també que les mancances de mitjans produeixen un estat de feblesa als procediments de gestió, seguiment i control en diferents àrees. Entre d'altres, aquest informe, destaca les següents: els inventaris de béns mobles e immobles i la codificació comptable correcta, els projectes amb finançament afectat, els projectes de despesa, l'estat del deute, les subvencions rebudes i concedides, l'administració de recursos per compte d'altres ens, la gestió i el control de l'IVA, l'execució dels ingressos en el seu control, la comptabilitat analítica i la comptabilitat de les despeses de personal.

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

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

³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

⁴ L'Ajuntament ha aportat la documentació relativa a quatre sentències d'expropiació, la qual, atès que ha estat aportada en la fase d'al·legacions, no ha estat objecte de fiscalització. A més, amb la documentació aportada, no queda acreditat que els recursos obtinguts amb el préstec s'hagin destinat al pagament d'aquestes sentències.

Sistema Europeu de Comptes (SEC'2010), entre d'altres, relatius als conceptes següents: capítols 1-3 d'ingressos, despeses finançades amb fons finalistes, despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost, interessos i «altres». Per aquest motiu, no és possible determinar si es compleix amb els paràmetres d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i amb la regla de despesa.

B. EXCEPCIONS FINANCERES

Les excepcions financeres significatives sobre els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2016 són les següents:

15. *El criteri seguit per l'Ajuntament per determinar el saldo corresponent a la provisió per cobrament dubtós si bé s'ajusta als percentatges que disposa, com a l'indars mínims, l'art. 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL, exclou determinats saldos pendents de cobrar d'altres administracions públiques de la base sobre la qual calcula la provisió. D'aquests saldos exclosos, un import de 4.853 milers d'euros prové d'exercicis anteriors a 2011 i, per la seva antiguitat, s'hauria d'haver deteriorat en la seva totalitat. La resta de saldos exclosos dels exercicis de 2011 a 2015 suma un total de 15.132 milers d'euros, pels quals s'estima una provisió de 8.600 milers d'euros. Cal indicar que l'Ajuntament no ha aportat una relació dels saldos exclosos ni ha justificat que aquests es trobin reconeguts com a obligacions en les altres administracions o que es trobin garantits.*

16. *Durant l'exercici 2016, i com a conseqüència de l'acord de la Junta de Govern de la renegociació del calendari de reemborsament del crèdit concedit a la societat Palau de Congressos de Palma, SA, s'han cancel·lat els drets pendents de cobrament del capítol 8 dels exercicis 2014, 2015 i 2016, que l'Ajuntament havia reconegut, per un import total de 18.798 milers d'euros, malgrat que amb la situació financera de la societat no estava assegurat el seu cobrament.*

17. *L'Ajuntament no té reconegut en l'actiu del balanç el dret de cobrament derivat dels convenis signats amb la CAIB i el Servei de Salut per les obres executades en col·legis públics, instituts d'educació secundària i centres de salut, les quals es varen finançar amb operacions de cessió de drets de crèdit concertades per l'Ajuntament. L'import pendent de cobrament, al tancament de l'exercici 2016, per aquests conceptes, és d'11.314 milers d'euros. Tampoc no té reconeguda, en el passiu del balanç, la part pendent d'amortitzar d'aquests contractes de cessió de drets de crèdit per l'import abans esmentat, ni els seus interessos meritats i no vençuts.*

18. *Respecte al projecte d'urbanització identificat com a «façana marítima», al tancament del període 2016 el saldo de deutors pressupostaris ascendeix a 10.046 milers d'euros. Aquest saldo de deutors pressupostaris es forma amb les quotes d'urbanització atribuïbles als titulars de les parcel·les per les obres realitzades per l'Ajuntament i es troben pendents de cobrament. Una part d'aquest saldo correspon a l'any 2012 i anteriors per un total de 8.333 milers d'euros, la qual cosa, tenint en compte la característica de formació del saldo, no resulta una gestió eficient per la seva acumulació pendent de cobrament. Al saldo ja esmentat que figura com a deutor pressupostari, cal afegir el de deutors no pressupostaris per 3.094 milers d'euros, per indemnitzacions i compensacions i per l'IVA pendent de cobrament de JOSEL, SL. És a dir, que l'import final pendent per aquest projecte ascendeix a 13.140 milers d'euros. Tal com s'informa en la memòria del Compte general, el grup MAPFRE ha interposat una reclamació judicial*

contra una part dels certificats d'obra de reurbanització que afecta 1.628 milers d'euros, import sobre el qual s'ha dotat una provisió per a insolvència.

19. El saldo amb la Societat Municipal d'Aparcaments, SA (SMAP), per un import de 7.644 milers d'euros, deriva de l'operació realitzada durant l'exercici 2011 per la qual l'SMAP adquireix la totalitat de les accions de l'EMOP al mateix Ajuntament per un import de 12.000 euros. Cal destacar que la situació financera de l'SMAP, coneguda de l'Ajuntament, mostrada pels comptes anuals a 31 de desembre de 2011, evidencia que l'empresa no podia fer-se càrrec d'una obligació d'aquesta magnitud. Entre d'altres, l'informe d'auditoria de comptes indicava la situació de fons de maniobra negatiu que presenta el balanç de situació al tancament d'aquell exercici, la qual cosa assenyala un estat de desequilibri financer a curt termini. És a dir, que l'Ajuntament va estructurar una operació de compravenda amb una entitat dependent sense que es trobàs raonablement assegurat el corrent financer. A més, cal recordar que, segons l'acta del Ple de 27 de setembre de 2011, l'objectiu d'aquesta operació era la fusió entre les dues entitats involucrades, l'EMOP i l'SMAP, amb la finalitat d'optimitzar els recursos municipals; cal assenyalar que, tenint en compte que l'Ajuntament resultava titular de la totalitat del capital social d'aquestes societats, aquest procés de concentració empresarial es podia resoldre mitjançant altres opcions que no presentaven cap complexitat ni la necessitat de moviments financers de traspàs de la titularitat de les accions. Finalment, cal indicar que no pertoca que l'Ajuntament realitzi operacions amb el seu sector instrumental que deriven en el reconeixement d'un aparent corrent financer que no arriba a materialitzar-se segons els termes prevists en el moment de la seva realització. Durant el 2017 l'SMAP paga a l'Ajuntament una part de l'import pendent per 5.344 milers d'euros i, per l'acord de la Junta de Govern de 28 de desembre de 2017, es condona la resta del deute per un import de 2.300 milers d'euros, i així queda cancel·lat tot el saldo pendent.

20. El passiu registrat com a contrapartida de l'activació de l'immobilitzat del nou parc de bombers, l'import total del qual és de 26.394 milers d'euros al tancament de l'exercici 2016, està sobrevalorat en 9.714 milers d'euros pel fet que una part del valor assignat a l'immobilitzat no es troba justificada adequadament.

21. El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», al tancament de l'exercici 2016, ascendeix a 43.014 milers d'euros. El fet que aquest conjunt d'operacions es trobi pendent d'aplicar al pressupost és per la manca de crèdit pressupostari, és a dir, que s'incompleix el que disposa l'article 173 del TRLRHL. D'altra banda, dins l'exercici 2017 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial de crèdit que corresponien als exercicis 2016 i anteriors varen suposar un import de 9.408 milers d'euros i d'aquestes constava previst en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 8.585 milers d'euros, per tant, l'import pendent d'aplicar al pressupost s'incrementa en 823 milers d'euros. Així, les despeses no imputades són, com a mínim, per un import de 43.837 milers d'euros, cosa que constitueix una incidència molt significativa en la determinació del romanent de tresoreria per a despeses generals.

22. L'Ajuntament no ha registrat com a compromisos d'exercicis posteriors els venciments futurs per la devolució de la participació en els ingressos tributaris de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, devolucions que suposen un import total de 22.686 milers d'euros, de les quals 1.512 milers d'euros tenen venciment dins l'exercici 2017.⁵

⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

23. L'Ajuntament no disposa de fitxes individualitzades per a cada un dels projectes amb finançament afectat, on es detallin els ingressos i les despeses anuals de cada un dels projectes i on es calculin les desviacions. Aquest fet s'esmenta també en l'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2016, on s'indica que s'hauria de desenvolupar el mòdul del programa informàtic de despeses amb finançament afectat, a fi d'obtenir aquesta informació des del sistema comptable. Així, en la memòria només s'inclou la relació de desviacions, anuals i acumulades, sense la informació detallada per a cada projecte.

24. La memòria retuda del Compte general de l'Ajuntament de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2016 no conté tota la informació requerida per l'Ordre HAP 1781/2013 en la INCL i presenta errors i incoherències amb altres estats, segons es detalla en l'apartat «6. Memòria» de l'Apèndix I d'aquest Informe. Així, la memòria no conté la informació necessària i suficient per a una interpretació i una comprensió adequades.

C. EXCEPCIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Les excepcions de compliment de legalitat significatives sobre els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2016 són les següents:

25. El Compte general de l'Ajuntament de Palma, corresponent a l'exercici 2016, es va aprovar definitivament i es va retre a la Sindicatura de Comptes, en tots dos casos, fora del termini legalment establert, cosa que suposa un incompliment de l'art. 212 del TRLRHL i de l'art. 11.2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, respectivament.

26. El Compte general de l'Ajuntament no inclou, com a documentació adjunta, la memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics ni la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats amb indicació dels previstos i assolits amb el seu cost. Ambdues memòries esdevenen documentació complementària preceptiva, segons l'art. 211 del TRLRHL i la regla 48 de la INCL, per als municipis amb una població superior a 50.000 habitants.

27. L'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2016 destaca que, durant l'any 2016, va emetre 28 informes amb objeccions per un total de 19.563 milers d'euros. Les més significatives corresponen a propostes d'acord de pròrrogues extraordinàries fora de contracte, de les quals l'òrgan competent per resoldre és el president de l'entitat, o bé la Junta de Govern.

28. No consta que formi part de l'expedient relatiu al projecte de pressupost 2016 presentat al Ple de la corporació la documentació de la liquidació del pressupost corresponent al 2014 i l'avançament de la del 2015, el programa d'inversions i finançament quadriennal ni el programa anual d'inversions. Pel que fa a l'informe econòmic i financer que s'adjunta al pressupost, l'apartat relatiu a les operacions per endeutament previstes no inclou el detall de les característiques i les condicions financeres de tot tipus que es preveuen concertar, amb especial referència a la càrrega financera existent, abans i després de l'operació. Finalment, en l'annex de personal del pressupost de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms només es detalla el nombre de places existents, sense que es valorin els llocs de treball, de forma que es

doni la correlació oportuna amb els crèdits per a personal inclosos en el capítol 1 de despeses del pressupost.⁶

29. L'informe de la Intervenció sobre el pressupost de despeses de 2016 de l'Ajuntament indica, entre d'altres, que resulten insuficients les previsions inicials relatives al concepte d'expropiacions. També destaca que no s'ha previst cap partida de despeses específica per a l'adquisició del patrimoni municipal del sòl. Per la banda dels ingressos, destaca que el compliment de la previsió d'ingressos per transferències de la CAIB i CIMA està condicionada a la signatura dels convenis respectius; en conseqüència, la despesa que financen no es pot autoritzar fins que no se signin aquests convenis.

30. D'acord amb la informació que ha facilitat l'Ajuntament, durant l'exercici 2016 s'aproven per reconeixement extrajudicial de crèdits despeses de l'exercici 2016 per un import de 2.590 milers d'euros i d'exercicis anteriors per un import de 7.973 milers d'euros. D'altra banda, durant l'exercici i 2017 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial que corresponien als exercicis 2016 i anteriors varen suposar un import de 9.409 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

4. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Segons l'opinió de l'SCIB, excepte pels possibles efectes de les limitacions a l'abast descrites en els paràgrafs **1-14**, i excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs **15-30** de l'apartat «3. Fonaments de l'opinió amb excepcions», els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma, auditats amb l'abast descrit en la Introducció, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament de Palma a 31 de desembre de 2016, com també dels seus resultats econòmics i pressupostaris corresponents a l'exercici anual acabat a la data esmentada, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que conté.

5. PARÀGRAFS D'ÈMFASI

Es crida l'atenció sobre determinada informació inclosa en els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2016, si bé l'opinió de l'informe no s'ha modificat en relació amb aquestes qüestions que es detallen a continuació.

1. El balanç de l'Ajuntament de Palma al tancament de l'exercici 2016 presenta un fons de maniobra negatiu de 57.356 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import de 35.200 milers d'euros.

⁶ En la fase d'al·legacions l'Ajuntament de Palma ha aportat la documentació de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2014, l'avançament de la liquidació de 2015 i les fitxes d'inversions que es duran a terme en les diferents àrees com a programa anual d'inversions.

2. La memòria inclou, en la nota «1. Organització i activitat», la informació sobre el nombre mitjà d'empleats, funcionaris i personal laboral, durant l'exercici 2016, que ha estat de 2.472.

3. La memòria explica, en la nota «3. Bases de presentació dels comptes anuals», que el saldo que presenta l'apartat ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors, de l'Estat de canvis en el patrimoni net, inclou els moviments de càrrec i abonament imputats al compte 1200, per rectificació de saldos d'obligacions, de pagaments ordenats, de drets de pressupostos tancats i d'anul·lacions d'operacions pendents d'aplicar d'exercicis anteriors; també inclou els assentaments directes que afecten els resultats d'exercicis anteriors. S'han produït ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors per un total de 10.254 milers d'euros. Vegeu-ne el detall:

Ajusts origen pressuposts ingressos	? 3.316.350,58
Baixa drets anys anteriors	? 4.144.820,74
Rectificació ingressos anys anteriors	828.470,16
Ajusts origen pressuposts despeses	3.673.346,55
Baixa obligacions anys anteriors	3.673.346,55
Ajust origen assentaments directes	9.897.250,70
Rectificació despeses anys anteriors	? 1.611.487,87
Ajusts d'immobilitzat material	4.104.822,22
Ajust activació Nou Parc Bombers	? 2.861.241,50
Activació participació en fundacions dependents	10.265.157,85
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS	10.254.246,67

Cal indicar que, pel que fa al balanç, els principals canvis han estat l'activació de les participacions en les fundacions; les baixes i les reclassificacions en els comptes del patrimoni municipal del sòl i immobilitzat, i l'activació del nou parc de bombers, per un valor net de 24.048 milers d'euros, amb un endeutament associat de 26.394 milers d'euros.

4. La memòria explica, en la nota «5. Immobilitzat material», que durant l'any 2016 s'ha realitzat una revisió de la composició de l'epígraf «Terrenys i béns naturals» i, en consonància amb els registres del Departament de Patrimoni, s'han fet reclassificacions, altes i baixes oportunes per conciliar les dades patrimonials amb les dades comptables. El compte de «Terrenys» sofreix una variació a l'alça de 58.147 milers d'euros, bàsicament per 27 milions d'altes per expropiacions i 24 milions pel valor net de reclassificacions de comptes i ajustos. Dins l'apartat d'expropiacions, cal remarcar com a imports més significatius els 9,2 M. Camí Vell de Bunyola, 4,5 M. del Velòdrom, 6,7 M. Espai Lliure Son Canals, 2,2 M. Son Berga-Bosc Bellver, 1,6 M. Eusebi Estada 32, 4,3 M. So na Dolça.

5. La memòria explica, en la nota «6. Patrimoni públic del sòl», que el compte 2400 amb un saldo de 7.093 milers d'euros inclou el valor dels terrenys comptabilitzats com a patrimoni municipal del sòl. Durant l'any 2017 s'ha realitzat una revisió dels actius registrats en aquest epígraf, amb coordinació amb el registre del Departament de Patrimoni. Sobre la base d'aquesta revisió s'han reclassificat un total d'actius per 35.984 milers d'euros en altres comptes d'immobilitzat i 4.220 milers d'euros en pèrdues de l'immobilitzat.

6. La memòria explica, en l'apartat d'aval i altres garanties concedides de la nota «11. Passius financers», que l'Ajuntament té avalat el préstec subscrit per l'Empresa Municipal de Transports de Palma SA (EMT), per un import de 4.000 milers d'euros, i destinat a cobrir el dèficit del transport públic urbà d'exercicis anteriors. Aquest aval es va concedir l'any 2014 i té data de venciment el 23 de febrer de 2018. El saldo pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2016 es de 1.000 milers d'euros i s'amortitza a raó de 500 milers d'euros anuals.

7. La memòria indica, en l'apartat de compromisos d'ingrés de la nota «24. Informació pressupostària», que estan pendents de registrar-se els compromisos d'ingrés per la Llei de capitalitat 2011. Vegeu-ne la llista:

Any	Capitalitat 2011
2017	2.352.465,22
2018	3.300.716,05
2019	3.300.716,05
2020	3.300.716,05
2021	3.300.716,08
TOTAL	15.555.329,45

8. La memòria destaca, en la nota «28. Fets posteriors al tancament», entre altres qüestions, les següents:

- El Ple de dia 6 d'abril del 2017, d'acord amb la Resolució de 29 de març de 2017 de la Secretaria General de Finançament Autòmic i Local, va aprovar un Pla de Sanejament per sol·licitar l'ampliació en tres anys del període de carència i del d'amortització dels préstecs formalitzats amb el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors i amb el Fons d'ordenació entre 2012 i 2016. L'Ajuntament de Palma s'ha pogut acollir a aquesta mesura en liquidar el pressupost de 2015 amb romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, una vegada descomptat el saldo de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost i el saldo dels creditors per devolució d'ingressos.
- La sentència 174/2017 del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears va anul·lar les liquidacions que l'Ajuntament de Palma havia girat a TIRME en concepte de cessió dels terrenys i manteniment de l'abocador de Son Reus corresponents als anys 2005 i 2006, i les dels anys 2007 i 2008 parcialment. Aquesta cessió de terrenys per construir-hi un abocador s'havia instrumentat mitjançant un conveni entre l'Ajuntament de Palma i el Consell de Mallorca de 19 de maig de 2005. L'argument del TSJ per anul·lar les liquidacions és que la cessió dels terrenys no es va produir fins que l'Ajuntament va atorgar la llicència d'obres per dur a terme l'abocador, és a dir, el 23 de maig de 2007, i que la quantitat per mantenir l'abocador només es podia exigir a partir de la data en què l'abocador va estar operatiu o en disposició d'estar-ho, és a dir, el 12 de maig de 2008. L'import total de les liquidacions emeses per l'Ajuntament era de 4.640 milers d'euros i, com a conseqüència de la sentència, s'han anul·lat 3.593 milers d'euros. L'esmentada quantitat no estava aprovada.
- Amb data 1 de febrer de 2017, la Intervenció de la Comunitat Autònoma va emetre l'informe definitiu de la fiscalització rebuda per la primera fase de les obres de rehabilitació del Casal Balaguer. El 7 de novembre de 2017, per Resolució del vicepresident i conseller d'Innovació, Recerca i Turisme s'inicia el procediment de reintegrament parcial de l'ajuda atorgada, dins el marc del programa europeu FEDER 2007-2013, que ascendeix a 416 milers d'euros més els interessos legals corresponents.

III. RECOMANACIONS

- *Aprovar i retre el Compte general de l'Ajuntament dins els terminis legalment establerts.*
- *Confeccionar un inventari de béns i drets que, de conformitat amb la legislació patrimonial, detalli de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat, i conciliar-lo amb els actius comptabilitzats, realitzar els ajustaments necessaris i, si escau, practicar les correccions valoratives que calguin amb la finalitat de conèixer en tot moment el valor net comptable individualitzat dels béns que integren l'immobilitzat de la corporació.*
- *Calcular i comptabilitzar l'amortització de tots els elements de l'immobilitzat d'acord amb la normativa comptable aplicable.*
- *Analitzar, depurar i regularitzar els epígrafs corresponents als deutors, pressupostaris i extrapressupostaris, reconèixer l'efecte d'aquest procediment tant en l'aspecte patrimonial com en el pressupostari i, finalment, ajustar el saldo relatiu a la provisió per a insolvències.*
- *Reconèixer els drets de cobraments per transferències i subvencions en el moment que, segons el cas, es produeixi l'increment de l'actiu o l'entitat que la concedeix en reconegui l'obligació.*
- *Dotar la provisió per a riscos i despeses corresponent de l'import estimat a fi de satisfer les responsabilitats, probables o certes, procedents de litigis en curs, indemnitzacions o altres obligacions pendents de quantia indeterminada.*
- *Registrar la situació corresponent a les operacions de cessió del dret de crèdit i descriure en la memòria l'existència dels compromisos que se'n deriven.*
- *Analitzar i conciliar els saldos amb les entitats dependents i amb altres administracions, especialment la CAIB, al tancament del període econòmic, amb l'objectiu d'aconseguir que hi hagi equivalència en els saldos.*
- *Realitzar els càlculs de l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i la sostenibilitat financera sobre les dades consolidades de les entitats que s'inclouen en el càlcul; practicar les eliminacions corresponents derivades de les operacions internes, i disposar del suport documental dels ajusts realitzats que en permetin la fiscalització.*
- *Ajustar les actuacions als procediments establerts, a fi d'evitar haver de recórrer habitualment a la situació excepcional de reconeixement extrajudicial de crèdits, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.*
- *Realitzar les anotacions comptables adients per corregir les incidències exposades, procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.*

APÈNDIX I. ESTATS COMPTABLES CONSOLIDATS

Els estats consolidats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents que han presentat les entitats de l'àmbit subjectiu i les eliminacions de les relacions internes entre aquestes entitats. Atès que l'Ajuntament de Palma no ha retut uns estats comptables consolidats, malgrat la possibilitat prevista en l'art. 209.4 del TRLRHL, aquests estats consolidats han estat elaborats per la Sindicatura de Comptes.

Les entitats els estats comptables de les quals s'han consolidat són les següents:

Ajuntament

- Ajuntament de Palma

Organismes autònoms

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

Societats mercantils dependents

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

Fundacions dependents

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

A continuació, figuren els estats següents:

- Balanç consolidat
- Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat
- Liquidació pressupostària consolidada

1. BALANÇ CONSOLIDAT

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. BALANÇ CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I FUNDACIONS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)					
ACTIU	2016	2015	PATRIMONI NET I PASSIU	2016	2015
A) Actiu no corrent	1.222.464	1.147.149	A) Patrimoni net	766.220	674.653
I. Immobilitzat intangible	11.879	12.217	I. Patrimoni aportat	46.803	54.052
1. Inversió en investigació i desenvolupament	326	390	II. Patrimoni generat	597.538	501.555
3. Aplicacions informàtiques	4.777	4.956	1. Reserves	64.397	76.319
5. Altre immobilitzat intangible	6.776	6.871	2. Resultats d'exercicis anteriors	443.349	436.829
II. Immobilitzat material	1.145.664	1.055.610	3. Resultats atribuïts a l'entitat dominant	89.791	-11.593
1. Terrenys i construccions	681.814	716.565	IV. Subv. rebudes pendents d'imput. a resultats	113.561	112.582
2. Infraestructures i béns del patrimoni històric	224.949	300.229	V. Socis externs	8.317	6.463
3. Altre immobilitzat material	238.900	38.816			
III. Inversions immobiliàries	10.363	16.923	B) Passiu no corrent	414.084	423.998
IV. Patrimoni públic del sòl	20.566	56.615	I. Provisions a llarg termini	11.704	18.339
V. Inversions financeres a llarg termini	33.986	5.711	II. Deutes a llarg termini	370.474	368.636
VI. Actius per impost diferit	6	74	2. Deutes amb entitats de crèdit	322.336	362.814
			3. Altres deutes	48.138	5.822
			IV. Passius per impost diferit	27.030	32.376
			V. Ajusts per periodificació a llarg termini	4.875	4.647
B) Actiu corrent	199.061	245.049	C) Passiu corrent	241.222	293.546
II. Existències	5.269	3.927	I. Provisions a curt termini	897	7
III. Deutors i altres comptes a cobrar	117.043	205.784	II. Deutes a curt termini	101.514	121.418
V. Inversions financeres a curt termini	35.203	19.168	2. Deutes amb entitats de crèdit	49.098	68.232
VI. Ajusts per periodificació	254	189	3. Altres deutes	52.416	53.186
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	41.292	15.980	IV. Creditors i altres comptes a pagar	138.430	171.629
			1. Creditors per operacions de gestió	113.253	143.732
			2. Altres deutes	25.176	27.897
			IV. Ajusts per periodificació a curt termini	381	492
TOTAL ACTIU (A+B)	1.421.525	1.392.197	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	1.421.525	1.392.197

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDAT

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I FUNDACIONS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)		
	2016	2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics	288.765	269.734
a) Imposts	211.183	197.924
b) Taxes	73.517	68.373
c) Contribucions especials	1.760	1.688
d) Ingressos urbanístics	2.305	1.749
2. Transferències i subvencions rebudes	110.652	109.373
a) De l'exercici	106.071	109.816
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	4.582	-443
3. Vendes netes i prestacions de serveis	133.987	181.140
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament valor	61	-53.912
5. Treballs realitzats pel grup per al seu immobilitzat	76	167
6. Altres ingressos de gestió ordinària	20.201	11.502
7. Excessos de provisions	65	60
A) (1+2+3+4+5+6+7) Total ingressos de gestió ordinària	553.807	518.064
8. Despeses de personal	-256.797	-245.148
9. Transferències i subvencions concedides	-8.171	-11.669
10. Aprovisionaments	-32.719	-30.963
11. Altres despeses de gestió ordinària	-151.495	-146.817
12. Amortització de l'immobilitzat	-26.511	-29.911
B) (8+9+10+11+12) Total despeses de gestió ordinària	-475.692	-464.508
I. (A+B) Resultat de la gestió ordinària	78.115	53.556
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	-5.599	-39.087
14. Altres partides no ordinàries	10.306	-2.193
II. (I+13+14) Resultat de les operacions no financers	82.822	12.276
17. Ingressos financers	11.431	5.238
a) De participació en instruments de patrimoni		515
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	11.431	4.724
18. Despeses financers	-13.762	-20.775
22. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	10.221	-7.075
III. (15+16+17+18+19+20+21) Resultat de les operacions financeres	7.890	-22.612
IV. (II + III) Resultat net exercici	90.712	-10.336
V. (IV + Ajusts). Resultat consolidat de l'exercici anterior ajustat	90.712	-10.336
V.a) Resultat atribuït a l'entitat dominant	89.791	-11.593
V.b) Resultat atribuït a socis externs	920	1.257

Notes:

- En el cas de les societats mercantils, aquest estat es denomina compte de pèrdues i guanys.
- En el cas de les fundacions, aquest estat es denomina compte de resultats.

3. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I FUNDACIONS DEPENDENTS (en milers d'euros)					
DRETS RECONEGUTS			OBLIGACIONS RECONEGUDES		
	2016	2015		2016	2015
1. Imposts directes	183.793	176.700	1. Despeses de personal	253.518	246.030
Administració general de l'Ajuntament	183.793	176.700	Administració general de l'Ajuntament	126.287	125.719
2. Imposts indirectes	26.444	19.467	Organismes autònoms	17.787	16.372
Administració general de l'Ajuntament	26.444	19.467	Societats mercantils	108.487	102.867
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	233.468	277.631	Fundacions	958	1.073
Administració general de l'Ajuntament	97.730	92.422	2. Despeses corrents en béns i serveis	179.989	173.879
Organismes autònoms	5.555	6.046	Administració general de l'Ajuntament	102.729	106.360
Societats mercantils	129.564	179.163	Organismes autònoms	16.157	18.023
Fundacions	619		Societats mercantils	59.042	47.145
4. Transferències corrents	94.246	98.097	Fundacions	2.061	2.351
Administració general de l'Ajuntament	80.620	82.685	3. Despeses financeres	16.663	12.354
Organismes autònoms	2.922	557	Administració general de l'Ajuntament	14.877	9.559
Societats mercantils	10.339	13.527	Organismes autònoms	12	88
Fundacions	365	1.328	Societats mercantils	1.774	2.707
5. Ingressos patrimonials	32.354	7.366	Fundacions	0	
Administració general de l'Ajuntament	3.704	2.563	4. Transferències corrents	7.403	11.727
Organismes autònoms	1.115	1.073	Administració general de l'Ajuntament	6.389	10.383
Societats mercantils	27.508	3.672	Organismes autònoms	990	1.201
Fundacions	27	58	Fundacions	24	143
6. Alienació d'inversions reals	262	7.118	6. Inversions reals	48.456	85.356
Administració general de l'Ajuntament	262		Administració general de l'Ajuntament	36.906	39.179
Societats mercantils		7.118	Organismes autònoms	1.859	719
7. Transferències de capital	5.073	17.718	Societats mercantils	9.678	45.414
Administració general de l'Ajuntament	739	7.173	Fundacions	13	45
Organismes autònoms	-212	8	7. Transferències de capital	564	791
Societats mercantils	4.546	10.514	Administració general de l'Ajuntament	143	441
Fundacions		23	Organismes autònoms	421	351
8. Actius financers	14.573	9.327	8. Actius financers	2.083	1.309
Administració general de l'Ajuntament	6.396	9.166	Administració general de l'Ajuntament	1.196	1.148
Organismes autònoms	110	161	Organismes autònoms	146	161
Societats mercantils	8.067		Societats mercantils	741	
9. Passius financers	11.339	49.033	9. Passius financers	58.758	53.848
Administració general de l'Ajuntament	3.339	36.291	Administració general de l'Ajuntament	32.323	29.485
Societats mercantils	8.000	12.739	Organismes autònoms	3.519	3.219
Fundacions		3	Societats mercantils	22.916	21.144
TOTAL DRETS RECONEGUTS	601.551	662.457	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	567.434	585.294
RESULTAT NEGATIU			RESULTAT POSITIU	34.117	77.163

Nota: En la liquidació pressupostària consolidada, l'SCIB ha elaborat la liquidació pressupostària de les societats mercantils i de les fundacions sobre una classificació de les despeses i els ingressos meritats i de les operacions amb l'immobilitzat i de finançament incloses en els seus comptes anuals corresponents a l'exercici 2016, ja que aquestes entitats no disposen de pressupost administratiu ni de la liquidació consegüent.

APÈNDIX II. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT

1. BALANÇ

El balanç de situació, a 31 de desembre de 2016, inclòs en el Compte general de l'Ajuntament de Palma, amb una comparació amb el de l'exercici anterior, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. BALANÇ DE SITUACIÓ 2016 I COMPARACIÓ 2015 (en milers d'euros)					
ACTIU	2016	2015	Diferència	% var. 16/15	% s/ total
A) ACTIU NO CORRENT	894.993	820.993	74.000	9,0%	85,6%
I. Immobilitzat intangible	662	612	51	8,3%	0,1%
1. Inversió en investigació i desenvolupament	326	390	-63	-16,2%	0,0%
3. Aplicacions informàtiques	304	130	175	134,6%	0,0%
5. Altre immobilitzat intangible	31	92	-61	-66,0%	0,0%
II. Immobilitzat material	738.511	641.670	96.841	15,1%	70,6%
1. Terrenys	376.347	318.199	58.147	18,3%	36,0%
2. Construccions	117.949	93.979	23.970	25,5%	11,3%
3. Infraestructures	219.331	215.581	3.749	1,7%	21,0%
4. Béns del patrimoni històric	5.511	5.502	8	0,2%	0,5%
5. Altre immobilitzat material	12.780	8.363	4.417	52,8%	1,2%
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	6.594	45	6.549	14626,4%	0,6%
III. Inversions immobiliàries		6.389	-6.389	-100,0%	
IV. Patrimoni públic del sòl	7.093	43.033	-35.940	-83,5%	0,7%
1. Terrenys	7.093	43.033	-35.940	-83,5%	0,7%
V. Inversions financ. a llarg termini en entitats del grup, mult. i ass.	148.355	129.207	19.148	14,8%	14,2%
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic	96.450	96.450			9,2%
2. Inversions financeres en patrimoni de societats	18.826	18.341	485	2,6%	1,8%
3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats	9.965		9.965		1,0%
4. Crèdits i valors representatius de deute	23.114	14.416	8.698	60,3%	2,2%
VI. Inversions financeres a llarg termini	372	83	288	346,1%	0,0%
1. Inversions financeres en patrimoni	301		301		0,0%
2. Crèdits i valors representatius de deute	71	83	-12	-14,7%	0,0%
B) ACTIU CORRENT	150.855	205.465	-54.610	-26,6%	14,4%
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	104.148	165.449	-61.301	-37,1%	10,0%
1. Deutors per operacions de gestió	96.490	118.355	-21.866	-18,5%	9,2%
2. Altres comptes a cobrar	7.644	47.094	-39.450	-83,8%	0,7%
3. Administracions públiques	15		15		0,0%
IV. Inversions financ. a curt termini en entitats del grup, mult. i ass.	17.743	32.062	-14.319	-44,7%	1,7%
2. Crèdits i valors representatius de deute	17.743	32.062	-14.319	-44,7%	1,7%
V. Inversions financeres a curt termini	1.680	1.630	50	3,1%	0,2%
2. Crèdits i valors representatius de deute	1.680	1.530	150	9,8%	0,2%
4. Altres inversions financeres	0	100	-100	-99,9%	0,0%
VI. Ajustos per periodificació	152	182	-30	-16,7%	0,0%
IV. Tresoreria	27.131	6.141	20.989	341,8%	2,6%
2. Tresoreria	27.131	6.141	20.989	341,8%	2,6%
TOTAL	1.045.847	1.026.457	19.390	1,9%	100,0%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. BALANÇ DE SITUACIÓ 2016 I COMPARACIÓ 2015 (en milers d'euros)					
PASSIU	2016	2015	Diferència	% var. 16/15	% s/ total
A) PATRIMONI NET	541.886	476.707	65.178	13,7%	51,8%
I. Patrimoni	46.803	46.803			4,5%
II. Patrimoni generat	490.294	425.063	65.231	15,3%	46,9%
1. Resultats d'exercicis anteriors	435.051	440.014	-4.963	-1,1%	41,6%
2. Resultat de l'exercici	55.243	-14.951	70.194	-469,5%	5,3%
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	4.788	4.841	-53	-1,1%	0,5%
B) PASSIU NO CORRENT	295.751	309.085	-13.334	-4,3%	28,3%
I. Provisions a llarg termini	1.641	8.725	-7.084	-81,2%	0,2%
II. Deutes a llarg termini	294.109	300.360	-6.251	-2,1%	28,1%
2. Deutes amb entitats de crèdit	247.163	277.470	-30.307	-10,9%	23,6%
4. Altres deutes	46.946	22.890	24.056	105,1%	4,5%
C) PASSIU CORRENT	208.211	240.665	-32.454	-13,5%	19,9%
II. Deutes a curt termini	83.607	92.094	-8.488	-9,2%	8,0%
2. Deutes amb entitats de crèdit	34.911	45.198	-10.287	-22,8%	3,3%
4. Altres deutes	48.696	46.896	1.800	3,8%	4,7%
III. Deutes amb entitats del grup, mult. i ass. a curt termini	1	1.992	-1.991	-99,9%	0,0%
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	124.603	146.579	-21.976	-15,0%	11,9%
1. Creditors per operacions de gestió	110.264	132.921	-22.657	-17,0%	10,5%
2. Altres comptes a pagar	11.706	10.186	1.520	14,9%	1,1%
3. Administracions públiques	1.871	2.832	-961	-33,9%	0,2%
4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	762	640	122	19,1%	0,1%
TOTAL	1.045.847	1.026.457	19.390	1,9%	100,0%

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros)									
Conceptes	Saldo inicial	Altes oblig. rec. cap. 6	Altes en comptes 411/413	Baixes, sortides o reduccions	Altes per ajusts i reclass.	Baixes per ajusts i reclass.	Amortitz. exercici	Amortitz., ajusts i reclass.	Saldo final
I. Immobilitzat intangible	612	121	32		179	-170	-105	-5	662
1. Inversió en investigació i desenv.	390	85	21			-170			326
3. Aplicacions informàtiques	130	35	11		176		-42	-5	304
5. Altre immobilitzat intangible	92				3	-1	-63		31
II. Immobilitzat material	641.670	38.350	17.843		102.978	-52.517	-8.404	-1.408	738.511
1. Terrenys	318.199	25.360	17.788		45.752	-30.706	-47		376.347
2. Construccions	93.979	1.718	4		28.247	-3.191	-227	-2.581	117.949
3. Infraestructures	215.581	9.552	45		9.666	-7.645	-6.558	-1.309	219.331
4. Béns del patrimoni històric	5.502	290			2.608	-2.608	-282		5.511
5. Altre immobilitzat material	8.363	1.390	6		10.196	-8.367	-1.290	2.482	12.780
6. Immob. material en curs i bestr.	45	40			6.509				6.594
III. Inversions immobiliàries	6.389					-6.389			
3. Inv. immobiliàries en curs i bestr.	6.389					-6.389			
IV. Patrimoni públic del sòl	43.033	147			2.132	-38.218			7.093
1. Terrenys	43.033	147			2.132	-38.218			7.093
TOTAL IMMOBILITZAT NO FINANCER	691.703	38.617	17.875		105.289	-97.294	-8.510	-1.413	746.266

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

- Pel que fa a la partida «1.Terrenys», la pràctica totalitat correspon a altres per expropiacions i interessos derivats d'aquestes pels imports de 21.285 i 3.273 milers d'euros, respectivament. D'aquestes, cal destacar el registre del cost de l'expropiació per equipaments esportius de la Porciúncula per un import de 13.905 milers d'euros, que l'any anterior s'havia registrat com una provisió.
- La partida «3. Infraestructures» inclou com a altres més significatives les inversions en la millora de l'enllumenat exterior, per un import de 5.428 milers d'euros, i per la reforma de la Façana marítima, per un import de 1.711 milers d'euros.

Els moviments més significatius per ajusts, reclassificacions i provisions són els següents:

- Com a conseqüència de la revisió dels elements registrats en l'epígraf «IV. Patrimoni públic del sòl», l'Ajuntament ha reclassificat els que no corresponien a l'esmentada categoria i ha traspassat a la partida «1. Terrenys» elements per un import de 35.940 milers d'euros i al mateix temps ha ajustat els elements no existents amb un efecte net en el compte de resultats de 4.343 milers d'euros.
- D'altra banda, s'han comptabilitzat diverses reclassificacions de béns que no es trobaven registrats correctament segons la seva naturalesa, així com les seves amortitzacions. L'import total de reclassificacions suposa 15.317 milers d'euros. Al mateix temps, s'ha depurat el valor dels terrenys registrats i ha comptabilitzat un ajust del seu valor per un import de 4.298 milers d'euros, que s'ha considerat un major import dels resultats d'exercicis anteriors.
- Les baixes d'elements de l'epígraf d'altre immobilitzat material per obsolescència suposen un import de 1.511 milers d'euros, si bé es trobaven totalment amortitzats.
- L'Ajuntament ha registrat la provisió pel cost d'expropiacions i pels interessos derivats d'aquestes expropiacions de diversos terrenys per un import total de 17.916 milers d'euros, i els ha donat d'alta com immobilitzat, sense reconèixer-ne l'obligació pressupostàriament. D'aquestes provisions, destaca la prevista per a l'expropiació a Son Fuster, per un import de 7.418 milers d'euros.

Durant l'exercici 2016 s'ha registrat el nou parc de bombers com un actiu de l'Ajuntament en el seu immobilitzat material, en considerar el contracte de lloguer que té subscrit amb la CAIB un arrendament financer. Els antecedents relatius a aquest contracte de lloguer i la seva activació es detallen a continuació:

- L'Ajuntament va signar, l'any 2006, un conveni de cessió del dret de superfície del solar on està ubicat el nou parc de bomber per un període de 33 anys amb la societat CAIB Patrimoni, SA. Aquest conveni establia que CAIB Patrimoni, SA, llogaria el parc a l'Ajuntament en estar acabada la construcció. Al mateix temps, CAIB Patrimoni, SA, adjudica un contracte de construcció, conservació i explotació del parc a la societat Nuevo Parque de Bomberos Mallorca, SA, a la qual cedeix el dret de superfície abans esmentat.
- Finalitzada la construcció del nou parc, CAIB Patrimoni, SA, firma un contracte pel qual lloga el parc a la societat Nuevo Parque de Bomberos Mallorca, SA, i, paral·lelament, el sotsarrenda a l'Ajuntament de Palma, pel període comprès entre l'1 de juliol de 2010 i el 14 de setembre de 2039, contracte de sotsarrendament que aprova la Junta de Govern

de 7 de juliol de 2010. Posteriorment, la societat CAIB Patrimoni, SA, va ser dissolta i la Direcció General del Tresor i Patrimoni de la CAIB en gestiona els béns, els drets i els deutes.

- El contracte de sotsarrendament estableix com a preu les quotes que l'Ajuntament de Palma ha de satisfer anualment, que inclouen el lloguer i el manteniment del parc i de les seves instal·lacions, i que ha de dur a terme la societat Nuevo Parque de Bomberos Mallorca, SA. El preu de la primera anualitat s'estableix en 2.468 milers d'euros (sense IVA) amb un increment de l'IPC per a les quotes següents del 2,5 %. El càlcul de l'import total per les 29 quotes anuals que ha de pagar l'Ajuntament s'estima en 124.100 milers d'euros.
- Durant els exercicis 2010-2013, l'Ajuntament va registrar comptablement les quotes pagades com un arrendament operatiu. En els exercicis 2014 i 2015, per desacord amb el compliment del manteniment del parc no es registra la despesa de les quotes de lloguer, sinó tan sols es dota una provisió per la part d'aquestes que es considera cost financer. La provisió al tancament de l'exercici 2015 era de 4.918 milers d'euros, si bé les quotes dels dos exercicis suposaven un import total de 6.511 milers d'euros.
- Finalment, durant l'exercici 2016, s'ha activat el valor de les construccions, les infraestructures i el mobiliari del nou parc de bombers que s'ha establert en 22.717, 3.970 i 1.135 milers d'euros, respectivament. A més, s'han registrat les amortitzacions corresponents i s'ha retrocedit la despesa registrada en exercicis anteriors per la part de les quotes considerada lloguer. L'efecte net derivat d'aquesta activació del parc sobre el patrimoni net i el registre de les quotes de manteniment dels exercicis 2014 i 2015 suposa una pèrdua d'exercicis anteriors de 1.922 milers d'euros.

Incidències:

- L'Ajuntament no disposa d'un inventari dels seus béns d'acord amb la legislació patrimonial. L'inventari comptable no identifica de forma individualitzada cada un dels béns i la seva situació patrimonial amb un codi individualitzat per bé inventariat, i tan sols es disposa d'un inventari amb el detall anual i per elements registrats en cada exercici, des de 1991. No s'han pogut realitzar, per tant, les comprovacions oportunes sobre la composició i la quantificació de l'immobilitzat no financer.

- Tal com s'ha exposat anteriorment, durant l'exercici 2016 s'ha activat l'immobilitzat corresponent al nou parc de bombers, en considerar el contracte de lloguer que manté l'Ajuntament amb la CAIB un arrendament financer. El valor que l'Ajuntament assigna a aquest immobilitzat és de 27.822 milers d'euros, dels quals 22.717 milers d'euros s'assignen a les construccions; 3.970 milers d'euros, a infraestructures, i 1.135 milers d'euros, a mobiliari. De la documentació que ha aportat l'Ajuntament només queda acreditat un import de 17.359 milers d'euros, que és el que consta en l'acta de recepció de l'obra realitzada per la societat Nuevo Parque de Bomberos Mallorca, SA, i tampoc no queda documentada la distinció entre els tres tipus d'immobilitzat que ha registrat l'Ajuntament.

- L'Ajuntament, en exercicis anteriors i durant l'exercici 2016, ha seguit el criteri de considerar major valor de l'actiu els interessos de demora establerts en l'art. 56 de la LEF derivats de processos d'expropiació. Aquest tipus de partides, pertoca considerar-les despeses de l'exercici en què es meriten i només podrien ser activades en el cas que es consideràs com una actualització del valor del preu just com a conseqüència del retard en la determinació del preu,

fet que no ha quedat acreditat. Durant l'exercici 2016, per aquesta qüestió, s'activen 4.025 milers d'euros.

- Durant l'exercici 2015 l'Ajuntament va registrar la recepció dels solars i de les obres per adaptar els terrenys corresponents al projecte de la Façana Marítima. El cost total del projecte és d'un import de 89.879 milers d'euros, del qual es va reclassificar com a valor dels terrenys, per les parcel·les municipals, un import de 45.868 milers d'euros; com a inversions immobiliàries, pel valor dels terrenys de l'edifici i l'hotel del Palau de Congressos, un import de 6.388 milers d'euros, i com a despeses, pel valor dels terrenys de particulars, un import de 37.623 milers d'euros. L'Ajuntament no ha aportat la documentació justificativa del cost total de l'esmentat projecte ni dels criteris de repartiment del cost.

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

2. Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer de l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2016, el constitueixen els conceptes següents:

- inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic;
- inversions financeres en patrimoni de societats mercantils;
- inversions financeres en patrimoni d'altres entitats;
- crèdits a llarg termini, i
- dividendes pendents de cobrament

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT FINANCER (en milers d'euros)							
Compte	Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Ajusts	Reclassificacions	Saldo final
2500	Particip. a llarg termini en ent. del grup de dret públic	96.450					96.450
2501	Particip. a llarg termini en ent. del grup: soc. mercantils	19.275	2				19.277
2502	Particip. a llarg termini en ent. del grup: fundacions				112		112
2512	Particip. a llarg termini en ent. multigr. i assoc.: fundacions				9.853		9.853
2530	Crèdits a llarg termini (Palau de Congressos, SA)	13.716			16.000	-7.202	22.514
2531	Dividend a cobrar - Empresa Funerària Municipal, SA	700				-100	600
2600	Inv. financ. a llarg term. en instruments de patr.: fundacions				301		301
2640	Altres inversions financeres a llarg termini. Crèdits al personal	83	1.187	-1.199			71
2941	Deteriorament de valor de participacions en ent. grup	-934		484			-451
TOTAL		129.290	1.189	-715	26.265	-7.302	148.727

L'Ajuntament ha activat, durant els exercicis 2015 i 2016, el valor de les participacions en els organismes autònoms i el valor de les participacions en les Fundacions, respectivament. Els moviments per activar aquestes participacions registrats han estat els següents:

- Pel que fa a les participacions en els organismes autònoms, aquestes es varen registrar a l'exercici 2015 en el compte «2500. Participacions a llarg termini en entitats del grup de dret públic» per un valor total de 96.450 milers d'euros. D'una banda, en l'assentament d'obertura de l'exercici 2015, el saldo del compte «107. Patrimoni lliurat en adscripció», relatiu a les adscripcions fetes als organismes autònoms i que constava en el balanç de tancament de l'exercici 2014, es traspassa al compte «2500. Participacions a llarg termini en entitats del grup de dret públic», seguint les normes de registre i valoració 18 i 19 de la INCL 2013, activant així un import de 48.583 milers d'euros. D'altra banda, seguint el criteri establert en el 3r paràgraf del punt 3 de la DT 1^a de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de la comptabilitat local, l'Ajuntament va registrar un assentament, pel qual incrementava el valor de les participacions en els organismes autònoms dependents, igualant els valors de les inversions a l'import registrat com a patrimoni en cada un dels organismes autònoms. Així incrementa el valor d'aquestes participacions en 47.227 milers d'euros i registra com a contrapartida un increment del patrimoni net.
- Pel que fa a les participacions en fundacions dependents o vinculades, l'Ajuntament ha activat el valor de la seva participació en aquestes, per un import total de 10.265 milers, i ha incrementat com a contrapartida el saldo del patrimoni net.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ACCIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA (en milers d'euros)						
Entitat	Total accions	Accions de l'Ajuntament	% Part. de l'Ajuntament	Capital social	Particip. de l'Ajuntament	Patrimoni net a 31/12/16
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	100	100	100,0%	4.852	4.852	94.104
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	1.000	1.000	100,0%	5.819	5.819	5.368
Empresa Funerària Municipal, SA	s.d.	s.d.	100,0%	150	150	4.207
Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA	10	10	100,0%	5.500	5.500	14.265
Mercapalma, SA	321.900	176.131	54,7%	6.454	3.530	16.638
Palau de Congressos S.A.	2	1	50,0%	600	300	79.375
TOTAL				23.374	20.150	213.958

El valor teòric de les inversions financeres permanents de l'Ajuntament de Palma, al tancament de l'exercici 2016, en societats mercantils i, si escau, la depreciació estimada es resumeix en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. VALORACIÓ INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS EN SOCIETATS MERCANTILS (en milers d'euros)			
Entitat	Valor comptable de les accions	Valor teòric de les accions a 31/12/16	Depreciació estimada
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	4.851	94.104	451
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	5.819	5.368	
Empresa Funerària Municipal, SA	150	4.207	
Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA	5.500	14.265	
Mercapalma, SA	2.656	9.100	
Palau de Congressos S.A.	300	39.687	
TOTAL	19.277	166.732	

La provisió per a depreciaió d'inversions financeres permanents presenta un saldo per un total de 451 milers d'euros, import equivalent al que indica el concepte «Depreciació estimada» del quadre precedent. Correspon a la diferència que hi ha entre el valor comptable de la participació i el saldo segons el patrimoni net de l'entitat participada, en aquest cas l'EMT.

El compte «2530. Crèdits a llarg termini a empreses del grup (Palau de Congressos, SA)» presenta l'evolució següent:

- Durant l'any 2013, dins l'entorn del RDL 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers, l'Ajuntament va assumir deute de la societat Palau de Congressos, SA, per un import total de 43.074 milers d'euros. Com a contrapartida, l'Ajuntament va reconèixer un crèdit contra l'entitat finançada per aquest mateix import.
- En els exercicis 2014-2016 la societat no es va fer càrrec dels pagaments estipulats en el contracte de crèdit, que suposaven 29.358 milers d'euros pels tres anys, i va satisfer només l'import total de 5.358 milers d'euros.
- Per acord de la Junta de Govern de 16 de novembre de 2016 es modifica el calendari de devolució del crèdit i s'estableix un venciment final fins a l'any 2022. Amb aquesta renegociació del crèdit es cancel·len, dins l'any 2016, els drets ja reconeguts pendents de cobrament dels exercicis 2014 i 2015, i la totalitat dels imports pendents s'inclouen en les quotes per pagar d'acord amb el nou calendari de pagaments, si bé després de la renegociació la societat fa un pagament de 5.202 milers d'euros, que es descompta de la darrera quota. Després del darrer pagament, el calendari de les amortitzacions del crèdit seria el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. VENCIMENTS DEL CRÈDIT A PALAU DE CONGRESSOS, SA							
(en milers d'euros)							
Any	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Import	10.000	10.700	3.000	3.200	3.260	2.354	32.514

En l'acord del Consell de Capitalitat, del 14 de desembre de 2015, s'estableix que la CAIB ha d'aportar 13.988 milers d'euros en concepte de compensació de les contribucions al Palau de Congressos de Palma, SA, dins de les aportacions totals per la Llei de capitalitat per a l'exercici 2016. No consta que s'hagi materialitzat cap aportació per aquest concepte.

Incidències:

- Durant l'exercici 2016, i com a conseqüència del acord de la Junta de Govern de la renegociació del calendari de reemborsament del crèdit concedit a la societat Palau de Congressos de Palma, SA, s'han cancel·lat els drets pendents de cobrament del capítol 8 dels exercicis 2014, 2015 i 2016, que l'Ajuntament havia reconegut, per un import total de 18.798 milers d'euros, malgrat que amb la situació financera de la societat no estava assegurat el seu cobrament.

- L'Ajuntament va registrar una part del valor de les participacions en els organismes autònoms, per un import de 47.227 milers d'euros, per equiparació del valor de la inversió amb el valor del patrimoni de cada un dels organismes autònoms. En la informació justificativa d'aquest assentament que ha aportat l'Ajuntament no consten documentats ni l'origen de la diferència entre el valor del saldo que tenia l'Ajuntament en el compte «107. Patrimoni lliurat en adscripció» amb el valor del patrimoni dels organismes autònoms, ni que, en cas de ser per adscripcions no registrades en l'esmentat compte 107, cosa que ha pressuposat l'Ajuntament en fer tal assentament, s'hagués registrat la baixa dels béns objecte de l'adscripció en el moment de fer-la. D'altra banda, l'Ajuntament no ha registrat cap provisió per les pèrdues de valor dels organismes autònoms, que a la data de tancament de l'exercici 2016 s'estimen en 1.794 milers d'euros.

- Durant l'exercici 2016, s'ha activat el valor de la participació de l'Ajuntament en les fundacions dependents i vinculades. El valor total assignat a aquestes participacions s'ha establert en 10.265 milers d'euros, tot i que l'SCIB no ha obtingut suport que acrediti aquest valor ni tampoc informació sobre com es varen registrar les aportacions que va fer l'Ajuntament en el seu moment ni l'import exacte que va aportar.

3. Deutors

La suma total dels deutors, pressupostaris i no pressupostaris, al tancament de l'exercici 2016 ascendeix a 104.148 milers d'euros. La composició, per concepte, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. COMPOSICIÓ DEUTORS (en milers d'euros)		
Descripció	Import	%
Deutors per operacions de gestió del pressupost corrent	52.428	50,3%
Deutors per operacions de gestió de pressuposts tancats	86.073	82,6%
Deutors no pressupostaris	7.644	7,3%
Administracions públiques	15	0,0%
Provisió per a insolvències	-42.011	-40,3%
TOTAL	104.148	100,0%

Cal indicar que part dels deutors pressupostaris es troba classificada en el balanç de situació dins l'epígraf d'inversions financeres temporals, en ser saldos per cobrar d'entitats del grup i per préstecs al personal, per un import de 7.643 i 1.615 milers d'euros, respectivament.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Modificacions		Saldo net	Cobraments	Saldo final
		Augments	Disminucions			
1994-1999	5.324		-2.781	2.542		2.542
2000	520		-3	517		517
2001	653		-260	393	1	393
2002	306		0	306	0	306
2003	938		-4	933	4	929
2004	122		-15	107	4	103
2005	734		-2	732	336	396
2006	322		-8	314	206	109
2007	3.133		-67	3.066	2.103	963
2008	7.511	6	-80	7.437	62	7.376
2009	8.570		-906	7.664	173	7.491
2010	9.276		-4.245	5.031	359	4.672
2011	23.539		-2.324	21.216	8.934	12.282
2012	15.718	3	-1.271	14.449	3.942	10.508
2013	12.919	423	-1.127	12.216	3.099	9.117
2014	36.492		-8.751	27.741	6.481	21.260
2015	110.216		-10.940	99.276	83.881	15.395
2016		411.075	-7.151	403.924	350.523	53.402
TOTAL	236.293	411.507	-39.935	607.866	460.107	147.759

El saldo final dels deutors pressupostaris corresponent al període 2016 està format per un import de 53.402 milers d'euros, que corresponen a l'exercici corrent, i un import de 94.357 milers d'euros, que provenen d'exercicis tancats. Quant al saldo relatiu als períodes prescrits, 2012 i anteriors, l'import ascendeix a 48.585 milers d'euros.

La composició del saldo de deutors pressupostaris, a partir de la seva naturalesa econòmica i dels exercicis d'origen, es detalla en el quadre de l'annex I.1.

Quant els conceptes més significatius, la suma dels saldos pendents generats en els capítols 1, 2 i 3 (imposts directes, indirectes, taxes, preus públics i altres) del pressupost d'ingressos representa el 82,9 % del total de saldos pendents. De la resta, cal esmentar el capítol «8. Actius financers» que suposa el 6,3 % d'aquest saldo final pendent de cobrament. A més, en relació als capítols 1, 2 i 3 el principal deutor és l'ATIB per un total de 99.619 milers d'euros.

En el capítol «1. Imposts directes», els saldos pendents corresponents a l'IBI i a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica representen un 70,5 % de l'import total pendent.

En el capítol «2. Imposts indirectes», la pràctica totalitat del saldo correspon a l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, i als imports pendents per actes d'inspecció derivades de la revisió fiscal d'aquest impost.

En el capítol «3. Taxes, preus públics i altres ingressos», els saldos pendents corresponents a la taxa per recollida d'escombraries i a les quotes d'urbanització representen un 55,0 % de l'import total pendent.

En el capítol «4. Transferències corrents», hi figuren saldos pendents per subvencions de l'IMAS i de la CAIB per uns totals de 4.396 i 1.827 milers d'euros, respectivament, que suposen el 85,3 % del total de l'import total pendent per aquest capítol.

En el capítol «7. Transferències de capital», els saldos pendents s'han reduït en un 83,4 % respecte a l'exercici 2015 i queda un saldo pendent per un total de 4.283 milers d'euros. La reducció del saldo pendent ve ocasionada per la cancel·lació i el cobrament de saldos pendents de la CAIB per uns imports de 2.571 i de 17.971 milers d'euros, respectivament, tot i que una part dels imports cobrats de la CAIB ha estat mitjançant un expedient de compensació de saldos deutors i creditors, tramitat per la CAIB, per un import de 3.244 milers d'euros.

Del capítol «8. Actius financers», que presenta un saldo pendent de cobrament per un total de 9.258 milers d'euros, destaca com a partida més significativa un import de 7.644 milers d'euros de l'SMAP per la venda de les accions de l'EMOP durant l'exercici 2011. Els saldos pendents d'exercicis tancats s'han vist reduïts en 16.000 milers d'euros per la cancel·lació dels drets reconeguts en els exercicis 2014 i 2015 de les quotes del crèdit del Palau de Congressos de Palma, SA. Aquesta cancel·lació ve ocasionada per l'acord de la Junta de Govern de 16 de novembre de 2016 que modifica el calendari de devolució del crèdit i estableix un venciment final fins a l'any 2022.

Pel que fa a la provisió per cobrament dubtós, al tancament de l'exercici 2016, el saldo ascendeix a 42.011 milers d'euros. Respecte al criteri seguit per calcular aquesta provisió, la base d'execució del pressupost núm. 61 estableix que sobre els totals dels drets reconeguts pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3 dels pressupost d'ingressos, segons l'antiguitat, s'han d'aplicar els percentatges següents:

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

A més, la BEP núm. 61 afegeix que, en cap cas, es consideren saldos de cobrament dubtós els drets corresponents a ingressos afectats en els quals la realització efectiva depèn del ritme d'execució de les despeses que han de finançar.

D'altra banda, a la memòria del Compte general s'informa sobre el càlcul que ha realitzat l'Ajuntament de la provisió dels saldos de cobrament dubtós i el criteri seguit presenta diferències amb l'establert a les BEP.

La composició i els moviments de l'exercici dels deutors no pressupostaris es mostren en el quadre de l'annex I.3. Aquest deutors, al tancament de l'exercici 2016, presenten un import de 7.659 milers d'euros. D'aquest import destaquen les qüestions següents:

- Per aspectes vinculats a la Façana Marítima hi ha un import pendent de 3.093 milers d'euros, dels quals 1.138 milers d'euros corresponen a l'IVA repercutit per les actuacions d'urbanització i 1.955 milers d'euros, a imports pendents de cobrament per indemnitzacions o compensacions pel procés d'urbanització.
- També formant part del saldo pendent de cobrament per l'IVA repercutit consten 630 milers d'euros per la venda de la zona d'aparcament de Foners i de Ca n'Alonso a l'SMAP. Inclou també l'import per l'IVA generat pel conveni de cessió de terrenys a TIRME, SA, per l'abocador de Son Reus, per un import de 640 milers d'euros.

- L'Ajuntament ha comptabilitzat un saldo per cobrar com a previsió d'ingressos per les liquidacions de l'ATIB del tercer i el quart trimestre de 2016 corresponents als ingressos per constrenyiment i interessos de demora, per un import de 2.139 milers d'euros. Cal indicar que al mateix temps ha registrat també en l'epígraf de creditors no pressupostaris una previsió de la despesa, ja que la totalitat d'aquests ingressos corresponen a honoraris de l'ATIB.
- Finalment, com a partida significativa consten 828 milers d'euros corresponents a l'IME, import que deriva de l'esdeveniment esportiu organitzat per aquest organisme autònom durant l'any 1999 anomenat «Universiada». L'IME va contraure un deute amb EMAYA per serveis subministrats vinculats a aquest esdeveniment i per aquest import. Amb la finalitat que l'IME pogués satisfer l'obligació de pagament, l'Ajuntament va recórrer al mecanisme de pagament a proveïdors regulat pel RDL 4/2013. En resum, l'Ajuntament es va endeutar perquè l'IME pogués complir l'obligació de pagament amb EMAYA. Com a resultat, l'IME presenta ara la condició de deutor davant l'Ajuntament.

Incidències:

- *El criteri que ha seguit l'Ajuntament per determinar el saldo corresponent a la provisió per cobrament dubtós si bé s'ajusta al percentatge que disposa, com a límits mínims, l'art. 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL, exclou determinats saldos pendents de cobrar d'altres administracions públiques de la base sobre la que calcula la provisió. D'aquests saldos exclosos, un import de 4.853 milers d'euros prové d'exercicis anteriors a 2011 i, per la seva antiguitat, s'haurien d'haver deteriorat en la seva totalitat. La resta de saldos exclosos dels exercicis 2011 a 2015 suma un total de 15.132 milers d'euros, pels quals s'estima una provisió de 8.600 milers d'euros. Cal indicar que l'Ajuntament no ha aportat una relació dels saldos exclosos ni ha justificat que aquests es trobin reconeguts com a obligacions en les altres administracions o que es trobin garantits.*
- *En relació amb els drets pendents de cobrament de l'ATIB, el saldo pendent al 31 de desembre 2016 ascendeix a 99.964 milers d'euros, dels quals 60.393 milers d'euros corresponen a exercicis tancats i 39.571 milers d'euros, al període corrent. Aquest saldo hauria d'indicar les quantitats inherents a les actuacions que l'Ajuntament ha encomanat a l'Agència i encara es troben pendents de liquidació. En aquest sentit, d'acord amb la informació que es disposa de l'ATIB, el saldo pendent amb l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2016 ascendeix a 42.526 milers d'euros, fet que suposa una diferència de 57.438 milers d'euros respecte al saldo registrat per l'Ajuntament. Cal dir que no consta que l'Ajuntament hagi conciliat aquesta diferència. També pertoca afegir que el saldo que presenta la corporació, 99.964 milers d'euros, segons les estimacions realitzades es troba proveït per un total de 27.261 milers d'euros.*
- *Al tancament de l'exercici 2016, els saldos deutors de la CAIB amb l'Ajuntament, inclosos els desemborsaments pluriennals, presenten diferències significatives. D'una banda, els saldos per cobrar no reconeguts per la CAIB suposen un import total de 3.148 milers d'euros i, de l'altra, els drets no reconeguts per l'Ajuntament que consten en els saldos per pagar de la CAIB suposen un import de 42 milers d'euros. No consta cap actuació de l'Ajuntament per conciliar aquestes diferències.*
- *Durant l'exercici 2016 l'Ajuntament ha cobrat una part dels saldos que tenia pendents d'exercicis tancats mitjançant un expedient de compensació de saldos deutors i creditors que*

mantenia amb la CAIB. L'import d'aquesta compensació de saldos ha suposat la cancel·lació de crèdits per un import de 3.244 milers d'euros. Per comptabilitzar aquesta compensació, l'Ajuntament ha hagut de reconèixer drets dels exercicis 2013 i 2014 que no tenia registrats per un import de 629 milers d'euros. A més, cal indicar que la resolució de la CAIB per compensar els saldos és de 7 de gener de 2015 i l'Ajuntament no ho registra fins al 31 de desembre de 2016.

- En l'expedient col·lectiu de baixa de drets pendents de cobrament, per un import total de 3.907 milers d'euros, aprovat per acord de la Junta de Govern de 30 de desembre de 2016, s'indica, com a causa d'anul·lació de la majoria dels saldos, que són drets reconeguts sense l'existència de cap compromís del deutor o justificació documental del dret. Entre d'altres, s'anul·len drets pendents de cobrament de la CAIB per un import de 2.571 milers d'euros dels exercicis 1999, 2009 i 2010 i del Consell Superior d'Esports, dependent de l'AGE, per un import de 1.004 milers d'euros de l'exercici 1999.

- Respecte a la situació relativa als saldos pendents amb el Consell Insular de Mallorca (CIMA), al tancament de l'exercici 2016, comparats aquests amb la informació de què es disposa d'aquesta entitat, hi ha una diferència per partides no reconegudes pel CIMA que ascendeix a 776 milers d'euros, la totalitat de les quals prové d'exercicis anteriors a 2003. No consta cap actuació per conciliar aquestes diferències.

- Quant als saldos pendents de cobrament amb l'IMAS, l'Ajuntament té registrats drets reconeguts que, segons la informació obtinguda, no consten reconeguts per l'IMAS per un import de 1.371 milers d'euros i, d'aquests, 1.011 milers d'euros provenen de l'exercici 2011 i anteriors. No consta tampoc cap actuació per conciliar aquestes diferències.

- L'Ajuntament no té reconegut en l'actiu del balanç el dret de cobrament derivat dels convenis signats amb la CAIB i el Servei de Salut per les obres executades en col·legis públics, instituts d'educació secundària i centres de salut, les quals es varen finançar amb operacions de cessió de drets de crèdit concertades per l'Ajuntament. L'import pendent de cobrament per aquests conceptes, al tancament de l'exercici 2016, és d'11.314 milers d'euros.

- Respecte al projecte d'urbanització identificat com a Façana Marítima, al tancament del període 2016 el saldo de deutors pressupostaris ascendeix a 10.046 milers d'euros. Aquest saldo de deutors pressupostaris es forma amb les quotes d'urbanització atribuïbles als titulars de les parcel·les per les obres realitzades per l'Ajuntament i es troben pendents de cobrament. Una part d'aquest saldo correspon a l'any 2012 i anteriors per un total de 8.333 milers d'euros, fet que, tenint en compte la característica de formació del saldo, no resulta una gestió eficient per la seva acumulació pendent de cobrament. Al saldo ja esmentat que figura com a deutor pressupostari, cal afegir el de deutors no pressupostaris per 3.094 milers d'euros, per indemnitzacions i compensacions i per l'IVA pendent de cobrament de JOSEL, SL. És a dir, que l'import final pendent per aquest projecte ascendeix a 13.140 milers d'euros. Tal com s'informa en la memòria del Compte general, el grup MAPFRE ha interposat una reclamació judicial contra una part dels certificats d'obra de reurbanització que afecta 1.628 milers d'euros, import sobre el qual s'ha dotat una provisió per a insolvència.

4. Inversions financeres temporals

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. VARIACIÓ DE LES INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo 01/01/16	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo 31/12/15
4302	Inv. fin. en ent. grup, multigr. i ass., ex corrent		5.464	-5.464		
4312	Inv. fin. en ent. grup, multigr. i ass., ex tancats	24.062	-16.000	-419		7.643
5331	Crèdits a curt termini a ent. del grup, multigr. i ass.		100			100
5332	Crèdits a curt termini a ent. del grup, multigr. i ass.	8.000	7.202	-5.202		10.000
4303	Altres inversions financeres, ex. corrent		7.824	-6.850		974
4313	Altres inversions financeres, ex. tancats	1.464	12	-836		641
5440	Crèdits a curt termini al personal	66	7	-7		66
5450	Dividend a cobrar	100		-100		
	TOTAL	33.692	4.609	-18.877		19.424

L'import més significatiu de les inversions financeres temporals en entitats del grup correspon als imports pendents a curt termini pel crèdit que l'Ajuntament va concedir a la societat Palau de Congressos de Palma, SA, per un import total de 10.000 milers d'euros. La situació del crèdit i de la seva renegociació s'exposa en l'apartat «2. Immobilitzat financer» d'aquest mateix Informe.

La resta del saldo de les inversions financeres temporals en entitats del grup correspon, d'una banda, a un saldo amb la Societat Municipal d'Aparcaments, SA (SMAP), per un import de 7.644, que deriva de l'operació realitzada durant l'exercici 2011 per la qual l'SMAP adquireix la totalitat de les accions de l'EMOP a l'Ajuntament per un import de 12.000 milers d'euros, i, de l'altra, als dividends pendents de cobrament amb venciment a curt termini de l'EFM, per un import de 100 milers d'euros.

D'altra banda, dins l'epígraf de les altres inversions financeres s'inclouen principalment els saldos pendents per crèdits al personal per un total de 1.680 milers d'euros.

Incidències:

- El saldo amb la Societat Municipal d'Aparcaments, SA (SMAP), per un import de 7.644 milers d'euros, deriva de l'operació realitzada durant l'exercici 2011 per la qual l'SMAP adquireix la totalitat de les accions de l'EMOP al mateix Ajuntament per un import de 12.000 euros. Cal destacar que la situació financera de l'SMAP, coneguda de l'Ajuntament, i que mostren els comptes anuals a 31 de desembre de 2011, evidencia que l'empresa no podia fer-se càrrec d'una obligació d'aquesta magnitud. Entre d'altres, l'informe d'auditoria de comptes indicava la situació de fons de maniobra negatiu que presenta el balanç de situació al tancament d'aquell exercici, la qual cosa assenyala un estat de desequilibri financer a curt termini. És a dir, que l'Ajuntament va estructurar una operació de compravenda amb una entitat dependent sense que es trobàs raonablement assegurat el corrent financer. A més, cal recordar que, segons l'acta del Ple de 27 de setembre de 2011, l'objectiu d'aquesta operació era la fusió entre les dues entitats involucrades, l'EMOP i l'SMAP, amb la finalitat d'optimitzar els recursos municipals; cal assenyalar que, tenint en compte que l'Ajuntament resultava titular de la totalitat del capital social d'aquestes societats, aquest procés de concentració empresarial es podia

resoldre mitjançant altres opcions que no presentaven cap complexitat ni la necessitat de moviments financers de traspàs de la titularitat de les accions. Per concloure, cal indicar que no pertoca que l'Ajuntament realitzi operacions amb el seu sector instrumental que deriven en el reconeixement d'un aparent corrent financer que no arriba a materialitzar-se segons els termes prevists en el moment de la seva realització. Durant el 2017 l'SMAP paga a l'Ajuntament una part de l'import pendent per 5.344 milers d'euros i, per acord de la Junta de Govern de 28 de desembre de 2017, es condona la resta del deute per un import de 2.300 milers d'euros, i queda així cancel·lat tot el saldo pendent.

5. Ajustaments per periodificació

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

El moviment de l'exercici 2016 és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo final
480	Despeses anticipades	182		30		152
	TOTAL	182		30		152

Incidències:

- El saldo del compte «480. Despeses anticipades» indica despeses per distribuir en diversos exercicis originades en l'exercici 2007, fet que evidencia que el moviment d'aquest compte no s'ajusta al que estableix la INCL. A més, les despeses incloses en el saldo no compleixen la definició d'actiu establerta en la INCL, per la qual cosa seria necessari donar-les de baixa.

6. Tresoreria

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

Els comptes de tresoreria, 27.131 milers d'euros, representen el 2,6 % de l'actiu total del balanç de situació. Les existències finals, segons comptabilitat, es mostren en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. COMPOSICIÓ DE LA TRESORERIA (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Total dipositat en comptes corrents	22.453
Total dipositat en comptes restringits de recaptació	4.654
Total en caixa (efectiu)	0
Total dipositat en comptes restringits de pagaments	23
TOTAL TRESORERIA	27.131

D'acord amb el compte general de l'entitat, els moviments bancaris de la tresoreria pel que fa a l'exercici 2016 es registren en 27 comptes corrents i 31 comptes restringits de recaptació. A més, consten 18 comptes restringits de pagaments per justificar i de bestretes de caixa fixa sense saldo.

Incidències:

- No s'han rebut les respostes a la circularització, respecte dels saldos dels comptes i de les operacions vigents, de les entitats financeres següents amb les quals opera l'Ajuntament: Banco Mare Nostrum (Sa Nostra), BANKIA (Caja Madrid), Caixa Colonya, Cajamar i Banco Dexia Sabadell.⁷

- De les respostes bancàries rebudes es desprèn que hi ha comptes bancaris que no figuren en l'estat de tresoreria del compte general, els quals es detallen seguidament:⁸

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. COMPTES BANCARIS NO DETALLATS EN L'ESTAT DE TRESORERIA (en euros)				
Entitat	Núm. Compte	Tipus de compte	Saldo s/banc a 31/12/12	Data d'alta
Banc Mare Nostrum	2100.2000013922	compte corrent	1.678,03	s.d.
Banc Mare Nostrum	2100.2000013922	compte corrent	3.263,54	s.d.
Banc Mare Nostrum	2100.2000018178	compte corrent	2.120,00	s.d.
Banc Mare Nostrum	2100.2000019168	compte corrent	3.311,30	s.d.
Caixabank	0011-0201663088	compte restringit	471.641,62	29/05/2003
Caixabank	1015-0200052466	compte restringit	25.927,50	21/04/1993
Bankinter	9433-10-000855.6	compte corrent	0,00	s.d.
Banco Popular	6839-0063-000006	compte recaptació	0,00	s.d.
Banco Popular	6839-0063-001001	compte recaptació	0,00	21/08/2000

B. PATRIMONI NET I PASSIU

1. Patrimoni net

El patrimoni net al tancament de l'exercici, segons el balanç de situació presentat, és de 541.886 milers d'euros.

Els resultats d'exercicis anteriors inclosos dins l'epígraf «II. Patrimoni generat» presenten el desglossament per exercicis que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. PATRIMONI GENERAT (en milers d'euros)	
Conceptes	Saldos a 31/12/16
Resultats d'exercicis anteriors a 2012	345.528
Resultat de l'exercici 2012 (desestalvi)	-23.448
Resultat de l'exercici 2013 (estalvi)	34.277
Resultat de l'exercici 2014 (estalvi)	8.136
Resultat de l'exercici 2015 (desestalvi)	-14.951
Resultat de l'exercici 2016 (estalvi)	55.243
Altres variacions en el patrimoni generat	85.509
TOTAL	490.294

Durant l'exercici 2016, l'Ajuntament ha registrat ajustos en l'epígraf «II. Patrimoni generat» derivats del previst en norma 21^a «Canvis en criteris i estimacions comptables i errors» de les

⁷ En la fase d'al·legacions l'entitat financera BANKIA ha tramès la resposta a la circularització, si bé aquesta documentació no ha estat objecte de fiscalització.

⁸ En la fase d'al·legacions l'Ajuntament de Palma reconeix que és el titular dels comptes restringits esmentats de l'entitat CaixaBank, no obstant això, indica que els saldos d'aquests comptes no són disponibles fins al seu traspàs a un compte operatiu. Tot i així, l'Ajuntament no informa sobre el saldo que presenten aquests comptes en la memòria del Compte general.

Normes de reconeixement i valoració de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, per un import net de 9.988 milers d'euros, import que suposa un increment del valor del patrimoni generat. El detall d'aquests ajustos per conceptes és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. AJUSTOS DEL PATRIMONI GENERAT (en milers d'euros)	
Conceptes	Imports
Rectificacions i anul·lacions del pressupost d'ingressos	-3.316
Rectificacions i anul·lacions del pressupost de despeses	2.062
Ajustos del valor de l'immobilitzat no financer	1.244
Ajust del valor de la participació en fundacions del grup	10.265
Altres ajustos	-266
TOTAL	9.988

Els ajustos més significatius són els següents:

- Per la regularització de drets i rectificació d'ingressos d'exercicis anteriors s'ha registrat una disminució del patrimoni generat per un import net de 3.316 milers d'euros. Entre les regularitzacions de drets, cal destacar que, per acord de Junta de Govern de 30 de desembre de 2016, l'Ajuntament aprova un expedient col·lectiu de baixa de drets pendents de cobrament per un import total de 3.907 milers d'euros. Entre d'altres, s'anul·len drets pendents de cobrament de la CAIB per un import de 2.571 milers d'euros dels exercicis 1999, 2009 i 2010, i del Consell Superior d'Esports, dependent de l'AGE per un import de 1.004 milers d'euros de l'exercici 1999.
- Per la regularització d'obligacions i la rectificació de despeses d'exercicis anteriors, s'han registrat ajustos que incrementen el patrimoni generat per un import net de 2.062 milers d'euros.
- Per la depuració i la regularització del valor dels terrenys registrats com immobilitzat no financer s'ha comptabilitzat un ajust del seu valor per un import de 4.298 milers d'euros, que s'ha considerat com un major import dels resultats d'exercicis anteriors.
- Per l'activació del nou parc de bombers, en considerar el contracte de lloguer que l'Ajuntament té subscrit amb la CAIB com un arrendament financer, tal com es detalla en l'epígraf de l'immobilitzat no financer. L'efecte net derivat d'aquesta activació sobre el patrimoni generat és de 1.922 milers d'euros. A més, pel registre de part de les quotes de lloguer dels exercicis 2014 i 2015 no previstes, l'Ajuntament ha comptabilitzat una despesa d'exercicis anteriors de 940 milers d'euros.
- Per l'activació del valor de la participació de l'Ajuntament en les fundacions dependents i vinculades, el valor de les quals s'ha establert en 10.265 milers d'euros, registrant com a contrapartida un major valor del patrimoni generat.

Amb data 30 de desembre de 2014, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Palma va aprovar resoldre de forma anticipada i de mutu acord amb l'SMAP el contracte de concessió del projecte d'execució, de la construcció i el manteniment dels edificis destinats a centres cívics o casals de barri. En la comptabilització d'aquesta rescissió i com a contrapartida de l'activació dels immobles objecte de la concessió, l'Ajuntament registra dins l'exercici 2015 en el compte «1300. Subvencions per al finançament d'immobilitzat» una subvenció de capital per un import de 4.899 milers d'euros. Durant l'exercici 2016 s'ha imputat una part d'aquesta subvenció com un ingrés de l'exercici per un import de 53 milers d'euros.

Incidències:

- Atesa la falta d'un inventari de béns actualitzat i individualitzat per elements, no s'han pogut verificar les xifres comptabilitzades com a immobilitzat ni la correcció dels imports que figuren com a patrimoni en el balanç de situació.
- En l'assentament d'obertura de l'exercici 2015, l'Ajuntament traspasa el saldo del compte «108. Patrimoni entregat en cessió» (compte que amb la nova INCL desapareix), per un import de 35.389 milers d'euros, al compte «100. Patrimoni», quan, en realitat, s'havia d'haver traspasat al compte «120. Resultat d'exercicis anteriors». Posteriorment, es registra un traspàs d'aquest saldo al compte «120. Resultat d'exercicis anteriors», però aquest assentament es fa al revés, i es disminueix més el saldo del compte «100. Patrimoni» en lloc de restablir l'import que hi havia inicialment i s'incrementa erròniament el saldo del compte «120. Resultat d'exercicis anteriors». L'Ajuntament ha corregit aquesta errada durant l'exercici 2017.
- Seguint el criteri establert en el 3r paràgraf del punt de la DT 1ª de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, l'Ajuntament va registrar un assentament, el 30 de desembre de 2015, pel qual incrementava el valor de les participacions en els organismes autònoms dependents, igualant els valors per a cada una de les inversions a l'import registrat com a patrimoni en cada un dels organismes autònoms. En el càlcul d'aquest ajust, l'Ajuntament no va avaluar les pèrdues de valor dels esmentats organismes autònoms, que han suportat pèrdues de valor en exercicis anteriors que, a la data de tancament de l'exercici 2016, s'estimen en 1.794 milers d'euros.
- Tal com s'indica anteriorment l'Ajuntament ha registrat subvencions de capital per un import de 4.899 milers d'euros com a contrapartida per l'activació de les construccions derivades de la rescissió anticipada, el 30 de desembre de 2014, de la concessió del projecte d'execució, de la construcció i el manteniment dels edificis destinats a centres cívics o casals de barri amb l'SMAP. Seguint el criteri establert per la IGAE en la seva nota informativa núm. 2/2016 sobre el tractament comptable per aplicar als acords de concessió de servei públic que realitzin entitats sotmeses a la INCL, i tenint en compte que l'Ajuntament va registrar les quotes pagades per la concessió durant tot el temps que aquesta ha estat vigent com a despeses, l'activació del valor de les construccions dels casals de barri s'havia de registrar amb contrapartida al compte «120. Resultat d'exercicis anteriors» i no com a subvencions. D'altra banda, el valor assignat a les construccions no es correspon amb el cost efectiu que suporta l'Ajuntament i que l'SCIB considera que està infravalorat en 3.029 milers d'euros, i a més s'hauria d'haver registrat una amortització acumulada d'aquestes construccions que a la data de la rescissió es calcula que ascendeix a 732 milers d'euros. Així l'efecte sobre els resultats d'exercicis anteriors suposa un increment en 7.196 milers d'euros.
- Durant l'exercici 2016, s'ha activat el valor de la participació de l'Ajuntament en les fundacions dependents i vinculades. El valor total assignat a aquestes participacions s'ha establert en 10.265 milers d'euros, tot i que l'SCIB no ha obtingut suport documental que acrediti aquest valor ni tampoc informació sobre com es varen registrar les aportacions que va fer l'Ajuntament en el seu moment ni l'import exacte que va aportar.
- Tal com s'indica en l'epígraf de l'immobilitzat no financer, com a conseqüència de la revisió dels elements registrats en el compte de patrimoni públic del sòl, l'Ajuntament ha ajustat els elements no existents amb un efecte net en el compte de resultats de l'exercici de 4.343 milers d'euros. L'SCIB considera que, en tractar-se d'una correcció d'un error d'exercicis anteriors, la contrapartida afectada hauria d'haver estat el compte de patrimoni generat i no el compte de resultats de l'exercici.

2. Passiu no corrent

2.1. Provisió per a riscos i despeses

La provisió per a riscos i despeses, al tancament de l'exercici 2016, presenta un saldo de 1.641 milers d'euros.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo final
1420	Provisió per a responsabilitats - Dornier S.A.	2.166		-2.166		
1421	Provisió per a responsabilitats - Parc de Bombers	4.918		-4.918		
1430	Provisió per a grans reparacions - Aboc. Son Reus	1.641				1.641
	TOTAL	8.725		-7.084		1.641

Les altes de la provisió per a riscos i despeses durant l'exercici 2016 corresponen a les qüestions següents:

- Compte «1420. Provisió per a responsabilitats – Dornier SA». Aquest compte indicava la provisió per satisfer la liquidació relativa al contracte de gestió del servei públic de regulació de l'aparcament a la via pública, estimada per l'Ajuntament en 2.166 milers d'euros. Aquest contracte, amb les pròrrogues corresponents, va finalitzar dins el mes de juny de 2013. El contractista reclamava 2.848 milers d'euros; per tant, no conforme amb la liquidació que va formular l'Ajuntament, va iniciar la reclamació judicial per la diferència. Segons s'indicava en la memòria del Compte general de 2015, l'Ajuntament no va realitzar cap tipus de reconeixement d'obligacions, en estar l'import en discussió i la imputació resulta, únicament, al compte de provisions. Durant l'exercici 2016, s'ha dictat la sentència judicial que condemna l'Ajuntament a pagar 2.166 milers d'euros, coincident amb l'import previst. Així, durant aquest exercici es du a terme la retrocessió de la provisió i es registra el deute en el compte de creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.
- Compte «1421. Provisió per a responsabilitats – Parc de Bombers». Pel que fa als antecedents, cal comentar que dins el mes de setembre de l'any 2006 es va formalitzar un conveni entre l'Ajuntament i la CAIB, representada per CAIB Patrimoni, SAU, relatiu a la cessió gratuïta d'un dret de superfície, amb la finalitat d'executar el projecte de construcció, conservació i explotació, directament o mitjançant un tercer autoritzat i per un termini de trenta-tres anys, del nou parc de bombers. Segons indica aquest conveni, una vegada finalitzades les obres i les infraestructures, la societat CAIB Patrimoni, SAU, havia de posar a disposició de l'Ajuntament l'ús de les instal·lacions mitjançant la fórmula de lloguer en un termini idèntic al previst en el conveni i una renda igual a l'import del cost que havia de satisfer CAIB Patrimoni, SAU, incrementat, com a màxim, fins a un 5 % en concepte de marge empresarial de gestió.

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

dissolta i la Direcció General del Tresor i Patrimoni de la comunitat autònoma en gestiona els béns, els drets i els deutes.

Tal com indicava la memòria del Compte general de l'exercici 2015, l'Ajuntament no estava conforme amb el desenvolupament d'aquest contracte, degut a greus deficiències en el compliment, com manca de manteniment, absència d'auditories de qualitat i plans energètics, o incorrecta aplicació dels IPC. Per aquestes raons, indicava la memòria, no es varen acceptar les factures dels anys 2014, 2015 i 2016, i es va dotar una provisió per una part de les factures dels exercicis 2014 i 2015 per un import total de 4.918 milers d'euros. En l'exercici 2016 s'abonen les factures de 2014 i 2015, i, per tant, es cancel·len les provisions registrades.

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

Durant l'exercici 2015, seguint l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, l'Ajuntament canvia el criteri de comptabilització de la provisió d'acord amb la norma de valoració 17^a, provisions, actius i passius contingents. Així, es va calcular el valor actual del cost total de 3.760 milers d'euros, estimat per EMAYA com a cost per a la clausura de l'abocador, i es va establir la data d'inici en l'any 2009. El valor actual del cost de desmantellament que determina la provisió a la data de tancament de l'exercici 2015 es va estimar en 1.641 milers d'euros, import que es va registrar com a més valor dels terrenys on està instal·lat l'abocador.

Pel que fa a l'exercici 2016, l'Ajuntament no ha actualitzat l'esmentat valor estimat de cost de tancament ni ha fet cap imputació a resultat de l'exercici, més enllà de l'amortització de l'immobilitzat, perquè, tal com s'indica en la memòria del Compte general d'aquest exercici, EMAYA realitza una nova valoració actualitzada a la realitat existent.

D'altra banda, cal destacar que la memòria del Compte general corresponent a l'exercici 2016 indica que el Ple de l'Ajuntament en la seva sessió de 28 de juliol de 2016 va aprovar sol·licitar al Ministeri d'Hisenda l'adhesió per a l'any 2017 al Fons d'impuls econòmic per obtenir un préstec per un import de 31.003 milers d'euros per satisfer sentències judicials, sobre la base de la regulació de la disposició addicional primera de la Llei orgànica 6/2015, de modificació de la Llei orgànica 8/1980, de finançament de les comunitats autònomes, i de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Els imports per finançar, segons el que indica la memòria, inclouen sentències per expropiacions per valor aproximat de 21.500 milers d'euros; la sentència per la liquidació del contracte amb l'empresa Dornier, SA, abans esmentada, per un import de 2.166 milers d'euros, i la sentència sobre l'obligació de pagament del complement de carrera professional al personal de l'Ajuntament per als exercicis 2014 i 2015, que suposa un import de 6.177 milers d'euros.

Incidències:

- L'Ajuntament no ha comptabilitzat cap altra provisió per a riscos i despeses per fer-se càrrec de possibles responsabilitats procedents de litigis en curs. De la informació obtinguda de l'Ajuntament, que han preparat els seus serveis jurídics, es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc., pendents de resolució definitiva, si bé la majoria de les reclamacions i les demandes que han detallat els serveis jurídics de l'Ajuntament no es troben quantificades o s'indica que la quantia és indeterminada. Tot i la manca de quantificació de moltes de les reclamacions, l'SCIB ha calculat l'import de les que es troben valorades, que ascendeixen a 128.439 milers d'euros. D'altra banda, cal indicar que en l'informe de l'interventor sobre el Compte general de l'Ajuntament s'indica que no s'ha dotat cap provisió per a possibles sentències desfavorables per a l'Ajuntament en no disposar de la informació que gestionen els serveis jurídics i considera que aquest departament hauria de fer una valoració dels assumptes que probablement desembocaran en una responsabilitat econòmica per a l'Ajuntament per poder comptabilitzar possibles provisions.

- Pel que fa a la provisió per a grans reparacions, per un import de 1.641 milers d'euros, no consta com a base documental justificativa l'informe elaborat per tècnics especialitzats d'EMAYA de la valoració del cost total de clausura de l'abocador de Son Reus, que constitueix la base per estimar la provisió comptabilitzada en l'exercici 2015. D'altra banda, no s'ha registrat l'actualització de la provisió en l'exercici 2016 i EMAYA ha al·legat una nova valoració de la realitat existent, la qual tampoc ha estat documentada.

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

2.2. Deutes amb entitats de crèdit

Els deute amb entitats de crèdit de l'Ajuntament de Palma, al tancament de l'exercici 2016, és de 282.074 milers d'euros, dels quals 34.911 milers d'euros tenen venciment a curt termini. Pel que fa al deute a llarg termini, correspon a préstecs, mentre que el deute a curt termini es compon del deute per amortització de préstecs i de l'import dels interessos meritats i pendents de pagament al tancament de l'exercici, pels imports de 33.975 milers d'euros i de 935 milers d'euros, respectivament.

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

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)									
Entitat financera	Tipus	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute viu a 01/01/16	Recaptat 2016	Amortitzat 2016	Deute viu a 31/12/16	Pendent disposar
BMN	Préstec hipotecari	26/05/1995	31/12/2016	296	26		26		
BMN	Préstec hipotecari	10/11/1994	30/11/2017	456	74		38	36	
BMN	Préstec hipotecari	26/05/1995	31/03/2016	172	4		4		
BANKIA	Préstec	28/01/2004	28/01/2016	7.513	939		939		
SABADELL	Préstec	27/07/2004	27/07/2016	9.607	935		935		
SABADELL	Préstec	05/10/2004	05/10/2016	17.561	2.195		2.195		
CAIXABANK	Préstec	30/12/2004	01/12/2016	3.756	470		470		
BSCH	Préstec	22/07/2009	22/07/2024	7.941	4.764		529	4.235	
DEXIA SABADELL	Préstec	27/07/2009	27/07/2024	15.000	9.000		1.000	8.000	
DEXIA SABADELL	Préstec	23/12/2009	23/12/2024	4.100	2.636		293	2.343	
BSCH	Préstec	23/09/2004	23/09/2016	7.449	931		931		
CAIXABANK	Préstec	11/05/2000	01/01/2027	31.475	17.705		1.574	16.131	
BBVA	Préstec	24/06/2004	30/07/2025	45.000	24.107		2.411	21.696	
BSCH	Préstec	05/07/2004	05/07/2025	29.639	15.878		1.588	14.290	
CAIXABANK	Préstec	04/06/2010	04/03/2025	10.000	6.167		667	5.500	
BSCH	Préstec	18/02/2010	18/02/2025	4.691	3.127		313	2.815	
BBVA	Préstec	26/02/2010	22/02/2025	15.007	10.005		1.000	9.004	
BANKIA	Préstec	30/05/2012	29/05/2023	28.338	5.343		382	4.961	
SABADELL	Préstec	13/12/2013	31/12/2023	23.470	23.470		2.934	20.536	
CAIXABANK	Préstec	11/12/2013	09/12/2023	23.470	23.470		2.934	20.536	
POPULAR	Préstec	11/12/2013	09/12/2023	23.470	23.470		2.934	20.536	
SABADELL	Préstec	30/01/2005	30/10/2017	4.658	1.145		573	573	
BSCH	Préstec	22/01/2014	22/10/2024	5.268	5.268		585	4.682	
SABADELL	Préstec	13/12/2014	29/05/2022	7.500	7.500		1.071	6.429	
COLONYA	Préstec	31/12/2014	31/08/2022	4.000	4.000		571	3.429	
BBVA	Préstec	16/12/2014	31/08/2023	20.000	17.419			17.419	
BSCH	Préstec	16/12/2014	29/05/2022	17.000	14.385			14.385	
POPULAR	Préstec	16/12/2014	29/05/2022	10.000	10.000			10.000	
CAIXABANK	Préstec	18/12/2014	18/03/2022	25.000	25.000		4.000	21.000	
BMN	Préstec	22/12/2014	29/05/2022	5.000	5.000		714	4.286	
BMN	Préstec	22/12/2014	29/05/2022	5.000	5.000		714	4.286	
BANKINTER	Préstec	22/12/2015	31/12/2025	40.693	40.693			40.693	
BANKINTER	Préstec	31/03/2016	31/01/2026	3.339		3.339		3.339	
SABADELL	Pòlissa crèdit	28/01/2015	28/01/2016	7.500	2	3.458	3.460		
POPULAR	Pòlissa crèdit	28/01/2015	28/01/2016	4.000	0		0		
BSCH	Pòlissa crèdit	28/01/2015	28/01/2016	9.000	3.250		3.250		
BMN	Pòlissa crèdit	22/12/2015	21/12/2016	8.000	7.900		7.900		
TOTAL				484.366	321.277	6.797	46.934	281.139	

Amb data 31 de març de 2016 s'ha formalitzat un préstec, per un import de 3.339 milers d'euros, amb càrrec al Fons de finançament a entitats locals, representat per l'entitat bancària BANKINTER, en virtut del poder que li conferir l'Institut de Crèdit Oficial, a través del compartiment del Fons d'impuls econòmic, per finançar inversions sostenibles dins l'àmbit d'aplicació establert en el RDL 17/2014. Concretament, el préstec es concedeix per atendre les necessitats financeres que es necessiten per donar compliment a les obligacions derivades de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia, d'acord amb els supòsits de finançament inclosos en la DA 1^a de la LO 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei

orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, i de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

En la sessió de 6 d'abril de 2017, el Ple de l'Ajuntament va aprovar la sol·licitud al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública d'adhesió a la mesura d'ampliació en tres anys del període de carència i d'amortització de capital dels préstecs formalitzats amb el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors entre els exercicis 2012 i 2016. Aquesta mesura afecta tres préstecs formalitzats a l'empara del RD 8/2013 que regulava el Fons de finançament per al pagament a proveïdors. Els préstecs obtinguts, per un import de 23.470 milers d'euros cada un, varen ser concertats amb Banc de Sabadell, Caixabank i Banc Popular. La novació dels préstecs es fa d'acord amb la Resolució de 29 de març de 2017 de la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local, i afecta els ajuntaments que varen liquidar l'exercici 2015 amb el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat amb signe negatiu, com és el cas de l'Ajuntament de Palma. Al mateix temps, el Ple de l'Ajuntament aprova un Pla de sanejament financer per al període 2017-2021, amb l'objectiu de tancar l'exercici 2021 amb romanent de tresoreria i estalvi net positius.

Amb la novació dels préstecs esmentats anteriorment, una part del deute a curt termini, per un import de 6.601 milers d'euros, tindria la consideració de deute a llarg termini.

Operacions de tresoreria

En el capítol d'endeutament, durant l'exercici 2016, s'han mantingut cinc operacions de tresoreria concertades durant l'exercici 2015, per un import màxim global de 30.500 milers d'euros. Quatre d'aquestes pòlisses varen vèncer el 28 de gener de 2016 i l'altra, el 21 de desembre de 2016. A la data de tancament no hi havia concertada cap operació de tresoreria.

Operacions de permuta financera (swap)

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (SWAP) (en milers d'euros)	
Característiques	BBVA
Import	15.007
Data del contracte	05/03/2010
Tipus permuta financera	3,27%
Referència euribor	12 mesos
Inici	26/02/2010
Venciment	26/02/2025
Interessos	307

Segons consta en la memòria del Compte general de 2016, l'Ajuntament ha mantingut durant l'exercici una operació de cobertura comptable, que va començar a ser efectiva a partir de l'any 2011. La càrrega financera derivada d'aquestes cobertures per a l'exercici 2016 ha ascendit a 307 milers d'euros.

Venciments de l'endeutament

Els venciments futurs del principal i l'estimació dels interessos de l'endeutament formalitzat a 31 de desembre de l'Ajuntament de Palma són els següents:

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (en milers d'euros)				
Any	Capital	Pòlisses	Interessos	Total
2017	33.956		5.012	38.967
2018	38.477		4.488	42.965
2019	38.938		3.901	42.839
2020	38.983		3.288	42.271
2021	39.030		2.587	41.617
2022	34.770		1.903	36.672
2023	26.582		1.304	27.886
2024	15.464		840	16.304
2025	12.556		407	12.963
2026	1.991		94	2.086
2027	393		1	395
TOTAL	281.139		23.827	304.966

Volum del deute públic i estalvi net

En l'apartat d'estabilitat pressupostària s'inclou la informació sobre l'estalvi net i el volum del deute a 31 de desembre de 2016, calculats d'acord amb l'art. 53 del TRLRHL.

Cessions de crèdit

Amb la informació de què disposa la Sindicatura, a partir de la documentació que ha tramès l'Ajuntament i la informació extreta de la fiscalització del Compte general de la CAIB de l'exercici 2016, cal indicar que l'Ajuntament ha subscrit contractes de cessió de drets de crèdit amb entitats financeres per finançar la construcció de diverses obres. En aquests contractes l'Ajuntament cedeix i transmet a l'entitat financera els drets de crèdit que té o tindrà per les transferències de capital anuals en exercicis futurs procedents dels convenis d'encàrrec de gestió signats amb la CAIB per a la construcció i/o reforma de diversos immobles.

L'Ajuntament ha aportat una relació certificada dels contractes de cessió de crèdit subscrits, en vigor a 31 de desembre de 2016.

En el quadre següent es resumeixen les dades, al tancament de l'exercici 2016, de les operacions de cessió de crèdits concertades per l'Ajuntament que continuen vigents, de les quals la Sindicatura té constància, que són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. CONTRACTES DE CESSIÓ DE DRETS DE CRÈDIT (en milers d'euros)									
Entitat que finança la inversió	Entitat financera	Instal·lacions	Data formalització	Data venciment	Interessos operació	Import operació	Import disposat	Pendent retornar 31/12/16	Titular dominical
CAIB	Dexia S.	CP Pràctiques	10/11/08	30/09/17	142	750	750	55	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Can Pastilla	30/10/09	15/11/23	510	1.231	1.231	852	Ajunt.
CAIB	BBVA	Son Moix	26/11/09	26/11/24	s.d.	15.100	15.100	8.907	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Son Espanyollet	01/06/10	15/11/23	370	1.162	1.162	747	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Gabriel Alzamora	14/10/11	15/11/23	287	1.113	1.113	753	Ajunt.
		TOTAL			1.308	19.356	19.356	11.314	

L'Ajuntament respon davant de les entitats bancàries de l'existència i la legitimitat dels crèdits cedits. Aquestes entitats financeres poden procedir contra l'Ajuntament en el cas que els ens que s'han compromès a finançar les inversions no atenguin les seves obligacions, excepte en cas d'insolvència, el risc de la qual assumeix el banc. Aquest fet suposa un passiu per l'import

disposat pendent de retornar dels contractes, el qual no està reflectit en el Compte general de l'exercici 2016 i que ascendeix a 11.314 milers d'euros, a 31 de desembre de 2016, més els interessos meritats no vençuts.

2.3. Altres deutes a llarg termini

Una part del saldo dels altres deutes a llarg termini, el formen els imports pendents de pagament resultants de les liquidacions de la participació en els ingressos tributaris de l'Estat, que suposen un import conjunt de 21.173 milers d'euros.

Aquests saldos, d'acord amb les normes que resulten aplicables, els han de reemborsar les entitats locals mitjançant compensació amb càrrec als lliuraments a compte que, per qualsevol concepte del sistema de finançament, es percebin a partir de gener de 2011 per la liquidació corresponent al període 2008, a partir de gener de 2012 per al període 2009, i a partir d'agost de 2015 per al període 2013.

El resum d'aquestes liquidacions és el següent:

- Per a l'any 2008, el resultat de la liquidació va ser de -10.423 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2016, es troben pendents de compensar 5.150 milers d'euros, dels quals 343 milers d'euros es classifiquen com a exigibles a curt termini; la resta, 4.807 milers d'euros, s'inclou com a passiu a llarg termini.
- Per a l'any 2009, el resultat de la liquidació va ser de -28.391 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2016, es troben pendents de compensar 17.536 milers d'euros, dels quals 1.169 milers d'euros es classifiquen com a exigibles a curt termini; la resta, 16.366 milers d'euros, s'inclou com a passiu a llarg termini.
- Per a l'any 2013, el resultat de la liquidació va ser de -5.784 milers d'euros. Durant l'exercici 2016 s'ha dut a terme el reemborsament de la totalitat del saldo pendent per un import de 2.440 milers d'euros.

Com a conseqüència de l'activació de les construccions, les infraestructures i el mobiliari del nou parc de bombers, per un import total de 27.822 milers d'euros, en considerar l'Ajuntament el contracte de lloguer d'aquestes instal·lacions com un arrendament financer, s'ha registrat com a contrapartida un passiu que al tancament de l'exercici 2016 és de 779 milers d'euros exigibles a curt termini i de 25.615 milers d'euros a llarg termini.

Incidències:

- No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària de les entitats Banco Mare Nostrum (BMN - Sa Nostra), BANKIA (Caja Madrid), Caixa Colònia, Cajamar i Deixa Sabadell. D'altra banda, ni l'entitat Banco Popular ni el Banc de Sabadell, en les seves respostes, inclouen la confirmació dels préstecs concedits en l'exercici 2013, per un import de 23.470 milers d'euros cada un, que l'SCIB ha documentat mitjançant el rebut bancari d'amortització del préstec.⁹

- Respecte al suport documental de la disposició del préstec, per un import de 40.693 milers d'euros, formalitzat amb l'entitat BANKINTER i de les necessitats financeres que aquest finança, l'Ajuntament no ha tramès a l'SCIB la documentació que acrediti que els recursos

⁹ En la fase d'al·legacions l'entitat financera Banc de Sabadell ha tramès un certificat mitjançant el qual confirma el saldo del préstec concedit per un import de 23.470 milers d'euros.

generats per l'operació financera s'han destinat a atendre les obligacions que deriven de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia previstes en la DA primera de la LO 6/2015 i segons el procediment establert per l'Institut de Crèdit Oficial (ICO), única finalitat per a la qual es va concertar aquest préstec.

- El Compte general de l'exercici 2016 no inclou informació sobre les operacions de cessions de crèdit que ha realitzat l'Ajuntament; en particular, sobre el passiu per la part pendent d'amortitzar dels contractes esmentats, 11.314 milers d'euros, ni pels interessos meritats i no vençuts d'aquestes operacions.

- El passiu registrat com a contrapartida de l'activació de l'immobilitzat del nou parc de bombers, l'import total del qual és de 26.394 milers d'euros al tancament de l'exercici 2016, està sobrevalorat en 9.714 milers d'euros pel fet de que una part del valor assignat a l'immobilitzat no es troba justificat adequadament, tal com s'explica en l'epígraf de l'immobilitzat no financer.

3. Passiu corrent

El detall del passiu corrent, al tancament de l'exercici 2016, es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. PASSIU CORRENT (en milers d'euros)			
Comptes	Concepte	Import	%
400	Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	68.968	33,1%
401	Creditors per obligacions reconegudes. Pressuposts tancats	12.306	5,9%
41	Creditors no pressupostaris	69.739	33,5%
453	Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	762	0,4%
475, 476	Administracions públiques	1.871	0,9%
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	33.976	16,3%
523	Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	826	0,4%
527	Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	935	0,4%
529	Altres deutes a curt termini	1.512	0,7%
554	Cobraments pendents d'aplicació	8.246	4,0%
561	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	9.070	4,4%
	TOTAL	208.211	100,0%

Els creditors pressupostaris (sense incloure-hi el creditors per devolució d'ingressos) presenten, al tancament de l'exercici 2016, l'evolució i el detall per exercicis següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. CREDITORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo net	Pagaments	Saldo final
1993-2005	274			274		274
2006	11			11	11	
2007	533			533	433	100
2008	5.853		-836	5.017		5.017
2009	3.617			3.617	1.584	2.033
2010	92			92	9	83
2011	1.519			1.519	1.375	144
2012	125			125		125
2013	134			134	67	67
2014	3.962		-52	3.910	3.243	666
2015	99.587		-1	99.586	95.790	3.796
2016		402.694		402.694	333.725	68.968
TOTAL	115.707	402.694	-889	517.512	436.238	81.274

Del saldo total al tancament de l'exercici 2016, 68.968 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 12.306 milers d'euros, a exercicis tancats.

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

- Quant al sector instrumental de l'Ajuntament relatiu a les societats municipals, l'import total ascendeix a 19.232 milers d'euros, del qual 15.965 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 3.267 milers d'euros, en el saldo d'exercicis tancats. D'aquests imports destaquen EMAYA, amb 11.076 milers d'euros d'exercici corrent i 3.176 milers d'euros exercicis tancats, i l'EMT amb un saldo corrent de 3.955 milers d'euros i de 14 milers d'euros d'exercicis tancats.
- Quant al sector instrumental de l'Ajuntament format pels organismes autònoms, consorcis i fundacions, l'import total ascendeix a 14.469 milers d'euros. D'aquest import 8.407 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 3.062 milers d'euros, en els exercicis tancats. En destaquen l'IME, amb 2.887 milers d'euros, i l'IMI amb 5.742 milers d'euros.
- Quant a la resta, l'import total ascendeix a 50.573 milers d'euros. D'aquest import 44.597 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 5.976 milers d'euros, en els exercicis tancats. En destaca TIRME, SA, pel servei de tractament de residus sòlids urbans, amb 7.291 milers d'euros en el pressupost corrent i 4.640 milers d'euros en els períodes tancats, que, en aquest darrer cas, corresponen a l'exercici 2008. A més, encara respecte a TIRME, SA, cal afegir-hi 8.862 milers d'euros, inclosos en el saldo de les operacions pendents d'aplicar al pressupost. És a dir, el deute amb TIRME al tancament de l'exercici ascendeix a 20.793 milers d'euros.
- També cal esmentar el saldo, com a creditor pressupostari de l'exercici corrent, per l'expropiació de terrenys a La Porciúncula, per un import de 6.952 milers d'euros. El cost total de l'expropiació registrat per l'Ajuntament és de 13.904 milers d'euros, si bé s'ha reclassificat, durant l'exercici 2016, una part del saldo de creditors pressupostaris per 6.952 milers d'euros al compte de dipòsits i fiances rebudes en ser un saldo embargat per l'AEAT.

Pel que fa als creditors no pressupostaris, cal destacar els següents:

Creditors per despeses meritades i creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

- El compte «411. Creditors no pressupostaris per despeses meritades» inclouen obligacions meritades però no vençudes a fi d'exercici per despeses no financeres, i que no s'han indicat pressupostàriament. El total del saldo que inclouen aquests comptes suposa al tancament de l'exercici 2016 un import de 21.173 milers d'euros. Els conceptes més importants són els següents:
 - Per previsió d'interessos derivats de procediments d'expropiació, 13.403 milers d'euros.
 - Per previsió dels interessos inclosos en la factura de lloguer del nou parc de bombers corresponent a l'exercici 2016, 2.413 milers d'euros.
 - Per previsió del cost de servei de recaptació de l'ATIB, 2.139 milers d'euros.
 - Per previsió de factures d'EMAYA i ENDESA, 1.196 milers d'euros.

- El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» indica les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, de les quals no se n'ha dut a terme l'aplicació pressupostària, tot i ser procedent. El total del saldo inclòs en aquests comptes suposa, al tancament de l'exercici 2016, un import de 43.014 milers d'euros. Els conceptes de despesa més importants són els següents:
 - TIRME, SA, pel tractament de residus sòlids urbans, 8.862 milers d'euros, corresponent als mesos de setembre a desembre de 2016, fet que resulta recurrent si es revisa la comptabilitat d'anys anteriors.
 - Per expropiacions per un total de 20.532 milers d'euros, inclosos el capital principal més els interessos.
 - Pel cost del servei de recollida de vehicles corresponent als mesos de juliol a desembre de 2016 i per la sentència judicial per la liquidació relativa al contracte de gestió del servei públic de regulació de l'aparcament a la via pública, els quals es deuen a l'empresa DORNIER, SA, per uns imports de 1.708 i de 2.166 milers d'euros, respectivament.
 - Pel cost del servei de la gestió de l'ORA corresponent als mesos d'octubre i novembre de 2016, 1.070 milers d'euros.
 - Pel cost de personal derivat de la sentència judicial pel complement de carrera professional, 6.177 milers d'euros.

Deute amb l'IBAVI

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

En la sessió del Consell de Capitalitat de Palma de 7 de novembre de 2013 es va acordar la compensació dels costos de capitalitat derivats de l'art. 142.a de la Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma de Mallorca, corresponents als anys 2011, 2012 i 2013. Mitjançant aquest acord, el deute de l'Ajuntament de Palma amb l'IBAVI es va minorar en 22.340 milers d'euros. El saldo a favor de l'IBAVI al tancament de l'exercici 2015, una vegada realitzada aquesta compensació, va quedar en 7.962 milers d'euros: 144 milers d'euros formant part del passiu a llarg termini i 7.819 milers d'euros, del passiu a curt termini. Per acord del Consell de Capitalitat de 14 de desembre de 2015, es compensa la resta del saldo degut a curt termini a l'IBAVI per un import de 7.819 milers d'euros amb les aportacions derivades de l'esmentada Llei de capitalitat, i l'Ajuntament de Palma registra comptablement aquesta compensació durant l'exercici 2016.

El quadre de l'annex I.4 presenta la composició del saldo de creditors pressupostaris d'acord amb la naturalesa econòmica del deute i els exercicis d'origen.

La composició i els moviments de l'exercici dels creditors no pressupostaris s'expressen en el quadre de l'annex I.5.

Incidències:

- L'Ajuntament de Palma presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2016, de 57.356 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import de 35.200 milers d'euros.
- L'Ajuntament no ha remès la composició i l'antiguitat de les partides del saldo del compte «554. Ingressos pendents d'aplicació», per un import de 8.246 milers d'euros. D'acord amb la INCL, aquest compte inclou, provisionalment, els cobraments pendents de tràmit definitiu per realitzar la imputació segons la naturalesa de la partida i, en no disposar del detall, no és possible determinar que el compte no indiqui partides antigues no aplicades.
- Per l'antiguitat de les partides, al tancament de l'exercici 2016, hi ha un import de 7.651 milers d'euros de creditors pressupostaris corresponents a l'any 2011 i anteriors en possible situació de prescripció, els quals s'haurien d'analitzar i, segons el cas, anul·lar-se. Cal dir que, com a fet posterior, el 2 de gener de 2018 l'Ajuntament va aprovar un expedient col·lectiu d'anul·lació d'obligacions per un total de 149 milers d'euros.
- El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» al tancament dels exercicis 2016, ascendeix a 43.014 milers d'euros. El fet que aquest conjunt d'operacions es trobi pendent d'aplicar al pressupost és per la manca de crèdit pressupostari, és a dir, que s'incompleix el que disposa l'article 173 del TRLRHL. El saldo corresponent a determinades despeses finalment s'incorpora al pressupost durant el 2017, mitjançant un procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit.
- L'Ajuntament té comptabilitzats en el compte «561. Dipòsits rebuts a curt termini» saldos creditors, per un import de 2.088 milers d'euros, per fiances rebudes en metàl·lic amb antiguitat des de 1991, que per les seves característiques ja no resultin exigibles a l'Ajuntament i de les quals caldria regularitzar els saldos prescrits.
- L'Ajuntament ha traspassat al compte «561. Dipòsits rebuts a curt termini» una part del saldo de creditors pressupostaris per l'expropiació de terrenys de La Porciúncula, per un import de 6.952 milers d'euros, en ser un saldo embargat per l'AEAT. A més, també registra com a dipòsits rebuts les retencions que practica a les nòmines dels treballadors per complir sentències judicials, les quals a la data de tancament de l'exercici 2016 suposaven 31 milers d'euros. En ambdós casos no es tracta estrictament de dipòsits rebuts, sinó que són saldos que ha de pagar l'Ajuntament, tot i que canvia el subjecte creditor. L'SCIB considera que aquests deutes s'haurien de registrar en el compte «4759. Hisenda Pública, creditor per altres conceptes», per reflectir així en el balanç l'obligatorietat del deute.

Annex I:

- **Quadre I.1. Deutors pressupostaris per capítols**
- **Quadre I.2. Conciliació de saldos deutors d'altres administracions**
- **Quadre I.3. Situació i moviments de deutors no pressupostaris**
- **Quadre I.4. Deute a la fi de l'exercici**
- **Quadre I.5. Situació i moviments de creditors no pressupostaris**

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

A. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial corresponent a l'exercici 2016 inclòs en el Compte general és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI DE 2016 (en milers d'euros)					
	2016	% /Total (*)	2015	Var. 16-15	% Var.
1. Ingressos tributaris i urbanístics	288.726	70,7%	269.700	19.025	7,1%
a) Impostos	211.183	51,7%	197.924	13.259	6,7%
b) Taxes	73.477	18,0%	68.340	5.138	7,5%
c) Contribucions especials	1.760	0,4%	1.688	72	4,2%
d) Ingressos urbanístics	2.305	0,6%	1.749	557	31,8%
2. Transferències i subvencions rebudes	92.470	22,7%	88.869	3.601	4,1%
a) De l'exercici	92.417	22,6%	88.798	3.620	4,1%
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	53	0,0%	71	-18	-25,8%
3. Vendes i prestacions de serveis	770	0,2%	854	-84	-9,8%
a) Vendes	0	0,0%	5	-5	-94,9%
b) Prestació de serveis	770	0,2%	849	-79	-9,3%
6. Altres ingressos de gestió ordinària	16.767	4,1%	15.261	1.506	9,9%
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	398.734	97,7%	374.685	24.048	6,4%
8. Despeses de personal	-129.567	36,7%	-124.801	-4.767	3,8%
a) Sous, salaris i assimilats	-102.231	29,0%	-94.803	-7.428	7,8%
b) Càrregues socials	-27.336	7,7%	-29.998	2.662	-8,9%
9. Transferències i subvencions concedides	-85.106	24,1%	-82.045	-3.061	3,7%
11. Altres despeses de gestió ordinària	-108.005	30,6%	-108.663	658	-0,6%
a) Subministraments i serveis exteriors	-107.545	30,5%	-108.215	670	-0,6%
b) Tributs	-460	0,1%	-448	-12	2,8%
12. Amortització de l'immobilitzat	-8.641	2,4%	-11.009	2.368	-21,5%
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	-331.319	93,9%	-326.517	-4.802	1,5%
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	67.415		48.169	19.246	40,0%
13. Deteriorament de valor i rtats. per alienació de l'immob.	-5.574	1,6%	-37.236	31.661	-85,0%
b) Baixes i alienacions	-5.574	1,6%	-37.236	31.661	-85,0%
14. Altres partides no ordinàries	-13.953	4,0%	-5.840	-8.113	138,9%
a) Ingressos	249	0,1%		249	100,0%
b) Despeses	-14.202	4,0%	-5.840	-8.362	143,2%
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	47.887		5.093	42.794	840,3%
15. Ingressos financers	9.143	2,2%	5.347	3.796	71,0%
a) De participacions en instruments de patrimoni	898	0,2%	730	168	23,1%
b) De valors representatius de deute i d'altres inv. financeres	8.245	2,0%	4.617	3.628	78,6%
16. Despeses financeres	-11.978	3,4%	-18.522	6.544	-35,3%
b) Altres	-11.978	3,4%	-18.522	6.544	-35,3%
20. Deter. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius fin.	10.191	2,5%	-6.869	17.060	-248,4%
a) D'entitats del grup, multigrup i associades	484	0,1%	161	323	201,0%
b) Altres	9.707	2,4%	-7.030	16.737	-238,1%
III. Resultat de les operacions financeres	7.356		-20.044	27.400	-136,7%
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	55.243		-14.951	70.194	-469,5%

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

El compte resumit del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016 es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. RESUM DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)		
CONCEPTES	2016	2015
+ Ingressos de gestió ordinària	398.734	374.685
- Despeses de gestió ordinària	-331.319	-326.517
Resultat de la gestió ordinària	67.415	48.169
+ Ingressos no ordinaris	249	
- Despeses no ordinàries	-19.776	-43.075
Resultat de les operacions no ordinàries	-19.527	-43.075
+ Ingressos financers	9.143	5.347
- Despeses financeres	-1.787	-25.391
Resultat financer	7.356	-20.044
ESTALVI (+) / DESESTALVI (-)	55.243	-14.951

L'exercici 2016 presenta un estalvi de 55.243 milers d'euros, la qual cosa suposa un increment dels resultats de 70.194 milers d'euros respecte als obtinguts l'exercici anterior, que va presentar un desestalvi de 14.951 milers d'euros.

Els ingressos de l'exercici 2016 han augmentat un 7,4 % respecte a l'exercici anterior, 28.093 milers d'euros. Aquest augment global dels ingressos es deu, principalment, als increments dels ingressos en impostos (6,7 %), en taxes (7,5 %), en transferències i subvencions rebudes (4,1 %), dels altres ingressos de gestió ordinària (9,9 %) i dels ingressos financers (71,0 %), que conjuntament suposen un increment dels ingressos en 27.928 milers d'euros.

Les despeses de l'exercici 2016 s'han reduït un 10,7 % respecte de les de l'exercici 2015, 42.101 milers d'euros. Les despeses que s'han reduït són, principalment, les pèrdues per baixes i alienacions de l'immobilitzat (85,0 %) en 31.661 milers d'euros, les dotacions a les provisions per a deteriorament del valor dels actius financers (248,4 %) en 17.060 milers d'euros, les despeses financeres (35,3 %) en 6.544 milers d'euros i les amortitzacions de l'immobilitzat (21,5%) en 2.368 milers d'euros, si bé els increments de les despeses en sous i salaris (3,8 %), en transferències i subvencions concedides (3,7 %) i les altres despeses no ordinàries (143,2 %), que han suposat conjuntament un increment de 16.190 milers d'euros, ha compensat part de la reducció de les despeses abans detallada.

Els epígrafs més importants sobre el total de despeses són els de personal (36,7 %), d'altres despeses de gestió ordinària (30,6 %) i de transferències i subvencions (24,1 %).

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

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial corresponents a l'exercici 2016 es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI / RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts-obligacions reconegudes)	1.231
- Drets reconeguts capítol 6	-262
- Drets reconeguts capítol 8	-6.396
- Drets reconeguts capítol 9	-3.339
+ Obligacions reconegudes capítol 6	38.617
+ Obligacions reconegudes capítol 8	1.196
+ Obligacions reconegudes capítol 9	32.323
- Efecte del moviment dels pendents d'aplicar al pressupost (413)	-7.194
Ingressos economicopatrimonials registrats com a resultats d'exercicis anteriors	-280
Despeses economicopatrimonials d'altres exercicis - Baix a drets reconeguts	-12.630
Anul·lacions d'ingressos economicopatrimonials no registrades pressupostàriament	750
Amortització immobilitzat exercici	-8.641
Variació de la provisió per a insolvències	9.707
Variació de les provisions per a despeses generals	-5.022
Variació de les provisions per a risc i despeses a llarg termini	7.084
Ajust liquidació PIE període 2008, 2009 i 2013	-3.707
Variació de la provisió cartera de valors i immobilitzat	484
Regularització d'ingressos econòmic patrimonials	7.819
Regularització de despeses d'exercicis anteriors	3.065
Beneficis procedents de l'immobilitzat	336
Despeses per lloguer del nou parc de bombers considerades devolució de passiu	654
Pèrdues procedents del patrimoni municipal del sòl i de l'immobilitzat	-5.910
Variació de la provisió per interessos i altres conceptes finances	5.123
Subvencions de capital traspassades al resultat	53
Diferència no localitzada per l'Ajuntament	186
Resultat patrimonial de l'exercici (desestalvi)	55.243

Incidències:

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

- L'Ajuntament no ha comptabilitzat cap altra provisió per a riscos i despeses per fer-se càrrec de possibles responsabilitats procedents de litigis en curs. De la informació obtinguda de l'Ajuntament, que han preparat els seus serveis jurídics, es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc., pendents de resolució definitiva, si bé la majoria de les reclamacions i les demandes detallades pels serveis jurídics de l'Ajuntament no es troben quantificades o s'indica que la quantia és indeterminada. Tot i la manca de quantificació de moltes de les reclamacions, l'SCIB ha calculat l'import de les que es troben valorades, que ascendeixen a 128.439 milers d'euros. D'altra banda, cal indicar que en l'informe de l'interventor sobre el Compte general de l'Ajuntament s'indica que no s'ha dotat cap provisió per a possibles sentències desfavorables per a

L'Ajuntament en no disposar de la informació que gestionen els serveis jurídics i considera que aquest departament hauria de fer una valoració dels assumptes que probablement desembocaran en una responsabilitat econòmica per a l'Ajuntament per poder comptabilitzar possibles provisions.

- El Compte general de l'exercici 2016 no inclou informació sobre les operacions de cessions de crèdit que ha realitzat l'Ajuntament; en particular, sobre el passiu per la part pendent d'amortitzar dels contractes esmentats, 11.314 milers d'euros, ni pels interessos meritats i no vençuts d'aquestes operacions.

- L'Ajuntament no ha remès a l'SCIB la composició i l'antiguitat de les partides del saldo del compte «554. Ingressos pendents d'aplicació», per un import de 8.246 milers d'euros. D'acord amb la INCL, aquest compte inclou, provisionalment, els cobraments pendents de tràmit definitiu per realitzar la imputació segons la naturalesa de la partida i, en no disposar del detall, no és possible determinar que el compte no inclogui partides antigues no aplicades.

- Per l'antiguitat de les partides, al tancament de l'exercici 2016, hi ha un import de 7.651 milers d'euros de creditors pressupostaris corresponents a l'any 2011 i anteriors en possible situació de prescripció, els quals s'haurien d'analitzar i, segons el cas, anul·lar-los. Cal dir, que, com a fet posterior, el 2 de gener de 2018 l'Ajuntament va aprovar un expedient col·lectiu d'anul·lació d'obligacions per un total de 149 milers d'euros.

- Tal com s'indica en l'epígraf de l'immobilitzat no financer, com a conseqüència de la revisió dels elements registrats en el compte de patrimoni públic del sòl, l'Ajuntament ha ajustat els elements no existents amb un efecte net en el compte de resultats de l'exercici de 4.343 milers d'euros. L'SCIB considera que, en tractar-se d'una correcció d'un error d'exercicis anteriors, la contrapartida afectada hauria d'haver estat el compte de patrimoni generat i no el compte de resultats de l'exercici.

- En exercicis anteriors i durant l'exercici 2016, l'Ajuntament ha seguit el criteri de considerar major valor de l'actiu els interessos de demora establerts en l'art. 56 de la LEF derivats de processos d'expropiació. Aquest tipus de partides, pertoca considerar-les despeses de l'exercici en què es meriten i només podrien ser activades en cas que es considerassin una actualització del valor del preu just com a conseqüència del retard en la determinació del preu, fet que no ha quedat acreditat. Durant l'exercici 2016, per aquesta qüestió, s'activen 4.025 milers d'euros.

- L'Ajuntament va registrar una part del valor de les participacions en els organismes autònoms, per un import de 47.227 milers d'euros per equiparació del valor de la inversió amb el valor del patrimoni de cada un dels organismes autònoms. En la informació justificativa d'aquest assentament que ha aportat l'Ajuntament no consten documentats ni l'origen de la diferència entre el valor del saldo que tenia l'Ajuntament en el compte «107. Patrimoni lliurat en adscripció» amb el valor del patrimoni dels organismes autònoms, ni que, en cas de ser per adscripcions no registrades en l'esmentat compte 107, cosa que ha pressuposat l'Ajuntament en fer tal assentament, s'hagués registrat la baixa dels béns objecte de l'adscripció en el moment de fer-la. D'altra banda, l'Ajuntament no ha registrat cap provisió per les pèrdues de valor dels organismes autònoms, que a la data de tancament de l'exercici 2016 s'estimen en 1.794 milers d'euros.

- El criteri que ha seguit l'Ajuntament per determinar el saldo corresponent a la provisió per cobrament dubtós si bé s'ajusta al percentatge que disposa, com a llindars mínims, l'art. 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL, exclou determinats saldos pendents de cobrar d'altres administracions públiques de la base sobre la qual calcula la provisió. D'aquests saldos exclosos, un import de 4.853 milers d'euros prové d'exercicis

anteriors a 2011 i, per la seva antiguitat, s'haurien d'haver depreciat en la seva totalitat. La resta de saldos exclosos dels exercicis 2011 a 2015 suma un total de 15.132 milers d'euros pels quals s'estima una provisió de 8.600 milers d'euros. Cal indicar que l'Ajuntament no ha aportat una relació dels saldos exclosos ni ha justificat que aquests es trobin reconeguts com a obligacions en les altres administracions o que es trobin garantits.

- La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial presenta una diferència neta de 186 milers d'euros entre els ingressos pressupostaris i els patrimonials, de la qual l'Ajuntament no ha aportat els desglossament ni la documentació justificativa de les partides que la formen.

3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Estat total de canvis en el patrimoni net

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (en milers d'euros)					
Conceptes	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015	46.803	425.063		4.841	476.707
B. AJUSTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPT. I CORR. D'ERRORS		10.254			10.254
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2016 (A+B)	46.803	435.317		4.841	486.962
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2016		54.977		-53	54.924
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		55.243		-53	55.190
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries					
3. Altres variacions del patrimoni net		-266			-266
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016 (C+D)	46.803	490.294		4.788	541.886

Estat d'ingressos i despeses reconeguts

L'estat d'ingressos i despeses reconeguts de l'exercici 2016 és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (en milers d'euros)		
Conceptes	2016	2015
I. Resultat econòmic patrimonial	55.243	-14.951
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net:		4.899
1. Immobilitzat no financer		
1.1 Ingressos		
1.2 Despeses		
2. Actius i passius financers		
2.1 Ingressos		
2.2 Despeses		
3. Cobertures comptables		
3.1 Ingressos		
3.2 Despeses		
4. Subvencions rebudes		4.899
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial:	-53	-71
1. Immobilitzat no financer		
2. Actius i passius financers		
3. Cobertures comptables		
3.1 Imports transferits al compte de resultat econòmic patrimonial		
3.2 Imports transferits al valor inicial de la partida coberta		
4. Subvencions rebudes	-53	-71
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I + II + III)	55.190	-10.123

Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries

L'estat d'operacions amb l'entitat o les entitats propietàries de l'exercici 2016 inclòs en el Compte general és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES (en milers d'euros)		
Conceptes	2016	2015
A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES		
1. Aportació patrimonial dinerària		
2. Aportació de béns i drets		
3. Assumpció i condonació de passius financers		
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries		
5. (-) Devolució de béns i drets		
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries		
TOTAL		

B) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES		
	2016	2015
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial (1+2+3)		
1. Transferències i subvencions		
1.1 Ingressos		
1.2 Despeses		
2. Prestació de serveis i venda de béns		
2.1 Ingressos		
2.2 Despeses		
3. Altres		
3.1 Ingressos		
3.2 Despeses		
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1+2)		
1. Subvencions rebudes		4.841
2. Altres		4.841
TOTAL (I+II)		4.841

Incidències:

- L'estat d'ingressos i despeses reconegudes no inclou els moviments per ajustos que s'han registrat directament en el patrimoni net per un import de 10.254 milers d'euros.

4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2016 inclòs en el Compte general és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (en milers d'euros)		
	2016	2015
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ (+A-B)	59.493	45.411
A) Cobraments:	411.773	368.605
1. Ingressos tributaris i urbanístics	282.726	188.197
2. Transferències i subvencions rebudes	103.916	85.532
3. Vendes i prestacions de serveis	1.911	93.742
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	177	28
5. Interessos i dividendes cobrats	1.073	734
6. Altres cobraments	21.969	373
B) Pagaments:	352.280	323.193
7. Despeses de personal	124.476	125.557
8. Transferències i subvencions concedides	87.851	80.850
10. Atres despeses de gestió	123.718	106.709
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		93
12. Interessos pagats	14.904	8.727
13. Altres pagaments	1.331	1.257
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (+C-D)	-39.812	-14.111
C) Cobraments:	6.871	5.349
1. Venda d'inversions reals	262	
2. Venda d'actius financers	6.608	5.349
D) Pagaments:	46.682	19.460
5. Compra d'inversions reals	45.497	18.312
6. Compra d'actius financers	1.186	1.148
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (+E-F+G-H)	1.129	-57.458
G) Cobraments per emissió de passius financers:	44.032	11.152
4. Préstecs rebuts	44.032	11.152
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	42.904	68.611
7. Préstecs rebuts	42.904	68.611
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ (+I-J)	180	52
I) Cobraments pendents d'aplicació	180	52
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	20.989	-26.106
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	6.141	32.248
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	27.131	6.141

5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost de l'exercici 2016 va ser aprovat provisionalment el 18 de novembre de 2015 i definitivament, el 30 de desembre de 2015, i es va publicar en el BOIB dia 31 de desembre de 2015.

El pressupost general inicial agregat per a l'exercici 2016 és de 624.500 milers d'euros, cosa que suposa un increment del 2,4 % sobre l'inicial de l'exercici anterior.

El pressupost general inicial consolidat per a l'exercici 2016 és de 541.858 milers d'euros, cosa que suposa un increment del 2,1 % sobre l'inicial consolidat de l'exercici anterior. Per al seu finançament, es preveuen uns ingressos no financers de 517.928 milers d'euros, uns ingressos d'actius financers de 13.220 milers d'euros i un endeutament de 10.710 milers d'euros.

El pressupost inicial consolidat de l'exercici 2016, per un import de 541.858 milers d'euros, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. PRESSUPOST GENERAL INICIAL CONSOLIDAT (en milers d'euros)	
Pressupost Ajuntament de Palma	389.943
Pressupostos organismes autònoms	49.729
Estat de previsió societats mercantils	184.827
Pressupost agregat	624.500
Menys ajusts de consolidació	-82.641
PRESSUPOST INICIAL CONSOLIDAT	541.858

Les transferències internes que resulten de la consolidació del pressupost propi amb els pressuposts de les societats mercantils s'eleva a 39.820 milers d'euros (que representen el 21,7 % de les despeses que han de realitzar aquestes empreses) i les que resulten d'aportacions del pressupost propi als dels organismes autònoms s'eleva a 42.821 milers d'euros (que representen el 86,1 % dels esmentats pressupostos), fet que posa de manifest el grau de dependència financera dels organismes autònoms municipals en relació amb els ingressos procedents del pressupost propi.

L'escenari pressupostari inicial consolidat és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ESCENARI PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT (en milers d'euros)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 - 5)	516.001	458.623	57.378
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	1.927	30.100	-28.172
Operacions amb actius financers (capítol 8)	13.220	1.484	11.736
Variació neta de passius financers (capítol 9)	10.710	50.749	-40.038
TOTAL PRESSUPOST	541.858	540.955	903

El superàvit inicial consolidat, 903 milers d'euros, correspon a les diferències entre les previsions d'ingressos i les de despeses de les societats mercantils íntegrament participades (EMAYA, 1.294 milers d'euros; EMT, -369 milers d'euros, i EFM, 22 milers d'euros).

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

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)					
INGRESSOS	2016	% /Total	2015	Var. 16-15	% Var.
1. Imposts directes	177.784	45,6%	169.870	7.913	4,7%
2. Imposts indirectes	22.329	5,7%	20.232	2.097	10,4%
3. Taxes i altres ingressos	87.709	22,5%	82.795	4.914	5,9%
4. Transferències corrents	85.333	21,9%	82.863	2.470	3,0%
5. Ingressos patrimonials	4.409	1,1%	5.180	-771	-14,9%
Operacions corrents	377.564	96,8%	360.941	16.622	4,6%
6. Alienació inversions reals					
7. Transferències de capital	469	0,1%	73	396	542,7%
8. Actius financers	9.200	2,4%	9.200		
9. Passius financers	2.710	0,7%	9.287	-6.577	-70,8%
Operacions de capital	12.379	3,2%	18.560	-6.181	-33,3%
TOTAL INGRESSOS	389.943	100,0%	379.501	10.442	2,8%

DESPESES	2016	% /Total	2015	Var. 16-15	% Var.
1. Despeses de personal	126.657	32,5%	125.811	847	0,7%
2. Despeses corrents en béns i serveis	109.525	28,1%	104.711	4.814	4,6%
3. Despeses financeres	10.194	2,6%	15.814	-5.621	-35,5%
4. Transferències corrents	83.718	21,5%	83.216	501	0,6%
5. Fons de contingència	3.530	0,9%	1.200	2.330	194,2%
Operacions corrents	333.624	85,6%	330.752	2.871	0,9%
6. Inversions reals	13.982	3,6%	10.742	3.239	30,2%
7. Transferències de capital	8.482	2,2%	7.224	1.258	17,4%
8. Actius financers	1.200	0,3%	1.200		
9. Passius financers	32.656	8,4%	29.583	3.073	10,4%
Operacions de capital	56.320	14,4%	48.749	7.570	15,5%
TOTAL DESPESES	389.943	100,0%	379.501	10.442	2,8%

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 - 5)	377.564	333.624	43.940
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	469	22.464	-21.995
Operacions amb actius financers (capítol 8)	9.200	1.200	8.000
Variació neta de passius financers (capítol 9)	2.710	32.656	-29.945
TOTAL PRESSUPOST	389.943	389.943	

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Palma està equilibrat. El saldo positiu que es genera en les operacions corrents, 43.940 milers d'euros, cobreix la variació neta dels passius financers, 29.945 milers d'euros. Quant a l'estalvi pressupostari net (operacions corrents d'ingressos, menys operacions corrents de despeses, menys amortització de l'endeutament), és positiu en 11.285 milers d'euros.

Dins l'exercici 2016, s'han tramitat 104 expedients de modificació de crèdits, que han incrementat els crèdits inicials en 43.061 milers d'euros, un 11,0 %, i que han donat com a resultat uns crèdits definitius de 433.004 milers d'euros. El detall per tipologies és el següent:

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)		
Tipologia	Import	Nombre exp.
Crèdits extraordinaris	6.739	20
Suplements de crèdit	1.330	8
Ampliacions de crèdit	4.768	6
Transferències de crèdit	±5.034	37
Incorporació de romanent de crèdits	32.969	19
Crèdits generats per ingressos	5.323	14
Baixes per anul·lacions	-8.069	
TOTAL	43.061	104

Els crèdits extraordinaris tramitats han suposat un increment pressupostari per un import de 6.739 milers d'euros finançats amb baixes de crèdit. Els suplements de crèdit tramitats, per un import de 1.330 milers d'euros, també s'han finançat amb baixes de crèdit.

Les ampliacions de crèdit es deuen bàsicament al fet que els ingressos han superat la previsió inicial consignada en el concepte, i en destaca la partida «39200. Recàrrec de constrenyiment» per un import de 2.234 milers d'euros.

Del total de generacions de crèdit, 5.323 milers d'euros, les partides més significatives corresponen als interessos de demora vinculats a expropiacions, 3.339 milers d'euros, i les quotes per la reurbanització de la façana marítima, 1.532 milers d'euros.

Les incorporacions de romanents de crèdit, 32.969 milers d'euros, corresponen a projectes amb finançament afectat i han estat finançades amb romanent de tresoreria afectat.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT (en milers d'euros)			
Capítols	Positives	Negatives	Total
1. Despeses de personal	3.187	-3.157	31
2. Despeses corrents en béns i serveis	252	-1.153	-901
3. Despeses financeres	95		95
4. Transferències corrents	398	-424	-26
OPERACIONS CORRENTS	3.932	-4.734	-802
6. Inversions reals	678	-300	378
7. Transferències capital	424		424
OPERACIONS DE CAPITAL	1.102	-300	802
TOTAL	5.034	-5.034	0

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)								
Recursos	Crèdits extraord.	Suplements de crèdit	Ampliac. de crèdit	Crèdits generats	Incorpor. romanent	Transf. de crèdit	Baixes per anul·lació	Total
Recursos:			4.768	5.323				10.091
Aportacions públiques				342				342
Aportacions privades				31				31
Endeutament				3.339				3.339
Propis			4.768	1.611				6.379
Romanent de tresoreria					32.969			32.969
Crèdits transferits						±5.034		±5.034
Crèdits donats de baixa	6.739	1.330					-8.069	
TOTAL	6.739	1.330	4.768	5.323	32.969	±5.034	-8.069	43.061

A efectes d'aquesta fiscalització, s'ha seleccionat una mostra dels tres expedients de modificació de crèdit de major import de cada tipus, excepte de transferències de crèdit que s'ha seleccionat un expedient. Així s'han revisat setze expedients de modificació de crèdit per un import total de 43.784 milers d'euros. Aquests expedients analitzats representen el 15,4 % del nombre d'expedient i el 78,0 % de l'import total.

Incidències

- *No consta que formin part de l'expedient relatiu al projecte de pressupost 2016 presentat al Ple de la corporació de 18 de novembre de 2015 ni la documentació vinculada a la liquidació del pressupost corresponent al període 2014 i ni l'avanç de la relativa a 2015, d'acord amb l'art. 18.1.b del RD 500/1990 i l'art. 168.1.b del TRLRHL.*
- *Tampoc no consten en aquest expedient ni el programa d'inversions i finançament quadriennal d'acord amb l'art. 166.1.a del TRLRHL ni el programa anual d'inversions.*
- *Pel que fa a l'informe econòmic i financer que s'adjunta al pressupost, l'apartat relatiu a les operacions per endeutament previstes, no inclou el detall de les característiques i les condicions financeres de tot tipus que es preveuen concertar, amb especial referència a la càrrega financera existent, abans i després de l'operació, d'acord amb l'art. 18.1.e del RD 500/1990.*
- *En l'annex de personal del pressupost de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms només es detalla el nombre de places existents, sense que es valorin els llocs de treball, de forma que es doni la correlació oportuna amb els crèdits per a personal inclosos en el capítol 1 de despeses del pressupost, cosa que incompleix el requisit estipulat en l'art. 18.1.c del RD 500/1990.*
- *L'informe de la Intervenció sobre el pressupost de despeses de 2016 de l'Ajuntament indica, entre d'altres, que resulten insuficients les previsions inicials relatives al concepte d'expropiacions. També destaca que no s'ha previst cap partida de despeses específica per a l'adquisició del patrimoni municipal del sòl. Per la banda dels ingressos, destaca que el compliment de la previsió d'ingressos per transferències de la CAIB i el CIMA està condicionada a la signatura dels respectius convenis; en conseqüència, la despesa que financen no es podrà autoritzar fins a la signatura d'aquests convenis.*

En els expedients de modificació de crèdits examinats, s'han detectat les incidències següents:

- *En l'expedient d'incorporació de crèdit núm. 2016/IR001, per un import de 21.613 milers d'euros, resulta el romanent afectat per donar compliment a les obligacions que derivin de l'execució de sentències fermes en els supòsits inclosos en la disposició addicional primera de la Llei orgànica 6/2015. Els recursos financers deriven d'una operació d'endeutament concertada durant l'exercici anterior i materialitzada durant 2016; el crèdit finançat correspon a expropiacions. La memòria relativa a la modificació de crèdit no informa del tipus de sentència ni s'aporta la documentació que permeti acreditar que l'actuació compleix tots els requisits que deriven de l'adhesió al Fons d'impuls econòmic regulat en el RDL 17/2014, que, per l'efecte de la DA primera de la LO 6/2015, permet que les entitats locals s'hi adhereixen per atendre les necessitats financeres que derivin del compliment de sentències fermes.*

- *Els expedients de modificació de crèdit per crèdit extraordinari núm. 2016/CE006 i núm. 009, per uns imports de 1.816 milers d'euros i de 1.564 milers d'euros, respectivament, es troben finançats amb el fons de contingència. Segons la documentació, deriven de procediments d'expropiació amb sentència contrària a l'Ajuntament durant l'any 2015. En principi, resulten qüestions conegudes de l'entitat; per tant, no es compleix el requisit d'imprevisibilitat, condició necessària per aplicar el fons de contingència. A més, tal com es desprèn del comentari anterior, resulten fets esdevinguts al període anterior; per tant, pertoca seguir el procediment previst per a la incorporació al pressupost d'aquests tipus de fets.*
- *En els expedients d'ampliacions de crèdit fiscalitzats núm. 2016/AC001, núm. 003 i núm. 004, no consta, en l'acord d'aprovació de la modificació de crèdit, ni la data ni la signatura del responsable competent per autoritzar la modificació.*
- *En l'expedient núm. 2016/GC003, per un import de 3.339 milers d'euros, és realitza una generació de crèdit mitjançant l'obtenció d'un préstec per donar compliment a les obligacions que derivin de l'execució de sentències fermes en els supòsits contemplats en la DA primera de la Llei orgànica 6/2015. Els recursos financers deriven d'una operació d'endeutament i el crèdit finançat correspon a expropiacions. D'una banda, no es troba previst que les operacions de crèdit s'apliquin com a font de finançament per aquest tipus de modificacions de crèdit (art. 181 TRLRHL) i, de l'altra, la memòria relativa a la modificació de crèdit, tal com ja es comenta per al cas de l'expedient núm. 2016/IR001, no informa del tipus de sentència ni s'aporta la documentació que permeti acreditar que l'actuació compleix tots els requisits que deriven de l'adhesió al Fons d'impuls econòmic regulat en el RDL 17/2014, que, per l'efecte de la DA primera de la LO 6/2015, permet que les entitats locals s'hi adhereixin per atendre les necessitats financeres que derivin del compliment de sentències fermes dels tribunals.*

Annex I:

- *Quadre I.6. Comparació del pressupost inicial dels exercicis 2016/2015. Classificació econòmica*
- *Quadre I.7. Comparació del pressupost inicial de despeses dels exercicis 2016/2015. Classificació per programes*
- *Quadre I.8. Pressupost inicial de despeses 2016. Classificació orgànica*
- *Quadre I.9. Grau de dependència financera*
- *Quadre I.10. Modificacions de crèdit per capítols*
- *Quadre I.11. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica*
- *Quadre I.12. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes*
- *Quadre I.13. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació orgànica*

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives de 433.004 milers d'euros s'han reconegut drets per 403.924 milers d'euros. El nivell d'execució pressupostària ha estat del 93,3 %, percentatge inferior al de l'exercici 2015, que va ser del 101,0 %.

Cal destacar que l'aspecte més significatiu que motiva la baixada en aquest nivell d'execució és la situació que presenta el capítol 8, actius financers, on la previsió definitiva ascendeix a 42.169 milers d'euros, mentre que l'execució va ascendir a 6.396 milers d'euros, si bé cal fer menció que, formant part d'aquesta diferència, s'inclou la incorporació a les previsions definitives del romanent de tresoreria, tant per despeses generals com per finançament afectat, per un import total de 32.969 milers d'euros. El romanent de tresoreria, per les pròpies característiques, no forma part de l'execució del pressupost d'ingressos. Descomptant l'efecte que produeix la incorporació d'aquest romanent, el nivell d'execució del pressupost d'ingressos del període 2016 resulta el 100,9 % de les previsions definitives.

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)						
Capítols	2016				2015	
	Definitiu	Drets recon.	% total	% executat	Drets recon.	% total
Operacions corrents						
1. Imposts directes	177.784	183.793	45,5%	103,4%	176.700	40,8%
2. Imposts indirectes	23.097	26.444	6,5%	114,5%	19.467	4,5%
3. Taxes i altres ingressos	93.321	97.730	24,2%	104,7%	94.205	21,7%
4. Transferències corrents	85.525	80.620	20,0%	94,3%	82.685	19,1%
5. Ingressos patrimonials	4.409	4.602	1,1%	104,4%	3.225	0,7%
Total operacions corrents	384.135	393.188	97,3%	102,4%	376.281	86,8%
Operacions de capital						
6. Alienació inversions reals		262	0,1%	100,0%		
7. Transferències de capital	650	739	0,2%	113,7%	7.173	1,7%
Total operacions de capital	650	1.001	0,2%	154,0%	7.173	1,7%
Operacions financeres						
8. Actius financers	42.169	6.396	1,6%	15,2%	9.166	2,1%
9. Passius financers	6.049	3.339	0,8%	55,2%	40.693	9,4%
Total operacions financeres	48.218	9.735	2,4%	20,2%	49.860	11,5%
TOTAL	433.004	403.924	100,0%	93,3%	433.313	100,0%

Els drets reconeguts han disminuït en 29.651 milers d'euros respecte de l'exercici anterior.

- Els capítols corresponents a les operacions corrents presenten un creixement respecte al període anterior equivalent al 4,5 %.
- La variació més rellevant, per un total de 37.354 milers d'euros, es presenta al capítol 9 de passius financers. Durant l'exercici anterior es varen concertar operacions d'endeutament per un total de 40.693 milers d'euros, mentre que al període 2016 aquestes operacions ascendeixen a 3.339 milers d'euros.
- Respecte del capítol 7 de transferències de capital, la variació entre ambdós exercicis es troba influenciada pel següent: durant l'exercici 2015, destaca la transferència realitzada per la CAIB per un total de 6.933, milers d'euros, relativa a la Llei de capitalitat, període 2015.

- El capítol «8. Actius financers» disminueix en 2015 respecte al període anterior en 2.770 milers d'euros. Aquesta variació es produeix per l'evolució del reconeixement de drets vinculats a la devolució del deute que va contreure la societat Palau de Congressos, SA, amb l'Ajuntament, atès que la corporació va assumir 43.074 milers d'euros de factures pendents d'aquesta societat dins el marc del RDL 8/2013 de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers.

En relació a l'ingrés en el capítol «9. Passius financers» per un import de 40.693 milers d'euros de l'exercici 2015, l'operació d'endeutament de la qual deriva aquesta imputació va ser un préstec concertat, al desembre de 2015, entre l'Ajuntament i l'Institut de Crèdit Oficial en representació de l'Administració General de l'Estat amb càrrec al Fons de finançament a entitats locals a través del compartiment Fons d'impuls econòmic, conforme al RDL 17/2014 i sota l'entorn del que disposa DA primera de la Llei Orgànica 6/2015 de 12 de juny, de modificació de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, i de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que afegeix, com a part de les finalitats del Fons, la possibilitat de sol·licitar l'adhesió amb l'objectiu d'atendre les necessitats financeres que siguin precises per donar compliment a les obligacions que derivin de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia. Aquesta darrera opció va ser la que va utilitzar l'Ajuntament per sol·licitar l'adhesió al Fons d'impuls econòmic.

A 31 de desembre de 2016, el total de deutors pendents de cobrament corresponent al pressupost corrent ascendeix a 53.402 milers d'euros, i el percentatge de recaptació resulta un 86,8 %, cosa que representa una millora de 12,2 % respecte al període anterior, on aquest paràmetre va ascendir al 74,6 %.

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

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. FINANÇAMENT (en milers d'euros)		
Tipus de recursos	Drets reconeguts nets	%
I.- RECURSOS PERCEBUTS	81.359	20,1%
a) Procedents de l'Estat	74.154	18,4%
b) Procedents de la Comunitat Autònoma	3.216	0,8%
c) Procedents del Consell Insular de Mallorca	3.697	0,9%
d) Procedents d'empreses privades/ famílies/ ISFL	37	0,0%
e) Procedents de la Unió Europea	254	0,1%
II.- RECURSOS PROPIS	319.227	79,0%
a) Tributaris	285.481	70,7%
b) Prestació serveis	770	0,2%
c) Patrimonials	4.602	1,1%
d) Alienacions d'actius i reintegrament préstecs	6.658	1,6%
e) Altres	21.716	5,4%
III.- ENDEUTAMENT	3.339	0,8%
TOTAL	403.924	100,0%

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. DEVOLUCIÓ PIE		
(en milers d'euros)		
PERÍODE	CAPÍTOL	IMPORT
2008	Capítol 1	138
2008	Capítol 4	206
2009	Capítol 1	329
2009	Capítol 4	840
2013	Capítol 4	2.240
TOTAL		3.753
TOTAL CAPÍTOL 1		466
TOTAL CAPÍTOL 4		3.286

Cal dir que en la memòria del Compte general corresponent a l'exercici 2016, en l'apartat del pressupost d'ingressos, on es comenta l'efecte relatiu a les devolucions vinculades a la participació als ingressos de l'Estat, únicament, es fa menció a l'efecte corresponent al capítol 4 de transferències corrents.

Incidències

- Quant a la imputació als pressuposts de la operació d'endeutament registrada com a ingrés a l'exercici 2015 per import de 40.693 milers d'euros, cal fer esment del següent: si bé la formalització es produeix durant el període 2015, el desemborsament dels capitals, segons els registres de l'Ajuntament, es va materialitzar al febrer de 2016. Pertoca que aquesta data sigui la referència temporal per al reconeixement tant del passiu com del dret de cobrament, imputant-lo en aquest moment al capítol «9. Passius Financers» del pressupost d'Ingressos. Aleshores resulta una operació imputable al període 2016, en lloc de considerar el seu registre als pressuposts d'ingressos de l'any 2015, que va ser el criteri seguit per l'Ajuntament. A més, l'entitat no ha tramès a l'SCIB la documentació que acrediti que els recursos generats per l'operació financera es varen destinar a atendre les obligacions que deriven de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia incloses en la DA primera de la Llei orgànica 6/2015 i segons el procediment establert per l'Institut de Crèdit Oficial (ICO), única finalitat per la qual es va concertar aquest préstec.

2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 433.004 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 402.694 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 93,0 %, lleugerament superior al de l'exercici 2015, que va ser del 92,5 %.

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)						
Capítols	2016				2015	
	Definitiu	Obl. recon.	% total	% exec.	Obl. recon.	% total
Operacions corrents						
1. Despeses de personal	127.058	126.287	31,4%	99,4%	125.719	31,7%
2. Despesa corrent en béns i serveis	114.411	104.279	25,9%	91,1%	109.560	27,6%
3. Despeses financeres	15.562	14.877	3,7%	95,6%	9.559	2,4%
4. Transferències corrents	83.112	77.314	19,2%	93,0%	75.744	19,1%
5. Fons de contingència	74					
Total operacions corrents	340.217	322.758	80,1%	94,9%	320.582	80,8%
Operacions de capital						
6. Inversions reals	47.144	38.617	9,6%	81,9%	39.179	9,9%
7. Transferències de capital	11.786	7.801	1,9%	66,2%	6.305	1,6%
Total operacions de capital	58.930	46.417	11,5%	78,8%	45.484	11,5%
Operacions financeres						
8. Actius financers	1.202	1.196	0,3%	99,5%	1.148	0,3%
9. Passius financers	32.656	32.323	8,0%	99,0%	29.666	7,5%
Total operacions financeres	33.857	33.518	8,3%	99,0%	30.814	7,8%
TOTAL	433.004	402.694	100,0%	93,0%	396.880	100,0%

El pressupost inicial de despeses per a l'exercici 2016 presenta un increment del 2,8 % respecte de l'exercici anterior, i les obligacions reconegudes netes han augmentat en 5.813 milers d'euros, cosa que suposa un 1,5 % més que les de l'exercici 2015.

Les operacions corrents s'executen en un percentatge significativament més elevat (94,9 %) que les operacions de capital (78,8 %). En general, no es presenten diferències significatives entre exercicis. Les variacions més rellevants es presenten en el capítol «2 Despeses corrents en béns i serveis», on la diferència entre exercicis resulta una disminució per 5.281 milers d'euros; en el capítol «3 Despeses financeres», on presenta un augment per 5.319 milers d'euros, i en el capítol «9 Passius financers», on la variació també resulta un augment i, en aquest cas, l'import ascendeix a 2.657 milers d'euros.

L'execució de despeses, segons les classificacions econòmica, per programes i orgànica, i la comparació amb l'exercici anterior es mostren en els quadres annexos I.15, I.16 i I.17.

Al tancament de l'exercici 2016, el total de creditors pendents de pagament corresponent al pressupost corrent ascendeix a 68.968 milers d'euros, inferior en un 30,7 % al període anterior, que va ser de 99.587 milers d'euros.

El capítol «1. Despeses de personal» representa el 31,4 % del total d'obligacions reconegudes a l'exercici 2016.

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

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ANÀLISI I EVOLUCIÓ DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)					
Concepte	2016	% /Total	2015	Var. 16-15	% Var.
Sous, salaris i assimilats	96.864	76,7%	95.648	1.216	1,3%
10. Membres corporació	2.312	1,8%	1.239	1.074	86,7%
11. Càrrecs de confiança	430	0,3%	1.249	-820	-65,6%
12. Funcionaris:	87.572	69,3%	87.019	553	0,6%
120. Retribucions bàsiques	29.406	23,3%	30.623	-1.218	-4,0%
121. Retribucions complementàries	58.166	46,1%	56.395	1.770	3,1%
13. Personal laboral	252	0,2%	282	-30	-10,5%
14. Altre personal					
15. Productivitat	6.298	5,0%	5.859	439	7,5%
Càrregues socials	29.149	23,1%	29.834	-686	-2,3%
Altres despeses socials	274	0,2%	236	38	16,0%
TOTAL	126.287	100,0%	125.719	568	0,5%

Les despeses de personal amb més pes respecte del total són les retribucions complementàries (46,1 %) i bàsiques (23,3 %) que han rebut els funcionaris, i les càrregues socials (23,1 %). La distribució del cost de personal va en consonància amb la composició de la plantilla de l'Ajuntament, segons la memòria del Compte general corresponent a l'exercici 2016: personal funcionari (96,9 %), personal laboral (0,3 %) i membres de la corporació, òrgans directius i personal eventual (2,8 %).

Quant a la variació de les retribucions entre exercicis, des del punt de vista global, presenta un creixement equivalent al 0,5 %. En aquest sentit, el punt dos de l'article 19 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016, estableix: «L'any 2016, les retribucions del personal al servei del sector públic no poden experimentar un increment global superior a l'1 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2015, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a la seva antiguitat.»

Respecte als diferents conceptes, les variacions més significatives es presenten en els membres de la corporació, amb un increment del 86,7 %, i càrrecs de confiança, amb una disminució del 65,6%; en el capítol de funcionaris, les retribucions bàsiques presenten una disminució equivalent al 4,0 %, mentre que les complementàries s'incrementen un 3,1 %.

El nombre mitjà d'empleats durant l'exercici 2016, així com la situació comparativa amb el període anterior, distingint per categories i sexes, es mostra en els quadres següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. PERSONAL, NOMBRE MITJÀ D'EMPLEATS PER CATEGORIES I SEXE								
Període	Període 2016			Període 2015			Var.16-15	
	Descripció	Homes	Dones	TOTAL	Homes	Dones		TOTAL
	Càrrecs electes dedicació exclusiva	8	9	17	9	9	18	-1
	Càrrecs electes dedicació parcial	5	4	9	7	4	11	-2
	Càrrecs electes sense dedicació	2		2				2
	Plantilla mitjana empleats	1.563	888	2.451	1.568	875	2.443	8
	Directius	9	16	25	10	15	25	
	Eventuals	10	7	17	9	10	19	-2
	Funcionaris	1.540	862	2.402	1.543	846	2.389	13
	Personal laboral contractat	4	3	7	6	4	10	-3
	TOTAL	1.578	901	2.479	1.584	888	2.472	7

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. PERSONAL, PLANTILLA MITJANA D'EMPLEATS - RESUM				
Descripció	Període 2016		Període 2015	
	Funcionaris	2.402	96,9%	2.389
Laboral	7	0,3%	10	0,4%
Membres corp., directius i eventuais	70	2,8%	73	3,0%
TOTAL	2.479	100%	2.472	100%

Sobre les obligacions reconegudes dels capítols 2, 4, 6 i 7, s'ha realitzat una selecció per mostreig d'unitats monetàries i s'hi han aplicat criteris d'auditoria generalment acceptats. La mostra obtinguda, 53 operacions de despesa, representa el 32,9 % de l'import total de la població objecte d'anàlisi. A partir de la fiscalització de la mostra esmentada s'han detectat incidències respecte de la tramitació del reconeixement de l'obligació i de l'autorització del pagament que es detallen en l'apartat d'incidències següent.

Incidències

- D'acord amb la informació que ha facilitat l'Ajuntament, durant l'exercici 2016 s'aproven per reconeixement extrajudicial de crèdits despeses de l'exercici 2016, per un import de 2.590 milers d'euros, i d'exercicis anteriors, per un import de 7.973 milers d'euros. D'altra banda, durant l'exercici i durant el 2017 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial que corresponien als exercicis 2016 i anteriors varen suposar un import de 9.409 milers d'euros, de les quals constava previst en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 8.585 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

- Dins els expedients de reconeixement extrajudicial de despeses de l'exercici 2016 esmentats anteriorment, l'Ajuntament ha aprovat factures per serveis diversos, per un import de 2.129 milers d'euros. Pertoca afegir que aquests serveis tenen el caràcter de recurrent. No obstant això, atès que, d'una banda, en alguns dels casos falta l'adjudicació d'una nova contractació i, de l'altra, pel que fa a la resta, tot i tenir un contracte vigent, no es disposa de crèdit pressupostari adequat i suficient al pressupost de despeses, l'Ajuntament recorre al procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit per satisfer-ne l'abonament. D'aquest import destaca el procediment relatiu a la revisió de preus vinculada al servei ordinari de grues, per un import de 1.746 milers d'euros. Aquestes qüestions denoten una manca de previsió en el pressupost inicial.

- A 31 de desembre de 2016, varen quedar pendents d'aplicar al pressupost obligacions per un import de 43.014 milers d'euros, registrades en els comptes del grup «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost». D'aquestes, les més significatives són les factures de TIRME corresponents al tractament de residus sòlids urbans per 8.861 milers d'euros, els imports registrats per pagar expropiacions i interessos d'aquestes per un import total de 8.831 milers d'euros, i l'import corresponent a la sentència relativa al servei ordinari de grua per un total de 2.165 milers d'euros. També consten imputats com a pendents d'aplicar al pressupost sota el concepte carrera professional, 4.062 milers d'euros.

- L'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2016 destaca que, durant aquest any 2016, va emetre 28 informes amb objeccions per un total de 19.563 milers d'euros. Els més significatius corresponen a propostes d'acord de pròrrogues extraordinàries fora de contracte, l'òrgan competent per resoldre dels quals és el president de l'entitat, o bé la Junta de Govern. Dins aquests expedients, els de major rellevància són els següents:

- Pròrroga extraordinària del Servei Municipal d'Atenció Integral a la Violència de Gènere (SAIVG) a partir del 16 d'agost de 2016 fins al 15 de febrer de 2017 (6 mesos) o fins a la nova adjudicació, si aquesta es produeix amb anterioritat, per un import de 186 milers d'euros (a raó de 30.936 €/mensuals), (núm. Inf. Intervenció 129/2016). Aprovat per la Junta de Govern de 20/07/2016.
- Pròrroga extraordinària del 31 d'agost de 2016 fins al 31 de març de 2017 del contracte del Servei d'Acolliment Municipal, per un import de 529 milers d'euros. Aprovat per la Junta de Govern de 27/07/2016 i assabentat el Ple el 29/09/2016.
- Pròrroga extraordinària des de l'1 de novembre de 2015 fins al 31 d'octubre de 2016, del contracte del servei de dinamització DINAMO, per un import de 282 milers d'euros. Aprovat per la Junta de Govern de 26/10/2016 i assabentat el Ple el 24/11/2016.
- Pròrroga extraordinària de l'11 de novembre de 2015 fins al 10 de novembre de 2016, del servei de manteniment de les instal·lacions de regulació i control del trànsit urbà, per un import de 1.726 milers d'euros. Aprovat per la Junta de Govern de 9/11/2016.
- 1ª Pròrroga extraordinària des del 6 de gener de 2017 fins al 5 de novembre de 2017 del contracte del servei de l'acolliment residencial temporal per a famílies en situació de vulnerabilitat social, per un import de 656 milers d'euros. Queda pendent a 31/12/2016.
- Pròrroga extraordinària de del 5 de gener fins al 4 d'octubre de 2017 del contracte del servei municipal de menjar a domicili, per un import de 1.006 milers d'euros. Aprovat per la Junta de Govern de 30/12/2016 i assabentat el Ple el 26/01/2017.
- Contractació del servei de grues per una durada de 4 anys prorrogables per 2 més, per un import total de 13.884 milers d'euros. Queda pendent a 31/12/2016.

- En les 53 operacions de despeses examinades per mostreig, per un import de 46.952 milers d'euros, s'han detectat les incidències següents:

- Excepte un cas, en cap de les operacions revisades no s'ha obtingut el document bancari justificatiu del pagament de l'operació.
- Les operacions núm. 220160004915, 220160004916 i 220160004918 corresponen a factures presentades per TIRME, SA, pel tractament de residus sòlids urbans, per un import de 6.331 milers d'euros. Aquestes factures, si bé es trobaven previstes com a operacions pendents d'aplicar al pressupost al tancament del període anterior, finalment s'inclouen en el pressupost de 2016 mitjançant procediments de reconeixement extrajudicial de crèdits, atesa la manca de consignació pressupostària.
- L'operació núm. 220160024682 correspon a despeses per l'expropiació forçosa, per un import de 521 milers d'euros. L'Ajuntament no ha tramès la documentació justificativa que empara el registre al pressupost de l'entitat.
- En trenta-una de les operacions de despeses examinades no es compleix el termini previst en l'art. 4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de

29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i en l'art. 216.4 del TRLCSP, per realitzar l'abonament del preu de les factures presentades. No consta cap document que justifiqui la demora, ni que s'hagin abonat interessos de demora.

Annex I:

- *Quadre I.14. Execució del pressupost d'ingressos*
- *Quadre I.15. Execució del pressupost de despeses. Classificació econòmica*
- *Quadre I.16. Execució del pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa 2016/2015*
- *Quadre I.17. Execució del pressupost de despeses. Classificació orgànica. Anàlisi comparativa 2016/2015*

C. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat en el Compte general de l'exercici 2016 és positiu en 1.231 milers d'euros i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
DRETS RECONEGUTS NETS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
1. Imposts directes	183.793	1. Despeses de personal	126.287
Sobre la renda	9.070	Òrgans de govern i personal directiu	2.312
Sobre el capital	157.946	Personal eventual	430
Sobre activitats econòmiques	16.776	Personal funcionari	87.572
2. Imposts indirectes	26.444	Personal laboral	252
Sobre el valor afegit	9.397	Incentius al rendiment	6.298
Sobre consums específics	2.700	Quotes i prestacions socials	29.422
Sobre altres impostos indirectes	14.347	2. Despeses corrents en béns i serveis	104.279
3. Taxes i altres ingressos	97.730	Arrendaments i cànon	694
Taxes prestacions de serveis públ. i d'altres	73.218	Reparacions, manteniment i conservació	5.823
Preus públics per prestació serveis	770	Material, subministraments i altres	97.656
Contribucions especials	1.760	Indemnitzacions per raó del servei	106
Vendes	0	3. Despeses financeres	14.877
Reintegraments	266	De préstecs i altres operacions financeres	5.701
Altres ingressos	21.715	Interessos de demora i altres despeses financeres	9.176
4. Transferències corrents	80.620	4. Transferències corrents	77.314
De l'Estat	73.984	A organismes autònoms de l'entitat local	31.009
De comunitats autònomes	2.904	A ens públics i soc. mercantils de l'entitat local	37.629
D'entitats locals	3.621	A entitats locals	85
D'empreses privades	4	A empreses privades	268
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	17	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	8.323
De l'exterior	90	6. Inversions reals	38.617
5. Ingressos patrimonials	4.602	Inversió nova en infraestructures i béns ús general	27.464
Interessos de dipòsits	7	Inversió de reposició en infraestructura	6.938
Dividends i participacions en guanys	998	Inversió nova associada al funcionament dels serveis	2.808
Productes de concessions i aprofitaments especials	3.597	Inversió de reposició associada al func. dels serveis	1.140
6. Alienació d'inversions reals	262	Despeses en inversions de caràcter immaterial	121
Reintegraments per operacions de capital	262	Despeses en inversions de béns patrimonials	147
7. Transferències de capital	739	7. Transferències de capital	7.801
De l'Estat	171	A organismes autònoms de l'entitat local	6.071
De comunitats autònomes	311	A ens públics i soc. mercantils de l'entitat local	1.587
D'entitats locals	76	A comunitats autònomes	113
De l'exterior	164	A empreses privades	30
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	17		
8. Actius financers (reintegrament préstecs)	6.396	8. Actius financers (concessió préstecs)	1.196
		Concessió préstecs	1.194
		Adquisició de participacions del sector públic	2
9. Passius financers (concertació operacions de crèdit)	3.339	9. Passius financers (amortització de deute)	32.323
TOTAL DRETS RECONEGUTS 2015	403.924	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2015	402.694
		RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI	1.231

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets recon. nets	Obligacions recon. netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	393.188	322.758		70.431
b) Operacions de capital	1.001	46.417		-45.416
1. Total operacions no financeres (a+b)	394.190	369.175		25.014
c) Actius financers	6.396	1.196		5.200
d) Passius financers	3.339	32.323		-28.984
2. Total operacions financeres (c+d)	9.735	33.518		-23.784
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	403.924	402.694		1.231
Ajusts:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals				
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			25.278	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			942	
II. TOTAL AJUSTS (II=3+4-5)				24.336
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTATS (I+II)				25.567

L'evolució del resultat pressupostari ajustat que ha presentat l'Ajuntament de Palma, des de l'exercici 2014, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016 EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2014-2016 (en milers d'euros)			
RESULTAT PRESSUPOSTARI	2014	2015	2016
a) Operacions corrents	40.054	55.699	70.431
b) Operacions de capital	-24.509	-38.311	-45.416
1. Total operacions no financeres (a+b)	15.545	17.388	25.014
c) Actius financers	13.058	8.018	5.200
d) Passius financers	-21.217	11.027	-28.984
2. Total operacions financeres (c+d)	-8.159	19.045	-23.784
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	7.386	36.433	1.231
4. Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria per despeses generals	6.231	17.428	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	1.331	2.754	25.278
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	1.868	32.036	942
TOTAL AJUSTS	5.694	-11.854	24.336
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	13.080	24.579	25.567

El resultat pressupostari ajustat presenta una situació molt similar al període anterior.

S'observa un efecte significatiu en la determinació del resultat pressupostari ajustat de la variació que presenta el concepte «Desviacions de finançament negatives de l'exercici», per un total de 25.278 milers d'euros.¹⁰

¹⁰ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Incidències

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

- A 31 de desembre de 2016, varen quedar pendents d'aplicar al pressupost obligacions per un import de 43.014 milers d'euros, registrades en el grup de comptes «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost». D'altra banda, durant l'exercici 2017 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial que corresponien als exercicis 2016 i anteriors varen suposar un import de 9.409 milers d'euros i d'aquestes tan sols constaven previstes en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 8.585 milers d'euros. Per tant, el resultat pressupostari de l'exercici 2016 estaria sobrevalorat en 43.838 milers d'euros.

D. 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 2016. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS D'INGRESSOS (en milers d'euros)	
Saldo drets pendents de cobrament a 01/01/15	236.293
Modificacions	-19.396
Cancel·lacions	-12.956
Recaptació	-109.584
Drets pendents de cobrament a 31/12/16	94.357
Percentatge recaptació	46,4%

El percentatge de recaptació de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats resulta un 46,4 % i una part significativa d'aquest saldo, 57.702 milers d'euros, és anterior a l'any 2014.

L'import de saldos pendents de cobrament de pressuposts tancats és elevat i suposa un 63,9 % sobre el saldo total de deutors pressupostaris (de l'exercici corrent i d'exercicis tancats).

En el quadre I.18. de l'annex es detalla l'antiguitat dels saldos pendents de cobrament de pressuposts tancats. Els més antics daten de l'exercici 1994. Els deutes amb més de quatre anys d'antiguitat, és a dir, del període 1994-2012, sumen 48.585 milers d'euros i suposen un 51,5 % del total de deutors de pressuposts tancats. Per a aquests saldos, s'ha constituït una provisió de cobrament dubtós per un import de 29.922 milers d'euros, analitzada en l'apartat de deutors de l'Informe. Quant als saldos més antics, corresponents a l'any 1994, cal comentar que corresponen, en la seva totalitat, a l'Empresa Funerària Municipal i ascendeixen a 336 milers d'euros.

Considerant els aspectes més significatius, el detall per deutors dels saldos de pressuposts tancats d'ingressos és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. SALDOS DE PRESSUPOSTS TANCATS D'INGRESSOS		
(en milers d'euros)		
Entitat	Import	% Total
Agència Tributària de les Illes Balears	60.393	64,0%
Comunita Autònoma - CAIB	6.445	6,8%
Soc. Municipal d'Aparcaments	7.644	8,1%
Josel S.L.	6.976	7,4%
TIRME S.A.	4.000	4,2%
Consell Insular de Mallorca	829	0,9%
IMAS	1.289	1,4%
Administració General de l'Estat	2.078	2,2%
Empresa Funerària Municipal	336	0,4%
Altres deutors	4.367	4,6%
TOTAL	94.357	100,0%

Tal com es desprèn del quadre precedent, el deutor més significatiu és l'ATIB, que representa el 64,0 %, amb un saldo pendent de cobrament d'exercicis anteriors de 60.393 milers d'euros, i el detall per període és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ATIB SALDOS DE PRESSUPOSTS TANCATS D'INGRESSOS		
ANTIGUITAT (en milers d'euros)		
Període	Import	% Total
Drets rec. pendents de cobrament període 2008 i anteriors	3	0,0%
Drets rec. pendents de cobrament període 2009	3.753	6,2%
Drets rec. pendents de cobrament període 2010	2.923	4,8%
Drets rec. pendents de cobrament període 2011	2.318	3,8%
Drets rec. pendents de cobrament període 2012	7.602	12,6%
Drets rec. pendents de cobrament període 2013	8.775	14,5%
Drets rec. pendents de cobrament període 2014	20.730	34,3%
Drets rec. pendents de cobrament període 2015	14.290	23,7%
TOTAL	60.393	100,0%

L'activitat de l'ATIB, entre d'altres, és la gestió i la recaptació dels recursos de titularitat d'altres administracions públiques, que, mitjançant Llei, conveni, delegació de competències o encàrrec de gestió, li atribueixen aquestes administracions. Aleshores aquest saldo hauria d'incloure les actuacions que l'Ajuntament ha encomanat a l'Agència i que encara es troben pendents de liquidació.

Quant al desglossament o la composició d'aquest saldo, per conceptes o tipologia, el detall és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ATIB SALDOS DE PRESSUPOSTS TANCATS D'INGRESSOS		
PER CONCEPTE (en milers d'euros)		
Concepte	Import	% Total
Impost sobre béns immobles	24.519	40,6%
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	8.653	14,3%
Servei de recollida d'escombraries	7.216	11,9%
Impost sobre activitats econòmiques	6.649	11,0%
Impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	4.896	8,1%
Taxa per retirada de vehicles	3.346	5,5%
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	1.759	2,9%
Multes	1.121	1,9%
Resta	2.234	3,7%
TOTAL	60.393	100,0%

Aquest saldo es troba deteriorat en un 45,1 %, fet que representa un import de 27.261 milers d'euros.

A més, cal comentar que el saldo per drets reconeguts pendents de cobrament relatiu a l'ATIB per al període 2016, ascendeix a 39.571 milers d'euros. Per tant, si al total relatiu als períodes tancats s'afegeix aquest import, la situació de l'Agència al tancament de l'exercici 2016 resulta de 99.964 milers d'euros. Cal dir també que l'import total dels drets reconeguts pendents de cobrament en aquesta data ascendeix a 147.759 milers d'euros. Aleshores el saldo pendent de liquidació per les actuacions que l'Ajuntament ha encomanat a l'ATIB representa el 67,7 % del total relatiu als drets reconeguts pendents de cobrament al tancament del període 2016.

Pel que fa a la CAIB, el saldo deutor de pressupost tancats ascendeix a 6.445 milers d'euros. Formant part d'aquest saldo consten 3.293 milers d'euros que deriven de la funció que actualment realitza l'ATIB, abans comentada, que fins a l'any 2009 en part desenvolupava la CAIB. El saldo més antic correspon a l'any 1999. Quant als més significatius: l'any 2008, 2.501 milers d'euros i l'any 2007, 562 milers d'euros. La resta del saldo de la CAIB, 3.151 milers d'euros, correspon, principalment, a transferències de capital. L'horitzó temporal es troba des de l'any 1996 fins a l'any 2014. Globalment, els saldos dels exercicis de 1996 a 2006 per un import conjunt de 1.384 milers d'euros es troben comptablement deteriorats en la seva totalitat.

Dins els altres deutors d'exercicis tancats més significatius, destaquen els saldos per cobrar per les quotes d'urbanització de la Façana Marítima, amb 8.653 milers d'euros, corresponents als exercicis 2009 i 2014; i un saldo per cobrar de TIRME, SA, per un import de 4.000 milers d'euros en concepte de cessió de terrenys per al nou abocador de Son Reus de l'exercici 2008. També cal destacar el saldo pendent de l'SMAP per 7.643 milers d'euros, generat per la venda de les accions de l'EMOP a l'Ajuntament durant l'exercici 2011. Vegeu el detall de deutors d'exercicis anteriors per tipus de deutors en el quadre I.19 de l'Annex I.

Quant a les modificacions de saldos, d'una banda, consten variacions positives per un total de 749 milers d'euros i en destaca la partida per altres transferències corrents de la CAIB, 613 milers d'euros, i, de l'altra, es produeixen modificacions negatives per un total de 20.144 milers d'euros, de les quals destaquen, d'un costat, l'ajust per l'anul·lació dels drets reconeguts amb el Palau de Congressos, SA, per 16.000 milers d'euros, que es comenta en l'apartat relatiu a l'immobilitzat financers, i, de l'altre, 2.571 milers d'euros, per l'anul·lació, per errors, de drets reconeguts amb la CAIB.

Les cancel·lacions de drets de pressuposts tancats realitzades durant l'exercici, per un import global de 12.955 milers d'euros, suposen un 5,5 % dels saldos inicials i corresponen, bàsicament, a baixes que ha comunicat el servei de recaptació municipal. En destaquen les cancel·lacions de drets per cobrar de la revisió fiscal del sòl, el subsòl i la volada, actes d'inspecció, per un import de 5.146 milers d'euros; de l'IVTM de 2001 a 2015, per un import de 2.449 milers d'euros; de l'IBI de 1996 a 2015, per un import de 1.092 milers d'euros; taxa per residus sòlids urbans (TIRSU) de 2004 a 2015, per un import de 1.052 milers d'euros, i pel servei de grues de 2008 a 2015, per un import de 1.295 milers d'euros.

2. Pressuposts tancats de despeses

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS DE DESPESES (en milers d'euros)	
Saldo obligacions pendents de pagament a 01/01/16	115.707
Rectificacions / anul·lacions	-889
Pagaments realitzats durant l'exercici	-102.512
Saldo pendent de pagament a 31/12/16	12.306
Percentatge de pagament	88,6%

En els quadres I.20 i I.21 de l'annex I es detalla l'antiguitat dels saldos pendents de pagament de pressuposts tancats i les obligacions reconegudes de pressuposts tancats per capítol i exercici, respectivament. El saldo pendent amb més antiguitat és de l'any 1993 i els saldos en possible situació de prescripció, corresponents a l'exercici 2011 i anteriors, suposen un import de 7.651 milers d'euros, el 62,2 % del saldo total.

La composició del saldo pendent de pagament d'exercicis tancats per proveïdors es troba molt diversificada, si bé els saldos més significatius corresponen als organismes autònoms per transferències pendents de pagament dels exercicis de 2008 i 2009, 2.914 milers d'euros; a EMAYA, 3.176 milers d'euros, pel servei de neteja de 2015, i a TIRME, SA, 4.640 milers d'euros, per factures corresponents a liquidacions en concepte de cessió de terrenys i manteniment de l'abocador de l'any 2008.

Les rectificacions i les anul·lacions de saldos realitzades durant l'exercici 2016 han suposat 889 milers d'euros; d'aquest import, 835 milers d'euros es troben vinculats al saldo pendent amb els organismes autònoms del mateix Ajuntament.

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. SALDOS DE PRESSUPOSTS TANCATS DE DESPESES (en milers d'euros)		
Entitat	Import	% Total
Creditors per transferències a organismes autònoms	2.914	23,7%
EMAYA, SA, per servei de neteja	3.176	25,8%
Empresa Municipal de Transports S.A.	14	0,1%
Palau de Congressos de Palma S.A.	78	0,6%
TIRME, SA, per serveis de tractament de residus sòlids urbans	4.640	37,7%
Fundació es Baluar Museu d'Art Modern i Contemporani	30	0,2%
CAIB	59	0,5%
Consell Insular de Mallorca	54	0,4%
Institut Mallorquí d'Afers Socials	522	4,2%
Altres creditors	819	6,7%
TOTAL	12.306	100,0%

Incidències

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

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

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

- Pel que fa a l'ATIB, tal com es comenta als paràgrafs anteriors, el saldo pendent a 31 de desembre 2016 ascendeix a 99.964 milers d'euros, dels quals 60.393 milers d'euros corresponen a exercicis tancats i 39.571 milers d'euros, al període corrent. Aquest saldo hauria d'indicar les quantitats inherents a les actuacions que l'Ajuntament ha encomanat a l'Agència i encara es troben pendents de liquidació. En aquest sentit, d'acord amb la informació que es disposa d'aquesta Agència, el saldo pendent amb l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2016, ascendeix a 42.526 milers d'euros. La diferència resulta un import de 57.438 milers d'euros. Cal dir que l'Ajuntament no ha conciliat aquesta discrepància. També cal afegir que el saldo que presenta la corporació, 99.964 milers d'euros, d'acord amb les estimacions realitzades es troba comptablement deteriorat per un total de 27.261 milers d'euros. Respecte a aquesta qüestió, cal fer menció que la nota 20 de la memòria corresponent al Compte general de l'exercici 2016, posa de manifest que, atesa la falta d'integració entre les aplicacions informàtiques de gestió i comptabilitat, l'Ajuntament dubta que es disposi de tota la informació necessària vinculada a la gestió tributària.

E. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS

1. Despeses pluriennals

La composició, a nivell d'article, per a l'exercici 2016, dels compromisos de despeses d'exercicis futurs, d'acord amb la informació inclosa en la memòria del Compte general, és la que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. COMPROMISOS DE DESPESES D'EXERCICIS FUTURS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA							
(en milers d'euros)							
Concepte	2017	2018	2019	2020	Posteriors	Total	%
12. Personal funcionari	2.779					2.779	0,7%
15. Incentius al rendiment	150					150	0,0%
16. Quotes, prestacions i despeses socials	2.678	831				3.509	0,9%
1. Despeses de personal	5.607	831				6.438	1,6%
20. Arrendaments i cànon	185	130	42	26	75	459	0,1%
21. Reparacions, manteniment i conservació	3.593	3.149	2.364	185		9.292	2,3%
22. Material, subministrament i altres	36.296	8.444	2.868	109		47.717	12,0%
2. Despeses en béns corrents i serveis	40.074	11.724	5.274	320	75	57.468	14,5%
31. De préstecs i altres operacions financeres	5.626	4.897	4.105	3.307	6.229	24.163	6,1%
3. Despeses financeres	5.626	4.897	4.105	3.307	6.229	24.163	6,1%
41. A organismes autònoms	2	1	1	1	1	6	0,0%
44. A ens públics i societats mercantils	221	195	167	139	267	989	0,2%
45. A la CAIB	261	240	219	196	628	1.544	0,4%
47. A empreses privades	355	116				471	0,1%
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	172					172	0,0%
4. Transferències corrents	1.011	553	387	336	897	3.183	0,8%
60. Inversió nova en infraestr. i béns d'ús general	1					1	0,0%
61. Inversió de rep. en infraestr. i béns d'ús general	6.111	5.628	1.407	15		13.162	3,3%
62. Inversió nova associada al func. oper. dels serveis	4	1	1			6	0,0%
63. Inv. de resposic. assoc. al func. oper. dels serveis	280	280	235			795	0,2%
68. Despeses en inversions de béns patrimonials	47					47	0,0%
6. Inversions reals	6.443	5.909	1.643	15		14.010	3,5%
71. A organismes autònoms	79	79	79	79	157	471	0,1%
74. A ens públics i societats mercantils	809	826	844	863	2.182	5.523	1,4%
75. A la CAIB	362	270	292	315	2.948	4.188	1,1%
7. Transferències de capital	1.250	1.175	1.214	1.256	5.287	10.182	2,6%
91. Amortitzacions de préstecs i d'operacions en euros	33.956	38.477	38.938	38.983	130.786	281.140	70,9%
9. Passius financers	33.956	38.477	38.938	38.983	130.786	281.140	70,9%
TOTAL	93.967	63.565	51.561	44.217	143.274	396.584	100,0%

2. Ingressos pluriennals

La composició dels compromisos d'ingrés a càrrec d'exercicis posteriors, a nivell d'article, per a l'exercici 2016, d'acord amb la informació inclosa en la memòria del Compte general, és la que es presenta en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. COMPROMISOS D'INGRESSOS D'EXERCICIS FUTURS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Concepte	2017	2018	2019	2020	Posteriors	Total	%
45. Transferències de la CAIB	200					200	0,4%
4. Transferències corrents	200					200	0,4%
53. Dividends i participació en beneficis	100	100	100	100	300	700	1,4%
5. Ingressos patrimonials	100	100	100	100	300	700	1,4%
75. Transferències de la CAIB	2.575	3.523	3.523	3.523	3.523	16.668	33,3%
7. Transferències de capital	2.575	3.523	3.523	3.523	3.523	16.668	33,3%
82. Reintegrament préstecs concedits al sector públic	10.000	10.700	3.000	3.200	5.614	32.514	64,9%
8. Actius financers	10.000	10.700	3.000	3.200	5.614	32.514	64,9%
TOTAL	12.875	14.323	6.623	6.823	9.437	50.083	100,0%

Incidències

- L'Ajuntament no ha registrat com a compromisos d'exercicis posteriors els venciments futurs per la devolució de la participació en els ingressos tributaris de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, devolucions que suposen un import total de 22.686 milers d'euros, de les quals 1.512 milers d'euros tenen venciment dins l'exercici 2017.¹¹

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

F. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa de l'Ajuntament han generat, a 31 de desembre de 2016, les desviacions de finançament positives i negatives anuals i acumulades següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros)		
Concepte	Anuals	Acumulades
Desviacions de finançament positives	942	11.856
Desviacions de finançament negatives	-25.278	

De les desviacions positives acumulades, que al tancament de l'exercici 2016 suposen un import total d'11.856 milers d'euros, les més significatives corresponen a:

- un import total de 10.255 milers d'euros pels projectes d'inversió finançats amb la Llei de capitalitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2015, i.
- 942 milers d'euros per les desviacions positives de l'exercici.

De les desviacions negatives, que per a l'exercici 2016 suposen un import total de 25.278 milers d'euros, 24.999 milers d'euros també es troben vinculats a projectes d'inversió finançats amb la Llei de capitalitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2015. En particular, destaca la partida d'expropiacions per a l'ús general, amb un total de 20.400 milers d'euros.

¹¹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Aquest import es troba vinculat a l'expedient d'incorporació de crèdit núm. 2016/IR001, per un import de 21.613 milers d'euros, comentat en l'apartat d'execució del pressupost de despeses. En aquest sentit, es reitera que resulta el romanent afectat per donar compliment a les obligacions que derivin de l'execució de sentències fermes en els supòsits contemplats en la disposició addicional primera de la Llei orgànica 6/2015. Els recurs financers deriven d'una operació d'endeutament concertada durant l'exercici anterior i materialitzada durant el 2016 i el crèdit finançat correspon a expropiacions.

Incidències

- L'Ajuntament no disposa de fitxes individualitzades per a cada un dels projectes amb finançament afectat, on es detallin els ingressos i les despeses anuals de cada un dels projectes i on es calculin les desviacions. Aquest fet s'esmenta també en l'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2016, on s'indica que s'hauria de desenvolupar el mòdul del programa informàtic de despeses amb finançament afectat, a fi d'obtenir aquesta informació des del sistema comptable. Així, en la memòria dels comptes anuals només s'inclou la relació de desviacions, anuals i acumulades, sense la informació detallada per a cada projecte.

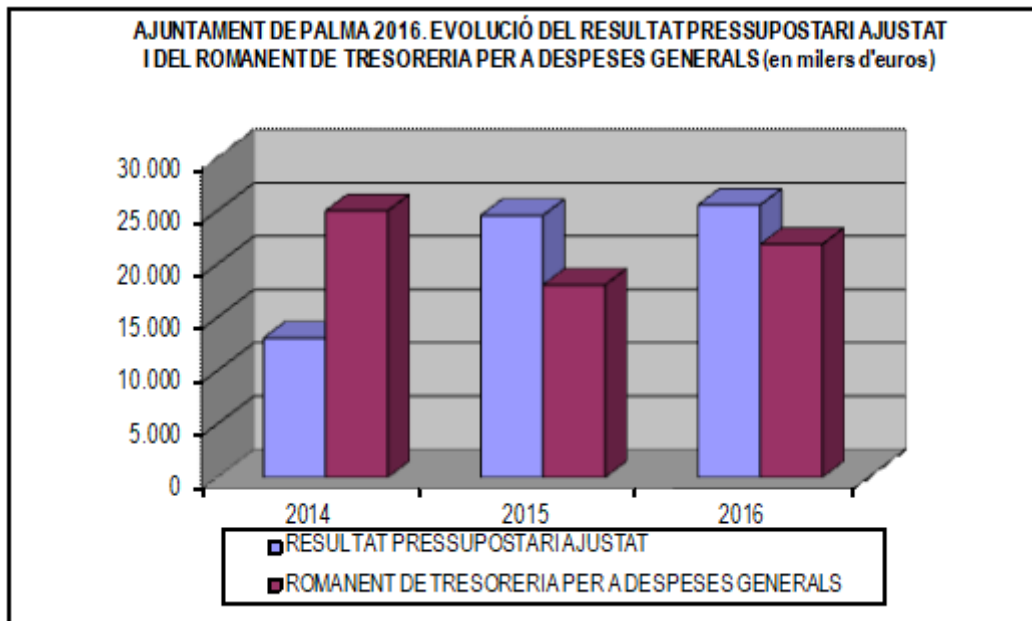
G. ROMANENT DE TRESORERIA

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

El romanent de tresoreria de l'exercici 2016, que ha presentat l'Ajuntament, així com el corresponent a la liquidació dels anys anteriors 2014 i 2015 (adaptades al nou esquema de presentació), es presenta en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. EVOLUCIÓ ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
Concepte	2014	2015	2016
1. (+) FONS LÍQUIDS	32.248	6.141	27.131
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	188.678	242.466	153.060
- (+) del pressupost corrent	69.303	110.216	53.402
- (+) de pressuposts tancats	113.259	126.077	94.357
- (+) d'operacions no pressupostàries	6.117	6.173	5.301
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	138.692	136.051	96.428
- (+) del pressupost corrent	106.472	99.587	68.968
- (+) de pressuposts tancats	19.976	16.120	12.306
- (+) d'operacions no pressupostàries	12.244	20.344	15.154
4. (-) (+) OPERACIONS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-5.585	-6.588	-8.027
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-6.486	-6.815	-8.246
- (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	901	228	219
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)	76.649	105.969	75.735
II. SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS	44.688	51.718	42.011
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	6.950	36.193	11.856
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	25.011	18.058	21.869

El gràfic següent mostra l'evolució dels exercicis de 2014 a 2016 del romanent de tresoreria per a despeses generals en comparació amb el resultat pressupostari ajustat.



Incidències

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

- A 31 de desembre de 2016, varen quedar pendents d'aplicar al pressupost obligacions per un import de 43.014 milers d'euros, registrades com a operacions pendents d'aplicar al pressupost. D'altra banda, dins l'exercici 2017 les despeses aprovades per reconeixement extrajudicial de crèdit que corresponien als exercicis 2016 i anteriors varen suposar un import de 9.408 milers d'euros i d'aquestes constaven previstes en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» un total de 8.585 milers d'euros; per tant, l'import pendent d'aplicar al pressupost s'incrementa en 823 milers d'euros. Així, les despeses no imputades són, com a mínim, per un import de 43.837 milers d'euros, cosa que constitueix una incidència molt significativa en la determinació del romanent de tresoreria per a despeses generals.

Annex I:

- Quadre I.18. Drets pendents de cobrament de pressuposts tancats per exercicis
- Quadre I.19. Drets pendents de cobrament de pressuposts tancats per entitats
- Quadre I.20. Obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats
- Quadre I.21. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificades per capítols i exercicis

6. MEMÒRIA

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

El contingut de la memòria que ha presentat l'Ajuntament de Palma no és totalment conforme al que disposa l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, ja que presenta diverses mancances i discrepàncies amb altres estats, relacions i comptes del Compte general.

Incidències

La memòria dels comptes anuals no conté tota la informació exigida conforme al que disposa l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, i presenta errors i incoherències amb altres estats, entre d'altres, respecte de les qüestions següents:

- *En l'apartat «1. Organització i activitat» de la memòria, en el punt relatiu a la identificació, si s'escau, de l'entitat o entitats propietàries i percentatge de participació d'aquestes en el patrimoni de l'entitat comptable, no s'inclou la Fundació Teatre del Mar.*
- *En l'apartat «2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració», d'una banda, no s'especifica si els serveis han rebut subvencions, aportacions no dineràries, bestretes reintegrables, préstecs participatius o d'altra naturalesa, o si tenen béns de domini públic afectes o altres béns objecte de reversió, i, de l'altra, respecte als convenis, la memòria remet al web de l'Ajuntament; ara bé, en aquest espai consten identificats els convenis vigents en el moment en què es produeix la consulta al web, és a dir, no es pot tenir una visió de conjunt del convenis vigents a la data de formulació del Compte general.*
- *En l'apartat «3. Bases de presentació dels comptes», s'indica que les xifres relatives al període anterior, exercici 2015, no inclouen les reclasseficcions per ajustos i canvis de criteris comptables i correcció d'errors per la dificultat que presenta l'aplicació comptable per realitzar aquestes modificacions. Aquest ajustos es detallen formant part de l'apartat i suposen un total de 10.254 milers d'euros.*
- *En l'apartat «5. Immobilitzat material», excepte pel que s'indica sobre las parcel·les cedides a la Fundació Rafa Nadal i a la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears, no s'informa dels béns rebuts o entregats en adscripció o en cessió, ni s'indica, en el seu cas, que no s'hagin produït aquests tipus de circumstàncies.*
- *En l'apartat «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses», respecte a les transferències i subvencions rebudes, no consta en la memòria la informació relativa al compliment de les condicions per a la seva percepció, ni els criteris per a la imputació a resultats, ni els imports imputats. D'altra banda, l'Ajuntament presenta dins aquest epígraf una conciliació de les despeses pressupostàries amb les despeses de la comptabilitat financera, sense especificar les raons per les quals es produeixen aquestes diferències.*
- *En l'apartat «19. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial», el resultat del compte de resultat econòmic patrimonial per activitats que consta en aquest punt de*

la memòria no és coincident amb el resultat total de l'exercici que consta en el compte de resultat econòmic patrimonial del període. La diferència, per la banda de les despeses, ascendeix a 4.526 milers d'euros.

- En l'apartat «20. Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics», cal dir que no consta informació relativa a aquests tipus d'operacions. Únicament hi consta informació sobre la gestió de la recaptació que realitza l'ATIB per compte de l'Ajuntament. A més, sobre aquesta gestió, l'Ajuntament indica que no es pot comptabilitzar directament la informació sobre la recaptació tributària des del programa de gestió tributària al programa de comptabilitat municipal, fet que deriva en un registre dels ingressos seguint el criteri de caixa.

- Respecte dels apartats «24.4. Execució de projectes de despesa» i «24.5. Despeses amb finançament afectat», no consta informació relativa a l'execució dels projectes de despesa. Quant a la informació relativa als projectes amb finançament afectat, no inclou la distinció per agent finançador, ni el coeficient de finançament, ni les desviacions acumulades

7. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

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

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

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

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

En aquest ordre, l'Acord de Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015 (*Boletín Oficial de las Cortes Generales. Congreso de los Diputados*, núm. 704, de 15 de juliol de 2015) estableix els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2016-2018 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2016.

OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA - DEUTE PÚBLIC - REGLA DE DESPESA			
Consell de ministres de 10 de juliol de 2015			
Període 2016-2018	2016	2017	2018
Estabilitat pressupostària (percentatge del PIB)	0	0	0
Deute públic (percentatge del PIB)	3,4	3,2	3,1
Regla de despesa (taxa de creixement del PIB)	1,8	2,2	2,6

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

A. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'estabilitat pressupostària es presenta com l'equilibri pressupostari, d'execució i liquidació, entre els ingressos i les despeses de naturalesa no financera, en termes de comptabilitat nacional.

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

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

Estabilitat pressupostària en l'elaboració dels pressuposts

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA - PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)					
Entitat	Ingressos no financers	Despesa no financera	TOTAL	Ajusts	Cap. de finanç. (Nec. de finanç.)
Ajuntament de Palma	378.033	356.088	21.945	-2.804	19.142
PM Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH i RIBA)	6.171	2.652	3.519	4	3.523
Institut Municipal de l'Esport	18.442	18.442		-2.079	-2.079
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	7.147	7.147			
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	12.530	12.530		247	247
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	4.239	4.239			
Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries	375	375			
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	541	541			
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	50.567	48.437	2.130		2.130
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	360	360			
Palau de Congressos de Palma, SA	10.087	4.225	5.862		5.862
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1.067	1.047	20		20
TOTAL	489.559	456.083	33.476	-4.632	28.845

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL PRESSUPOST INICIAL - DADES DE L'AJUNTAMENT (en milers d'euros)	
Descripció	Import
Ingressos no financers	378.033
Despeses no financeres	356.088
Saldo no financer	21.945
Ajustaments	
1.- Recaptació dels tributs municipals	-7.550
2.- Meritació de despeses financeres	-956
3.- Despeses d'anys anteriors pendents d'aplicar a pressupost	2.416
4.- Inversions pressupostades com a arrendament operatiu	392
5.- Consolidació de fundacions i empreses	-4.500
6.- Liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009	1.512
7.- Fons europeus	720
8.- Altres	5.162
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT	19.142

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

Respecte dels ingressos:

Els aspectes més significatius que destaca aquest Informe són els següents:

- quant els ingressos tributaris, l'informe indica que les previsions relatives a l'impost sobre construccions i llicències d'obra depenen de l'evolució econòmica de la ciutat; i
- quant la previsió d'ingressos per transferències de la CAIB i del CIMA, l'informe indica que aquestes transferències es troben condicionades a la signatura dels convenis respectius, cosa que afecta la despesa que financen, assenyalant que aquesta no es pot autoritzar fins que se signin aquests convenis.

Respecte de les despeses:

- del capítol 1 de despeses de personal, l'informe assenyala que no està previst dins l'exercici 2016 el cost del desplegament de l'acord municipal de carrera professional aprovat per Acord de la Junta de Govern de 2 de juny de 2010;
- respecte al capítol reservat a despeses corrents en béns i serveis, la Intervenció considera que resulten insuficients les previsions de despeses relatives al tractament de residus sòlids urbans, i
- quant a la despesa per expropiacions, l'informe destaca que, si bé s'ha previst, inicialment, una autorització per un import de 900 milers d'euros, aquest import pot ser del tot insuficient per cobrir els acords ja adoptats i possibles sentències de valoració del preu just amb els seus interessos, per la qual cosa dins l'exercici 2016 s'ha d'iniciar l'expedient corresponent de modificació de crèdit.

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

L'informe posa un èmfasi especial en l'SMAP i destaca textualment que «la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP) preveu uns resultats positius de 423.407,54 euros. Aquesta

intervenció vol recordar que l'SMAP no ha fet efectiu el pagament de la compra d'accions de l'EMOP per import de 12.000.000,00 euros.»

Ajustaments:

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

D'acord amb l'informe de la Intervenció, el saldo no financer presenta una capacitat de finançament per un total de 33.476 milers d'euros i un saldo negatiu dels ajustaments, necessitat de finançament, per un total de 4.632 milers d'euros, cosa que, segons aquest informe, produeix una capacitat de finançament com a resultat de les previsions inicials per un total de 28.845 milers d'euros.

D'altra banda, dins el perímetre s'inclou la societat mercantil Empresa Municipal de Transports, SA. Conforme als pressupost d'aquesta societat, els ingressos no financers presenten una previsió per un total de 50.567 milers d'euros. Els ingressos relatius a la seva activitat principal presenten una previsió per un total de 27.778 milers d'euros, és a dir, un 54,9 % del total dels ingressos prevists. Aquest indicador posa de manifest que no cal considerar aquesta societat integrant del subsector Administració Pública, a efectes del que disposa la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Descomptant l'efecte de l'Empresa Municipal de Transports, SA, en la determinació de la situació de finançament inicial de l'exercici 2016, el saldo relatiu a la capacitat de finançament del pressupost aprovat ascendeix a 26.714 milers d'euros.

Cal dir que aquestes dades no es presenten sota un esquema de consolidació abans dels ajustos; per avaluar-ne la capacitat de finançament, no consten les eliminacions que deriven de les operacions internes entre les entitats que integren el perímetre de consolidació.

Estabilitat pressupostària en la liquidació dels pressuposts

L'informe de la Intervenció corresponent a la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2016, en l'apartat relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, remet a l'informe de l'Oficina de Control de la Despesa. Aquest informe, una vegada practicats els diferents ajustos, determina una capacitat de finançament per un total de 49.270 milers d'euros.

L'esquema que presenta aquest informe és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (en milers d'euros)						
Entitat	Ingressos no financers	Despesa no financera	TOTAL	Ajusts de la mateixa	Ajusts per oper. internes	Cap. de finanç.
Ajuntament	394.190	369.175	25.014	10.404		35.418
Institut Municipal de l'Esport (IME)	16.934	17.013	-79	669		591
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.559	6.544	15	-27		-12
PM Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH i Riba)	5.731	2.177	3.554	-21		3.532
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	10.603	6.085	4.518	-3.072		1.446
Patronat Municipal Reallojament i Reinserció social	469	471	-2	-2		-3
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	5.916	5.055	861	10		871
Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries (IMOV)	364	364	0	1		0
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	338	338	0	0		0
Palau de Congressos de Palma, SA	10.686	3.383	7.303	0		7.303
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1.321	1.197	124	0		124
TOTAL	453.111	411.803	41.308	7.962		49.270

Fins a l'exercici anterior també integrava aquest sector l'Empresa Municipal de Transports, SA, però en el període 2016 aquesta societat se'n va excloure, atès que, des del punt de vista financer, es considera que no pertoca qualificar-la com a unitat dependent de l'Ajuntament.

Tal com es desprèn del quadre precedent, la capacitat inicial de finançament, per un total de 41.308 milers d'euros, s'incrementa pels efectes dels ajustos en 7.962 milers d'euros i presenta un total final per 49.270 milers d'euros. Aquests ajustos deriven de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostària de l'Ajuntament i els criteris de comptabilitat nacional adaptats al Sistema de Comptes Europeu (SEC'2010).

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

Respecte dels ingressos:

- Capítols 1-3 d'ingressos. Imposts directes, indirectes i taxes. El registre en comptabilitat nacional es realitza amb el criteri de caixa. Aleshores cal ajustar aquests capítols en funció dels cobraments obtinguts, tant del període com d'exercicis tancats. En aquest ordre, es produirà un ajust negatiu, si els drets reconeguts resulten superiors als cobraments obtinguts, i un ajust positiu, si en aquest estat comparatiu la superioritat es presenta per la banda d'aquests cobraments. L'Ajuntament, de l'exercici 2016, presenta un ajust negatiu d'aquests conceptes per un total de 3.862 milers d'euros.
- Participació en els tributs de l'Estat. En l'informe esmentat es considera ajust la devolució que correspon a l'Ajuntament derivada de la liquidació final relativa als períodes 2008 i 2009 per la participació en els tributs de l'Estat. Aquesta partida resulta neutral en la determinació de l'objectiu de dèficit. Aleshores, per obtenir aquesta neutralitat, cal realitzar un ajust positiu equivalent al total imputat com a devolució del període. L'import d'aquest ajust ascendeix a 1.512 milers d'euros. També al període 2016 es registra aquesta mateixa qüestió per l'efecte de la liquidació final corresponent al període 2013, i l'import ascendeix a 2.240 milers d'euros.
- Els interessos per l'endeutament. El registre dels interessos d'endeutament en comptabilitat nacional es realitza amb el criteri de meritació. En aquest ordre, si l'import de les obligacions reconegudes per interessos d'endeutament registrat en el capítol 3 de despeses és més gran que els interessos reportats per aquest concepte en l'exercici, resulta un ajust positiu; en cas contrari, aquest ajust serà negatiu. A l'exercici 2016, l'ajust que presenta l'informe de l'Ajuntament resulta positiu per un total de 3.468 milers d'euros.
- Devolucions d'ingressos. Les operacions de devolució d'ingressos aprovades no es reflecteixen en el pressupost mentre no es fan efectives, raó per la qual escau ajustar els drets reconeguts per l'import dels creditors per devolució d'ingressos. L'ajust es determina per la diferència existent entre el saldo per aquest tipus de devolució al tancament del període anterior i el vigent al tancament de 2016. L'import d'aquesta diferència resulta un ajust negatiu per 670 milers d'euros.

Respecte de les despeses:

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

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

dictat encara l'acte formal de reconeixement i liquidació corresponent. Aquestes obligacions deriven de béns i serveis que efectivament l'entitat ha rebut.

En aquest sentit, en termes de comptabilitat nacional adaptada al sistema de comptes europeu (SEC'2010), el principi de la meritació s'enuncia amb caràcter general per al registre de qualsevol flux econòmic i, en particular, per a les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada en el dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment en què té lloc la imputació pressupostària. Des del punt de vista pràctic, si el saldo final del compte és major (menor) que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com a major (menor) despesa no financera en comptabilitat nacional, i augmentarà (disminuirà) el dèficit de la corporació local. En aquest ordre, respecte a les entitats dependents, la variació que imputa l'Ajuntament representa més despesa no financera per un total de 2.442 milers d'euros. Quant a l'Ajuntament, al tancament del període anterior el saldo per aquest concepte ascendia a 19.764 milers d'euros, mentre que, al tancament del període 2016, ascendeix a 43.014 milers d'euros. És a dir, que la variació representa més despesa no financera per un total de 23.250 milers d'euros. No obstant això, l'informe sobre estabilitat pressupostària que ha aportat l'Ajuntament imputa un total de 10.588 milers d'euros com a major despesa no financera.

Pel fet que en la documentació enviada no consten els desglossaments que ha realitzat l'Ajuntament al seu informe, no és possible conciliar el saldo relatiu al concepte «despeses realitzades pendents d'aplicar al pressupost».

Adquisicions amb pagament ajornat

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

En aquest apartat l'Ajuntament inclou la quota corresponent a l'exercici 2016, per un import de 47 milers d'euros, del pagament ajornat del saldo pendent corresponent a l'adquisició, mitjançant l'opció de permuta, dels terrenys de l'antiga instal·lació penitenciària.

Contractes d'associació pública privada

En aquest apartat consta un ajust positiu, per un total de 654 milers d'euros vinculats a l'edifici relatiu al parc de bombers que l'Ajuntament assimila a l'adquisició d'inversions amb pagament ajornat. Segons l'informe, l'Ajuntament, ha suportat la majoria dels riscos, especialment el de construcció d'aquest edifici, amb un cost aproximat de 28 milions d'euros i un contracte de lloguer d'uns 3 milions d'euros, va suposar un ajustament negatiu quan es va construir i ajustaments positius la resta d'anys per la part de quota corresponent a l'amortització del cost.

Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea

També cal descomptar la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea. En aquest sentit, es redueix la part de la despesa que es finansi amb aquest tipus d'ingressos, tot i que aquests fons es percebin en un exercici diferent al de la meritació de la despesa. Segons l'informe preparat per l'Ajuntament, l'import per aquest concepte ascendeix a 76 milers d'euros.

Consolidació de transferències amb altres administracions

En aquest apartat, cal tenir en compte les transferències de recurs que es presenten, d'una banda, entre l' Ajuntament i les entitats dependents de la corporació, que s'inclouen en l'art. 2.1 de la Llei orgànica 2/2012, i, de l'altra, les transferències que han realitzat aquestes amb la resta d'entitats que integren el sector de les Administracions públiques.

En el primer cas, pertoca eliminar les transferències, tant entregades com rebudes, entre les unitats que integren el perímetre de la corporació, atès que resulten transferències internes segons el SEC'2010. L'Ajuntament no va considerar aquests moviments al seu informe sobre estabilitat pressupostària. Cal dir que consta que la corporació ha concedit a les seves entitats dependents 32.404 milers d'euros, com transferències corrents, i 7.415 milers d'euros, com transferències de capital.

En el segons cas, també pertoca eliminar les transferències, tant entregades com rebudes, entre les unitats que integren la corporació local amb la resta d'entitats que integren el sector de les Administracions públiques. Ara bé, en aquests cas, cal ajustar la situació al criteri de registre aplicable a l'entitat que fa el pagament de la transferència amb la finalitat que hi hagi simultaneïtat entre els registres del pagador i del perceptor.

Per aquest segons cas, l'informe de l'Ajuntament registra un ajust positiu per un total de 13.111 milers d'euros, amb el desglossament següent:

- Per l'efecte del que disposa la Llei 23/2006 de 20 de desembre, de capitalitat de Palma, l'Ajuntament imputa com ajust positiu, d'una banda, 3.301 milers d'euros, per transferències que ha realitzat la CAIB durant l'any 2016, pendents dels compromís de l'any 2011 i que l'Ajuntament ha reconegut en aquest darrer període. I, de l'altra, 7.818 milers d'euros per la condonació del deute de l'Ajuntament amb l'IBAVI, que, per acord del Consell de capitalitat, es va assimilar a la compensació per inversions prevista en l'article 142 de l'esmentada Llei 23/2006.
- Pel conveni concertat entre l'Ajuntament i la CAIB durant l'any 2007, relatiu al finançament de la construcció d'equipaments esportius, 1.992 milers d'euros. L'Ajuntament en va reconèixer el dret totalment a l'any 2007. Aleshores, considera la transferència de l'any 2016 com un ajust positiu dins el càlcul per determinar l'estabilitat pressupostària.

Altres

En aquest apartat l'informe de l'Ajuntament registra un ajust positiu per un total de 4.367 milers d'euros. El desglossament d'aquest import és el següent:

- D'una banda, quant a l'ús dels casals de barri, operació vinculada a l'SMAP, l'import ascendeix a 30 milers d'euros.
- De l'altra, consta un import de 2.258 milers d'euros, que, segons l'informe, resulta un ajust com a resultat de l'activació incorrecta que deriva de l'expropiació de Son Berga.
- Finalment, s'inclou un import de 2.079 milers d'euros que, segons l'informe, correspon als recàrrecs de constrenyiment relatius a tercer i quart trimestre de 2016, gestionats per l'ATIB i pendents de liquidació a l'Ajuntament.

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

B. REGLA DE DESPESA

La regla de despesa, regulada en la Llei orgànica 2/2012, té l'objectiu de mantenir la despesa en la franja dels ingressos estructurals. No es desenvolupa sobre la totalitat de la despesa i considera computable la part no financera del pressupost, capítols 1-7, amb determinats afegits i excepcions que deriven de l'adaptació als criteris de comptabilitat nacional (SEC'2010).

L'article 12 de la mateixa Llei orgànica diu que «s'entén per despesa computable, als efectes que preveu l'apartat anterior, els usos no financers definits en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.»

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

Regla de despesa en l'elaboració dels pressuposts

L'informe de la Intervenció de l'Ajuntament relatiu als pressuposts aprovats, sense incloure cap tipus de detall, fa menció al compliment que presenten els crèdits aprovats respecte a la regla de despesa.

Regla de despesa en la liquidació del pressuposts

L'informe de la Intervenció corresponent a la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2016, en l'apartat relatiu al compliment de l'objectiu de la regla de despesa, una vegada practicats els diferents ajustos, conclou que el saldo de la despesa computable per al període 2016 presenta una reducció del 5,46 % respecte al límit previst per al període. En aquest sentit, segons el que ja s'ha exposat anteriorment, el Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015 va fixar com a límit de creixement d'aquesta despesa computable l'1,8 %. Aleshores, d'acord amb aquest informe, l'Ajuntament compleix l'objectiu de la regla de despesa segons el límit de creixement de la despesa computable fixat per a l'exercici 2016.

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

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - REGLA DE LA DESPESA (en milers d'euros)						
ENTITAT	Desp. comp. liq. 2015	Increment 1,8%	Disminució	Despesa inv. fin. sosten.	Límit regla de la despesa	Desp. comp. liq. 2016
Ajuntament	314.586	320.248			320.248	312.504
Institut Municipal de l'Esport (IME)	15.144	15.417			15.417	16.348
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.422	6.537			6.537	6.384
PM Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH i Riba)	1.910	1.945			1.945	2.169
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	11.500	11.706			11.706	9.155
Patronat Municipal Reallotjament i Reinserció social	513	523			523	463
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	3.646	3.711			3.711	3.254
Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries (IMOV)	366	372			372	364
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	350	356			356	338
Palau de Congressos de Palma, SA	17.079	17.386			17.386	664
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1.705	1.736			1.736	1.197
TOTAL	373.220	379.938			379.938	352.840
Diferència entre el límit i la despesa computable 2016						27.098
Percentatge de reducció						7,1%

Cal comentar que, tal com ja s'ha dit abans, l'informe que ha preparat l'Ajuntament fixa la variació en el 5,46 %.

D'altra banda, cal fer menció que, d'acord amb l'informe que va emetre l'Ajuntament relatiu al compliment de la regla de despesa per a l'exercici 2015, l'import computable d'aquest període en funció de les entitats que integren el perímetre, resulta de 353.061 milers d'euros, en lloc de l'import de 373.220 milers d'euros, considerats en l'informe de 2016 i que s'exposen en el quadre precedent. Aleshores cal tenir en compte com a límit de creixement de la despesa per a l'exercici 2016 un total de 359.416 milers d'euros. Per tant, hi ha una diferència no justificada d'un total de 20.522 milers d'euros, que correspon quasi íntegrament a l'Ajuntament.

En aquest ordre, tenint en compte aquesta diferència, la situació relativa a la regla de despesa corresponent a la liquidació del pressupost del període 2016, seria la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - REGLA DE LA DESPESA (en milers d'euros)						
ENTITAT	Desp. comp. liq. 2015	Increment 1,8%	Disminució	Despesa inv. fin. sosten.	Límit regla de la despesa	Desp. comp. liq. 2016
Ajuntament	294.333	299.631			299.631	312.504
Institut Municipal de l'Esport (IME)	15.144	15.417			15.417	16.348
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.516	6.633			6.633	6.384
PM Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH i Riba)	1.910	1.945			1.945	2.169
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	11.500	11.706			11.706	9.155
Patronat Municipal Reallotjament i Reinserció social	513	523			523	463
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	3.646	3.711			3.711	3.254
Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries (IMOV)	366	372			372	364
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	350	356			356	338
Palau de Congressos de Palma, SA	17.079	17.386			17.386	664
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1.705	1.736			1.736	1.197
TOTAL	353.061	359.416			359.416	352.840
Diferència entre el límit i la despesa computable 2016						6.576
Percentatge de reducció						1,8%

Tal com es desprèn del quadre precedent, la variació final entre l'import límit de creixement de la despesa previst per a l'exercici 2016 i la despesa computable, una vegada practicada la correcció, resulta 1,8 %, equivalent a una reducció de 6.576 milers d'euros, en lloc de l'import de 27.098 milers d'euros que presenta l'informe de la Intervenció.

Finalment, cal comentar els ajustos que ha practicat l'Ajuntament per determinar la despesa computable, que deriven de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostària i els criteris de comptabilitat nacional adaptats al Sistema europeu de comptes (SEC'2010); quant al seu efecte per determinar el compliment de l'objectiu de la regla de despesa sobre la liquidació del pressupost, cal destacar el següent:

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

Amb la finalitat de determinar la despesa computable, cal imputar qualsevol despesa efectivament realitzada amb independència del moment en què se'n decideixi la imputació pressupostària. Per tant, les quantitats abonades en l'exercici al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» donen lloc a ajustos d'usos no financers majors, mentre que les quantitats abonades amb signe negatiu, és a dir, aplicades al pressupost, impliquen ajustos d'usos no financers menors. L'ajust, com a efecte net, d'aquests moviments que presenta l'informe, ja comentat en l'apartat d'estabilitat pressupostària, minora l'ús per un total de 10.588 milers d'euros.

Contractes d'associació pública privada

Ajust també ja comentat en l'apartat anterior, que presenta un efecte positiu per 654 milers d'euros vinculats a l'edifici relatiu al parc de bombers que l'Ajuntament assimila a l'adquisició d'inversions amb pagament ajornat.

Adquisicions amb pagament ajornat

També comentat en l'apartat anterior, consta un ajust positiu per 46 milers d'euros.

Consolidació de transferències

Cal descomptar com ajust les despeses considerades transferència el destinatari de les quals és una entitat dependent de la corporació local, que s'inclouen en l'art. 2.1 de la Llei orgànica 2/2012, perquè són transferències internes segons el SEC. En aquest sentit, i ja comentat en l'apartat anterior, consta en el document que ha preparat l'Ajuntament un ajust per un total de 39.819 milers d'euros.

Despeses finançades amb fons finalistes

També cal descomptar la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques. En aquest sentit, es redueix la part de la despesa que es finansi amb ingressos afectats, tot i que aquests fons es percebin en un exercici diferent al de la meritació de la despesa. L'import per aquest concepte és de 8.848 milers d'euros, dels quals 244 milers d'euros corresponen a la Unió Europea; 3.077 milers d'euros, a l'Estat; 1.829 milers d'euros, a la CAIB, i 3.697 milers d'euros, al Consell de Mallorca.

Altres

L'informe, sota el concepte «Altres» inclou un ajust per un total de 3.014 milers d'euros. No consta el desglossament de les partides i/o conceptes que formen aquest import.

C. SOSTENIBILITAT FINANCERA: DEUTE PÚBLIC

Seguint els comentaris anteriors, cal recordar que l'art. 13 de la LOEPSF estableix l'obligació de no passar el límit de deute públic, que s'ha fixat en el 3,4 % del PIB per a l'exercici 2016. Atès que no hi ha dades del PIB municipal, no és possible comprovar si l'Ajuntament compleix aquest límit. A més, cal esmentar que per a l'Administració local no s'ha establert aquest objectiu en termes d'ingressos no financers; aleshores, resulta aplicable el límit que estableix el TRLRHL en l'art. 53, que el fixa en el 110 % dels ingressos corrents liquidats, considerant el que es disposa en la disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2013, del 75 % dels ingressos corrents, segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, aplicable com a límit per concertar noves operacions de préstec.

En aquest sentit, el volum de deute viu, a 31 de desembre de 2016, que presenta l'Ajuntament i el seu efecte sobre els ingressos corrents resulta el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. RÀTIO DEUTE VIU (AUTORIZACIÓ) (en milers d'euros)		
Concepte	2016	2015
1. (+) Drets liquidats consolidats capítols 1-5 d'ingressos	403.873	418.173
2. (-) Ingressos corrents consolidats afectats a operacions de capital	-2.305	-5.617
3. Total ingressos ajustats consolidats (1-2)	401.568	412.556
4. Capital viu a 31/12/2016	287.121	338.568
5. Percentatge càrrega viva consolidat sobre ingressos corrents ajustats (4/3)	71,5%	82,1%

Tal com es desprèn del quadre precedent, l'indicador corresponent al deute viu al tancament de l'exercici 2016 de l'Ajuntament presenta una ràtio equivalent al 71,5 %. Per tant, no excedeix el que disposa la dita disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, on es fixa aquest indicador en un 75 %.

Tot i això, cal indicar que el finançament bancari obtingut durant l'exercici 2015, que correspon a l'exercici 2016, ha estat formalitzat en el marc del Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic. Aquestes operacions d'endeutament, tal com estableix l'art. 43.3 de l'esmentat RD 17/2014, no estan sotmeses al règim d'autorització establert en el TRLRHL i, en el seu cas, en les lleis de pressuposts generals de l'Estat.

Pel que fa a la situació relativa a l'estalvi net, d'acord amb l'esmentat article 53, la situació de l'Ajuntament al tancament del període 2016 resulta positiva, segons l'esquema següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. ESTALVI NET SEGONS ART. 53 TRLRHL (en milers d'euros)		
Concepte	2016	2015
I (+) Drets liquidats capítols 1-5 d'ingressos	403.873	418.173
II (-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital	-2.305	-5.617
III (-) Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 de despeses	-313.015	-353.076
(+) OR derivades de MC finançades amb romanent líquid de tresoreria		
V Estalvi brut (I-II+III)	88.552	59.480
(-) Anualitat teòrica	40.517	43.428
ESTALVI NET (IV-V)	48.035	16.051

Cal fer menció de les dades consolidades del quadre precedent resulta una estimació raonable que ha realitzat l'SCIB, atès que la informació que consta en l'informe de la Intervenció per

determinar l'estalvi net no inclou xifres consolidades, cosa que exigeix l'esmentat article 53 del TRLRHL.

Incidències

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

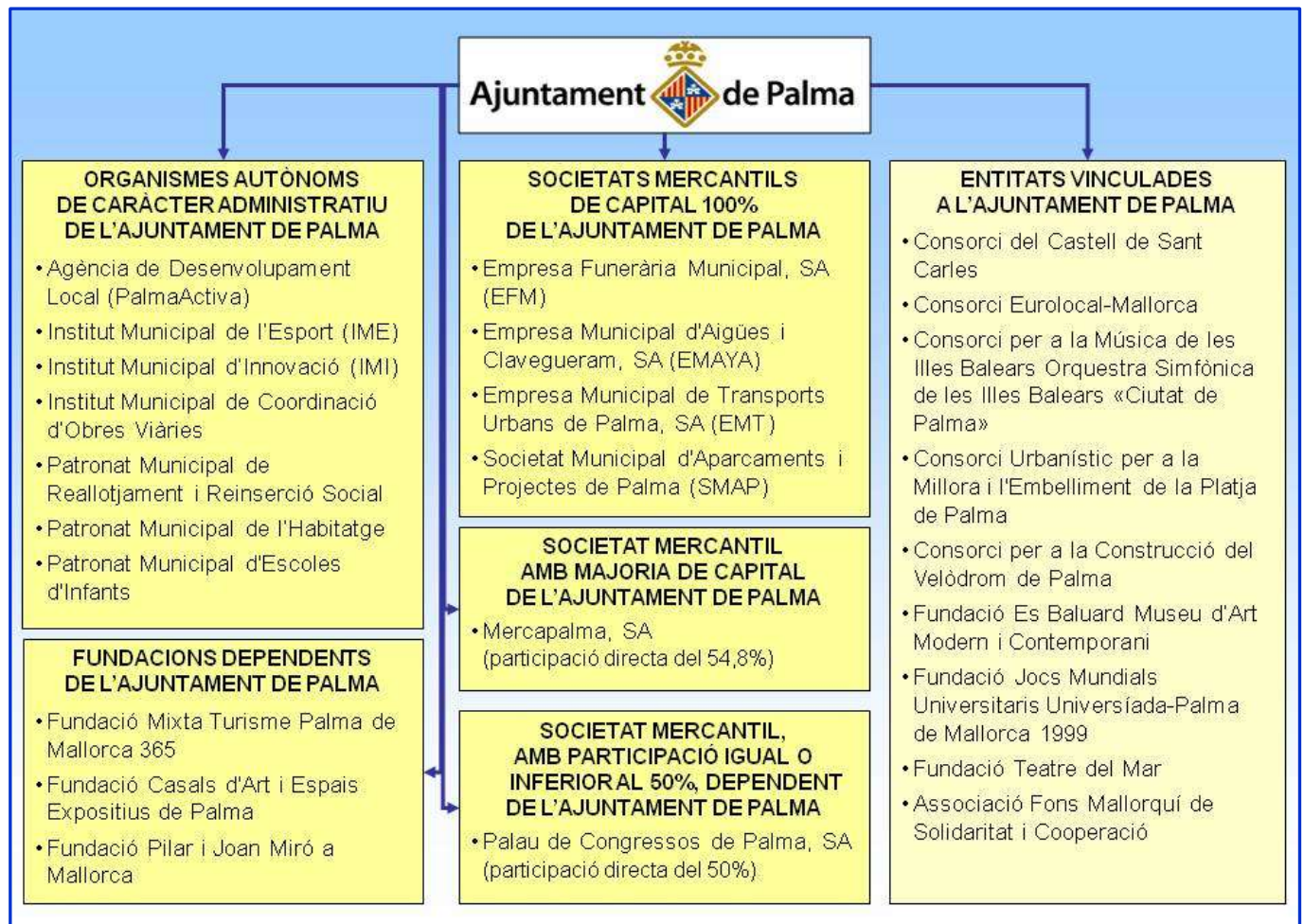
- L'Ajuntament no ha tramès cap informació o suport documental que permeti verificar la raonabilitat dels ajustos realitzats derivats de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostària de l'entitat i els criteris de la comptabilitat nacional adaptats al Sistema europeu de comptes (SEC'2010), entre d'altres, relatius als conceptes següents: capítols 1-3 d'ingressos, despeses finançades amb fons finalistes, despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost, interessos i «altres». Per aquest motiu, no es pot afirmar que s'hagi complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària, ni tampoc que s'hagi seguit el Pla econòmic financer aprovat per la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per als exercicis 2016-2017.

- Tal com es comenta en els apartats descriptius anteriors, l'Ajuntament per determinar el límit de creixement de la seva despesa estructural als efectes del que disposa la LO 2/2012, en matèria de la regla de despesa, pren com despesa computable del període anterior, base per determinar aquest límit de creixement, un total de 373.220 milers d'euros, que incrementats en funció de la variació esperada del PIB per a 2016 (1,8 %), presenta un límit de 379.938 milers d'euros. Pertoca indicar que la despesa computable de l'exercici 2015, base per determinar aquest límit, ascendeix a 353.061 milers d'euros, que, incrementats segons la variació del PIB, resulta un límit computable de 359.416 milers d'euros. La diferència ascendeix a 20.522 milers d'euros.

APÈNDIX III. OBSERVACIONS SOBRE LES ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

En aquest apèndix s'analitza l'activitat econòmica de l'exercici 2016 i la situació patrimonial de les entitats dependents i vinculades de l'Ajuntament de Palma. Les entitats dependents de l'Ajuntament són un organisme autònom, tres societats mercantils i una fundació.

Així, l'àmbit subjectiu analitzat en aquest apèndix es resumeix en el quadre següent, en el qual s'inclouen les entitats dependents i vinculades de l'Ajuntament de Palma afectades per la fiscalització.



1. ENTITATS DEPENDENTS

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

Tot seguit, s'indiquen les principals incidències i els comentaris que, per a cada entitat, es deriven del treball que ha realitzat la Sindicatura de Comptes o que figuren en els informes de la Intervenció realitzats sobre els organismes autònoms.

A. ORGANISMES AUTÒNOMS

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

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

Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)

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

Durant l'exercici 2016 l'entitat ha registrat l'adscripció dels terrenys de tres locals, incrementant així el valor de l'immobilitzat en 166 milers d'euros. Aquesta adscripció ha suposat, com a contrapartida, un increment del valor de l'aportació patrimonial de l'Ajuntament de Palma.

Incidències:

- *El balanç de situació inclòs en el compte general retut no presenta les xifres comparatives de l'exercici anterior.*¹²
- *Els expedients de les modificacions de crèdit que ha remès l'entitat corresponents a l'exercici 2016 no estan complets, ja que en tots menys en un de generació de crèdit manca l'informe de la Intervenció, cosa que no ha permès revisar si aquests procediments de modificació de crèdit s'ajusten a la legalitat.*¹³
- *L'entitat ha registrat l'adscripció dels terrenys de tres locals per un valor de 166 milers d'euros i ha registrat, com a contrapartida, un increment del valor de l'aportació patrimonial de l'Ajuntament de Palma, si bé aquest no ha registrat tal aportació.*

¹² En la fase d'al·legacions l'entitat ha aportat el balanç de situació al tancament de l'exercici 2016 amb xifres comparatives de l'exercici anterior, si bé això no esmena el fet que el balanç de situació inclòs en el Compte general retut mitjançant la Plataforma de rendició de comptes sigui incomplet.

¹³ Documentació aportada en la fase d'al·legacions.

Institut Municipal de l'Esport

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

Amb motiu d'una reclassificació de diversos elements de l'immobilitzat material realitzada en l'exercici anterior, durant el 2016 s'ha recalculat l'amortització acumulada d'aquests elements i s'ha registrat un ajust de disminució de l'amortització per un import de 591 milers d'euros. En tractar-se de la correcció d'un error d'exercicis anteriors, l'ajust s'ha comptabilitzat amb contrapartida en el compte de patrimoni net.

Per acord de la Junta de Govern de 30 de desembre de 2016 es donen de baixa saldos per cobrar de l'Ajuntament de Palma per 647 milers d'euros corresponents a la Llei de capitalitat de 2008, que tenien com a finalitat la reforma de Son Moix, perquè no corresponia el reconeixement del dret realitzat en exercicis anteriors, comptabilitzant com a contrapartida de l'ajust el compte de patrimoni net.

El Consorci Velòdrom Palma Arena va interposar una demanda contra l'IME, el 25 de febrer de 2015, en reclamació d'una quantitat de 913 milers d'euros, derivada de la falta de pagament de rendes del contracte d'arrendament signat dia 25 de març de 2009 per ambdues administracions. El procediment es tramita davant del Jutjat de Primera Instància núm. 13 de Palma (interlocutòria de procediment ordinari número 267/2015). A efectes d'arribar a una solució extrajudicial de litigi, ambdues parts es varen reunir i varen acordar de sol·licitar la suspensió del procediment judicial, la qual es va dur a terme mitjançant la presentació d'un escrit conjunt de l'Advocacia de la CAIB i dels Serveis Jurídics Municipals, el 9 d'abril de 2015, mitjançant el qual les parts manifestaven la voluntat d'arribar a un acord transaccional. El 16 d'abril de 2015, els Serveis Jurídics Municipals varen emetre un informe en el qual determinaven que, per obtenir un document transaccional per oferir al procediment judicial, era necessari que l'IME acordàs el reconeixement del deute de les rendes dels anys 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 i part de 2014. El Consell Rector, en sessió de 14 de maig de 2015, va aprovar l'informe de valoració per un import de 549 milers d'euros. El reconeixement d'aquest deute i el calendari de pagament distribuït amb cinc anualitats de 110 milers d'euros, amb venciment el 30 de juny dels anys 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021 s'ha aprovat per procediment extrajudicial de crèdit en el Ple de l'Ajuntament de 22 de desembre de 2016. Aquests imports s'han registrat en els comptes de creditors no pressupostaris a curt i llarg termini segons el seu venciment, registrant com a contrapartida el compte de patrimoni net en ser despeses d'exercicis anteriors.

Conforme a la informació que consta en la memòria del Compte general, l'IME té compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors per transferències que ha de rebre de l'Ajuntament de Palma per transferir al Consorci Velòdrom Palma Arena, per un import de 7.525 milers d'euros (1.922 milers d'euros en transferències corrents i 5.603 milers d'euros en transferències de capital), imports que també té registrats en els compromisos de despesa a càrrec d'exercicis posteriors.

L'Ajuntament de Palma es va fer càrrec, mitjançant el mecanisme de pagament a proveïdors del RDL 4/2013, d'un deute que l'IME tenia pendent envers EMAYA, l'origen del qual va ser la celebració de la Universiada, per obligacions pendents dels anys 1998 a 2003. Així, l'Ajuntament es va endeutar per pagar el deute a EMAYA per un import de 828 milers d'euros i l'IME va passar a tenir el deute amb l'Ajuntament.

Incidències:

- *En l'activació de les instal·lacions dels camps de futbol de gespa artificial a l'immobilitzat de l'entitat, aquesta ha considerat que el contracte de dotació i manteniment d'aquestes instal·lacions era assimilable a un arrendament financer. Per establir el valor d'aquestes instal·lacions, l'entitat ha considerat que les quotes mensuals pagades pel contracte incloïen el cost de les instal·lacions, el del manteniment i interessos, tot i que ni en els plecs que varen regular la licitació, ni en el contracte firmat i la seva addenda consta tal distinció. Per tant, no s'ha pogut documentar la determinació del valor atorgat a aquestes instal·lacions.*
- *Per acord de la Junta de Govern de 30 de desembre de 2016 es dona de baixa un saldo per cobrar per un import de 647 milers d'euros, corresponent a la Llei de capitalitat de 2008, perquè no correspon el reconeixement del dret realitzat en exercicis anteriors, tot i que l'Ajuntament de Palma n'havia reconegut també l'obligació.¹⁴*
- *L'IME ha registrat, al tancament de l'exercici 2016, un import de 829 milers d'euros de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost.*

Institut Municipal d'Innovació

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

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

La Junta de Govern de 29 de juny de 2016 va prendre l'acord d'incoar un expedient administratiu per a la nul·litat del contracte de prestació integral de Serveis Tecnològics i de Qualitat per a l'Ajuntament de Palma (PISTICAP) que es mantenia amb T-Systems. Aquest acord, el va confirmar el Consell Consultiu, que, el 30 de novembre de 2016, emet un dictamen relatiu a la declaració de nul·litat del contracte PISTICAP i el pagament dels serveis prestats pel contractista que foren requerits per l'Ajuntament de Palma fins a una nova adjudicació del contracte, mitjançant el reconeixement extrajudicial de crèdits derivats de la contractació irregular que s'havia fet.

Durant l'exercici 2016 l'entitat anul·la les factures que havia rebut pel servei prestat per T-Systems entre novembre de 2015 i desembre de 2016. Una part d'aquestes factures, que s'havien registrat en l'exercici anterior en el compte de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost, per un import de 1.044 milers d'euros, es registra incrementant el compte de resultats d'exercicis anteriors. D'altra banda, s'ha registrat el deute pel servei del

¹⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

període abans indicat, que l'entitat ha estimat en 4.879 milers d'euros, en el compte de creditors per despeses meritades sense aplicar-lo al pressupost del 2016. Una part d'aquestes despeses per un import de 697 milers d'euros, corresponents a l'exercici 2015, s'han comptabilitzat com a resultats d'exercicis anteriors i la resta, per un import de 4.152 milers d'euros com a despeses de l'exercici corrent. El reconeixement extrajudicial d'aquest crèdit, l'aprova el Ple de l'Ajuntament de 25 de maig de 2017.

Segons s'informa en la memòria de l'entitat, mitjançant un decret de 17 de maig de 2017, el jutjat contenciós administratiu de Palma admet a tràmit el recurs interposat per T-Systems pel qual reclama el pagament del deute corresponent a les factures compreses entre abril de 2016 i desembre de 2016 per un import de 4.714 milers euros i els interessos de demora corresponents. L'SCIB no té constància de la resolució d'aquesta reclamació.

Incidències:

- *El balanç de situació inclòs en el compte general retut no presenta les xifres comparatives de l'exercici anterior.*
- *Durant l'exercici 2016 s'han imputat despeses al pressupost per un import de 768 milers d'euros, que corresponien a factures del l'exercici 2015 del proveïdor T-Systems i que en l'any anterior s'havien registrat en el compte de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost.*
- *Tal com s'ha indicat anteriorment, el Consell Rector de l'IMI va aprovar, el 23 de setembre de 2014, una pròrroga d'un any del contracte de «prestació integral dels serveis tecnològics i de qualitat per a l'Ajuntament de Palma» que tenia adjudicat a l'empresa T-Systems, sense que aquesta pròrroga estigués prevista en el contracte inicial. Finalitzada l'esmentada pròrroga, l'empresa adjudicatària va continuar prestant el servei sense cap tipus de contracte licitat i adjudicat conforme a la normativa reguladora de contractes del sector públic, fins al final de l'exercici 2016. L'entitat ha estimat el cost del servei del període comprès entre novembre de 2015 a desembre de 2016 en un import de 4.879 milers d'euros que ha registrat en el compte de creditors per despeses meritades sense aplicar-lo al pressupost de 2016. El crèdit s'aprova per reconeixement extrajudicial en el Ple de l'Ajuntament de Palma en la sessió de 25 de maig de 2017.*
- *Segons s'informa en la memòria de l'entitat, mitjançant un decret de 17 de maig de 2017, el jutjat contenciós administratiu de Palma admet a tràmit el recurs interposat per T-Systems pel qual reclama el pagament del deute corresponent a les factures compreses entre abril de 2016 i desembre de 2016 per un import de 4.714 milers euros i els interessos de demora corresponents. L'SCIB no té constància de la resolució d'aquesta reclamació, en no haver-se obtingut resposta dels assessors jurídics de l'entitat a la informació sol·licitada sobre els litigis en curs.*

Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries

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

particular o empresa. Així, el finançament de l'entitat prové de transferències corrents rebudes de l'Ajuntament i de les empreses distribuïdores d'aigua, gas, electricitat, telefonia, etc.

Per acord del Consell Rector de 2 de desembre de 2016 s'inicia l'expedient de dissolució de l'entitat, que comporta la integració global dels actius, passius i personal de l'organisme dins l'Ajuntament de Palma. Així, en el Ple de l'Ajuntament de Palma de 26 d'octubre de 2017 s'aprova, amb efectes de 31 de desembre de 2017, la dissolució de l'IMOV de conformitat amb el Pla d'ajust i el Pla econòmic financer que va aprovar el Ple de l'Ajuntament en els anys 2012 i 2016, respectivament. En virtut de l'acord de dissolució aprovat, l'Àrea d'Infraestructures i Accessibilitat de l'Ajuntament de Palma passa a assumir les funcions, les competències, els drets i les obligacions pròpies de la naturalesa i les finalitats de l'organisme autònom.

Incidències:

- *L'entitat no disposa d'un inventari de béns aprovat pel Consell Rector (art. 17.2 del RD 1372/1986 de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).*
- *Els resultats econòmics patrimonials negatius d'exercicis anteriors, que totalitzen 135 milers d'euros, han deixat els fons propis de l'entitat a un valor de 4 milers d'euros i han consumit la quasi totalitat del compte de patrimoni de 139 milers d'euros.*
- *El compte de fiances i depòsits a curt termini presenta un saldo de 562 milers d'euros, dels quals 308 milers d'euros provenen d'exercicis anteriors. Tal com també indica l'informe de la Intervenció sobre el compte de l'entitat, els imports de les fiances i depòsits amb venciment a més d'un any s'haurien d'haver classificat en el balanç de situació com a creditors a llarg termini.*

Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma

El Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma té per objecte crear, mantenir escoles d'infants i finançar, mitjançant subvencions i altres ajudes econòmiques, el servei d'escoles d'infants prestat per entitats privades o particulars si no són absorbides pel Patronat, sempre que aquests centres actuïn sense finalitat de lucre i compleixin les normes d'actuació que el Patronat aprovi. El Patronat, durant l'any 2016, ha disposat d'11 escoles d'infants, amb una capacitat total de 992 places.

Durant l'exercici 2016 l'entitat ha reclassificat, seguint la norma de registre i valoració 19^a de la INCL 2013 en considerar que la cessió dels béns és per un període indefinit o similar a la vida econòmica d'aquests, el valor de les inversions fetes en dos locals cedits pel Bisbat, on s'ubiquen dues escoles d'infants municipals, que fins al moment tenia registrat com immobilitzat intangible i el va traspasar a immobilitzat material. L'import traspasat és de 725 milers d'euros. Al mateix temps ha recalculat l'amortització acumulada des dels inicis de les inversions, que fins ara es calculava d'acord amb la naturalesa dels béns, i ha passat a amortitzar-los a 35 anys, període de duració de la cessió. Aquest nou càlcul de l'amortització acumulada ha suposat l'increment d'aquesta en 299 milers d'euros, que s'ha comptabilitzat amb contrapartida en el compte de resultats d'exercicis anteriors.

Incidències:

- *El Patronat presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2016, per un import de 257 milers d'euros, i l'any anterior també ho era, per un import de 245 milers d'euros.*
- *El Patronat ha registrat, al tancament de l'exercici 2016, un import de 289 milers d'euros de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost; al tancament de l'exercici 2015, el saldo era de 262 milers d'euros. Una part d'aquestes factures, tant de 2015 com de 2016, són aprovades pel procediment de reconeixement extrajudicial de crèdits en no haver-se tramitat el corresponent procediment contractual o en haver-se contractat sense crèdit adequat i suficient, tal com indica l'interventor en els seus informes.*
- *L'estat de tresoreria retut amb els comptes anuals, que mostra la informació sobre els comptes operatius del Patronat, inclou cinc comptes que no presenten ni saldo inicial ni moviments durant tot l'any 2016, motiu pel qual s'haurien de donar de baixa comptablement, en el cas que corresponguin a comptes cancel·lats al banc.*
- *En el saldo de deutors pressupostaris consta un saldo pendent de la CAIB, per un import de 62 milers d'euros, procedent de l'exercici 2010 que la CAIB no té reconegut en el seu saldo de creditors d'exercicis tancats i que l'entitat no ha deteriorat. D'altra banda, en els saldos creditors que té registrats la CAIB consten dos imports pendents de pagament dels exercicis 2013 i 2014 que el Patronat no té registrats com a drets pendents de cobrament, per un import total de 107 milers d'euros.¹⁵*
- *Durant l'any 2015 l'entitat va comptabilitzar com una subvenció de capital el valor dels locals cedits pel Bisbat, que tenia registrats al tancament de l'exercici 2014 en el compte de patrimoni rebut en cessió, i va registrar al mateix temps com a resultats d'exercicis anteriors la imputació a ingressos corresponent al període ja transcorregut de la cessió. Així, a la data de tancament de l'exercici 2015 va quedar pendent d'imputar a ingressos un import de 77 milers d'euros. Durant l'exercici 2016 l'entitat ha duplicat l'assentament d'imputació dels ingressos i, per tant, ha registrat un excés d'ingressos de 13 milers d'euros.*

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

El Patronat Municipal de l'Habitatge té per objecte dur a terme serveis encaminats a atendre les necessitats d'habitatge, prioritàriament les persones i els grups socials amb més necessitats de protecció. Les seves actuacions tenen relació amb la construcció, la reforma, la rehabilitació, la reparació i l'explotació d'habitatges, en règim de compravenda, arrendament, cessió d'ús o qualsevol admès en dret, així com la seva gestió, administració i assessorament, tant d'habitatges propis com de tercers, de titularitat pública o privada, tant subjectes a algun règim de protecció com lliures.

El Ple de l'Ajuntament de Palma va acordar, en sessió ordinària de 26 de març de 2015 i amb efectes de 30 d'abril de 2015, la dissolució del Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris i la integració de tots els actius, els passius i el personal al Patronat Municipal de l'Habitatge. També es va aprovar modificar els Estatuts del Patronat Municipal de l'Habitatge i afegir-hi l'objecte del Consorci Riba «promoure i gestionar, en col·laboració amb totes les administracions competents, la recuperació integral del Centre Històric de Palma i de totes

¹⁵ *En la fase d'al·legacions, el Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma manifesta que el saldo de 62 milers d'euros que figurava en la comptabilitat com a pendent de cobrament de la CAIB, en realitat s'havia cobrat i imputat a operacions no pressupostàries. A més, indica en al·legacions que en l'exercici 2017 es va corregir aquest error.*

aquelles zones de la Ciutat necessitades de recuperació integral» i que, a partir de llavors, s'havia de denominar «Patronat Municipal de l'Habitatge i de la Rehabilitació Integral de barris».

Durant l'exercici 2016 s'han registrat ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors en el compte de patrimoni net que han fet reduir el saldo d'aquest per un import de 431 milers d'euros. Els ajustos més significatius corresponen, d'una banda, al registre de la baixa de drets de propietat, registrats en l'immobilitzat de l'entitat, per un import de 262 milers d'euros, i, de l'altra, a la rectificació d'obligacions d'exercicis tancats, per un import de 188 milers d'euros.

Per acord del Ple de l'Ajuntament de 27 d'octubre de 2016 s'ha aprovat l'anul·lació de subvencions de rehabilitació d'edificis que no han reclamat els beneficiaris, així com altres factures antigues, respecte de les quals els interessats no havien practicat cap gestió que implicàs l'exercici del seu dret, pels imports de 163 i 52 milers d'euros, respectivament. L'anul·lació d'aquestes obligacions reconegudes s'ha registrat en el compte de resultats de l'exercici, tot i ser d'exercicis anteriors.

Incidències:

- *El Patronat no disposa d'un inventari de béns aprovat pel Consell Rector (art. 17.2 del RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).*
- *El Patronat no té implantat un programa informàtic per gestionar el seu immobilitzat, d'acord amb la informació de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016 i, a més, no s'ha pogut obtenir la totalitat dels valors cadastrals, per la qual cosa s'ha considerat que, del valor total de l'actiu, un 46 % correspon al solar, dels immobles dels quals no disposa de l'esmentat valor cadastral.*
- *Tot i la regularització registrada durant l'exercici 2016 i exposada anteriorment, hi ha determinades obligacions pendents de pagar de pressuposts tancats que, per la seva antiguitat, estarien en possible situació de prescripció i sobre les quals s'hauria de realitzar una anàlisi i anul·lar les que es trobin en la situació esmentada.¹⁶*
- *No s'han rebut les respostes a la circularització, respecte dels saldos dels comptes i de les operacions vigents, de les entitats financeres següents, amb les quals opera el Patronat: BBVA i "la Caixa".¹⁷*

Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social

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

El Ple de l'Ajuntament de 27 de juliol de 2017 va acordar la dissolució del Patronat, ateses les circumstàncies jurídiques i econòmiques, de conformitat amb el Pla d'ajust (aprovat pel Ple

¹⁶ *En la fase d'al·legacions, el Patronat aporta l'Acord d'aprovació d'un nou expedient col·lectiu d'anul·lació de saldos pendents de pagament, corresponents a exercicis tancats, per un total de 143 milers d'euros, aprovat pel Consell Rector el 12 de setembre de 2017.*

¹⁷ *Documentació relacionada amb aquesta incidència ha estat aportada en la fase d'al·legacions, per això no ha estat objecte de fiscalització.*

Municipal de 20 de març de 2012) i el Pla econòmic financer (aprobat pel Ple de 30 de juny de 2016). La dissolució s'havia de fer mitjançant la cessió global d'actius, passius i personal a l'Ajuntament de Palma. L'Àrea de Benestar i Drets Socials de l'Ajuntament de Palma havia d'assumir les funcions, les competències, els drets i les obligacions que eren pròpies de la seva naturalesa i les seves finalitats. Els habitatges, llavors propietat o adscrits al PMRRS, una vegada finalitzada la dissolució, s'havien d'adscriure a l'organisme autònom Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris, al qual estan adscrits tots els habitatges municipals. Aquests habitatges, però, havien de seguir formant part del projecte actual de real·lotjament de 15 famílies, la gestió del qual correspon a l'Àrea de Benestar i Drets Socials de l'Ajuntament de Palma. Si en quedaven pendents obligacions, drets o pagaments, se n'ha de fer càrrec l'Ajuntament de Palma. La data d'efectes de la dissolució era el 31 de juliol de 2017.

Incidències:

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

B. SOCIETATS MERCANTILS

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

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

Empresa Funerària Municipal, SA

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 de l'entitat és favorable.

D'altra banda, l'informe d'auditoria de compliment de l'exercici 2016 és favorable amb l'excepció següent:

«L'Entitat ha estat subjecta en la seva activitat contractual durant l'exercici 2016 al text refós de la Llei 3/2011 de 14 de novembre i a les instruccions internes per a la contractació. Durant l'execució dels nostres procediments d'auditoria referits a una mostra de contractacions hem identificat tres contractacions realitzades per l'Entitat en les que no s'ha complert amb els procediments de contractació establerts en l'esmentada normativa de contractació.»

En la distribució del resultat de la societat de l'exercici 2013, l'Ajuntament de Palma, a la Junta d'accionistes de 26 de juny de 2014, va acordar, com a únic accionista, un repartiment de dividends de 800 milers d'euros. Posteriorment, el 18 de desembre de 2014, va tenir lloc una Junta General Extraordinària en la qual es va concretar l'acord de pagament de dividends amb un calendari de pagaments, la data d'inici del qual es va fixar a l'exercici 2016 amb un import constant per pagar anualment de 100 milers d'euros i la de finalització, a l'exercici 2023. En la sessió de dia 2 de desembre de 2015, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma va aprovar incloure el deute per dividends en la compensació de la facturació per enterrament d'indigents. A més, es va establir, en aquesta compensació, la prelació del deute per dividends sobre el deute històric. Durant l'exercici 2016, s'han compensat les factures pendents per enterrament per un import de 47 milers d'euros i s'ha pagat per transferència la resta de l'import.

L'endeutament viu de la societat al tancament de l'exercici és de 6.735 milers d'euros, que corresponen a quatre préstecs, dels quals 1.061 milers d'euros tenen venciment a curt termini, i de 822 milers d'euros corresponents a un contracte d'arrendament financer, dels quals 108 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

El detall d'aquest endeutament és el següent:

EFM 2016. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)										
Entitat financera	Tipus d'operació	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute a 01/01/16	Amortitzat 2016	Recaptat 2016	Deute a 31/12/16	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
La Caixa	Préstec	31/12/03	31/12/21	2.000	2.352	365		1.987	365	1.622
La Caixa	Préstec	29/04/04	01/05/22	5.005	1.250	147		1.103	148	955
BMN	Préstec	31/12/07	31/12/23	5.403	894	147		748	147	601
BMN	Préstec	06/03/07	31/03/24	2.000	3.299	402		2.897	402	2.495
TOTAL PRÉSTECOS I PÒLISSA				14.409	7.795	1.061		6.735	1.061	5.674
Banca March	Lísing	23/09/97	22/08/22	4.207	930	108		822	108	714
TOTAL LÍSINGS				4.207	930	108		822	108	714
TOTAL				18.616	8.726	1.169		7.557	1.169	6.388

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

El tanatori de Bon Sosec va ser adquirit mitjançant un contracte d'arrendament financer, el qual ha estat objecte de dues novacions: la primera, el 17 d'agost de 2012, amb l'ampliació de les quotes, que varen passar de 180 a 299, fet que suposa un endarreriment del venciment del contracte fins a l'agost de 2022; la segona, el 19 de desembre de 2014, va establir un nou diferencial en el tipus d'interès. D'acord amb la informació que consta en la memòria, el 28 de febrer de 2017 es cancel·la anticipadament aquest contracte d'arrendament financer i es paga l'import de les quotes pendents i del valor residual per un total de 813 milers d'euros. Aquest element figura en l'actiu no corrent del balanç al tancament de l'exercici 2016 per un valor net comptable de 2.084 milers d'euros.

En els terrenys del cementeri de Palma hi ha una sèrie d'edificis i instal·lacions que l'EFM ha de mantenir per gestionar i administrar els serveis mortuaris de caràcter general, d'acord amb el seu objecte social i tal com s'indica en l'article 2 dels seus estatuts. Els esmentats béns, terrenys i edificis són béns de domini públic, propietat de l'Ajuntament de Palma, que l'EFM utilitza de forma gratuïta i indefinida en el curs de l'explotació dels serveis funeraris que li ha

encomandat l'Ajuntament de Palma. Aquests elements figuren en l'actiu no corrent del balanç al tancament de l'exercici 2016 per un valor net comptable de 9.216 milers d'euros.

Incidències:

- La societat presenta un fons de maniobra negatiu a 31 de desembre de 2016 de 597 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import de 256 milers d'euros.¹⁸
- L'Ajuntament de Palma no té registrats saldos pendents de pagament amb l'EFM pels serveis funeraris que presta la societat per beneficència i dels quals s'ha de fer càrrec l'Ajuntament, que, a la data de tancament de l'exercici 2016, suposaven un import de 68 milers d'euros. La major part del saldo prové de l'exercici corrent i la societat no ha dotat cap provisió per a aquest saldo.¹⁹
- La societat ha estat subjecta en la seva activitat contractual durant l'exercici 2016 al RDLEG 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, i a les instruccions internes per contractar. D'acord amb l'informe d'auditoria de compliment, s'han identificat tres contractacions que ha realitzat l'entitat i en les quals no s'han complert els procediments de contractació establerts en l'esmentada normativa de contractació.
- Els comptes anuals de l'exercici 2016 no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i ingressos.

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

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 és favorable.

La societat no ha aportat l'informe sobre compliment de normativa relativa a la contractació administrativa, laboral i fiscal de l'exercici 2016, que ha emès l'auditor que ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, així com tampoc la carta de recomanacions també que ha emès aquest auditor.²⁰

D'acord amb la informació que consta en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016, la societat ha dotat, des de l'exercici 2013, una provisió per al deteriorament de les instal·lacions tècniques del sistema de recollida pneumàtica de residus sòlids urbans, que, com a conseqüència d'una avaria a la xarxa principal del dit sistema, va col·lapsar totalment el servei de recollida. La provisió dotada, al tancament de l'exercici 2015, es correspon amb el valor net comptable de les instal·lacions i suposa un import de 5.644 milers d'euros.

¹⁸ Malgrat l'al·legació que ha formulat l'entitat, en el càlcul del fons de maniobra no s'ha d'incloure la part de les existències que es consideren realitzables a llarg termini, les quals l'entitat indica en la memòria dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2016.

¹⁹ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament de Palma aporta informació relativa a la provisió del deute envers l'EFM que té registrat, per un import de 14 milers d'euros, en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» en concepte de serveis funeraris.

²⁰ En la fase d'al·legacions s'han aportat l'informe de procediments acordats sobre la contractació pública, que conclou que no s'ha posat de manifest cap fet rellevant durant l'execució del treball, i l'informe de procediments acordats sobre la situació fiscal, que conclou amb quatre fets concrets que s'han posat de manifest en l'execució del treball (vegeu la transcripció literal d'aquests fets en la fitxa individualitzada d'EMAYA que s'adjunta com a annex).

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

En relació amb l'esmentat sistema de recollida pneumàtica, EMAYA, SA, va instar un procediment contra les societats que havien dut a terme les obres al centre de Palma, considerant que eren responsables del seu deteriorament. Atesa la sentència de l'Audiència Provincial de Palma de Mallorca, les societats demandades han complert voluntàriament l'execució provisional de la sentència, tot i que han presentat un recurs de cassació, si bé EMAYA, SA no considera probable que prosperi. Per aquest motiu, l'entitat ha reconegut un ingrés extraordinari de 24.261 milers d'euros i uns ingressos financers de 2.264 milers d'euros en concepte d'indemnització i interessos de demora, respectivament.

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

EMAYA 2016. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)								
Entitat financera	Tipus d'operació	Any de formalització	Deute viu a 1/1/2016	Recaptat 2016	Amortitzat 2016	Deute viu a 31/12/2016	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
La Caixa	Préstec	2000	534		534			
La Caixa	Préstec	2005	1.200		1.200			
Banco Crédito Local	Préstec	2005	15		15			
Banco Crédito Local	Préstec	2005	18		18			
Banco Crédito Local	Préstec	2005	21		21			
Banco Crédito Local	Préstec	2006	46		46			
Banco Crédito Local	Préstec	2006	481		481			
Banco Crédito Local	Préstec	2009	53		18	35	18	18
Banco Crédito Local	Préstec	2009	80		27	54	27	27
Banco Crédito Local	Préstec	2009	239		80	159	80	80
Banco Crédito Local	Préstec	2009	411		137	274	137	137
BBVA	Préstec	2009	471		157	314	157	157
BBVA	Préstec	2009	406		135	271	135	135
BBVA	Préstec	2009	77		26	51	26	26
BBVA	Préstec	2009	265		88	177	88	88
BBVA	Préstec	2010	98		33	65	33	33
BBVA	Préstec	2010	75		25	50	25	25
BBVA	Préstec	2010	291		97	194	97	97
BBVA	Préstec	2010	147		49	98	49	49
BBVA	Préstec	2010	79		26	53	26	26
Banco Mare Nostrum	Préstec	2010	4.286		857	3.429	857	2.571
Banco Sabadell	Préstec	2010	857		429	429	429	
Banco Sabadell	Préstec	2012	567		400	167	167	
Banco Sabadell	Préstec	2013	1.000		400	600	400	200
La Caixa	Préstec	2013	1.146		250	896	250	646
La Caixa	Préstec	2013	2.610		569	2.040	569	1.471
Targo Bank	Préstec	2013	1.830		340	1.490	360	1.130
Banco Popular	Préstec	2014	1.663		267	1.396	278	1.118
Bankinter	Préstec	2015	2.000		199	1.801	271	1.530
La Caixa	Préstec	2015	2.000		143	1.857	286	1.571
BBVA	Préstec	2015	2.000		143	1.857	286	1.571
Banco Sabadell	Préstec	2016		1.750	120	1.630	209	1.421
Bankinter	Préstec	2016		1.750	103	1.647	209	1.438
BBVA	Préstec	2016		4.500		4.500	450	4.050
Banco Sabadell	Crèdit	2015	5	13		18	18	
BBVA	Crèdit	2015	3.802		3.802			
Banco Popular	Crèdit	2015	1.100		1.100			
TOTAL			29.873	8.013	12.335	25.551	5.936	19.615

El deute amb entitats de crèdit vigent al tancament de l'exercici 2016 està format per 37 operacions, 34 de préstecs bancaris i 3 de pòlisses de crèdit, de les quals 8 s'han cancel·lat durant l'exercici i se n'han formalitzat 3 de noves, per un import de 8.000 milers d'euros. D'aquest endeutament, que suposa 25.551 milers d'euros, hi ha 19.615 milers d'euros que tenen venciment a llarg termini i 5.936 milers d'euros, a curt termini. A més, hi ha deutes a curt termini amb entitats de crèdit per interessos meritats i no vençuts per un import de 31 milers d'euros.

La memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016 destaca que, d'acord amb l'informe que han elaborat els responsables tècnics de la societat, es contempen unes necessitats urgents d'inversions per un import de 14.195 milers d'euros a les instal·lacions de la xarxa de distribució d'aigua i de gestió d'aigües residuals, per a mantenir el subministrament i el servei públic de forma adequada, de les quals a la data de formulació dels comptes anuals hi havia adjudicacions fetes per un import de 3.219 milers d'euros i la resta no estava coberta. Per fer-se càrrec d'aquestes mesures urgents, la societat va engegar un pla d'inversions a 4 anys, que inclou la realització d'obres a la xarxa d'abastament d'aigua potable. Per als propers 3 anys, el pla contempla una inversió total de 17,7 milions d'euros. La societat disposa d'una part important de la tresoreria necessària per satisfer aquest pla i, a més, té previst obtenir noves fonts de finançament externes, cosa que suposa poder atendre les inversions planificades.

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

Com a fets posteriors significatius des de la data d'aprovació dels comptes anuals de 2016, cal destacar els següents:

- Al mes de setembre de l'exercici 2016, la societat va rebre la comunicació d'inici d'actuacions de comprovació i investigació dels exercicis 2013 i 2014 de l'impost sobre societats i l'impost sobre el valor afegit, que varen finalitzar el 20 de juliol de 2017. Del resultat de la comprovació s'ha girat una liquidació, respecte de l'impost sobre el valor afegit, per un import de 4.323 milers d'euros d'IVA més els interessos de demora corresponents, per la falta de repercussió de l'IVA a les subvencions/indemnitzacions rebudes de l'Ajuntament de Palma i de la Direcció General de Recursos Hídrics per la realització de determinades activitats d'interès general. Contra aquesta liquidació s'ha recorregut davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central.
- El 30 de gener del 2017, el Jutjat de Primer Instància de Palma de Mallorca va desestimar la demanda que va interposar TIRME, SA, contra EMAYA, SA, per la facturació dels llots de l'any 2014. El recurs d'apel·lació que ha presentat TIRME, SA, ratifica aquesta primera sentència.
- El 8 de juny de 2017, el Consell d'Administració d'EMAYA va aprovar elevar a la Junta General la distribució de 9.000 milers d'euros de reserves voluntàries.

Incidències:

- *La societat no ha aportat l'informe sobre el compliment de la normativa relatiu a la contractació administrativa, laboral i fiscal de l'exercici 2016, que ha emès l'auditor que també ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, així com tampoc la carta de recomanacions que va emetre aquest auditor.*
- *Les subvencions corrents rebudes de l'Ajuntament de Palma i les vendes que la societat ha registrat com a ingressos, per un import de 15.749 milers d'euros, són inferiors a les obligacions que ha reconegut l'Ajuntament en 57 milers d'euros, diferència que no ha pogut ser aclarida. D'altra banda, els saldos per cobrar que té registrats la societat envers l'Ajuntament de Palma són superiors en 347 milers d'euros respecte al passiu que aquest ha registrat, sense que s'hagi pogut identificar l'origen de la diferència.*
- *El 20 de juliol de 2017, varen finalitzar les actuacions d'inspecció iniciades a l'exercici 2016. Del resultat de la comprovació s'ha girat una liquidació, respecte de l'impost sobre el valor afegit, per un import de 4.323 euros d'IVA més els interessos de demora corresponents, per la falta de repercussió de l'IVA a les subvencions/indemnitzacions rebudes de l'Ajuntament de Palma i de la Direcció General de Recursos Hídrics per realitzar determinades activitats d'interès general. La societat té registrada una provisió per a aquests conceptes de 3.096 milers d'euros. Per tant, hi hauria un defecte de provisió de 1.227 milers d'euros.*

Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA

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

L'opinió de l'informe d'auditoria de l'exercici 2016 de l'entitat és favorable amb la següent excepció:

«Tal i com s'esmenta en la nota 15 de la memòria adjunta, la societat ha registrat durant el present exercici una provisió per al manteniment per import de 897.255 euros. D'acord amb la informació facilitada sobre aquesta, la provisió no compleix amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i consegüentment, al 31 de desembre de 2016, la societat hauria de registrar un càrrec a l'epígraf "Provisions a curt termini" del balanç adjunt, amb abonament a l'epígraf d'"Altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys adjunt, per l'esmentat import.»

L'informe de la Intervenció sobre els comptes anuals de l'EMT de l'exercici 2016 destaca, entre d'altres, les qüestions següents:

- Que el balanç de situació, a 31 de desembre de 2016, de la societat presenta un capital circulant negatiu de 4.348 milers d'euros, calculat com a diferència entre l'actiu i el passiu corrent. Aquest indicador analitza la solvència i la liquiditat de l'entitat a curt termini i posa de manifest la dificultat que té l'empresa per satisfer els deutes a curt termini.
- Les despeses de personal de 34.577 milers d'euros són molt superiors a l'import net de la xifra de negocis. La ràtio cost de personal entre el nombre d'empleats dona un cost mitjà de 54.000 euros.

- Atesa la quantia i la materialitat de l'excepció que conté l'informe d'auditoria externa, relativa a l'aprovisionament de despeses per reparacions de la flota d'autocars, per un import de 897 milers d'euros, aquesta Intervenció es manifesta d'acord amb l'excepció formulada i recomana la reformulació dels comptes anuals.

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

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

EMT 2016. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)										
Entitat financera	Tipus d'operació	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute a 01/01/16	Amortitzat 2016	Recaptat 2016	Deute a 31/12/16	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
Dexia Sab.	Préstec	02/03/04	04/03/18	4.000	1.500	500		1.000	500	500
BBVA	Pòlissa	03/12/14	03/12/15	1.500		0	0			
La Caixa	Pòlissa	22/12/15	30/11/16	500		0	0			
TOTAL PRÉSTECOS I PÒLISSA				6.000	1.500	501	1	1.000	500	500
B. March	Lísing	07/09/06	07/06/16	2.900	216	216				
B. March	Lísing	30/06/09	30/03/19	2.320	1.077	312		766	326	439
La Caixa	Lísing	31/03/09	31/03/19	5.832	2.474	707		1.767	707	1.060
La Caixa	Lísing	31/03/09	31/03/19	1.392	590	169		422	169	253
TOTAL LÍSINGS				12.444	4.358	1.404		2.955	1.202	1.753
TOTAL				18.444	5.858	1.904	1	3.955	1.702	2.253

Incidències:

- La societat no ha aportat l'informe d'auditoria sobre el compliment de normativa en matèria de contractació pública i de la situació fiscal relatiu a l'exercici 2016.
- Al tancament de l'exercici 2016 la societat presenta un fons de maniobra negatiu de 4.348 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu de 6.376 milers d'euros.
- La societat té registrat un deute amb l'Ajuntament per subvencions de capital per un import de 165 milers d'euros que no consta com a saldo per cobrar en els comptes de l'Ajuntament de Palma.
- D'acord amb la informació continguda en els comptes anuals, la societat incompleix el termini de pagament a proveïdors i presenta un període mitjà de pagament de 72 dies dins l'any 2016.
- La societat ha registrat durant l'exercici 2016 una provisió a curt termini per un import de 897 milers d'euros per al manteniment dels elements de transport. D'acord amb l'informe d'auditoria

financera, aquesta provisió no compleix el marc normatiu d'informació financera aplicable i, per tant, s'hauria d'haver retrocedit, la qual cosa ha suposat un major ingrés en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

- Tal com s'exposava anteriorment, la societat va registrar, a 31 de desembre de 2013, una aportació de socis en el patrimoni net, per un import de 3.164 milers d'euros, que l'Ajuntament de Palma ha registrat com a despesa de l'exercici 2013. D'altra banda, l'SCIB no ha obtingut informació sobre si s'ha dut a terme la liquidació corresponent de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats derivada de l'esmentada aportació.

- Els comptes anuals de l'exercici 2016 no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i ingressos.

Mercapalma, SA

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

El capital social de l'entitat, al tancament de l'exercici 2016, té la composició següent:

Entitat	Accions	% participació
Ajuntament de Palma	176.371	54,8%
E.N. Mercasa	145.468	45,2%
Accions pròpies	61	0,0%
TOTAL	321.900	100,0%

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 de l'entitat és favorable. D'altra banda, l'informe d'auditoria de compliment de la normativa fiscal relatiu a l'exercici 2016 també té una opinió favorable.

Com a conseqüència del procés d'expropiació per ampliar les instal·lacions de Mercapalma, que es va dur a terme en exercicis anteriors, els afectats varen presentar una reclamació davant el Jurat Provincial d'Expropiacions. Al juny de 2013, l'esmentat Jurat va notificar el valor del preu just establert per als terrenys expropiats, el qual va resultar molt superior a l'establert en l'expedient d'expropiació del Consell de Mallorca. Davant aquesta valoració, la societat va interposar un recurs davant la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears contra l'acord del Jurat Provincial d'Expropiacions que fixava el preu just dels terrenys. La sentència d'aquest recurs, dictada el 9 de març de 2016, estima parcialment el recurs que va presentar la societat i fixa unes indemnitzacions que suposen un total de 1.306 milers d'euros, dels quals durant el 2016 s'han desemborsat 866 milers d'euros, si bé queda pendent la liquidació dels corresponents interessos. La comptabilització d'aquestes indemnitzacions suposen més inversió per a la societat.

D'altra banda, segons s'indica en la memòria de l'entitat, un dels propietaris expropiats, amb el qual es va arribar a un acord en el preu just en el 2012, ha interposat durant el 2016 una demanda contra la societat per danys i perjudicis amb una quantia total reclamada de 348 milers d'euros, si bé les accions contra Mercapalma, SA, suposarien només una part d'aquesta reclamació, que l'entitat estima en 130 milers d'euros.

Incidències:

- A la data de tancament de l'exercici 2016, la societat té un saldo pendent de pagament a EMAYA, SA, per un import de 52 milers d'euros, que s'haurien d'haver classificat en l'epígraf de «Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini», igual que el saldo al tancament de l'exercici 2015, per un import de 68 milers d'euros.

Palau de Congressos de Palma, SA

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

Varen constituir aquesta societat al 50 % l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca SA (EMOP) i l'Institut d'Estratègia Turística de les Illes Balears (INESTUR), empresa pública del Govern de les Illes Balears. Mitjançant el Decret 66/2010, de 21 de maig, pel qual es reorganitza, es reestructura i es regula l'entitat pública encarregada de la promoció turística, la participació de l'INESTUR va passar a l'Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB) i, pel que fa a la participació de l'EMOP, va passar a la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP), per la fusió per absorció abans comentada. La Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma, en la sessió de 19 de març de 2014, acorda la compra de la participació que té l'SMAP de la societat, pel seu valor nominal de 300 milers d'euros. Aquesta compravenda es realitza per imperatiu de la Llei 27/2013, de 23 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local. I aquesta és la composició accionarial vigent al tancament de l'exercici 2016.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 de l'entitat és favorable amb dos paràgrafs d'èmfasi que no afecten l'opinió dels auditors. No consta que la societat hagi estat sotmesa a una auditoria sobre el compliment de la legalitat de l'exercici 2016.

L'endeutament viu de la societat, que està format per 2 préstecs, a 31 de desembre de 2016 és de 5.511 milers d'euros, dels quals 1.268 tenen venciment a curt termini. A més, l'entitat té registrats deutes amb entitats financeres per interessos meritats pendents de venciment per un import de 165 milers d'euros.

El detall d'aquests préstecs és el següent:

PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, SA 2016. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)										
Entitat financera	Tipus d'operació	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute a 01/01/16	Amortitzat 2016	Recaptat 2016	Deute a 31/12/16	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
B. March	Préstec	15/02/07	15/02/16	4.074	509	509				
BBVA	Préstec	04/05/07	15/05/16	4.074	509	509				
La Caixa	Préstec	30/12/08	01/01/24	4.750	2.850	317		2.533	633	1.900
BBVA	Préstec	30/12/08	30/12/23	4.750	2.978			2.978	634	2.343
TOTAL				17.647	6.846	1.335		5.511	1.268	4.243

Dins el marc del RDL 8/2013, que regula el Pla de mesures urgents contra la morositat de les administracions i l'ajuda a les entitats locals amb problemes financers, l'Ajuntament de Palma va assumir dins l'exercici 2013 un deute de la societat, per un import de 43.074 milers d'euros, per satisfer el pagament de factures de proveïdors pendents. Fruit d'aquesta assumpció de deute, l'Ajuntament reconeix la concessió d'un crèdit a la societat i n'estableix un pla de devolució, que la societat no va complir en la seva totalitat. Per aquest motiu, per acord de la

Junta de Govern de 16 de novembre de 2016 es modifica el calendari de devolució del crèdit i s'estableix el calendari de pagaments que s'exposa a continuació:

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. VENCIMENTS DEL CRÈDIT A PALAU DE CONGRESSOS, SA (en milers d'euros)							
Any	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Import	10.000	10.700	3.000	3.200	3.260	2.354	32.514

Tot i així, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma, de 20 de desembre de 2017, torna a rectificar el compromís d'ingressos futurs i estableix un nou calendari de pagaments per als exercicis de 2018 a 2022.

A fi que la societat tingués finançament per poder tornar el deute amb l'Ajuntament, aquest acorda amb la CAIB que, a través de l'ATB, aportarà 40.000 milers d'euros, acord aprovat per l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2015, Consell de Govern de la CAIB de 25 d'abril de 2014, i que estableix el calendari de pagaments següent:

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

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

D'acord amb la informació que consta en la memòria dels comptes anuals, en el juliol de 2012 la societat va suspendre les obres de construcció del Palau de Congressos i les va reprendre en el novembre de 2014. Com a conseqüència de la suspensió de les obres i per cobrir les possibles indemnitzacions per pagar derivades de les clàusules del contracte de construcció signat en el 2008, la societat ha dotat dues provisions a llarg termini per un import total de 4.450 milers d'euros.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Palma, en sessió de 25 de gener de 2012, va aprovar atorgar una concessió demanial per 45 anys a la societat Palau de Congressos de Palma, SA, dels solars on s'ubica el Palau de Congressos i l'hotel adjacent. Això, segons consta en la memòria de la societat del comptes anuals de l'exercici 2017, la societat en aquest exercici ha activat la cessió del dret de superfície dels esmentats solars i ha atorgat els valors de 9.359 milers d'euros pel solar del Palau i 12.621 milers d'euros pel solar de l'hotel. Durant el 2016, la societat ha liquidat els deutes existents amb l'Ajuntament per quotes d'urbanització d'aquests solars.

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

- mesuraments finals, un import de 59 milers d'euros;
- revisió de preus, un import de 3.458 milers d'euros;
- despeses relacionades amb la paralització de les obres, import pendent de valorar;

- despeses relacionades amb l'allargament del contracte després del 23 de juliol de 2015, import pendent de valorar, i
- danys i interessos de demora, import pendent de valorar.

El 8 de novembre de 2016 es va signar el contracte d'arrendament per a la gestió i l'explotació conjunta del Palau de Congressos i de l'hotel, entre la societat i Melià Hotels International, SA, i el 3 de març de 2017 es va signar l'acta de posada a disposició de l'hotel i del Palau de Congressos.

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

Incidències:

- *La societat presenta, a 31 de desembre de 2016, fons propis negatius, per un import de 1.719 milers d'euros, i al tancament de l'exercici anterior també eren negatius, per un import de 1.849 milers d'euros.*
- *La societat, el 7 d'abril de 2011, va signar un contracte de resolució per acord mutu del contracte de concessió d'obra pública per a la construcció, la gestió i l'explotació del conjunt d'instal·lacions del Palau de Congressos de Palma, i al mateix temps es va subrogar en el contracte de construcció del complex del Palau de Congressos i de l'hotel annex que havien signat la societat concessionària Centre de Congressos Internacional de Palma, SA, i l'empresa constructora el 23 d'abril de 2008 (contracte privat entre particulars que no va ser sotmès a concurrència). En l'esmentat contracte de resolució també s'assumeix una modificació del projecte que s'havia acordat el 25 de maig de 2010 i que estableix el pressupost en 106.678 milers d'euros. La subrogació del contracte es va dur a terme sense que consti cap informe dels serveis jurídics d'alguna de les administracions accionistes de forma indirecta de la societat (Ajuntament de Palma i CAIB) on hi hagi un pronunciament sobre l'adequació del procediment de subrogació contractual i on s'estableixi que aquesta subrogació no resulta lesiva per a l'Administració.*
- *La societat té registrat en l'actiu un saldo per cobrar a curt i a llarg termini de l'Ajuntament de Palma per un import total de 5.906 milers d'euros, per les aportacions d'aquest per satisfer els préstecs obtinguts per la societat i dels quals es fa càrrec l'Ajuntament. Per la seva part, l'Ajuntament, únicament, té registrat un saldo creditor per aquest concepte per un import de 1.011 milers d'euros. No obstant això, l'Ajuntament ha registrat en compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors un import de 4.732 milers d'euros i, per tant, hi hauria una diferència entre ambdues entitats de 163 milers d'euros. D'altra banda, les obligacions que ha reconegut l'Ajuntament de Palma difereixen dels imports que ha certificat la societat com a rebuts en concepte de transferències en 561 milers d'euros, sense que s'hagi pogut aclarir tal diferència.*
- *Tal com s'ha indicat anteriorment, la societat ha dotat provisions per satisfer possibles indemnitzacions derivades de les aturades de les obres en el període comprès entre juliol de*

2012 i novembre de 2014. Aquestes provisions, per un import total de 4.450 milers d'euros, es basen en estimacions realitzades per la societat, si bé no es disposa d'informació sobre quan s'ha de fer efectiu el pagament ni si l'import deteriorat és suficient per cobrir les indemnitzacions, atès que el procediment judicial està pendent d'audiència prèvia. Finalment, cal destacar que, segons l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2017, l'estimació de les possibles conseqüències econòmiques podria arribar, segons els assessors legals, fins a un total de 25.340 milers d'euros.

- Les dades de la resposta a la circularització de l'entitat bancària BBVA amb la qual opera la societat, es refereixen a la data de 31 de desembre de 2017; per tant, no s'han pogut confirmar ni els saldos bancaris ni l'import de l'endeutament amb aquesta entitat.

Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 de l'entitat és favorable amb dos paràgrafs d'èmfasi.

L'opinió de l'informe sobre compliment de normativa laboral, de contractació i fiscal de l'exercici 2016, emès per l'auditor que ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, és favorable sense excepcions. No obstant això, aquest informe destaca el següent:

«La Societat no disposa d'Instruccions internes de contractació actualitzades segons el Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, tal i com estableix l'article 191.b).»

Dels comptes anuals de la societat, corresponents a l'exercici 2016, també n'han informat favorablement l'interventor general de l'Ajuntament i el cap de l'Oficina de Control de la Despesa de l'Ajuntament, si bé en ambdós informes es destaca que, tot i millorar la situació del seu endeutament bancari, l'apalancament de l'empresa a causa de la construcció dels aparcaments és important i que es preveu fer una ampliació de capital per un import de 9.000 milers d'euros per pal·liar en part aquesta situació.

A fi de dur a terme una reestructuració de les entitats dependents de l'Ajuntament, a l'exercici 2011 l'SMAP va adquirir el 100 % de les accions de la societat Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma, SA (EMOP), a l'Ajuntament de Palma. L'adquisició es va formalitzar mitjançant un contracte privat i les accions es varen valorar en 12.000 milers d'euros. D'altra banda, el 29 de setembre de 2011, el Consell d'Administració de l'SMAP va acordar la fusió per absorció de l'EMOP, que va quedar formalitzada en escriptura pública el 23 de gener de 2012 i s'hi va establir com a data dels efectes comptables de la fusió l'1 de gener de 2011.

Com a conseqüència de l'esmentada compravenda d'accions de la societat EMOP, l'SMAP va generar un deute amb l'Ajuntament per 12.000 milers d'euros, que, d'acord amb l'estipulat en el contracte de compravenda, havia d'abonar dins l'exercici 2012. Davant la impossibilitat de pagar el deute, les parts varen acordar-ne l'ajornament, primer, fins a 31 de desembre de 2013 i, posteriorment, fins a 31 de gener de 2015, motiu pel qual l'entitat traspassa el saldo, durant el

2014, de llarg a curt termini. Tot i així, segons indicava la memòria dels comptes anuals de 2014, a la darrera data de venciment no es fa el pagament i es negocia amb l'Ajuntament un nou ajornament a un termini superior a l'any.

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

El 21 de desembre de 2015, el regidor d'Hisenda de l'Ajuntament de Palma va signar un decret pel qual s'aprova l'expedient de compensació de deutes entre l'SMAP i l'Ajuntament, i compensa el saldo pendent de 4.356 milers d'euros resultant de les compravendes dels aparcaments anteriorment esmentades i el saldo de 12.000 milers d'euros que deu l'SMAP a l'Ajuntament per la compra de les accions de l'EMOP, per la qual cosa queda un saldo a favor de l'Ajuntament de Palma per un import de 7.643 milers d'euros que es manté a 31 de desembre de 2016. Durant el 2017 l'SMAP paga a l'Ajuntament una part de l'import pendent per 5.344 milers d'euros i, per acord de la Junta de Govern de 28 de desembre de 2017, es condona la resta del deute per un import de 2.300 milers d'euros, i queda així cancel·lat tot el saldo pendent.

L'endeutament viu de la societat a 31 de desembre de 2016, que està format per 12 préstecs i 2 pòlisses de crèdit, és de 45.944 milers d'euros, dels quals 3.663 tenen venciment a curt termini.

El detall d'aquests préstecs i pòlisses és el següent:

SMAP 2016. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)										
Entitat financera	Tipus d'operació	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute a 01/01/16	Amortitzat 2016	Recaptat 2016	Deute a 31/12/16	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
BCB	(H)	31/05/02	04/06/30	6.010	2.517	148	0	2.370	191	2.178
BCB	(H)	31/05/02	04/06/30	12.020	6.942	459	0	6.483	476	6.007
BSCH	(H)	05/11/02	29/10/14	6.388	4.843	240	0	4.604	265	4.338
B. March	(H)	19/09/03	01/04/35	6.333	4.732	234	0	4.499	259	4.239
B. March	(H)	19/09/03	01/04/35	11.495	5.395	271	0	5.124	299	4.825
B. March	(H)	13/12/04	01/01/35	19.138	13.052	727	1	12.326	714	11.612
La Caixa	(H)	15/12/04	01/01/35	4.943	1.389	618	0	772	618	154
Sa Nostra	(P)	10/03/06	31/03/18	16.583	1.992	1.992	0	0	0	0
BSCH	(1)	18/12/06	30/11/16	6.000	4.100	462	6	3.644	462	3.183
Banesto	(H)	03/08/09	01/09/24	2.500	1.833	167	0	1.667	167	1.500
La Caixa	(1)	29/12/10	31/12/25	1.500	1.199	206	1	994	212	782
Sa Nostra	(H)	30/06/14	30/06/21	2.000	2.000	0	0	2.000	0	2.000
B. March	(C)	31/03/09	13/03/19	2.577	1.644	6.742	5.749	651	0	651
B. March	(C)	31/03/09	13/03/19	2.577	1.164	4.917	4.564	811	0	811
TOTAL				100.064	52.803	17.182	10.323	45.944	3.663	42.281

(H) Préstec amb garantia hipotecària

(P) Préstec amb garantia personal

(C) Pòlissa de crèdit

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

El Consell d'administració de la societat, dia 21 de juny de 2017, va ratificar una proposta d'ampliació de capital, per un import de 9.000 milers d'euros. La Junta General, el 29 de juny de 2017, va aprovar augmentar el capital social de l'SMAP en la quantia esmentada per elevació del valor nominal de les accions ja existents, a fi de reforçar l'estructura financera de la societat.

Segons assenyala l'interventor general de l'Ajuntament de Palma en l'informe sobre el compte general, com a conseqüència de la demanda que va interposar l'UTE Casals de Barri per un import de 232 milers d'euros, la societat ha dotat una provisió en concepte de responsabilitats pel mateix import. Per la sentència de 3 d'abril de 2017 del Jutjat de Primera Instància, s'ha condemnat a l'SMAP a pagar l'import demandat més l'interès legal i les costes processals.

Incidències:

- *La societat presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2016, per un import de 13.338 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import d'11.500 milers d'euros.*

- *D'acord amb la informació que contenen els comptes anuals, la societat incompleix el termini de pagament a proveïdors i presenta un període mitjà de 140 dies dins l'any 2016 i de 120 dies dins l'any 2015.*

- *La societat tenia, al tancament de l'exercici 2014, comptabilitzat el deute amb l'Ajuntament de Palma derivat de la compra de les accions de la societat EMOP per un import de 12.000 milers d'euros, com un deute a curt termini, atès que tenia venciment el 31 de gener de 2015. Posteriorment, davant la impossibilitat de pagament del deute a la data de venciment, la societat ha negociat de nou un ajornament del pagament, si bé durant l'exercici 2015 es compensa una part del deute, per un import de 4.356 milers d'euros, derivat de les operacions de les transmissions dels aparcaments de Ca n'Alonso i de Foners. Així, al tancament de l'exercici 2016 continua pendent el saldo romanent d'aquesta operació per un import de 7.644 milers d'euros.*

- *Els comptes anuals de l'exercici 2016 no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i ingressos.*

C. FUNDACIONS

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

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

Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma

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

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

L'informe de l'interventor general de l'Ajuntament de Palma sobre els comptes anuals de la Fundació, corresponents a l'exercici 2016 presenta les conclusions següents:

«A la vista dels Estats Financers que integren els comptes anuals presentats pels Administradors de la fundació, cal concloure que els comptes anuals de la CASALS D'ART I ESPAIS EXPOSITIUS DE PALMA (PALMA ESPAI D'ART) corresponents a l'exercici 2016 representen parcialment la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat (veure punts VI.a.1 – falta d'adscripció dels actius no financers- i VII – falta d'adscripció del personal-), i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb les normes i principis comptables que li son d'aplicació.»

No consta que la Fundació hagi estat sotmesa a una auditoria financera ni a una auditoria sobre el compliment de la legalitat de l'exercici 2016.

La Fundació, durant l'exercici 2016, ha tingut contractat un únic treballador durant 3 mesos, que ha dut a terme les funcions de gerent.

L'Ajuntament ha realitzat aportacions a la Fundació, durant l'exercici 2016, per un import de 335 milers d'euros, que representa el 93,7 % del total d'ingressos de l'exercici. A 31 de desembre de 2016, quedava pendent de cobrar de l'Ajuntament un import de 45 milers d'euros, que representa el 38,9 % del total de l'actiu de la Fundació.

En virtut de l'acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma, de 16 de desembre de 2016, s'ha tornat a la titularitat de l'Ajuntament de Palma l'immobilitzat material, per un valor comptable de 47 milers d'euros, corresponent a la factura de la instal·lació de l'ascensor de 25 de juliol de 2014. Aquesta baixa no ha suposat cap resultat per a la Fundació en coincidir el valor net del bé amb l'import de la subvenció de capital que estava pendent d'imputar a resultats.

En la sessió del Patronat de caràcter extraordinari de 28 de desembre de 2016, es va aprovar l'inici dels tràmits de dissolució de la Fundació Palma Espai d'Art i la sol·licitud dels informes pertinents al Departament d'Intervenció, Personal i Serveis Jurídics de l'Ajuntament de Palma a l'efecte de la seva aprovació definitiva i el calendari del procés. L'activitat que realitza la Fundació passa a ser gestionada per l'àrea de Cultura de l'Ajuntament de Palma. El Patronat de la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de dia 23 d'octubre de 2017 va aprovar la dissolució de la Fundació.

Incidències:

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

- La Fundació no té registrats tots els actius no corrents que utilitza per realitzar l'activitat, atès que l'Ajuntament no li ha adscrit els terrenys, les construccions, les instal·lacions tècniques, etc., de les quals fa ús per dur a terme la seva gestió; per tant, el balanç al tancament de l'exercici 2016 no mostra tots els béns, els drets i altres recursos que controla econòmicament la Fundació.

- El compte de resultats de l'exercici 2016 no inclou tots els costos del personal necessari per al funcionament de la Fundació ni, entre d'altres, les despeses per l'amortització dels actius no corrents que no figuren en el balanç.

Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca

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

La Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca va modificar els seus estatuts com organisme autònom de l'Ajuntament de Palma per adaptar-los a la forma jurídica de fundació. En la sessió de 19 d'abril de 2011, el Ple de l'Ajuntament va aprovar aquesta modificació, la qual es va publicar en el BOIB núm. 181, de 3 de desembre de 2011. Posteriorment, l'entitat va ser inscrita en el Registre de Fundacions de les Illes Balears el 8 de març de 2012.

El director gerent de la Fundació ha informat que, un cop revisats els expedients existents a la Fundació relatius a l'exercici 2016, no s'ha realitzat cap control financer o auditoria externa sobre la gestió econòmica financera relatiu a l'exercici 2016. Tampoc no consta que la Fundació hagi estat sotmesa a una auditoria sobre el compliment de la legalitat de l'exercici 2016.

L'Ajuntament ha realitzat aportacions a la Fundació, durant l'exercici 2016, per un import de 985 milers d'euros, que representa el 61,7 % del total d'ingressos de l'exercici. A 31 de desembre de 2016, quedava pendent de cobrar de l'Ajuntament un import de 523 milers d'euros.

Incidències:

- No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària de cap de les entitats bancàries amb les quals opera la Fundació: "la Caixa", Bankia i Banc de Sabadell.

- L'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2016 indica que és necessari que s'aprovi, per acord d'una tercera part dels membres del Patronat (art. 32 dels Estatuts de la Fundació), la contractació d'auditories financeres anuals per a l'exercici 2017 i següents i, a més, que és urgent i necessari realitzar un inventari valorat econòmicament de les obres d'art i les col·leccions, els béns del patrimoni cultural, a disposició de la Fundació.

- Les obres d'art que varen cedir Joan Miró i la seva dona a la Fundació no figuren incorporades a la comptabilitat de la Fundació, d'acord amb la informació de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016.

Fundació Turisme Palma de Mallorca 365

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

El Ple de l'Ajuntament de Palma de 30 de gener de 2012 va aprovar la creació de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 i els seus Estatuts, que són publicats definitivament en el BOIB

núm. 52, de 12 d'abril de 2012. Posteriorment, l'entitat va ser inscrita en el Registre de Fundacions de les Illes Balears el 9 de novembre de 2012.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 és favorable amb les excepcions següents:

«Tal com s'esmenta en la nota 7 de la memòria abreujada adjunta, els Patrons es varen comprometre en acord de Patronat de data 18 de desembre de 2015 a realitzar aportacions no dineràries per a l'exercici 2016 per un total d'euros 3.896.932, sent l'import compromès per a l'exercici 2015 d'euros 5.010.560. Si bé l'Entitat, a tancament de l'exercici 2016 ha valorat i registrat com a ingressos per aportacions no dineràries un import d'euros 250.991 i euros 587.476, respectivament, no ha reconegut la totalitat de les aportacions no dineràries rebudes en els esmentats exercicis, especialment la referida al patró, Ajuntament de Palma. A pesar que els Patrons han col·laborat per la via d'aportacions no dineràries en activitats fundacionals, tal com s'indica en la nota 17.2 de la memòria adjunta, aquestes no han estat possible valorar-les íntegrament amb fiabilitat, tal com requereix el marc normatiu d'informació financera aplicable, al no disposar d'adequada i suficient informació. Per tant a data d'emissió del present informe, l'Entitat no ens ha pogut proporcionar evidència documental suficient que ens permeti determinar l'import a imputar en el compte de pèrdues i guanys per aquest concepte, per la qual cosa desconeixem l'efecte que tindria en els comptes anuals abreujats adjunts, si bé el seu registre no afectaria a l'excedent de l'exercici ni al patrimoni de la Fundació en tenir un efecte net nul sobre aquests. La nostra opinió d'auditoria de l'exercici 2015 contenia una excepció sobre aquest tema.

»L'Entitat té signat un contracte amb YV de Transporte y Turismo, S.L. per a la gestió de les Oficines d'Informació Turística a Palma de Mallorca, pel qual la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 merita unes comissions al seu favor per les vendes realitzades en tals oficines, i que han estat registrades com a ingressos de l'activitat mercantil en el compte de pèrdues i guanys per import d'euros 56.439 i euros 46.544 en 2016 i 2015 respectivament, tal com s'indica en la nota 13 de la memòria adjunta. També en aquesta nota 13 s'informa que addicionalment i derivat del mateix acord l'entitat liquida unes quotes a favor de YV de Transporte y Turismo, S.L. per la gestió de les oficines d'informació que han suposat una despesa en el compte de pèrdues i guanys d'euros 278.349 i euros 287.937 en 2016 i 2015 respectivament. A data d'emissió del nostre informe, no hem obtingut suficient evidència documental que ens permeti satisfer-nos de la correcció dels ingressos registrats per les esmentades comissions ni de les despeses registrades en concepte de serveis de gestió de les oficines atès que les bases de càlculs sobre els quals es registren aquestes comissions i serveis rebuts no han estat sotmeses als controls necessaris per a que aquests puguin ser raonablement justificats. Així mateix no hem obtingut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada a YV de Transporte y Turismo, S.L. en relació als saldos i transaccions que ha mantingut amb l'Entitat durant l'exercici 2016. Com a conseqüència desconeixem el possible impacte del fet descrit anteriorment sobre el compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2016 i 2015 així com el seu possible efecte sobre el patrimoni net a 31 de desembre de 2016 i 2015. La nostra opinió d'auditoria de l'exercici 2015 contenia una excepció sobre aquest tema.»

No consta que la Fundació hagi estat sotmesa a una auditoria sobre el compliment de la legalitat de l'exercici 2016.

L'Ajuntament ha realitzat aportacions a la Fundació, durant l'exercici 2016, per un import de 940 milers d'euros, que representa el 67,2 % del total d'ingressos de l'exercici. A 31 de desembre de 2016, quedava pendent de cobrar de l'Ajuntament un import de 299 milers d'euros, que representa el 51,9 % del total de l'actiu de la Fundació.

Incidències:

- *No s'ha rebut la resposta a la circularització de l'entitat bancària Banc de Sabadell, amb la qual opera la Fundació.*
- *El període mitjà de pagament a proveïdors a l'any 2016 és de 57,5 dies i el de l'exercici 2015, de 153,4 dies, d'acord amb la informació que consta en la memòria del comptes anuals de l'exercici 2016. Així, durant l'exercici 2016, únicament, ha realitzat pagaments a proveïdors dins el termini de 30 dies per un import de 156 milers d'euros del total pagat, per un import de 636 milers d'euros.*

2. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS

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

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

ENTITATS DEPENDENTS 2016. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE L'AJUNTAMENT A 31/12/2016 (en milers d'euros)					
Entitat	Drets de cobrament a l'actiu de les entitats	% sobre total d'actiu	Deute reconegut per l'Ajuntament	Deute no reconegut per l'Ajuntament	Drets no reconeguts per les entitats
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma					
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	10	0,1%	10		
Institut Municipal de l'Esport	2.887	3,1%	2.887		
Institut Municipal d'Innovació	5.742	54,4%	5.742		
Institut Municipal d'Obres Viàries	12	2,1%	12		
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	539	7,8%	539		
Patronat Municipal de l'Habitatge	839	4,8%	839		
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	140	5,2%	140		
Total organismes autònoms	10.169	7,3%	10.169		
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma					
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	68	0,5%	0	68	
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	15.350	10,6%	15.003	347	
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	3.969	17,7%	3.969		
Mercapalma, SA					
Palau de Congressos de Palma, SA	5.906	4,0%	5.743	163	
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	1.966	2,7%	1.966		
Total societats mercantils dependents	27.259	6,4%	26.681	578	
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma					
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	45	38,9%	45		
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	523	6,2%	523		
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	299	52,0%	299		
Total fundacions dependents	867	9,5%	867		
TOTAL	38.295	6,7%	37.717	578	

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

Pel que fa a la societat Palau de Congressos de Palma, SA, l'Ajuntament de Palma reconeix com a compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors un import de 4.732 milers d'euros, que correspon a transferències de capital.

Pel que fa a l'SMAP, l'Ajuntament de Palma reconeix com a compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors un import de 1.500 milers d'euros, que correspon a transferències de capital pel finançament de l'obra de Son Fusteret. No s'han inclòs en la conciliació els compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors que

corresponen a transferències corrents pels interessos del finançament de l'obra de Son Fusteret, per un import de 280 milers d'euros, atès que l'SMAP tampoc els té reconeguts com a pendents de cobrament.

Incidències:

Les diferències entre les dades dels comptes anuals de les entitats dependents i la llista de creditors de l'Ajuntament de Palma, si, a més, es tenen en compte els compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors, són les següents:

- L'Ajuntament de Palma no té registrats saldos pendents de pagament amb l'EFM pels serveis funeraris que presta la societat per beneficència i dels quals s'ha de fer càrrec l'Ajuntament, que suposen un import de 68 milers d'euros i que s'han generat dins l'any 2016.*
- Els saldos entre EMAYA i l'Ajuntament de Palma presenten una diferència neta de 347 milers d'euros que no ha pogut ser conciliada.*
- L'Ajuntament de Palma no té indicats en el passiu els imports dels préstecs que té compromesos amb la societat Palau de Congressos de Palma, SA, sinó que els ha registrats com a despeses pluriennals. Tot i que en la conciliació dels saldos s'han considerat aquests compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors, els saldos entre ambdues entitats presenten una diferència de 163 milers d'euros que no ha pogut ser conciliada.*

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

L'evolució dels fons propis de les entitats dependents de l'Ajuntament entre els exercicis 2014 i 2016 es detalla en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2016. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)			
Entitat	2014	2015	2016
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	5.217	5.118	6.206
Institut Municipal de l'Esport	93.549	90.987	90.307
Institut Municipal d'Innovació	4.062	2.671	4.604
Institut Municipal d'Obres Viàries	8	4	4
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.300	5.823	5.459
Patronat Municipal de l'Habitatge	15.692	12.907	16.329
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	2.574	2.713	2.693
Total organismes autònoms	127.401	120.222	125.602
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	2.550	3.475	4.094
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	46.639	49.325	72.781
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	1.825	2.432	3.361
Mercapalma, SA	15.227	16.417	16.638
Palau de Congressos de Palma, SA	-2.092	-1.849	-1.719
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	6.176	6.856	8.415
Total societats mercantils dependents	70.325	76.656	103.571
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	33	34	34
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	8.151	8.161	8.189
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	419	222	312
Total fundacions dependents	8.604	8.417	8.535
TOTAL	206.329	205.295	237.708

La societat Palau de Congressos de Palma, SA, presenta uns fons propis negatius al tancament de l'exercici 2016 de 1.719 milers d'euros, si bé cal indicar que el patrimoni net d'aquesta entitat és positiu de 79.375 milers d'euros gràcies a les subvencions de capital rebudes pendents d'aplicar al resultat.

L'evolució dels resultats de les entitats dependents de l'Ajuntament entre 2014 i 2016 es detalla en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2016. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT (en milers d'euros)			
Entitat	2014	2015	2016
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	-452	-99	923
Institut Municipal de l'Esport	-238	-3.849	-100
Institut Municipal d'Innovació	1.284	-1.393	1.592
Institut Municipal d'Obres Viàries	3	-3	0
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	76	-20	-65
Patronat Municipal de l'Habitatge	-3.472	3.238	3.503
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	81	-11	-19
Total organismes autònoms	-2.719	-2.137	5.833
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	583	937	619
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	2.454	2.686	23.455
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	662	607	930
Mercapalma, SA	2.050	2.522	1.785
Palau de Congressos de Palma, SA	-302	243	129
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	1.126	681	1.559
Total societats mercantils dependents	6.573	7.675	28.477
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	2	0	0
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	10	2	30
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	125	-197	89
Total fundacions dependents	136	-195	119
TOTAL	3.990	5.343	34.429

Incidències:

- Hi ha quatre organismes autònoms que presenten resultats negatius en l'exercici 2016, i també varen presentar resultats negatius en l'exercici anterior. La reiteració de resultats negatius deteriora la situació patrimonial de les entitats i és un fet que evidencia la insuficiència d'ingressos econòmics per cobrir les despeses de l'exercici.

C. PASSIUS EXIGIBLES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

El total de creditors a curt i a llarg termini, a 31 de desembre de 2016, de les entitats dependents de l'Ajuntament es mostra en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2016. PASSIUS EXIGIBLES A 31/12/2016 (en milers d'euros)			
Entitat	Llarg termini	Curt termini	TOTAL
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)		473	473
Institut Municipal de l'Esport	439	3.160	3.599
Institut Municipal d'Innovació		5.956	5.956
Institut Municipal d'Obres Viàries		580	580
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants		1.359	1.359
Patronat Municipal de l'Habitatge	393	598	991
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social		27	27
Total organismes autònoms	832	12.153	12.985
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	7.737	2.713	10.450
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	22.742	27.600	50.342
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	4.089	13.016	17.105
Mercapalma, SA	4.868	886	5.755
Palau de Congressos de Palma, SA	58.239	11.554	69.793
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	43.161	15.102	58.263
Total societats mercantils dependents	140.836	70.872	211.708
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma		47	47
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	3	203	206
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365		263	263
Total fundacions dependents	3	514	517
TOTAL	141.671	83.539	225.209

L'IME, el Patronat Municipal de l'Habitatge, les sis societats mercantils i una fundació dependent de l'Ajuntament de Palma presenten creditors a llarg termini, per un import total de 141.671 milers d'euros, que corresponen en la pràctica totalitat a operacions d'endeutament amb entitats financeres.

La resta de creditors, 83.539 milers d'euros, són a curt termini, és a dir, tenen el venciment dins l'exercici 2017.

Les societats mercantils són, amb diferència, les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma que més passius exigibles tenen, atès que aquests representen el 94,0 % del total de creditors a curt i a llarg termini, a 31 de desembre de 2016.

L'evolució dels passius exigibles de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2014 a 2016 es pot veure en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2016. EVOLUCIÓ DELS PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros)			
Entitat	2014	2015	2016
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	333	334	473
Institut Municipal de l'Esport	5.197	3.950	3.599
Institut Municipal d'Innovació	4.110	4.994	5.956
Institut Municipal d'Obres Viàries	343	528	580
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	1.304	1.546	1.359
Patronat Municipal de l'Habitatge	596	4.936	991
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	30	41	27
Total organismes autònoms	11.912	16.329	12.985
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	13.048	11.698	10.450
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	54.769	61.830	50.342
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	19.275	16.816	17.105
Mercapalma, SA	6.155	5.905	5.755
Palau de Congressos de Palma, SA	25.543	90.103	69.793
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	127.516	64.986	58.263
Total societats mercantils dependents	246.307	251.337	211.708
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	112	44	47
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	177	215	206
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	344	477	263
Total fundacions dependents	634	736	517
TOTAL	258.853	268.402	225.209

Els passius exigibles de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2015 a 2016 han disminuït en un import de 43.193 milers d'euros, cosa que suposa una reducció molt significativa, que representa el 16,7 %.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

En el quadre següent es mostren l'evolució i la importància de les despeses financeres en el volum total de despeses de l'exercici 2016:

ENTITATS DEPENDENTS 2016. EVOLUCIÓ I IMPORTÀNCIA DE LES DESPESES FINANCERES (en milers d'euros)					
Entitat	Despeses financeres		% var.	Total despeses 2016	% int/d.o.
	2015	2016			
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma					
Agència de Desenvolupament Local (Palma Activa)				5.278	
Institut Municipal de l'Esport	66	3	-94,7%	17.111	0,0%
Institut Municipal d'Innovació	2	2	-2,0%	9.014	0,0%
Institut Municipal d'Obres Viàries				364	
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants				6.649	
Patronat Municipal de l'Habitatge	21	5	-78,6%	2.373	0,2%
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social				489	
Total organismes autònoms	89	10	-88,3%	41.278	0,0%
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma					
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	111	100	-10,6%	8.073	1,2%
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	958	761	-20,6%	122.861	0,6%
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	190	106	-44,1%	52.641	0,2%
Merçalpalma, SA				2.694	
Palau de Congressos de Palma, SA	4	0	-98,9%	712	0,0%
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	901	807	-10,5%	7.416	10,9%
Total societats mercantils dependents	2.164	1.774	-18,0%	194.397	0,9%
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma					
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma				357	
Fundació Pilar i Joan Miró	0		-100,0%	1.565	
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365				1.311	
Total fundacions dependents	0		-100,0%	3.233	
TOTAL	2.254	1.784	-20,8%	238.909	0,9%

De la mateixa manera que els passius exigibles de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2015 a 2016, les despeses financeres de l'exercici 2016 han disminuït en un import de 469 milers d'euros, cosa que suposa una reducció molt significativa que representa el 20,8 % respecte a l'exercici anterior.

Les despeses financeres de l'exercici 2016, únicament, representen el 0,9 % del total de despeses de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma, si bé destaca el cas de la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP), en la qual aquest percentatge arriba fins al 10,9 %.

D. APORTACIONS REBUDES PER LES ENTITATS DEPENDENTS

Segons els comptes anuals de l'exercici 2016 aquestes entitats dependents han rebut les aportacions que, per la naturalesa i l'origen, es detallen a continuació:

ENTITATS DEPENDENTS 2016. APORTACIONS REBUDES EXERCICI 2016 (en milers d'euros)							
Entitat	Aportacions rebudes directament de l'Ajunt.		Aportacions patrimonials de l'Ajunt.	Aportacions entre entitats dependents	Total aportacions de l'Ajunt.	Aportacions altres entitats públiques	TOTAL
	Explotació	Capital					
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma							
Agència de Desenvolupament Local (Palma Activa)	3.268	77			3.345		3.345
Institut Municipal de l'Esport	10.954	1.421			12.375		12.375
Institut Municipal d'Innovació	9.859	664			10.523		10.523
Institut Municipal d'Obres Viàries	214				214		214
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.157	49			5.205	281	5.487
Patronat Municipal de l'Habitatge	1.108	3.870			4.977	25	5.002
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	450	0			450	10	460
Total organismes autònoms	31.009	6.081			37.090	316	37.406
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma							
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)							
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	14.805				14.805	11.889	26.695
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	22.668				22.668		22.668
Mercapalma, SA							
Palau de Congressos de Palma, SA	120	1.906			2.026	10.380	12.406
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	63	243			305		305
Total societats mercantils dependents	37.656	2.149			39.805	22.270	62.074
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma							
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	335				335		335
Fundació Pilar i Joan Miró	985				985	40	1.025
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	940				940		940
Total fundacions dependents	2.260				2.260	40	2.300
TOTAL	70.925	8.229			79.154	22.626	101.780

Les aportacions directes que han rebut les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma són per un import de 79.154 milers d'euros, repartides entre transferències corrents (capítol 4 de despeses) i transferències de capital (capítol 7 de despeses), pels imports de 70.925 milers d'euros i de 8.229 milers d'euros, respectivament. D'altra banda, han rebut aportacions d'altres entitats, principalment de la CAIB, per un import de 22.626 milers d'euros.

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

L'evolució de les despeses de personal de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2014 a 2016 queda reflectida en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2016. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)			
Entitat	2014	2015	2016
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	2.862	3.245	4.295
Institut Municipal de l'Esport	3.904	4.122	4.237
Institut Municipal d'Innovació	4.082	4.182	4.157
Institut Municipal d'Obres Viàries	340	350	347
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	2.814	2.948	3.035
Patronat Municipal de l'Habitatge	776	1.180	1.352
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	356	346	362
Total organismes autònoms	15.133	16.373	17.785
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	4.528	4.584	4.765
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	63.723	62.671	66.469
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	30.429	32.706	34.577
Mercapalma, SA	1.050	1.405	1.133
Palau de Congressos de Palma, SA	191	192	195
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	1.235	1.342	1.349
Total societats mercantils dependents	101.157	102.901	108.487
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	62	64	10
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	721	637	621
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	370	372	327
Total fundacions dependents	1.153	1.073	958
TOTAL	117.443	120.347	127.230

Les despeses de personal de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2014 a 2016 han augmentat en 9.787 milers d'euros, un 7,7 %.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

El nombre mitjà de treballadors de les entitats dependents durant els exercicis 2014, 2015 i 2016 ha estat el següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2016. EVOLUCIÓ DE LA MITJANA ANUAL DE TREBALLADORS			
Entitat	2014	2015	2016
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	76	76	76
Institut Municipal de l'Esport	105	104	110
Institut Municipal d'Innovació	99	98	99
Institut Municipal d'Obres Viàries	11	10	10
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	83	82	98
Patronat Municipal de l'Habitatge	19	28	32
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	10	10	8
Total organismes autònoms	403	408	433
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	84	86	89
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	1.274	1.274	1.276
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	627	615	640
Mercapalma, SA	18	17	15
Palau de Congressos de Palma, SA	3	3	3
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	33	34	35
Total societats mercantils dependents	2.039	2.029	2.058
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	1	1	1
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	19	14	15
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	8	8	7
Total fundacions dependents	28	23	23
TOTAL	2.470	2.460	2.514

El nombre mitjà de treballadors de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma, incloses dins l'àmbit subjectiu de l'Informe, de 2014 a 2016 s'ha incrementat en 44 empleats, un 1,8 %.

F. PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE LES ENTITATS DEPENDENTS

Ni les societats mercantils ni les fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma disposen de pressupost administratiu. Els estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2016, inclosos en el pressupost aprovat de l'Ajuntament, de les societats mercantils EMAYA, EFM, EMT i SMAP eren, en conjunt, de 184.827 milers d'euros d'ingressos i 183.924 milers d'euros de despeses, amb un superàvit inicial de 903 milers d'euros.

Les societats mercantils no inclouen, en els comptes anuals, una liquidació de l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2016, excepte EMAYA.

La liquidació del pressupost administratiu de l'exercici 2016 dels organismes autònoms de l'Ajuntament es mostra, resumidament, en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2016. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE L'EXERCICI 2016 (en milers d'euros)					
Entitat	Crèdits pressupostaris			Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
	Inicial	Modificacions	Definitiu		
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma					
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	4.259	3.282	7.541	5.074	4.783
Institut Municipal de l'Esport	18.542	3.871	22.413	17.085	15.973
Institut Municipal d'Innovació	12.590		12.590	6.132	5.148
Institut Municipal d'Obres Viàries	375		375	364	357
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	7.158		7.158	6.553	5.815
Patronat Municipal de l'Habitatge	6.264	802	7.066	5.696	5.466
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	541	118	659	471	461
Total organismes autònoms	49.729	8.072	57.801	41.375	38.004
TOTAL DEPENDENTS	49.729	8.072	57.801	41.375	38.004

Incidències

- Els comptes anuals de l'exercici 2016 de les societats mercantils, excepte EMAYA, no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.

RECOMANACIONS

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

- Reconèixer el dret de cobrament respecte de l'Ajuntament de forma simultània o, si més no, després que aquest reconegui comptablement l'obligació.

- Adoptar les mesures adients a fi de corregir el desequilibri en el patrimoni net de determinades entitats dependents.

- Incloure en els comptes anuals de les societats mercantils dependents de l'Ajuntament una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.

3. ENTITATS VINCULADES

A. ENTITATS VINCULADES

S'analitzen en aquest apartat les entitats que no depenen exclusivament de l'Ajuntament de Palma, però en les quals aquest participa com a membre consorciat o associat, a les quals ha realitzat aportacions al patrimoni fundacional o de les quals forma part dels òrgans de govern, i les entitats a les quals ha fet aportacions econòmiques durant l'exercici 2016 o de les quals podria haver d'assumir algun tipus de responsabilitat per haver-hi participat.

En l'apartat d'estats agregats d'aquest informe es resumeixen el balanç de situació, el compte de resultats econòmic patrimonial i la liquidació del pressupost de l'exercici 2016.

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

ENTITATS VINCULADES I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN	
ENTITAT	MEMBRES PARTICIPANTS
ConSORCI del Castell de Sant Carles	Ministeri de Defensa, Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma
ConSORCI Eurolocal-Mallorca	Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma
ConSORCI per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears "Ciutat de Palma"	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma
ConSORCI Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma	Ministeri d'Indústria Comerç i Turisme, Conselleria de Turisme, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Palma i Ajuntament de Lluçmajor
ConSORCI Velòdrom Palma Arena	Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear (Illesport), Consell Insular de Mallorca. i Ajuntament de Palma
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Palma i Fundació d'Art Serra
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999	Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca, Secretaria d'Estat per a l'Esport, Consell Insular de Mallorca i Universitat de les Illes Balears
Fundació Teatre del Mar	Govern de les Illes Balears, Consell de Mallorca, Ajuntament de Palma de Mallorca, Universitat de les Illes Balears, Obra Cultural Balear, Associació de Veïnats del Molinar Vogar i Ciar, i Iguana Teatre
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 s'indiquen les principals incidències i comentaris que, per a cada entitat, es deriven del treball que ha realitzat la Sindicatura de Comptes o que figuren en l'informe de la Intervenció o en l'informe d'auditoria corresponent de cada una.

ConSORCI del Castell de Sant Carles

El Consorci del Castell de Sant Carles té la finalitat de posseir, administrar, gestionar i promoure el desenvolupament i la difusió d'activitats encaminades al coneixement i la promoció de la història i la cultura; en especial, la militar. Les activitats que desenvolupa el Consorci inclouen la conservació i el manteniment del Museu Militar de Sant Carles de la ciutat de Palma, així com la seva biblioteca i l'arxiu històric, l'impuls a les publicacions relacionades amb el Castell i el Museu, i la realització d'activitats per difondre la cultura militar, el Museu i les instal·lacions del Castell.

L'opinió de l'informe d'auditoria de regularitat comptable dels comptes anuals de l'exercici 2016 que ha elaborat la Intervenció General de Defensa, a través de la Divisió de Control Financer i Auditories, és favorable.

El Consorci presenta, al tancament de l'exercici 2016, uns fons propis positius de 237 milers euros i l'excedent de l'exercici 2016 és positiu per un import de 14 milers d'euros.

L'entitat ha aplicat les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense finalitat de lucre per confeccionar els comptes anuals, tot i ser un consorci.

Durant l'exercici 2016, l'Ajuntament de Palma ha fet una aportació al Consorci del Castell de Sant Carles de 20 milers d'euros.

ConSORCI Eurolocal-Mallorca

L'objecte del Consorci és fomentar la ciutadania europea activa, afavorir la participació dels ens locals de Mallorca en xarxa, fòrums i en diferents programes i projectes europeus, promoure la implicació dels càrrecs polítics, empleats públics, organitzacions i ciutadans dels diferents municipis en aquesta tasca, crear una xarxa entre els ens locals de Mallorca i d'altres països mitjançant agermanaments que serveixin per treballar junts a nivell europeu en temes d'interès comú i aconseguir aportacions europees per als ens locals.

Durant l'exercici 2016 l'Ajuntament de Palma ha fet una aportació al Consorci Eurolocal-Mallorca de 35 milers d'euros.

ConSORCI per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears «Ciutat de Palma»²¹

L'objecte del Consorci és gestionar i promoure el desenvolupament i la difusió d'activitats musicals dins l'àmbit d'aquesta comunitat autònoma, també a la resta de l'Estat, en interès general de la cultura i a través —principalment— de la seva Orquestra. Així mateix, és objecte del Consorci la creació d'altres grups musicals, l'organització de concerts, recitals i conferències i altres actes, l'edició de publicacions i enregistraments, la col·laboració amb els centres d'ensenyament, la promoció de persones compositores, directores d'orquestra, solistes i intèrprets, i també cors, el desenvolupament en general d'activitats que tendeixin a la consecució dels seus fins i la promoció del coneixement i la difusió del patrimoni musical propi de les Illes Balears.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 és favorable amb les limitacions i excepcions següents:

- *«El Consorci no disposa d'un inventari de l'immobilitzat actualitzat a la data de 31 de desembre de 2016 en el que s'especifiquin dates d'alta, preu d'adquisició, amortització acumulada, dotació efectuada en l'exercici, i no ha estat possible extreure aquesta informació a través dels registres comptables, suposant aquest fet una limitació a l'abast en les tasques d'auditoria. En el balanç de situació dels comptes anuals adjunts, l'immobilitzat material ascendeix a 274.572,74 euros de valor net comptable i l'intangible es troba totalment amortitzat. No obstant, el Consorci actualment està confeccionant un inventari que reculli béns, tals com partitures i instruments.*
- *»En les proves realitzades en l'àrea de creditors, relatives a la confirmació de tercers, no hem rebut resposta per un import total de 23.257,94 euros, no sent possible verificar*

²¹ En la fase d'al·legacions l'Ajuntament de Palma ha comunicat que la Junta de Govern de dia 18 de març de 2015 va acordar deixar de formar part del Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears «Ciutat de Palma», tota vegada que la Junta Directiva del Consorci, amb data 4 de desembre de 2014, va acordar prosseguir la dissolució del Consorci i la creació d'una nova fundació, de la qual no es preveu que l'Ajuntament formi part.

aquest saldo per mètodes alternatius, fet que ha suposat una limitació al treball efectuat en aquest epígraf.

- *»Segons el que disposa la norma de registre i valoració núm. 22, recollida en la segona part del Pla General de Comptabilitat, aprovat pel RD 1514/2007, els errors comptables incorreguts en exercicis anteriors s'esmenaran en l'exercici en que es detectin, comptabilitzant l'ajust en una partida de reserves per l'efecte acumulat de les variacions dels actius i passius que posin de manifest l'esmena de l'error.*
»En l'aplicació de procediments d'auditoria hem comprovat que durant l'exercici 2016 el Consorci ha realitzat ajustos per errors incorreguts en exercicis precedents imputant part d'aquests al compte de resultats, fet que ha suposat una sobrevaloració del resultat de l'exercici i una infravaloració dels resultats d'exercicis precedents per 91.629,35 euros, no afectant aquest fet a la xifra de Fons Propis del Consorci.
- *»Durant l'exercici 2016 el Consorci ha comptabilitzat ingressos per valor de 42.385,49 euros i despeses per valor de 35.414,68 euros corresponents a l'exercici 2015, incomplint el principi de meritació. Aquest fet suposa una sobrevaloració del resultat de l'exercici i una infravaloració del resultat d'exercicis anteriors per 6.970,81 euros, no afectant aquest fet a la xifra de Fons Propis del Consorci.»*

L'informe de compliment de normativa de l'exercici 2016 és favorable amb les limitacions i les excepcions següents:

«3.1. Compliment de la legalitat en matèria de despeses de personal.

- *»La Llei de Pressupostos de les Illes Balears per a l'exercici 2016 en el seu article 13 estableix que les retribucions del personal no podran experimentar un increment global superior a l'1 % respecte de les vigents en l'any 2015, en termes d'homogeneïtat per els dos períodes de comparació, tant respecte als efectius de personal com a la seva antiguitat.*
- *»Durant l'exercici 2016 s'ha derogat l'acord de viabilitat firmat en l'exercici 2013 tornant a la situació salarial de l'esmentat exercici, que és un 5 % superior a la de l'exercici 2015, fet pel qual en l'exercici 2016 l'increment salarial ha estat d'un 6 % respecte a l'exercici precedent.*
- *»S'ha revisat una mostra de les altes de personal de l'exercici 2016 i no s'han trobat anomalies dignes de menció en la revisió efectuada. No obstant, hem de destacar que hem tingut coneixement que el Consorci està treballant amb la Funció Pública per crear una borsa de treball.*
- *»Hem comprovat que durant el mes de maig el personal del Consorci ha percebut un complement en concepte de «30 % d'ingressos propis» del Consorci tenint en compte l'acord de viabilitat del Consorci publicat en el BOIB núm. 39 de 22 de març de 2014. No obstant, en l'article 23 de la Llei de Pressupostos Generals de les Illes Balears per a l'exercici 2016, es concreta que: «es suspèn fins el 31 de desembre de 2016 la concessió dels complements destinats a retribuir la productivitat, el rendiment, el compliment d'objectius o qualsevol altre concepte de naturalesa similar a favor del personal delimitat en l'article 2.1 del Decret Llei 5/2012, de 1 de juny».*

»3.2. Compliment de la legalitat en matèria de despeses derivades de la contractació.

- *»Durant l'exercici 2016 el Consorci no ha dut a terme expedients de contractació, no obstant si ha realitzat 4 contractes menors. Havent-nos facilitat l'informe justificatiu*

relatiu als esmentats contractes, així com la sol·licitud / proposta de contracte menor. En relació a aquest contractes menors, hem comprovat que no consta la documentació corresponent a les sol·licituds de pressupostos als diferents licitadors, únicament s'indica l'import licitat en la sol·licitud / proposta de contracte menor.

- »No tenim constància de l'existència de perfil del contractant del Consorci per a la Música de les Illes Balears.
- »Mitjançant el model «347. Declaració anual d'operacions amb tercers persones» hem observat que existeixen proveïdors/creditors que podrien superar l'import establert per la Llei de Contractes del Sector Públic per haver iniciat el seu corresponent expedient de contractació.

Creditor	import (iva inclòs)
Impresrapit, SL	33.720,83
Monge y Boceta Asoc. Musicales SL	32.618,78
Nova Televisió, SA	88.088,00
Viajes Halcon, SAU	82.100,73

»3.4. Compliment de la legalitat en matèria de subvencions i ajudes concedides.

- »Hem comprovat que durant l'exercici s'han concedit ajudes a estudiants que estan cursant estudis superiors per participar durant tres setmanes de la temporada simfònica 2015/2016.
- »A la data d'emissió del present informe no disposem de cap documentació relativa a aquestes ajudes per a la mencionada temporada, a excepció de les transferències realitzades als diferents beneficiaris, per lo que no es possible pronunciar-nos quant a l'existència de publicitat i concurrència en la tramitació, ni si s'han complert per part dels beneficiaris els tràmits oportuns i la justificació necessària per a la percepció d'aquesta.

»3.5. Compliment de la normativa aplicable en matèria de gestió, modificació i liquidació del pressupost, així com el compliment de les normes comptables corresponents i operacions d'endeutament.

- »El Consorci per a la Música de les Illes Balears ha executat despeses per sobre del pressupost inicialment aprovat, destinat a despeses de personal, no constant aquesta modificació pressupostària aprovada en acta. No obstant, hem comprovat que s'ha informat a l'òrgan competent, reconeixent la CAIB aquesta obligació de pagament i trobant-se pendent de cobrament a 31 de desembre de 2016.

»3.6. Compliment del previst en la normativa específica aplicable segons la naturalesa de l'entitat.

- »Segons el disposat en l'article 12 dels Estatuts del Consorci, la Junta de Fundadors no té obligació de reunir-se periòdicament, si bé ho ha de fer amb la freqüència necessària per dur a terme els seus fins. Així mateix ha d'acordar per unanimitat la quantia anual de les aportacions que s'han de sol·licitar a les tres institucions consorciades.

»Durant l'exercici 2016 no ens consta que la Junta de Fundadors s'hagi reunit ni que s'hagi acordat la quantia de les aportacions a sol·licitar als tres consorciats, havent realitzat aportacions durant l'exercici únicament la CAIB.

- *»El pressupost de l'exercici ha estat aprovat amb data 7 de març de 2016 en la seva acta núm. 3, for a del termini establert.*
- *»Els estatuts del Consorci no determinen l'administració pública a la que es troba adscrit, incomplint la «Disposició Addicional vint. Règim jurídic dels consorcis» de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, d'acord amb la modificació introduïda per la Disposició Final segona de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.»*

Durant l'exercici 2016, l'Ajuntament de Palma no ha fet aportacions al Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears «Ciutat de Palma».

Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma

L'objecte del Consorci és dur a terme el conjunt d'actuacions necessàries per al desenvolupament turístic de la Platja de Palma i la dotació de les infraestructures necessàries per fer-ho, mitjançant els instruments d'ordenació, desenvolupament i execució prevists per les lleis.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 és favorable amb les limitacions de l'abast i les excepcions següents:

- *«El Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma, d'acord amb els seus estatuts, té el seu domicili al carrer Montenegro, núm. 5 de Palma, seu de la Conselleria de Turisme del Govern Balear. A més, d'acord amb el seu portal web, les oficines del Consorci estan ubicades a l'Avinguda de Gabriel Alomar, núm. 18 de Palma. El Consorci no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat de cap d'aquests domicilis o espais físics on està ubicat i realitza la seva activitat, així com tampoc cap contracte de lloguer o conveni amb les entitats titulars dels immobles que reguli el seu ús. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si existeixen béns, drets o altres recursos controlats econòmicament pel Consorci relacionats amb aquests immobles que haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte en el compte de pèrdues i guanys adjunt.*
- *»L'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, per import de 1.436.489,36 euros, inclou una partida classificada com a «Deutes transformables en subvencions» per un import de 1.434.059,36 euros que, d'acord amb la nota «8. Instruments financers» de la memòria adjunta, correspon a l'import rebut en concepte de «Pla de Reconversió Integral de la Platja de Palma» (PRI), per part de l'empresa S'Arenal Blau, S.L., procedent de l'aprofitament urbanístic de la U.A. número 17 del PRI, destinat al Patrimoni Públic del Sòl de l'Ajuntament de Palma. El Consorci no ha aportat documentació justificativa del venciment d'aquest passiu ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat de la seva classificació com a deute a llarg termini. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si la classificació de l'esmentat import com a deutes a llarg termini és raonable o si, pel contrari, aquesta obligació hauria de figurar classificada a l'epígraf corresponent del passiu corrent del balanç adjunt.*
- *»L'objecte del Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma és dur a terme el conjunt d'actuacions necessàries per al desenvolupament turístic de la Platja de Palma i la dotació de les infraestructures necessàries. El Consorci presenta, a 31 de desembre de 2016, uns fons propis negatius per import de -7.319.622,46 euros*

(a l'exercici anterior també eren negatius per import de -2.383.474,94 euros), conseqüència de les pèrdues acumulades en exercicis anteriors i la corresponent a l'exercici tancat en aquesta data, per import de -4.935.160,38 euros (a l'exercici anterior -454.030,92 euros). A més, el Consorci presenta, a 31 de desembre de 2016, un fons de maniobra negatiu per import de 5.883.133,10 euros (a l'exercici anterior també era negatiu per import de 2.461.947,81 euros). Addicionalment, aquesta situació es veu agreujada atès que el valor de l'actiu corrent del balanç és inferior al passiu exigible, és a dir, els elements liquidables del Consorci són insuficients per atendre les obligacions al tancament de l'exercici 2016. El Consorci no ha rebut, durant l'exercici 2016, aportacions econòmiques de les administracions consorciades i, per això, no ha realitzat pràcticament cap activitat relacionada amb el seu objecte social. Com a conseqüència d'aquests fets existeix una incertesa significativa sobre l'evolució futura del Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma, atès que la seva viabilitat depèn de les aportacions que realitzin les administracions consorciades per poder continuar amb la seva activitat de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar el seus passius pels valors que s'indiquen en els comptes anuals adjunts, que han estat preparats assumint que l'activitat continuarà. El Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma no ha inclòs a la memòria adjunta informació sobre les principals decisions i línies d'actuació que justifiquen la formulació dels comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament.

- »L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, per import de 188.224,58 euros, inclou dues partides «Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material» i «Immobilitzat en curs i avançaments», 202,63 euros i 188.021,95 euros, respectivament. Cal destacar que, durant l'exercici 2016, el Consorci ha donat de baixa de l'immobilitzat en curs un valor de 1.874.620,24 euros corresponents a projectes que no se seguiran executant. Pel mateix motiu, durant l'exercici 2015, es va donar de baixa de l'immobilitzat en curs un valor de 2.534.133,30 euros. A més, durant l'exercici 2016, el Consorci ha donat de baixa de l'immobilitzat material corresponent a instal·lacions tècniques i altre immobilitzat un valor d'adquisició de 198.840,48 euros. Respecte al valor de l'immobilitzat material, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicat pel Consorci, almenys en el tancament de l'exercici, s'ha d'avaluar si hi ha indicis que algun immobilitzat material o, si s'escau, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, cas en què s'ha d'estimar els imports recuperables efectuant les correccions valoratives que escaiguin. Malgrat això, el Consorci no ha procedit a realitzar un test de deteriorament de la resta de béns que figuren en el balanç i a efectuar, si n'és el cas, les correccions valoratives que siguin procedents, ni ha proporcionat la documentació que ens permeti, si pertoca, estimar aquest deteriorament.
- »L'epígraf «d) Altres despeses de gestió corrent» del compte de pèrdues y guanys presenta un import de -4.692.907,04 euros que correspon, d'acord amb l'apartat «2.5. Correcció d'errors i canvis de criteri» de la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals», a ajusts realitzats conseqüència d'errors detectats en l'exercici obviant la possibilitat que aquests corresponen a exercicis anteriors i la conseqüent correcció de les xifres comparatives. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicat pel Consorci, la correcció d'errors d'exercicis anteriors s'ha d'imputar directament en el patrimoni net, en concret, en una partida de reserves excepte que afecti una despesa o un ingrés que es va imputar en els exercicis previs directament en una altra partida del

patrimoni net. Així mateix s'han de modificar les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals afecti l'error. En conseqüència, la partida «d) Altres despeses de gestió corrent» de l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys presenta un excés de despeses per import de 4.692.907,04 euros, a l'epígraf «15. Despeses financeres» del compte de pèrdues y guanys ha de figurar un import de -286.234,71 euros i el resultat de l'exercici està infravalorat en un import de 4.406.672,33 euros. Pel que fa al balanç de situació, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net està infravalorat en un import de 4.406.672,33 euros i l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» està sobrevalorat en el mateix import. A més, pel que fa a les xifres comparatives del balanç corresponents a l'exercici 2015, l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net està sobrevalorat en un import de 4.259.184,69 euros, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» està sobrevalorat en un import de 147.487,64 euros i l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent està infravalorat en 4.406.672,33 euros. Pel que fa a les xifres comparatives del compte de pèrdues i guanys corresponents a l'exercici 2015, l'epígraf «15. Despeses financeres» està infravalorat en un import de -147.487,64 euros i el resultat de l'exercici està sobrevalorat en el mateix import. No obstant, tots aquests fets no modifiquen l'import de -7.319.622,46 euros que figura a l'epígraf «A-1) Fons propis» al tancament de l'exercici 2016.

- »La memòria adjunta, corresponent als comptes anuals de l'exercici 2016 reformulats en data 19 de setembre de 2017, no inclou, a la nota «21. Fets posteriors al tancament», la informació sobre el contingut de l'Acord del Consell de Govern relatiu a la decisió de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears de no continuïtat del Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma i d'adscripció d'aquest a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears a l'efecte d'iniciar el procediment de dissolució i liquidació (BOIB núm. 74, de 17 de juny de 2017), en el qual el Consell de Govern, a proposta del conseller d'Innovació, Recerca i Turisme, en la sessió de dia 16 de juny de 2017 adoptà, entre d'altres, l'Acord següent:

"Primer. Assumir la posició d'Administració d'adscripció a l'efecte de poder iniciar el procediment de dissolució i liquidació del Consorci."

"Segon. No continuar com a Administració integrant del Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma arran de la separació de l'Administració General de l'Estat, atesa la inoperància material de l'ens que esdevé."

"Tercer. Ordenar la publicació d'aquest Acord en el Butlletí Oficial de les Illes Balears. L'acord desplegarà els seus efectes l'endemà d'haver-s'hi publicat."»

L'informe d'auditoria també inclou els següents paràgrafs sobre altres qüestions:

- «La «Disposició addicional vintena. Règim jurídic dels consorcis» de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú (introduïda per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local) i l'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, vigent a partir de dia 2 d'octubre de 2016, estableixen que els consorcis han de formar part dels pressuposts i s'han d'incloure en el compte general de l'Administració pública d'adscripció. No consta que els comptes anuals de l'exercici 2015 del Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma s'hagin inclòs al Compte general de l'Administració

pública que pertoqui ni tampoc que el pressupost del Consorci per als exercicis 2015 i 2016 s'hagi inclòs en els pressuposts generals de l'Administració pública d'adscripció.

- *»L'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que els consorcis estan subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'Administració pública a la qual estiguin adscrits, sense perjudici de la seva subjecció al que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril. Els Estatuts del Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma no determinen, per a l'exercici 2016, l'Administració pública a què està adscrit. No consta que el Consorci hagi aplicat, durant l'exercici 2016, cap dels marcs normatius següents: el Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local ni el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració de l'Estat. En conseqüència, és possible que, per a l'exercici 2016, el Consorci no hagi aplicat el règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'Administració pública a la qual ha d'estar adscrit.*
- *»Els comptes anuals del Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2015 varen ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre aquests comptes anuals el 21 de juny de 2016.»*

L'informe de compliment de normativa de l'exercici 2016 és favorable amb les excepcions següents:

- *«Els Estatuts del Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma no determinen l'Administració pública a què està adscrit. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de la «Disposició addicional vintena. Règim jurídic dels consorcis» de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú (d'acord amb la modificació introduïda per la Disposició final segona de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local) i de l'article 120 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, vigent des del 2 d'octubre de 2016.*
- *»La Junta Rectora del Consorci, segons l'Acta de la reunió de dia 29 de juny de 2016, va aprovar el pressupost per a l'exercici 2016 amb el vot en contra de tres membres, fet que suposa un incompliment de l'article 12 dels Estatuts del Consorci que estableix que és necessària la unanimitat per poder adoptar vàlidament determinats acords entre els quals hi ha l'aprovació del pressupost del Consorci.*
- *»No queda acreditada l'existència de finançament adequat per a la modificació de crèdit extraordinari del pressupost del Consorci amb romanent de tresoreria d'exercicis anteriors, per import de 265.000,00 euros, d'acord amb la normativa pressupostària aplicable al Consorci. A més, no consta que aquesta modificació de crèdit s'hagi tramitat d'acord amb l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears.*
- *»El Consorci ha realitzat, durant l'exercici 2016, diverses contractacions de serveis en les quals no consta que s'hagi complert amb els procediments de contractació exigits per la Llei de Contractes del Sector Públic. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.*

- *»El Consorci incompleix la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, pel que fa al termini de pagament a proveïdors ja que, d'acord amb la informació de la memòria dels comptes anuals, el període mitjà de pagament a proveïdors de l'exercici 2016 ha estat de 1.837,52 dies. A més, al tancament de l'exercici 2016 el total de pagaments pendents és de 222.961,18 euros i la ràtio d'operacions pendents de pagament és de 1.880,11 dies.*
- *»El Consorci, a 31 de desembre de 2016, té inversions financeres per col·locacions a curt termini d'excedents de tresoreria, per import de 737.500,00 euros, i no consta que aquestes s'hagin tramitat donant compliment a l'article 11 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que estableix que la coordinació i el control de la gestió de la tresoreria dels ens que integren el sector públic instrumental l'ha de dur a terme de manera centralitzada la direcció general competent en matèria de tresoreria o l'òrgan que, si escau, s'estableixi reglamentàriament. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.*
- *»No consta que el Consorci hagi elaborat el document de seguretat d'acord amb l'article 88 del Real Decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei orgànica 15/1999, de 3 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de l'esmentada normativa de protecció de dades de caràcter personal.*
- *»El Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma incompleix l'article 21 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, ja que la retribució íntegra del titular de la gerència del consorci, durant l'exercici 2016, ha excedit de la retribució íntegra anual establerta per als directors generals en la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2016.»*
- *»El Consorci presenta, al tancament de l'exercici 2016, un total d'actiu de 6.705 milers d'euros, uns fons propis negatius de 7.319 milers euros, el resultat de l'exercici 2016 és negatiu per un import de 4.935 milers d'euros i el fons de maniobra és també negatiu per 5.883 milers d'euros.»*

Durant l'exercici 2016, l'Ajuntament de Palma no ha fet aportacions al Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma.

Consorci Velòdrom Palma Arena

L'objecte del Consorci té com a finalitat la promoció, l'execució i el finançament de la construcció d'un velòdrom de nova planta en les instal·lacions del Poliesportiu San Ferran de Palma, el qual, així mateix, li correspon equipar. Igualment, són objectius del Consorci la gestió i l'explotació en tots els àmbits, aspectes i activitats, de totes les parts que formen i integren la instal·lació.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 és favorable amb les limitacions de l'abast i les excepcions següents:

- *«D'acord amb el RD 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, com a mínim al tancament de l'exercici, correspon avaluar si existeix*

qualsevol circumstància i/o situació que pugui suposar un deteriorament parcial o total dels béns comptabilitzats com immobilitzat material i, en el seu cas, estimar el valor recuperable practicant les correccions valoratives oportunes.

»No tenim constància que el Consorci hagi avaluat l'existència de deterioraments, per tant es desconeix si el valor comptable de l'immobilitzat material, per un import de 83.241 milers d'euros, que presenta el balanç adjunt, resulta similar al seu valor raonable a la data de tancament.

»Al respecte, en la nota 4.2 de la memòria adjunta, el Consorci informa que a els efectes de quantificar-los per el seu valor raonable es va sol·licitar informe als Serveis Tècnics de la CAIB, sense que fins la data s'hagi rebut el citat informe.

- *»En el solar on es troba construït el Velòdrom i hi ha les instal·lacions del Consorci, també s'inclou una zona d'aparcament que va ser finançat per la Fundació per a l'Esport Balear.*

»A la data d'emissió del present informe no disposem dels acords entre les entitats que reguli qualsevol tipus de contraprestació per a l'ús de les esmentades instal·lacions. Per això es desconeix l'impacte econòmic que puguin tenir en el Consorci l'efecte derivat de la utilització d'aquestes.

»No obstant, amb data 15 de desembre de 2016, la Fundació per a l'Esport Balear li comunicà al Consorci la proposta d'aprovació de la cessió de la zona d'aparcament en sessió del Patronat celebrada el 30 de novembre de 2016, sense que per ara s'hagin conclòs els tràmits.

- *»El 28 de setembre de 2016 es firma un acord de transacció aprovat pel Consell de Govern en sessió celebrada el 5 d'agost de 2016 en el que es reconeix un deute de 20.918 milers d'euros a favor de la UTE Velòdromo per part del Consorci Velòdrom.*

»En l'esmentat acord de transacció, les parts posen fi a les controvèrsies derivades dels procediments ordinaris 17/2009, 60/2010 del Jutjat Contenciós núm. 2 de Palma, el 264/2010 del Jutjat núm. 1 de Palma, l'expedient 1/2008, la reclamació del tractament preventiu, així com D.P. 2677/2008 del Jutjat d'Instància núm. 3 de Palma. L'acord adoptat estableix una xifra de 20.918 milers d'euros (en endavant el preu) desglossat segons l'Annex I de l'acord corresponent a 12.854 milers d'euros d'obra executada i 8.064 milers d'euros d'interessos. També s'acorda el pagament d'interessos fins a liquidar la totalitat del deute el 15 de juliol de 2019 per un import addicional de 1.570 milers d'euros.

»En la memòria del Consorci no s'informa adequadament d'aquest fet, ni tenim constància documental de que al llarg dels set exercicis econòmics transcorreguts, cap d'aquest procediments hagin estat provisionats a excepció de 4.218 milers d'euros.

»En un altre ordre de coses, l'estipulació segona de l'acord estableix que el Velòdrom Palma Arena, satisfarà a la UTE Velòdromo, el preu en els termes i dates pactades, garantint, el Consell de Govern de la CAIB, a favor de la UTE Velòdromo, en cas d'impagament a la data de venciment prevista.

»Com a conseqüència del paràgraf precedent, el Consorci Velòdrom comptabilitza una subvenció de capital en l'exercici corrent per import de 12.854 milers d'euros, així com un passiu per deutes a llarg termini de transferències de subvencions per 8.064 milers d'euros i un actiu per deutes de la CAIB per 20.919 milers d'euros.

»Segons la norma de valoració 18 del RD 1514/2007, les subvencions concedides per a la cancel·lació de deutes s'imputaran com ingressos de l'exercici en que se produeixi dita cancel·lació, havent rebut el Consorci de la CAIB en aquest exercici, amb motiu de l'acord transaccional, l'import de 1.284 milers d'euros, per tant el Consorci únicament hauria d'haver reconegut en l'exercici, referent a les subvencions de la CAIB relacionades amb l'acord transaccional, l'esmentat import en els resultats.

»Per l'exposat en els paràgrafs precedents, l'actiu dels comptes anuals es trobaria sobrevalorat en 19.634 milers d'euros, el passiu es trobaria sobrevalorat en 6.522 milers d'euros, les subvencions de capital estarien sobrevalorades en 12.854 milers d'euros, les reserves sobrevalorades en 1.542 milers d'euros i els resultats de l'exercici infravalorats en 1.284 milers d'euros.

»Així mateix, la norma de valoració 22a. del RD 1514/2007 estableix que quan es realitzin ajusts per errors de forma retroactiva, es modificaran les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis, als quals els hi afecti. El Consorci ha comptabilitzat en Reserves la despesa corresponent a exercicis anteriors derivats de l'esmentat acord transaccional, sense que hagin estat modificades les xifres afectades en la informació comparativa.

- »L'epígraf «Provisions a curt termini», per un total de 954 milers d'euros, recull el deteriorament del valor del crèdit per operacions comercials. D'acord amb les normes que li són d'aplicació, s'hauria de procedir a la seva inclusió en la partida de «Deutors varis» minorant-lo per aquest import. Per aquesta causa, tant l'actiu corrent com el passiu corrent es troben sobrevalorats per aquest import.
- »En la informació continguda en la nota 12 de la memòria «Subvencions, donacions i llegats» existeix una discrepància, per valor de 955 milers d'euros, entre el saldo al tancament de l'exercici (83.017 milers d'euros) i el detall de la composició total de subvencions rebudes (102.232 milers d'euros) menys el detall del total imputat a resultats dels exercicis (18.215 milers d'euros).
- »La memòria adjunta no inclou informació sobre la tramitació duta a terme per l'Advocacia de la CAIB del contenciós administratiu contra l'acord de l'Ajuntament de Palma pel qual s'aprova adequar la quantia de les aportacions plurianuals al Consorci com a conseqüència del reintegrament per part de l'Ajuntament de la subvenció rebuda per a la construcció del velòdrom concedida pel CSD.
- »La memòria adjunta no inclou, tal i com s'estableix en les normes que li són d'aplicació, l'explicació detallada dels ajusts per correccions d'errors realitzats durant l'exercici.»

L'informe de compliment de normativa de l'exercici 2016 és favorable amb les excepcions següents:

«3.1. Compliment de la legalitat en matèria de despeses de personal.

- »En el contracte de treball del Director Gerent del Consorci, en la seva clàusula quarta, s'estableix una retribució variable que ascendeix a 2.135,70 euros anuals en funció del compliment dels objectius inclosos en el Pla d'actuacions de cada any de l'entitat. Respecte aquest no tenim constància documental de l'emissió de cap informe sobre el compliment dels objectius o del Pla d'actuació justificant el cobrament de la retribució variable establerta en el seu contracte.

»3.4. Compliment de la normativa aplicable en matèria de gestió, modificació i liquidació del pressupost, així com compliment de les normes comptables corresponents i operacions d'endeutament.

- »El Consorci ha efectuat tres modificacions pressupostàries relatives a l'exercici 2016 no tenint constància, per la nostra part a la data d'emissió del present informe, de l'aprovació de la segona modificació pressupostària de la CAIB a la data.
- »A la data d'emissió del present informe no tenim constància documental de l'aprovació de la segona modificació per part de la CAIB.

»3.6. Compliment de lo previst en la normativa específica aplicable segons la naturalesa de l'entitat.

- »Els Estatuts del Consorci no determinen l'Administració pública a la que es troba adscrit, incomplint la Disposició adicional vintena sobre el règim jurídic dels consorcis de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, d'acord amb la modificació introduïda per la Disposició final segona de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.»

El Consorci presenta, al tancament de l'exercici 2016, un total d'actiu de 137.546 milers d'euros, uns fons propis negatius de 4.872 milers d'euros, si bé el patrimoni net és positiu per un import de 78.145 milers d'euros per les subvencions, les donacions i els llegats rebuts pendents d'aplicar a l'excedent. El resultat de l'exercici 2016 és negatiu per un import de 1.229 euros i el fons de maniobra, positiu per un import de 2.286 milers d'euros.

Durant l'exercici 2016, l'Ajuntament de Palma ha fet aportacions, a través de l'IME, al Consorci Velòdrom Palma Arena, per un import total 684 milers d'euros.

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

La Fundació té per objecte sostenir, conservar, exposar i promocionar el Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca i les obres d'art que provenen de la col·lecció Serra, el conjunt de les obres cedides per la resta de fundadors i les que adquireixi o estiguin, per qualsevol títol, en possessió de la Fundació, sense perjudici de les noves aportacions que es puguin fer en qualsevol moment.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 és favorable. No consta que s'hagi elaborat un informe de compliment de la normativa per a l'exercici 2016.

Durant l'exercici 2016, l'Ajuntament de Palma ha fet aportacions per un import de 500 milers d'euros a la Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, de les quals, al tancament de l'exercici, quedava pendent de pagament un import de 250 milers d'euros.

Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999

Respecte a aquesta entitat, la resposta, per part de l'Ajuntament, a la sol·licitud realitzada per l'SCIB relativa a la fiscalització del període 2016, va ser la següent:

«Referent a la petició de documentació de la Fundació Universiada, comentar que des de l'any 2002 està inactiva. L'1 de setembre de l'any 2001 en reunió del Patronat de la Fundació Universiada 1999, s'acordà la liquidació de l'Entitat, ja que el seu objecte social havia finalitzat. Per diferents motius (assumptes en Jutjats i reclamació devolució

IVA per part de l'AEAT), l'entitat no es va arribar a dissoldre, però no es varen continuar formulant comptes anuals des de l'any 2002 ni celebrant reunions del Patronat.

»El 24 de Juny de 2013 es va celebrar Comissió Executiva entre els membres de la Fundació per tal de procedir a la seva dissolució definitiva, però degut a que, segons les indicacions dels membres del Consejo Superior de Deportes, els estatuts de la Fundació no estaven adaptats a la nova Llei General de Fundacions (Llei 50/2002), no es va poder arribar a cap acord.

»Per aquest motiu no podem adjuntar cap punt dels sol·licitats per la SCIB en l'Annex III de la fiscalització 2016.»

Durant l'exercici 2016, l'Ajuntament de Palma no ha fet aportacions a la Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999.

Fundació Teatre del Mar

La Fundació té per objecte la promoció, la gestió, la programació i la difusió d'espectacles teatrals dirigits a un públic majoritari, a partir d'uns postulats estètics i cívics que atenguin l'interès públic i general, com a expressió d'una forma artística, creativa, plural i contemporània.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 és favorable. No consta que s'hagi elaborat un informe de compliment de la normativa per a l'exercici 2016.

Durant l'exercici 2016 l'Ajuntament de Palma ha fet una aportació de 25 milers d'euros a la Fundació Teatre del Mar.

Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació

L'objectiu del Fons és el de coordinar, les ajudes de les Administracions públiques i de les entitats privades de Mallorca al Tercer Món, perquè siguin més eficaços la cooperació i l'esforç de solidaritat del poble mallorquí envers els països subdesenvolupats.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 és favorable. No consta que s'hagi elaborat un informe de compliment de la normativa per a l'exercici 2016.

Durant l'exercici 2016, l'Ajuntament de Palma ha fet una aportació a l'Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació per un import de 20 milers d'euros.²²

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

²² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Situació de l'endeutament

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

ENTITATS VINCULADES PALMA 2016. DEUTES PER PRÉSTECS AMB ENTITATS FINANCERES A 31 DE DESEMBRE DE 2016 (en milers d'euros)						
Entitat	Deute viu		Inter. no vençuts	TOTAL	Participació Aj. Palma	
	A llarg termini	A curt termini			%	Import
Consorci del Castell de Sant Carles						
Consorci Eurolocal-Mallorca						
Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica						
Consorci Urb. per a la Millora i l'Embell. de la Platja de Palma						
Consorci Velòdrom Palma Arena	29.778	3.118	174	33.070	33,3%	11.012
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani						
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.		s.d.
Fundació Teatre del Mar	2	33		35	29,2%	10
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació						
TOTAL	29.780	3.151	174	33.105		11.022

s.d.: sense dades

Aportacions rebudes

Les aportacions corrents i de capital, així com les aportacions patrimonials que ha realitzat l'Ajuntament de Palma a aquestes entitats durant l'exercici 2016, tenen el detall següent:

ENTITATS VINCULADES PALMA 2016. APORTACIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE L'EXERCICI 2016 (en milers d'euros)			
Entitat	Corrent	Capital	TOTAL
Consorci del Castell de Sant Carles	20		20
Consorci Eurolocal - Mallorca	35		35
Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica			
Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma			
Consorci Velòdrom Palma Arena	315	369	684
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani	500		500
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999			
Fundació Teatre del Mar	25		25
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació			
TOTAL	895	369	1.264

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

RECOMANACIONS

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

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

ANNEX I. QUADRES

ÍNDEX

Quadre I.0. Marc normatiu de l'exercici 2016.....	159
Quadre I.1. Deutors pressupostaris per capítols.....	160
Quadre I.2. Conciliació de saldos deutors d'altres administracions.....	161
Quadre I.3. Situació i moviments de deutors no pressupostaris.....	162
Quadre I.4. Creditors pressupostaris per capítols.....	163
Quadre I.5. Situació i moviments de creditors no pressupostaris.....	164
Quadre I.6. Comparació del pressupost inicial dels exercicis 2016/2015. Classificació econòmica.....	165
Quadre I.7. Comparació del pressupost inicial de despeses dels exercicis 2016/2015. Classificació per programes.....	166
Quadre I.8. Pressupost inicial de despeses 2016. Classificació orgànica.....	167
Quadre I.9. Grau de dependència financera.....	168
Quadre I.10. Modificacions de crèdit per capítols.....	169
Quadre I.11. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica.....	170
Quadre I.12. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes.....	171
Quadre I.13. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació orgànica.....	172
Quadre I.14. Execució del pressupost d'ingressos.....	173
Quadre I.15. Execució del pressupost de despeses. Classificació econòmica.....	174
Quadre I.16. Execució del pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa 2016/2015.....	175
Quadre I.17. Execució del pressupost de despeses. Classificació orgànica. Anàlisi comparativa 2016/2015.....	176
Quadre I.18. Drets pendents de cobrament de pressuposts tancats per exercicis.....	177
Quadre I.19. Drets pendents de cobrament de pressuposts tancats per entitats.....	178
Quadre I.20. Obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats.....	179
Quadre I.21. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificades per capítols i exercicis.....	180

QUADRE I.0. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2016

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE I.0. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2016
Normativa autonòmica i local:
- Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears (BOIB núm. 186 ext., de 27 de desembre)
- Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma de Mallorca (BOIB núm. 186 ext., de 27 de desembre)
- Acord de 18 de desembre de 2015, del Consell de la Sindicatura, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la rendició del compte general de les entitats locals de les Illes Balears en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició (BOIB núm. 188, de 29 de desembre)
- Acord de 28 de febrer de 2012, del Consell de la Sindicatura, pel qual s'aprova la Instrucció relativa a la tramesa a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic local (BOIB núm. 38, de 13 de març)
-Decret núm. 15047, de 18 de novembre de 2004, d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma
Normativa estatal:
- Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, de reforma de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears (BOE núm. 52, d'1 de març i BOIB núm. 32 ext., d'1 de març)
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (BOE núm. 80, de 3 d'abril)
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 de abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (BOE núm. 96, de 22 d'abril)
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la llei de societats de capital (BOE núm. 161, de 3 de juliol)
- Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals (BOE núm. 161, de 7 de juliol)
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (BOE núm. 284, de 27 de novembre)
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (BOE núm. 59, de 9 de març)
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts (BOE núm. 101, de 27 d'abril)
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (BOE núm. 264, de 3 de novembre)
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (BOE núm. 103, de 30 d'abril)
- Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la qual es modifica la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (BOE núm. 235, de 29 de setembre)
- Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic (BOE núm. 305, de 21 de desembre)
- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2015 (BOE núm. 315, de 30 de desembre)
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (BOE núm. 312, de 30 de desembre)
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (BOE núm. 240, de 5 d'octubre)
- Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat (BOE núm. 168, de 14 de juliol)
- Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals (BOE núm. 48, de 24 de febrer)
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (BOE núm. 163, de 6 de juliol)
- Reial decret llei 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers (BOE núm. 155, de 29 de juny)
- Llei 2/2011, de 4 de març, d'economia sostenible (BOE núm. 55, de 5 de març)
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals (BOE núm. 297, de 10 de desembre)
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (BOE núm. 237, de 3 d'octubre)
- Resolució de 13 de novembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es recomana un nou format normalitzat del compte general de les entitats locals en suport informàtic per a la seva rendició (BOE núm. 278, de 20 de novembre)
- Resolució de 2 de desembre de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 26 de novembre de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la rendició telemàtica del compte general de les entitats locals i el format d'aquest compte, a partir de la corresponent a l'exercici 2015 (BOE núm. 295, de 10 de desembre)
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (BOIB núm. 276, de 16 de novembre)
- Reial decret 1098/2001, de 12 de octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 257, de 26 d'octubre)
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre)
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 176, de 25 de juliol)

QUADRE I.1. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. III.1.1. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)						
Capítols d'ingressos	Anteriors	2014	2015	2016	Total	%
1. Imposts directes	19.965	17.413	9.898	28.043	75.320	51,0%
2. Imposts indirectes	1.664	182	492	1.752	4.090	2,8%
3. Taxes, preus públics i d'altres	16.652	3.413	4.355	18.590	43.010	29,1%
4. Transferències corrents	3.491	0		3.771	7.263	4,9%
5. Ingressos patrimonials	4.261	33	46	195	4.534	3,1%
6. Alienació d'inversions reals						
7. Transferències de capital	4.014	120	73	76	4.283	2,9%
8. Actius financers	7.654	99	531	974	9.258	6,3%
9. Passius financers						
TOTAL	57.702	21.260	15.395	53.402	147.759	100,0%

QUADRE I.2. CONCILIACIÓ DE SALDOS DEUTORS D'ALTRES ADMINISTRACIONS

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.2. CONCILIACIÓ DE SALDOS DEUTORS D'ALTRES ADMINISTRACIONS					
(en milers d'euros)					
Entitat	Drets de cobrament a l'actiu de l'Ajuntament	% sobre el total d'actiu de l'Ajuntament	Deute reconegut per les altres administracions	Drets no reconeguts per l'Ajuntament	Deute no reconegut per les altres administracions
Comunitat Autònoma de les Illes Balears	3.301	0,3%	196	42	3.106
Institut Mallorquí d'Afers Socials	4.934	0,5%	3.756	192	1.178
Consell Insular de Mallorca	855	0,1%	85	6	770
TOTAL	8.235	0,8%	3.951	235	4.284

QUADRE I.3. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.3. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)					
Deutors no pressupostaris	Núm. compte	Saldo inicial	Càrrecs	Abonaments	Saldo final
Deutors per IVA repercutit	440	2.251	254	1.141	1.365
Deutors per ingressos meritats	441		2.139		2.139
Altres deutors no pressupostaris	4491	2.276			2.276
Altres deutors no pressupostaris (Josel)	4492	507			507
Deutors no pressupostaris per procediments	4493	1.138			1.138
Hisenda Pública deutora per IVA	4700		361	346	15
IVA suportat	4720		361	361	
Pagaments pendents d'aplicació	5550	228	219	228	219
Provisió de fons bestretes de caixa fixa	5581		69	69	
Lliuraments per a pagaments a justificar	5584		3.713	3.713	
TOTAL		6.400	7.116	5.858	7.659

QUADRE I.4. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.4. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)						
Capítol de despeses	Anteriors	2014	2015	2016	Total	%
1. Despeses de personal	40			2.834	2.874	3,5%
2. Despeses béns corrents i serveis	4.716	2	316	24.872	29.906	36,8%
3. Despeses financeres	6	28	17	351	402	0,5%
4. Transferències corrents	329	522	2.971	22.907	26.728	32,9%
6. Inversions reals	161	54	172	15.319	15.706	19,3%
7. Transferències de capital	2.577	61	321	2.103	5.062	6,2%
8. Actius financers				10	10	0,0%
9. Passius financers	14			571	586	0,7%
TOTAL	7.843	666	3.796	68.968	81.274	100,0%

QUADRE I.5. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. III.1.5. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)					
Descripció	Núm. compte	Saldo inicial	Abonaments	Càrrecs	Saldo final
Creditors per IVA suportat	410	32	34	12	54
Creditors per despeses meritades	411	30.535	14.157	23.518	21.173
Creditors per operac. pendents d'aplicar a pressupost	413	19.764	43.295	20.045	43.014
Ens públics creditors per recaptació de recursos	414	65	207	168	104
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	418	1.481	6.200	5.580	2.101
Altres creditors no pressupostaris	419	3.274	147	129	3.292
Ens públics, per ingressos pendents de liquidar	453	640	127	5	762
Hisenda pública, creditora per IVA	4750	880	611	1.491	
Hisenda pública, creditora per retenc. practicades	4751	1.565	18.231	18.348	1.448
Seguretat Social, creditora	476	387	4.829	4.794	423
Deutes a curt termini amb entitats crèdit	520	32.654	33.976	32.655	33.976
Deutes per operacions de tresoreria	521	11.152	3.458	14.610	
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	523	402	826	402	826
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	527	1.392	935	1.392	935
Altres deutes a curt termini	529	11.571	1.512	11.571	1.512
Cobraments pendents d'aplicació	554	6.815	279.349	277.919	8.246
Dipòsits rebuts a curt termini	561	2.349	7.506	784	9.070
TOTAL		124.958	415.400	413.422	126.937

QUADRE I.6. COMPARACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL DELS EXERCICIS 2016/2015. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.6. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL EXERCICIS 2015 / 2016. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)						
Concepte	2016		2015		Var 15/16	
INGRESSOS	Import	%	Import	%	Import	%
1. Imposts directes	177.784	45,6%	169.870	44,8%	7.913	4,7%
2. Imposts indirectes	22.329	5,7%	20.232	5,3%	2.097	10,4%
3. Taxes i altres ingressos	87.709	22,5%	82.795	21,8%	4.914	5,9%
4. Transferències corrents	85.333	21,9%	82.863	21,8%	2.470	3,0%
5. Ingressos patrimonials	4.409	1,1%	5.180	1,4%	-771	-14,9%
Operacions corrents	377.564	96,8%	360.941	95,1%	16.622	4,6%
6. Alienació inversions reals						
7. Transferències de capital	469	0,1%	73	0,0%	396	542,7%
8. Actius financers	9.200	2,4%	9.200	2,4%		
9. Passius financers	2.710	0,7%	9.287	2,4%	-6.577	-70,8%
Operacions de capital	12.379	3,2%	18.560	4,9%	-6.181	-33,3%
TOTAL INGRESSOS	389.943	100,0%	379.501	100,0%	10.442	2,8%

Concepte	2016		2015		Var 15/16	
DESPESES	Import	%	Import	%	Import	%
1. Despeses de personal	126.657	32,5%	125.811	33,2%	847	0,7%
2. Despeses en béns corrents i serveis	109.525	28,1%	104.711	27,6%	4.814	4,6%
3. Despeses financeres	10.194	2,6%	15.814	4,2%	-5.621	-35,5%
4. Transferències corrents	83.718	21,5%	83.216	21,9%	501	0,6%
5. Fons de contingència	3.530	0,9%	1.200	0,3%	2.330	194,2%
Operacions corrents	333.624	85,6%	330.752	87,2%	2.871	0,9%
6. Inversions reals	13.982	3,6%	10.742	2,8%	3.239	30,2%
7. Transferències de capital	8.482	2,2%	7.224	1,9%	1.258	17,4%
8. Actius financers	1.200	0,3%	1.200	0,3%		
9. Passius financers	32.656	8,4%	29.583	7,8%	3.073	10,4%
Operacions de capital	56.320	14,4%	48.749	12,8%	7.570	15,5%
TOTAL DESPESES	389.943	100,0%	379.501	100,0%	10.442	2,8%

QUADRE I.7. COMPARACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES DELS EXERCICIS 2016/2015. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.7. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2015 / 2016.						
CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (en milers d'euros)						
Àrea de despesa	2016		2015		Var. 16/15	
	Import	%	Import	%	Import	%
1. Serveis públics bàsics	175.450	45,0%	170.744	45,0%	4.706	2,8%
2. Actuacions de protecció i promoció social	32.897	8,4%	31.145	8,2%	1.751	5,6%
3. Producció de béns públics de caràcter preferent	48.716	12,5%	48.721	12,8%	-5	0,0%
4. Actuacions de caràcter econòmic	31.047	8,0%	30.710	8,1%	336	1,1%
9. Actuacions de caràcter general	61.957	15,9%	55.683	14,7%	6.275	11,3%
0. Deute públic	39.877	10,2%	42.499	11,2%	-2.622	-6,2%
TOTAL	389.943	100,0%	379.501	100,0%	10.442	2,8%

QUADRE I.8. PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES 2016. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE I.8. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2016 / 2015. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA (en milers d'euros)						
Unitat orgànica	2016		2015		Var. 16/15	
	Import	%	Import	%	Import	%
2. Economia, Hisenda i Innovació	71.642	18,4%	70.570	18,6%	1.072	1,5%
3. Cultura, Patrimoni, Memòria Històrica i Pol. Lingüística	10.757	2,8%	23.020	6,1%	-12.263	-53,3%
5. Benestar i Drets Socials	27.304	7,0%	26.833	7,1%	471	1,8%
6. Govern Interior	13.920	3,6%	14.017	3,7%	-97	-0,7%
7. Turisme, Comerç i Treball	5.869	1,5%	2.134	0,6%	3.735	175,0%
8. Model Ciutat, Urbanisme i Habitatge Digne	13.026	3,3%	12.777	3,4%	249	2,0%
9. Funció Pública	19.460	5,0%	19.296	5,1%	164	0,9%
10. Educació i Esports	29.431	7,5%	15.946	4,2%	13.486	84,6%
11. Infraestructures i Accessibilitat	38.830	10,0%	36.586	9,6%	2.244	6,1%
12. Seguretat Ciutadana	70.672	18,1%	70.203	18,5%	469	0,7%
14. Ecologia, Agricultura i Benestar Animal	41.753	10,7%	41.204	10,9%	548	1,3%
15. Mobilitat	36.780	9,4%	34.560	9,1%	2.220	6,4%
16. Participació Ciutadana i Coordinació Territorial	3.331	0,9%	4.498	1,2%	-1.167	-25,9%
18. Promoció Econòmica			3.848	1,0%	-3.848	-100,0%
19. Salut, Consum i Mercats	3.496	0,9%	4.010	1,1%	-514	-12,8%
20. Mediació i Convivència	3.672	0,9%			3.672	100,0%
TOTAL	389.943	100,0%	379.501	100,0%	10.442	2,8%

QUADRE I.9. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.9. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA	
Concepte	Indicador
Dependència financera general	21,0%
Dependència financera de la despesa de capital	8,8%
Dependència financera d'altres institucions	20,2%
Finançament inversions amb estalvi net	114,1%
<p>Definició dels indicadors:</p> <p>Dependència financera general: $\text{transferències rebudes corrents i de capital} + \text{endeutament} / \text{total despeses}$</p> <p>Dependència financera despesa de capital: $\text{transferències rebudes de capital} + \text{endeutament} / \text{total despesa de capital}$</p> <p>Dependència financera d'altres institucions: $\text{transferències rebudes corrents i de capital} / \text{total despeses}$</p> <p>Nivell de finançament de les despeses de capital amb estalvi net: $\text{estalvi net} / \text{total despesa de capital}$</p> <p>Estalvi net: $\text{ingressos corrents} - \text{despeses corrents} - \text{amortització endeutament (capítol 9 despeses)}$</p>	

QUADRE I.10. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.10. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)				
Capítols	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	% MC
INGRESSOS				
1. Imposts directes	177.784		177.784	
2. Imposts indirectes	22.329	768	23.097	3,4%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	87.709	5.612	93.321	6,4%
4. Transferències corrents	85.333	192	85.525	0,2%
5. Ingressos patrimonials	4.409		4.409	
Operacions corrents	377.564	6.572	384.135	1,7%
6. Alienació inversions reals				
7. Transferències de capital	469	181	650	38,5%
Operacions capital	469	181	650	38,5%
8. Actius financers	9.200	32.969	42.169	358,4%
9. Passius financers	2.710	3.339	6.049	123,2%
Operacions financeres	11.910	36.308	48.218	304,8%
TOTAL INGRESSOS	389.943	43.061	433.004	11,0%

DESPESES	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	% MC
1. Despeses de personal	126.657	401	127.058	0,3%
2. Despeses en béns corrents i serveis	109.525	4.886	114.411	4,5%
3. Despeses financeres	10.194	5.369	15.562	52,7%
4. Transferències corrents	83.718	-606	83.112	-0,7%
5. Fons de contingència	3.530	-3.456	74	-97,9%
Operacions corrents	333.624	6.593	340.217	2,0%
6. Inversions reals	13.982	33.163	47.144	237,2%
7. Transferències de capital	8.482	3.303	11.786	38,9%
Operacions capital	22.464	36.466	58.930	162,3%
8. Actius financers	1.200	2	1.202	0,1%
9. Passius financers	32.656		32.656	
Operacions financeres	33.856	2	33.857	0,0%
TOTAL DESPESES	389.943	43.061	433.004	11,0%

QUADRE I.11. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.11. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA									
(en milers d'euros)									
Capítols	Crèdits extraor- dinaris	Suple- ments crèdit	Ampli- acions crèdit	Transferències de crèdit		Incorpo- racions de romanents de crèdit	Genera- cions crèdit	Baixes	Total modifi- cacions
				(+)	(-)				
1. Despeses de personal	2.024	62		3.180	-3.157	29	57	-1.803	393
2. Desp. corrents béns i serveis	105	553	4.768	252	-1.153	613	183	-436	4.886
3. Despeses financeres		20		95		2.445	3.339	-530	5.369
4. Transferències corrents		1		398	-424			-581	-606
5. Fons de contingència								-3.456	-3.456
OPERACIONS CORRENTS	2.129	637	4.768	3.925	-4.734	3.086	3.580	-6.806	6.586
6. Inversions reals	4.389	565		678	-300	27.203	1.743	-1.115	33.163
7. Transferències de capital	221	129		424		2.678		-149	3.303
OPERACIONS DE CAPITAL	4.610	694		1.102	-300	29.881	1.743	-1.264	36.466
8. Actius financers						2			2
9. Passius financers									
OPERACIONS FINANCERES						2			2
TOTAL	6.739	1.330	4.768	5.026	-5.034	32.969	5.323	-8.069	43.053

QUADRE I.12. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

23

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.12. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (en milers d'euros)									
Grup de funció	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències de crèdit		Incorporacions de romanents de crèdit	Generacions crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
0. Deute públic								-530	-530
1. Serveis públics bàsics	4.340	226	9	2.766	-2.163	29.095	1.872	-1.053	35.092
2. Actuacions de protecció i promoció social	274	16		548	-467	950		-294	1.027
3. Prod. de béns pub. de caràcter preferent	31	582		971	-545	2.427	33	-20	3.479
4. Actuacions de caràcter econòmic	33	22		84		52		-688	-498
9. Actuacions de caràcter general	2.061	485	4.760	665	-1.858	445	3.418	-5.484	4.491
TOTAL	6.739	1.330	4.768	5.034	-5.034	32.969	5.323	-8.069	43.061

²³ Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

QUADRE I.13. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.13. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA (en milers d'euros)									
Unitat orgànica	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències de crèdit		Incorporacions romanents de crèdit	Generacions crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
2. Economia, Hisenda i Innovació	15	371	4.760	135	-106		3.339	-4.034	4.481
3. Cultura, Patrimoni, Memòria Històrica	3			435	-80	456	18	-3	829
5. Benestar i Drets Socials	230	16		430	-435	419		-259	401
6. Govern Interior				29	-28			-10	-9
7. Turisme, Comerç i Treball				11					11
8. Model Ciutat, Urbanisme i Habitatge	4.439	625	9	211	-47	23.002		-961	27.278
9. Funció Pública	1.812	26		458	-1.718		79	-1.812	-1.156
10. Educació i Esports	2	160		447	-424	1.774		-2	1.957
11. Infraestructures i Accessibilitat	163	111		460	-661	1.129		-295	907
12. Seguretat Ciutadana	27			1.874	-1.412	3.783	88	-27	4.333
14. Ecologia, Agricultura i Benestar				262	-19	1.372	88		1.703
15. Mobilitat				63	-32	471	1.696	-618	1.581
16. Participació Ciutadana i Coordinació	34	22		30	-42		13	-34	22
19. Salut, Consum i Mercats	14			65		32	3	-14	99
20. Mediació i Convivència				125	-32	531			624
Total general	6.739	1.330	4.768	5.034	-5.034	32.969	5.323	-8.069	43.061

QUADRE I.14. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.14. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)							
Capítols	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació	Pendent cobrament	% Executat	% Recaptat
1. Imposts directes	177.784	177.784	183.793	155.750	28.043	103,4%	84,7%
2. Imposts indirectes	22.329	23.097	26.444	24.691	1.752	114,5%	93,4%
3. Taxes, preus púb.i altres ingr.	87.709	93.321	97.730	79.140	18.590	104,7%	81,0%
4. Transferències corrents	85.333	85.525	80.620	76.849	3.771	94,3%	95,3%
5. Ingressos patrimonials	4.409	4.409	4.602	4.407	195	104,4%	95,8%
OPERACIONS CORRENTS	377.564	384.135	393.188	340.837	52.352	102,4%	86,7%
6. Alienació inversions reals			262	262		100,0%	100,0%
7. Transferències de capital	469	650	739	663	76	113,7%	89,7%
OPERACIONS DE CAPITAL	469	650	1.001	925	76	154,0%	92,4%
8. Actius financers	9.200	42.169	6.396	5.422	974	15,2%	84,8%
9. Passius financers	2.710	6.049	3.339	3.339		55,2%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	11.910	48.218	9.735	8.761	974	20,2%	90,0%
TOTAL	389.943	433.004	403.924	350.523	53.402	93,3%	86,8%

QUADRE I.15. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.15. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments	Pendent pagament	% Executat	% Pagat
1. Despeses de personal	126.657	127.058	126.287	123.453	2.834	99,4%	97,8%
2. Desp. béns corrents i serveis	109.525	114.411	104.279	79.407	24.872	91,1%	76,1%
3. Despeses financeres	10.194	15.562	14.877	14.527	351	95,6%	97,6%
4. Transferències corrents	83.718	83.112	77.314	54.407	22.907	93,0%	70,4%
5. Fons de contingència	3.530	74					
OPERACIONS CORRENTS	333.624	340.217	322.758	271.793	50.964	94,9%	84,2%
6. Inversions reals	13.982	47.144	38.617	23.298	15.319	81,9%	60,3%
7. Transferències capital	8.482	11.786	7.801	5.697	2.103	66,2%	73,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	22.464	58.930	46.417	28.995	17.422	78,8%	62,5%
8. Actius financers	1.200	1.202	1.196	1.186	10	99,5%	99,2%
9. Passius financers	32.656	32.656	32.323	31.751	571	99,0%	98,2%
OPERACIONS FINANCERES	33.856	33.857	33.518	32.937	581	99,0%	98,3%
TOTAL	389.943	433.004	402.694	333.725	68.968	93,0%	82,9%

QUADRE I.16. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. ANÀLISI COMPARATIVA 2016/2015

24

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.16. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. ANÀLISI COMPARATIVA 2016 / 2015 (en milers d'euros)										
Àrea de despesa	2016				2015				Obligat	
	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Var. 16/15	% Var.
0. Deute públic	39.347	38.331	9,5%	97,4%	45.899	36.374	9,2%	79,2%	1.957	5,4%
1. Serveis públics bàsics	210.542	197.036	48,9%	93,6%	201.954	191.645	48,3%	94,9%	5.392	2,8%
2. Actuacions de protecció i promoció soc.	33.923	30.962	7,7%	91,3%	32.757	31.441	7,9%	96,0%	-479	-1,5%
3. Prod. de béns pub. de caràcter preferent	52.195	46.361	11,5%	88,8%	52.417	46.180	11,6%	88,1%	182	0,4%
4. Actuacions de caràcter econòmic	30.548	29.836	7,4%	97,7%	35.138	34.351	8,7%	97,8%	-4.515	-13,1%
9. Actuacions de caràcter general	66.448	60.167	14,9%	90,5%	60.765	56.889	14,3%	93,6%	3.278	5,8%
TOTAL	433.004	402.694	100,0%	93,0%	428.930	396.880	100,0%	92,5%	5.813	1,5%

²⁴ Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

QUADRE I.17. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA. ANÀLISI COMPARATIVA 2016/2015

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.17. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA.										
Unitat orgànica	2016				2015				Obligat	
	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Var. 16/15	% Var.
2. Economia, Hisenda i Innovació	76.123	71.723	17,8%	94,2%	78.951	67.400	17,0%	85,4%	4.323	6,4%
3. Cult., Patrim., Memòria Hist. i Pol. Ling.	11.587	10.758	2,7%	92,8%	25.976	21.599	5,4%	83,2%	-10.841	-50,2%
5. Benestar i Drets Socials	27.704	26.334	6,5%	95,1%	27.874	26.867	6,8%	96,4%	-533	-2,0%
6. Govern Interior	13.911	11.489	2,9%	82,6%	14.207	12.151	3,1%	85,5%	-662	-5,4%
7. Turisme, Comerç i Treball	5.880	5.052	1,3%	85,9%	2.436	2.486	0,6%	102,1%	2.566	103,2%
8. Model Ciutat, Urb. i Habitatge Digne	40.304	36.670	9,1%	91,0%	36.207	33.975	8,6%	93,8%	2.695	7,9%
9. Funció Pública	18.305	17.950	4,5%	98,1%	18.256	17.597	4,4%	96,4%	354	2,0%
10. Educació i Esports	31.388	26.926	6,7%	85,8%	16.025	14.603	3,7%	91,1%	12.323	84,4%
11. Infraestructures i Accessibilitat	39.736	36.215	9,0%	91,1%	44.505	41.181	10,4%	92,5%	-4.965	-12,1%
12. Seguretat Ciutadana	75.005	73.414	18,2%	97,9%	70.961	67.660	17,0%	95,3%	5.754	8,5%
14. Ecologia, Agricultura i Benestar Animal	43.455	40.408	10,0%	93,0%	45.599	44.329	11,2%	97,2%	-3.921	-8,8%
15. Mobilitat	38.361	35.816	8,9%	93,4%	35.011	34.731	8,8%	99,2%	1.085	3,1%
16. Particip. Ciutadana i Coord. Territorial	3.353	3.202	0,8%	95,5%	4.541	4.537	1,1%	99,9%	-1.335	-29,4%
18. Promoció Econòmica					4.357	3.721	0,9%	85,4%	-3.721	-100,0%
19. Salut, Consum i Mercats	3.595	3.517	0,9%	97,8%	4.026	4.043	1,0%	100,4%		
20. Mediació i Convivència	4.295	3.219	0,8%	74,9%					3.219	100,0%
TOTAL	433.004	402.694	100,0%	93,0%	428.930	396.880	100,0%	92,5%	5.813	1,5%

QUADRE I.18. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER EXERCICIS

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.18. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER EXERCICIS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1994-2007	6.257	6,6%
2008	7.376	7,8%
2009	7.491	7,9%
2010	4.672	5,0%
2011	12.282	13,0%
2012	10.508	11,1%
2013	9.117	9,7%
2014	21.260	22,5%
2015	15.395	16,3%
TOTAL	94.357	100,0%

QUADRE I.19. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ENTITATS

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.19. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ENTITATS (en milers d'euros)		
Entitat	Import	%
Administració General de l'Estat	2.066	2,2%
CAIB	6.445	6,8%
CIMA	829	0,9%
Entitats dependents de l'Ajuntament de Palma	7.980	8,5%
IMAS	1.289	1,4%
Deutors per impostos directes	44.756	47,4%
Deutors per impostos indirectes	1.760	1,9%
Deutors per taxes i altres ingressos	23.885	25,3%
Deutors per ingressos patrimonials	4.314	4,6%
Deutors per transferències corrents i de capital	393	0,4%
Deutors per actius financers	641	0,7%
TOTAL	94.357	100,0%

QUADRE I.20. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.20. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1993-2007	374	3,0%
2008	5.017	40,8%
2009	2.033	16,5%
2010	83	0,7%
2011	144	1,2%
2012	125	1,0%
2013	67	0,5%
2014	666	5,4%
2015	3.796	30,9%
TOTAL	12.306	100,0%

QUADRE I.21. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICADES PER CAPÍTOLS I EXERCICIS

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. QUADRE NÚM. I.21. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICADES PER CAPÍTOLS I EXERCICIS (en milers d'euros)							
Any	Cap.	Saldo inicial fase O	Modif. i anul·l. saldo inicial	Saldo final O pendent	Prescripcions	Pagaments realitzats	Saldo final O pendent
1993	6	12		12			12
1995	2	54		54			54
1995	3	6		6			6
1995	9	14		14			14
1997	6	3		3			3
1998	6	136		136			136
1999	6	2		2			2
2001	4	18		18			18
2005	4	29		29			29
2006	4	11		11		11	
2007	4	100		100			100
2007	6	433		433		433	
2008	2	4.656		4.656			4.656
2008	7	1.197	-836	361			361
2009	2	1		1			1
2009	6	1.559		1.559		1.559	0
2009	7	2.057		2.057		25	2.032
2010	1	1		1			1
2010	2	0		0			0
2010	3	0		0			0
2010	4	82		82			82
2010	6	0		0			0
2010	7	9		9		9	
2011	1	39		39			39
2011	2	5		5			5
2011	3	0		0			0
2011	4	100		100			100
2011	7	1.375		1.375		1.375	
2012	1	0		0			0
2012	2	0		0			0
2012	3	0		0			0
2012	7	125		125			125
2013	3	0		0			0
2013	6	8		8			8
2013	7	126		126		67	59
2014	2	5		5		3	2
2014	3	74	-46	28		0	28
2014	4	3.591	-6	3.584		3.063	522
2014	6	54		54			54
2014	7	238		238		178	61
2015	1	923		923		923	
2015	2	44.615	-1	44.614		44.298	316
2015	3	395		395		378	17
2015	4	25.801		25.801		22.831	2.971
2015	6	27.331		27.331		27.159	172
2015	7	522		522		201	321
TOTAL		115.707	-889	114.818		102.512	12.306

ANNEX II. FITXES INDIVIDUALS

ÍNDEX

Ajuntament de Palma	182
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	184
Institut Municipal de l'Esport de Palma.....	186
Institut Municipal d'Innovació.....	188
Institut Municipal de Coordinació d'Obres Viàries	190
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	192
Patronat Municipal de l'Habitatge.....	193
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma.....	196
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram de Palma, SA.....	198
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA.....	199
Empresa Funerària Municipal, SA.....	200
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA.....	201
Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, SA.....	202
Palau de Congressos de Palma de Mallorca, SA	203
Fundació Turisme 365 Palma	204
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	205
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	206

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

AJUNTAMENT DE PALMA

Palma Tipus d'entitat: Ajuntament Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Balança al tancament de l'exercici 2016 (importos en euros)					
Actiu	2016	2015	Patrimoni net i passiu	2016	2015
A) Actiu no corrent	894.992.585	820.992.508	A) Patrimoni net	541.885.900	476.707.458
I. Immobilitzat intangible	662.276	611.532	I. Patrimoni aportat	46.803.220	46.803.220
II. Immobilitzat material	738.510.741	641.669.574	II. Patrimoni generat	490.294.333	425.062.868
III. Inversions immobiliàries		6.388.605	III. Ajusts per canvis de valor		
IV. Patrimoni públic del sòl	7.092.936	43.032.799	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	4.788.347	4.841.370
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.	148.355.003	129.206.697	B) Passiu no corrent	295.750.564	286.194.867
VI. Inversions financeres a llarg termini	371.629	83.300	I. Provisions a llarg termini	1.641.126	8.724.639
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	294.109.438	277.470.228
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini		
B) Actiu corrent	150.854.759	205.464.945	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
II. Existències			D) Passiu corrent	208.210.880	193.129.243
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	104.148.226	165.449.111	I. Provisions a curt termini		
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.	17.743.332	32.061.987	II. Deutes a curt termini	83.606.668	45.198.241
V. Inversions financeres a curt termini	1.680.473	1.629.999	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	1.212	1.991.849
VI. Ajusts per periodificació	152.063	182.476	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	124.603.000	145.939.154
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	27.130.665	6.141.373	V. Ajusts per periodificació a curt termini		
Total actiu (A+B)	1.045.847.344	1.026.457.453	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	1.045.847.344	1.026.457.453

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
Concepte	2016	2015		2016	2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics	288.725.577	269.700.473	Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici	6.141.373	32.247.757
2. Transferències i subvencions rebudes			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	59.492.584	45.411.382
a) De l'exercici	92.417.378	88.797.836	II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-39.811.616	-14.111.059
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	53.023	71.434	III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	1.128.674	-57.458.250
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	179.650	51.542
3. Vendes i prestacions de serveis	770.440	854.455	V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor			VI. Incr./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)	20.989.292	-26.106.384
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici	27.130.665	6.141.373
6. Altres ingressos de gestió ordinària	16.767.118	15.261.285			
7. Excessos de provisions					
A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	398.733.535	374.685.483	Estat del deute (importos en euros)	2016	2015
8. Despeses de personal	-129.567.116	-124.800.529	Deute pendent a l'inici de l'exercici	356.140.290	336.812.826
9. Transferències i subvencions concedides	-85.106.220	-82.044.820	Variacions de l'exercici	-25.717.068	19.327.463
10. Aprovisionaments			Creacions	33.191.048	71.598.706
11. Altres despeses de gestió ordinària	-108.004.585	-108.662.579	Amortització	58.908.116	52.271.243
12. Amortització de l'immobilitzat	-8.641.066	-11.009.054	Deute pendent al final de l'exercici	330.423.221	356.140.290
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-331.318.987	-326.516.981	Llarg termini	294.109.438	300.360.168
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	67.414.548	48.168.502	Curt termini	37.248.905	57.176.991
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda	-5.574.269	-37.235.542	Indicadors financers i ràtios	2016	2015
14. Altres partides no ordinàries	-13.953.034	-5.839.927	1. Liquiditat immediata	%	13,0
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	47.887.245	5.093.033	2. Liquiditat a curt termini	%	87,0
15. Ingressos financers	9.143.218	5.346.986	3. Liquiditat general	%	72,0
16. Despeses financers	-11.978.212	-18.521.879	4. Endeutament per habitant	euros/hab.	1.239,8
17. Despeses financeres imputades a l'actiu			5. Endeutament	%	48,0
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers			6. Relació d'endeutament	%	70,0
19. Diferències de canvi			7. Flux de caixa	%	847,0
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	10.190.981	-6.869.251	8. Termini de pagament	dies	105,4
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres			9. Termini de cobrament	dies	194,6
III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	7.355.988	-20.044.144	10. Fons de maniobra	euros	-57.356.120,7
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	55.243.233	-14.951.111	11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	2.451,0
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior			12. Cost mitjà per treballador	euros	52.863,0
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)					

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert	574.416	3.069.307	64.630.123	145.742	68.419.588
Proc. restringit					
Proc. negociat	15.093	33.832	856.618		905.543
Diàleg competitiu			10		
Adjudicació directa	224.791	8.708.806	47.218.461	81.031.331	137.183.389
Total	814.300	11.811.945	112.705.212	81.177.074	206.508.531

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2015	46.803.220	425.062.868		4.841.370	476.707.458
Ajust per crit. i err.		10.254.247			10.254.247
Patrim. inicial ajust.	46.803.220	435.317.115		4.841.370	486.961.705
Variació exercici		54.977.218		-53.023	54.924.195
1. Ingr. desp. recon.		55.243.233		-53.023	55.190.210
2. Oper.patrimoniales					
3. Altres variacions		-266.015			-266.015
Patrimoni net final	46.803.220	490.294.333		4.788.347	541.885.900

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

Palma Tipus d'entitat: Ajuntament Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Liquidació pressupostària (importos en euros)										
Capítol	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
Capítols d' ingressos										
1. Imposts directes	177.783.623			177.783.623	183.792.836	45,5	103,4	155.749.636		28.043.200
2. Imposts indirectes	22.329.240	767.700	3,4	23.096.940	26.443.753	6,5	114,5	24.691.296	93,4	1.752.457
3. Taxes i altres ingressos	87.708.957	5.611.560	6,4	93.320.517	97.729.923	24,2	104,7	79.140.160	81,0	18.589.763
4. Transferències corrents	85.332.933	192.381	0,2	85.525.315	80.619.917	20,0	94,3	76.848.605	95,3	3.771.312
5. Ingressos patrimonials	4.409.060			4.409.060	4.601.996	1,1	104,4	4.407.192	95,8	194.804
6. Alienació inversions reals					262.300	0,1		262.300	100,0	
7. Transferències capital	469.187	180.776	38,5	649.964	738.815	0,2	113,7	662.815	89,7	76.000
8. Variació actius financers	9.200.000	32.969.168	358,4	42.169.168	6.395.705	1,6	15,2	5.421.686	84,8	974.020
9. Variació passius financers	2.710.200	3.338.926	123,2	6.049.126	3.338.926	0,8	55,2	3.338.926	100,0	
Total ingressos	389.943.200	43.060.512	11,0	433.003.712	403.924.171	100,0	93,3	350.522.616	86,8	53.401.555
Capítols de despeses										
1. Remuneració personal	126.657.400	400.650	0,3	127.058.050	126.286.783	31,4	99,4	123.452.574	97,8	2.834.209
2. Compra béns i serveis	109.524.881	4.885.785	4,5	114.410.666	104.279.414	25,9	91,1	79.407.477	76,1	24.871.937
3. Interessos	10.193.736	5.368.532	52,7	15.562.268	14.877.215	3,7	95,6	14.526.546	97,6	350.669
4. Transferències corrents	83.717.581	-606.074	-0,7	83.111.506	77.314.354	19,2	93,0	54.406.881	70,4	22.907.473
5. Fons de contingència	3.530.000	-3.455.812	-97,9	74.188						
6. Inversions reals	13.981.534	33.162.707	237,2	47.144.241	38.616.901	9,6	81,9	23.297.839	60,3	15.319.062
7. Transferències capital	8.482.470	3.303.221	38,9	11.785.691	7.800.568	1,9	66,2	5.697.213	73,0	2.103.355
8. Variació actius financers	1.200.000	1.504	0,1	1.201.504	1.195.614	0,3	99,5	1.185.614	99,2	10.000
9. Variació passius financers	32.655.599			32.655.599	32.322.725	8,0	99,0	31.751.297	98,2	571.429
Total despeses	389.943.200	43.060.512	11,0	433.003.712	402.693.573	100,0	93,0	333.725.440	82,9	68.968.133
Superàvit(+)/deficit(-)					1.230.598			16.797.177		-15.566.578

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)										
Àrea de despesa	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	175.449.987	35.092.118	20,0	210.542.105	197.036.294	48,9	93,6	156.360.433	79,4	40.675.860
2. Actua. protec. i prom. social	32.896.546	1.026.867	3,1	33.923.413	30.961.861	7,7	91,3	27.396.765	88,5	3.565.096
3. Prod.béns públics car.pref.	48.715.970	3.478.904	7,1	52.194.874	46.361.473	11,5	88,8	38.765.176	83,6	7.596.298
4. Actua. caire econòmic	31.046.647	-498.418	-1,6	30.548.229	29.835.886	7,4	97,7	25.372.685	85,0	4.463.201
9. Actua. caràcter general	61.957.449	4.491.042	7,2	66.448.491	60.167.116	14,9	90,5	48.167.929	80,1	11.999.187
0. Deute públic	39.876.600	-530.000	-1,3	39.346.600	38.330.942	9,5	97,4	37.662.451	98,3	668.491
Total	389.943.200	43.060.512	11,0	433.003.712	402.693.573	100,0	93,0	333.725.440	82,9	68.968.133

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	394.189.540	369.175.234	25.014.306
2. Total operacions financeres	9.734.632	33.518.339	-23.783.708
I. Resultat pressupostari de l'exercici			1.230.598
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			25.278.242
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			942.306
II. Total ajusts (II=3+4-5)			24.335.935
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			25.566.533

Estat del romanent de tesoreria (importos en euros)			2016	2015
1. (+) Fons líquids			27.130.665	6.141.373
2. (+) Drets pendents de cobrament			153.059.814	242.465.879
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats			147.758.755	110.216.309
(+) d'operacions no pressupostàries			5.301.059	6.172.618
3. (-) Obligacions pendents de pagament			96.427.957	136.050.797
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats			81.274.063	99.586.917
(+) d'operacions no pressupostàries			15.153.893	20.343.829
4. (+) Partides pendents d'aplicació			-8.027.031	-6.587.581
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva			8.245.600	6.815.334
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva			218.569	227.753
I. Romanent de tesoreria total (1+2-3+4)			75.735.492	105.968.874
II. Saldos de cobrament dubtós			42.010.943	51.718.144
III. Ex cés de finançament afectat			11.855.848	36.193.160
IV. Romanent de tesoreria per a despeses generals (I-II-III)			21.868.701	18.057.570

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a.i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2015	110.216.309	-6.459.206	103.757.103	83.880.962	15.395.097
2014	36.491.915	-5.691.808	30.800.107	6.480.854	21.260.180
2013	12.919.280	1.549.837	14.469.117	3.098.768	9.117.335
2012	15.717.517	1.274.080	16.991.596	3.941.696	10.507.685
2011 i ant.	60.948.240	2.887.189	63.835.429	12.182.118	38.076.902
Total	236.293.261	-6.439.908	229.853.353	109.584.398	94.357.200
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a.i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2015	99.586.917	99.585.858	199.172.775	95.790.003	3.796.384
2014	3.961.859	3.857.207	7.819.065	3.243.387	666.145
2013	133.982	133.982	267.964	67.220	66.763
2012	125.286	125.286	250.572		125.286
2011 i ant.	11.898.924	10.226.971	22.125.895	3.411.596	7.651.352
Total	115.706.968	113.929.304	229.636.272	102.512.206	12.305.930

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

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	93,0	%
2. Realització pagaments	83,0	%
3. Despeses per habitant	990,7	euros/hab.
4. Inversió per habitant	114,2	euros/hab.
5. Esforç inversor	12,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	93,0	%
7. Realització de cobraments	87,0	%
8. Autonomia	98,0	%
9. Autonomia fiscal	71,0	%
10. Superàvit o deficit per habitant	62,9	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	89,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	51,0	%

AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMAACTIVA)

Agència de Desenvolupament Local (PalmActiva)			Tipus d'entitat: Organisme autònom		Illa: Mallorca		Població: 402.949		Exercici: 2016		
Balanç al tancament de l'exercici 2016 (importos en euros)											
Actiu			2016	2015	Patrimoni net i passiu			2016	2015		
A) Actiu no corrent			4.724.740	4.613.144	A) Patrimoni net			6.206.364	5.117.834		
I. Immobilitzat intangible				32	I. Patrimoni aportat			5.196.493	5.030.546		
II. Immobilitzat material			4.724.740	4.613.112	II. Patrimoni generat			1.009.871	87.288		
III. Inversions immobiliàries					III. Ajusts per canvis de valor						
IV. Patrimoni públic del sòl					IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats						
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.					B) Passiu no corrent						
VI. Inversions financeres a llarg termini					I. Provisions a llarg termini						
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini					II. Deutes a llarg termini						
					III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini						
B) Actiu corrent			1.954.499	838.965	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini						
I. Actius en estat de venda					V. Ajusts per periodificació a llarg termini						
II. Existències					D) Passiu corrent			472.875	334.275		
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini			1.443.983	579.596	I. Provisions a curt termini						
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.					II. Deutes a curt termini			45.766	35.109		
V. Inversions financeres a curt termini			31.171	26.478	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini						
VI. Ajusts per periodificació					IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini			427.109	299.166		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents			479.345	232.891	V. Ajusts per periodificació a curt termini						
Total actiu (A+B)			6.679.239	5.452.109	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)			6.679.239	5.452.109		
Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016 (importos en euros)											
Concepte			2016	2015	Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)			2016	2015		
1. Ingressos tributaris i urbanístics					Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici			232.891	53.752		
2. Transferències i subvencions rebudes					I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió			280.441	207.402		
a) De l'exercici			5.860.212	3.863.838	II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			-33.987	-28.490		
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer					III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament						
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres					IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació				227		
3. Vendes i prestacions de serveis			7.527	5.933	V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi						
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor					VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)			246.454	179.139		
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat					Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici			479.345	232.891		
6. Altres ingressos de gestió ordinària			48.014	44.903							
7. Excessos de provisions											
A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)			5.915.753	3.914.674							
8. Despeses de personal			-4.295.242	-3.245.252							
9. Transferències i subvencions concedides			-78.986	-157.984							
10. Aprovisionaments											
11. Altres despeses de gestió ordinària			-633.148	-470.924							
12. Amortització de l'immobilitzat			-91.703	-143.939							
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)			-5.099.079	-4.018.099							
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)			816.674	-103.425							
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda											
14. Altres partides no ordinàries			-33.219								
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)			783.456	-103.425							
15. Ingressos financers			180	317							
16. Despeses financers											
17. Despeses financeres imputades a l'actiu											
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers											
19. Diferències de canvi											
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers			139.278	3.786							
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres											
III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)			139.458	4.104							
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)			922.913	-99.322							
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior											
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)											
Contractació administrativa (importos en euros)											
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total						
Proc. obert			64.325		64.325						
Proc. restringit											
Proc. negociat											
Diàleg competitiu											
Adjudicació directa		203.578	401.140	11.250	615.968						
Total		203.578	465.465	11.250	680.293						
Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)											
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total						
Patrimoni final 2015	5.030.546	87.288			5.117.834						
Ajust per crit. i err.		-330			-330						
Patrim. inicial ajust.	5.030.546	86.958			5.117.504						
Variació exercici	165.947	922.913			1.088.860						
1. Ingr. i desp. recon.		922.913			922.913						
2. Oper. patrimonials	165.947				165.947						
3. Altres variacions											
Patrimoni net final	5.196.493	1.009.871			6.206.364						

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

Agència de Desenvolupament Local (PalmActiva) Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Liquidació pressupostària (importos en euros)					Execució					
Capítol	Previsió				Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)						
Capítols d' ingressos										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	14.000			14.000	8.820	0,1	63,0	8.760	99,3	
4. Transferències corrents	4.129.916	2.997.104	72,6	7.127.020	5.793.472	97,6	81,3	4.474.371	77,2	1.319.101
5. Ingressos patrimonials	28.300			28.300	46.901	0,8	165,7	43.757	93,3	3.144
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	66.740			66.740	66.740	1,1	100,0	66.740	100,0	
8. Variació actius financers	20.000	285.170	1.425,8	305.170	19.800	0,3	6,5	5.051	25,5	14.749
9. Variació passius financers										
Total ingressos	4.258.956	3.282.274	77,1	7.541.229	5.935.733	100,0	78,7	4.598.679	77,5	1.337.054
Capítols de despeses										
1. Remuneració personal	3.198.774	3.041.196	95,1	6.239.970	4.295.242	84,6	68,8	4.201.567	97,8	93.675
2. Compra béns i serveis	846.927	209.078	24,7	1.056.005	642.306	12,7	60,8	499.241	77,7	143.065
3. Interessos	1.565			1.565						
4. Transferències corrents	124.950			124.950	26.949	0,5	21,6	7.699	28,6	19.250
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	14.240	32.000	224,7	46.240	37.987	0,7	82,2	8.895	23,4	29.093
7. Transferències capital	52.500			52.500	52.037	1,0	99,1	45.537	87,5	6.500
8. Variació actius financers	20.000			20.000	19.800	0,4	99,0	19.800	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	4.258.956	3.282.274	77,1	7.541.229	5.074.321	100,0	67,3	4.782.739	94,3	291.582
Superàvit(+)/deficit(-)					861.412			-184.060		1.045.471

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)					Execució					
Àrea de despesa	Previsió				Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)						
1. Serveis públics bàsics										
Actua. protec. i prom. social	3.278.861	3.228.183	98,5	6.507.044	4.307.694	84,9	66,2	4.080.826	94,7	226.868
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic	980.095	54.091	5,5	1.034.186	766.628	15,1	74,1	701.913	91,6	64.715
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	4.258.956	3.282.274	77,1	7.541.229	5.074.321	100,0	67,3	4.782.739	94,3	291.582

Resultat pressupostari (importos en euros)				Estat del romanent de tresoreria (importos en euros)			2016	2015
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.	1. (+) Fons líquids				
1. Total operacions no financeres	5.915.933	5.054.521	861.412	2. (+) Drets pendents de cobrament	1.617.437	891.120		
2. Total operacions financeres	19.800	19.800		(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats	1.613.570	575.250		
I. Resultat pressupostari de l'exercici			861.412	(+) d'operacions no pressupostàries	3.867	4.300		
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals				3. (-) Obligacions pendents de pagament	470.283	284.974		
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			319.499	(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats	291.582	144.904		
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.331.362	(+) d'operacions no pressupostàries	178.701	140.070		
II. Total ajusts (II=3+4-5)			-1.011.863	4. (+) Partides pendents d'aplicació		-36.915		
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			-150.452	(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva		36.915		
				(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva				
				I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	1.626.500	802.122		
				II. Saldos de cobrament dubtós	142.283	285.046		
				III. Ex cés de finançament afectat	1.388.749	285.170		
				IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	95.468	231.906		

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2015	575.250		575.250	570.933	4.317
2014	2.667		2.667	2.667	
2013					
2012	7.641		7.641		7.641
2011 i ant.	301.262	36.704	337.966		264.558
Total	886.820	36.704	923.524	573.599	276.516
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2015	144.904	144.904	289.807	144.904	
2014					
2013					
2012					
2011 i ant.					
Total	144.904	144.904	289.807	144.904	

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

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	67,0	%
2. Realització pagaments	94,0	%
3. Despeses per habitant	12,5	euros/hab.
4. Inversió per habitant	0,2	euros/hab.
5. Esforç inversor	2,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	79,0	%
7. Realització de cobraments	77,0	%
8. Autonomia	1,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o déficit per habitant	-0,4	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	65,0	%

INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT DE PALMA

I.M. de l'Esport Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Balança al tancament de l'exercici 2016 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2016	2015	2016	2015
A) Actiu no corrent	89.404.125	89.847.362	A) Patrimoni net	90.306.651
I. Immobilitzat intangible			I. Patrimoni aportat	66.620.952
II. Immobilitzat material	89.302.675	89.847.362	II. Patrimoni generat	23.685.699
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor	
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			B) Passiu no corrent	439.067
VI. Inversions financeres a llarg termini	101.450		I. Provisions a llarg termini	
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	
B) Actiu corrent	4.501.815	5.089.028	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	439.067
I. Actius en estat de venda			IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	
II. Existències			V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	3.759.249	3.967.831	D) Passiu corrent	3.160.221
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			I. Provisions a curt termini	
V. Inversions financeres a curt termini	89.612	98.229	II. Deutes a curt termini	154.977
VI. Ajusts per periodificació			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	937.442
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	652.954	1.022.967	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	2.067.802
Total actiu (A+B)	93.905.939	94.936.390	V. Ajusts per periodificació a curt termini	
			Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	93.905.939
				94.936.390

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2016	2015	2016	2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics			Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici	1.022.967
2. Transferències i subvencions rebudes			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	623.765
a) De l'exercici	12.397.022	9.205.665	II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-993.778
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	318
3. Vendes i prestacions de serveis	4.280.028	4.378.736	V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor			VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)	-370.013
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici	652.954
6. Altres ingressos de gestió ordinària	264.122	213.787		1.022.967
7. Excessos de provisions				
A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	16.941.172	13.798.188	Estat del deute (importos en euros)	2016
8. Despeses de personal	-4.237.385	-4.122.156	Deute pendent a l'inici de l'exercici	827.675
9. Transferències i subvencions concedides	-875.095	-842.603	Variacions de l'exercici	548.834
10. Aprovisionaments			Creacions	548.834
11. Altres despeses de gestió ordinària	-9.795.089	-9.826.513	Amortització	
12. Amortització de l'immobilitzat	-2.041.995	-2.954.546	Deute pendent al final de l'exercici	1.376.509
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-16.949.563	-17.745.819	Llarg termini	439.067
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-8.391	-3.947.631	Curt termini	937.442
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda	-10.327	-111.434	Indicadors financers i ràtios	2016
14. Altres partides no ordinàries	80	484.137	1. Liquiditat immediata	%
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-18.638	-3.574.928	2. Liquiditat a curt termini	%
15. Ingressos financers	1.190	640	3. Liquiditat general	%
16. Despeses financers	-3.481	-65.754	4. Endeutament per habitant	euros/hab.
17. Despeses financeres imputades a l'actiu			5. Endeutament	%
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers			6. Relació d'endeutament	%
19. Diferències de canvi			7. Flux de caixa	%
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-78.657	-208.585	8. Termini de pagament	dies
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres			9. Termini de cobrament	dies
III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-80.948	-273.699	10. Fons de maniobra	euros
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	-99.585	-3.848.626	11. Nombre mitjà de treballadors	FTE
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior			12. Cost mitjà per treballador	euros
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)				

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert	708.807	2.305.221	7.571.052		10.585.080
Proc. restringit					
Proc. negociat			25.392		25.392
Diàleg competitiu					
Adjudicació directa	23.686	1.144.660	836.873	23.166	2.028.385
Total	732.494	3.449.881	8.433.317	23.166	12.638.858

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2015	66.620.952	24.365.794			90.986.746
Ajust per crit. i err.		-108.955			-108.955
Patrim. inicial ajust.	66.620.952	24.256.839			90.877.791
Variació exercici		-571.140			-571.140
1. Ingr. desp. recon.		-99.585			-99.585
2. Oper.patrimonials					
3. Altres variacions		-471.555			-471.555
Patrimoni net final	66.620.952	23.685.699			90.306.651

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

I.M. de l'Esport Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Liquidació pressupostària (importos en euros)					Execució					
Capítol	Previsió				Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)						
Capítols d' ingressos										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	4.440.152			4.440.152	4.322.759	25,5	97,4	4.316.453	99,9	6.307
4. Transferències corrents	11.739.281			11.739.281	10.975.753	64,7	93,5	10.421.653	95,0	554.100
5. Ingressos patrimonials	213.152			213.152	214.597	1,3	100,7	191.858	89,4	22.739
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	2.049.348	1.000.000	48,8	3.049.348	1.421.269	8,4	46,6	1.307.632	92,0	113.637
8. Variació actius financers	100.000	2.870.646	2.870,6	2.970.646	35.195	0,2	1,2	9.460	26,9	25.735
9. Variació passius financers										
Total ingressos	18.541.932	3.870.646	20,9	22.412.578	16.969.573	100,0	75,7	16.247.056	95,7	722.517
Capítols de despeses										
1. Remuneració personal	4.458.228	-200.000	-4,5	4.258.228	4.237.953	24,8	99,5	4.160.744	98,2	77.209
2. Compra béns i serveis	11.419.650	-123.765	-1,1	11.295.885	10.965.433	64,2	97,1	10.018.109	91,4	947.324
3. Interessos	18.000			18.000	3.481	0,0	19,3	3.481	100,0	
4. Transferències corrents	496.707	-100.000	-20,1	396.707	385.080	2,3	97,1	378.563	98,3	6.517
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	1.680.000	4.294.411	255,6	5.974.411	1.051.922	6,2	17,6	971.164	92,3	80.758
7. Transferències capital	369.348			369.348	369.348	2,2	100,0	369.348	100,0	
8. Variació actius financers	100.000			100.000	71.950	0,4	72,0	71.950	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	18.541.932	3.870.646	20,9	22.412.578	17.085.166	100,0	76,2	15.973.358	93,5	1.111.808
Superàvit(+)/deficit(-)					-115.593			273.698		-389.291

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)					Execució					
Àrea de despesa	Previsió				Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)						
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.	18.541.932	3.870.646	20,9	22.412.578	17.085.166	100,0	76,2	15.973.358	93,5	1.111.808
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	18.541.932	3.870.646	20,9	22.412.578	17.085.166	100,0	76,2	15.973.358	93,5	1.111.808

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	16.934.378	17.013.216	-78.838
2. Total operacions financeres	35.195	71.950	-36.755
I. Resultat pressupostari de l'exercici			-115.593
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
II. Total ajusts (II=3+4-5)			
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			-115.593

Estat del romanent de tresoreria (importos en euros)		2016	2015
1. (+) Fons líquids		652.954	1.022.967
2. (+) Drets pendents de cobrament		3.975.697	4.134.889
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		3.968.026	182.090
(+) d'operacions no pressupostàries		7.671	20.333
3. (-) Obligacions pendents de pagament		2.221.212	1.909.870
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		1.130.561	816.323
(+) d'operacions no pressupostàries		1.090.652	1.073.645
4. (+) Partides pendents d'aplicació			-318
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva			318
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva			
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		2.407.439	3.247.668
II. Saldos de cobrament dubtós		147.485	68.828
III. Excés de finançament afectat		2.223.303	2.870.646
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		36.651	308.194

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a.i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2015	182.090	-74.071	108.019	67.664	40.355
2014	87.307	-3.223	84.085	67.846	16.238
2013	71.461		71.461	8.900	62.560
2012	71.559		71.559		71.559
2011 i ant.	3.702.139	-647.343	3.054.796		3.054.796
Total	4.114.556	-724.636	3.389.920	144.411	3.245.509
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a.i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2015	816.323	816.323	1.632.646	816.323	
2014					
2013	2.422	2.422	4.844		2.422
2012	2.486	2.486	4.972		2.486
2011 i ant.	14.995	14.995	29.989	1.150	13.845
Total	836.225	836.225	1.672.450	817.473	18.752

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	76,0	%
2. Realització pagaments	93,0	%
3. Despeses per habitant	42,0	euros/hab.
4. Inversió per habitant	3,5	euros/hab.
5. Esforç inversor	8,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	76,0	%
7. Realització de cobraments	96,0	%
8. Autonomia	27,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o déficit per habitant	-0,3	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	98,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	4,0	%

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

INSTITUT MUNICIPAL D'INNOVACIÓ

I.M. d'Innovació Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Balança al tancament de l'exercici 2016 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2016	2015	2016	2015
A) Actiu no corrent	4.539.717	4.065.154	A) Patrimoni net	4.604.064
I. Immobilitzat intangible	4.038.021	3.839.098	I. Patrimoni aportat	6.002.098
II. Immobilitzat material	499.893	207.103	II. Patrimoni generat	-1.398.034
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor	
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			B) Passiu no corrent	
VI. Inversions financeres a llarg termini	1.803	18.953	I. Provisions a llarg termini	
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	
B) Actiu corrent	6.020.277	3.599.663	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
II. Existències			D) Passiu corrent	5.955.930
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	5.895.978	3.395.915	I. Provisions a curt termini	
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			II. Deutes a curt termini	340.681
V. Inversions financeres a curt termini	15.986	2.871	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	4.953.200
VI. Ajusts per periodificació			IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	5.615.249
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	108.313	200.877	V. Ajusts per periodificació a curt termini	
Total actiu (A+B)	10.559.993	7.664.817	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	10.559.993

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2016	2015	2016	2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics	5.130		Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici	200.877
2. Transferències i subvencions rebudes	10.522.881	9.941.198	I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	273.796
a) De l'exercici			II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-366.360
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	
3. Vendes i prestacions de serveis	67.094	111.129	V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor			VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)	-92.564
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici	108.313
6. Altres ingressos de gestió ordinària	8.119	5.669		
7. Excessos de provisions	3.229	631		
A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	10.606.453	10.058.627		
8. Despeses de personal	-4.157.341	-4.182.188		
9. Transferències i subvencions concedides				
10. Aprovisionaments				
11. Altres despeses de gestió ordinària	-4.681.005	-7.089.799		
12. Amortització de l'immobilitzat	-171.725	-176.763		
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-9.010.071	-11.448.750		
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	1.596.382	-1.390.123		
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda				
14. Altres partides no ordinàries		0		
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	1.596.382	-1.390.123		
15. Ingressos financers	0	23		
16. Despeses financers	-2.430	-2.481		
17. Despeses financeres imputades a l'actiu				
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers				
19. Diferències de canvi				
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-1.894	-559		
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres				
III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-4.325	-3.017		
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	1.592.058	-1.393.140		
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior				
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)				

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert		126.322	768.035	1.447	895.804
Proc. restringit		234.486			234.486
Proc. negociat		88.263	144.410		232.673
Diàleg competitiu			22		22
Adjudicació directa	354	153.403	205.693	2.974.159	3.333.609
Total	354	602.474	1.118.161	2.975.606	4.696.595

Estat del deute (importos en euros)		2016	2015
Deute pendent a l'inici de l'exercici			
Variacions de l'exercici			
Creacions			
Amortització			
Deute pendent al final de l'exercici			
Llarg termini			
Curt termini			

Indicadors financers i ràtios		2016	2015
1. Liquiditat immediata	%	2,0	4,0
2. Liquiditat a curt termini	%	101,0	73,0
3. Liquiditat general	%	101,0	72,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	14,7	11,6
5. Endeutament	%	56,0	65,0
6. Relació d'endeutament	%		
7. Flux de caixa		2.175,0	1.465,0
8. Termini de pagament	dies	137,2	141,1
9. Termini de cobrament	dies	45,3	388,2
10. Fons de maniobra	euros	64.347	-1.394.375,0
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	99,0	98,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	41.993,3	42.675,4

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2015	6.002.098	-3.331.320			2.670.777
Ajust per crit. i err.		341.229			341.229
Patrim. inicial ajust.	6.002.098	-2.990.092			3.012.006
Variació exercici		1.592.058			1.592.058
1. Ingr. desp. recon.		1.592.058			1.592.058
2. Oper.patrimonials					
3. Altres variacions					
Patrimoni net final	6.002.098	-1.398.034			4.604.064

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

I.M. d'Innovació Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Liquidació pressupostària (importos en euros)										
Capítol	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
Capítols d' ingressos										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	126.876			126.876	80.343	0,8	63,3	23.294	29,0	57.048
4. Transferències corrents	11.571.689			11.571.689	9.858.922	92,6	85,2	5.008.922	50,8	4.850.000
5. Ingressos patrimonials	50			50	0	0,0	0,1	0	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	831.053			831.053	663.960	6,2	79,9			663.960
8. Variació actius financers	60.000			60.000	46.140	0,4	76,9	30.790	66,7	15.350
9. Variació passius financers										
Total ingressos	12.589.668			12.589.668	10.649.364	100,0	84,6	5.063.006	47,5	5.586.358
Capítols de despeses										
1. Remuneració personal	4.497.077			4.497.077	4.157.341	67,8	92,4	3.955.263	95,1	202.078
2. Compra béns i serveis	7.201.538	-2.155	0,0	7.199.382	1.262.038	20,6	17,5	818.846	64,9	443.192
3. Interessos		2.155		2.155	2.155	0,0	100,0			2.155
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	831.053			831.053	663.960	10,8	79,9	327.888	49,4	336.072
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	60.000			60.000	46.140	0,8	76,9	46.140	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	12.589.668			12.589.668	6.131.634	100,0	48,7	5.148.137	84,0	983.497
Superàvit(+)/deficit(-)					4.517.730			-85.131		4.602.861

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)										
Àrea de despesa	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general	12.589.668			12.589.668	6.131.634	100,0	48,7	5.148.137	84,0	983.497
0. Deute públic										
Total	12.589.668			12.589.668	6.131.634	100,0	48,7	5.148.137	84,0	983.497

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	10.603.224	6.085.494	4.517.730
2. Total operacions financeres	46.140	46.140	
I. Resultat pressupostari de l'exercici			4.517.730
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			4.879.371
II. Total ajusts (II=3+4-5)			-4.879.371
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			-361.641

Estat del romanent de tesoreria (importos en euros)		2016	2015
1. (+) Fons líquids		108.313	200.877
2. (+) Drets pendents de cobrament		5.915.614	3.421.197
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		5.867.310	3.315.248
(+) d'operacions no pressupostàries		48.305	45.183
3. (-) Obligacions pendents de pagament		1.071.913	3.182.099
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		984.408	3.089.444
(+) d'operacions no pressupostàries		87.505	92.346
4. (+) Partides pendents d'aplicació			
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva			
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva			
I. Romanent de tesoreria total (1+2-3+4)		4.952.015	439.975
II. Saldos de cobrament dubtós		1.894	1.756
III. Ex cés de finançament afectat		4.879.371	
IV. Romanent de tesoreria per a despeses generals (I-II-III)		70.749	438.218

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a.i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2015	3.315.248	-1.117	3.314.130	3.085.704	228.426
2014	54.875	-4.500	50.375	375	50.000
2013	3.366	-3.366			
2012	1.100		1.100		1.100
2011 i ant.	1.425		1.425		1.425
Total	3.376.014	-8.983	3.367.031	3.086.079	280.952
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a.i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2015	3.089.444	3.083.139	6.172.583	3.085.549	743
2014	134	-134			
2013	7	-7			
2012	168	168	336		168
2011 i ant.					
Total	3.089.753	3.083.166	6.172.919	3.085.549	911

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	49,0	%
2. Realització pagaments	84,0	%
3. Despeses per habitant	15,1	euros/hab.
4. Inversió per habitant	1,6	euros/hab.
5. Esforç inversor	11,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	85,0	%
7. Realització de cobraments	48,0	%
8. Autonomia	1,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o deficit per habitant	-0,9	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	92,0	%

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

INSTITUT MUNICIPAL DE COORDINACIÓ D'OBRES VIÀRIES

I.M. de Coordinació d'Obres Viàries Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Balanz al tancament de l'exercici 2016 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2016	2015		2016	2015
A) Actiu no corrent	2.050	2.756	A) Patrimoni net	4.060	4.479
I. Immobilitzat intangible			I. Patrimoni aportat	139.435	139.435
II. Immobilitzat material	2.050	2.756	II. Patrimoni generat	-135.375	-134.956
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor		
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			B) Passiu no corrent		
VI. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini		
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini		
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini		
B) Actiu corrent	581.702	529.409	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
II. Existències			D) Passiu corrent	579.692	527.687
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	12.000	32.000	I. Provisions a curt termini		
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			II. Deutes a curt termini	561.698	509.198
V. Inversions financeres a curt termini			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		
VI. Ajusts per periodificació			IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	17.994	18.489
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	569.702	497.409	V. Ajusts per periodificació a curt termini		
Total actiu (A+B)	583.752	532.166	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	583.752	532.166

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
Concepte	2016	2015		2016	2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics			Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici	497.409	332.192
2. Transferències i subvencions rebudes			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	72.293	165.218
a) De l'exercici	364.000	361.971	II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació		
3. Vendes i prestacions de serveis			V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor			VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)	72.293	165.218
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici	569.702	497.409
6. Altres ingressos de gestió ordinària					
7. Excessos de provisions					
A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	364.000	361.971			
8. Despeses de personal	-346.554	-349.592			
9. Transferències i subvencions concedides					
10. Aprovisionaments					
11. Altres despeses de gestió ordinària	-17.235	-15.974			
12. Amortització de l'immobilitzat	-707	-241			
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-364.495	-365.807			
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-495	-3.836			
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda					
14. Altres partides no ordinàries		50			
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-495	-3.786			
15. Ingressos financers	76	597			
16. Despeses financers					
17. Despeses financeres imputades a l'actiu					
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers					
19. Diferències de canvi					
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers					
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres					
III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	76	597			
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	-419	-3.189			
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior					
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)					

Estat del deute (importos en euros)		
	2016	2015
Deute pendent a l'inici de l'exercici		
Variacions de l'exercici		
Creacions		
Amortització		
Deute pendent al final de l'exercici		
Llarg termini		
Curt termini		

Indicadors financers i ràtios			2016	2015
1. Liquiditat immediata	%		98,0	94,0
2. Liquiditat a curt termini	%		100,0	100,0
3. Liquiditat general	%		100,0	100,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.		1,4	1,2
5. Endeutament	%		99,0	99,0
6. Relació d'endeutament	%			
7. Flux de caixa			802,0	319,0
8. Termini de pagament	dies		-6,3	-17,0
9. Termini de cobrament	dies			
10. Fons de maniobra	euros		2.010	1.722,0
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE		10,0	10,0
12. Cost mitjà per treballador	euros		34.655,4	34.959,2

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2015	139.435	-134.956			4.479
Ajust per crit. i err.					
Patrim. inicial ajust.	139.435	-134.956			4.479
Variació exercici		-419			-419
1. Ingr. desp. recon.		-419			-419
2. Oper.patrimonials					
3. Altres variacions		0			0
Patrimoni net final	139.435	-135.375			4.060

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert					
Proc. restringit					
Proc. negociat					
Diàleg competitiu					
Adjudicació directa				17.466	17.466
Total				17.466	17.466

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

I.M. de Coordinació d'Obres Viàries Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Liquidació pressupostària (importos en euros)										
Capítol	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
Capítols d' ingressos										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	372.172			372.172	364.000	100,0	97,8	352.000	96,7	12.000
5. Ingressos patrimonials	600			600	76	0,0	12,7	76	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	2.000			2.000						
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total ingressos	374.772			374.772	364.076	100,0	97,1	352.076	96,7	12.000
Capítols de despeses										
1. Remuneració personal	355.436			355.436	347.093	95,3	97,7	340.255	98,0	6.838
2. Compra béns i serveis	17.336			17.336	17.235	4,7	99,4	17.235	100,0	
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	2.000			2.000						
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	374.772			374.772	364.328	100,0	97,2	357.489	98,1	6.838
Superàvit(+)/deficit(-)					-251			-5.413		5.162

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)										
Àrea de despesa	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	374.772			374.772	364.328	100,0	97,2	357.489	98,1	6.838
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	374.772			374.772	364.328	100,0	97,2	357.489	98,1	6.838

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	364.076	364.328	-251
2. Total operacions financeres			
I. Resultat pressupostari de l'exercici			-251
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
II. Total ajusts (II=3+4-5)			
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			-251

Estat del romanent de tesoreria (importos en euros)			2016	2015
1. (+) Fons líquids			569.702	497.409
2. (+) Drets pendents de cobrament			12.000	32.000
(+ del pressupost corrent i de pressuposts tancats			12.000	32.000
(+ d'operacions no pressupostàries				
3. (-) Obligacions pendents de pagament			579.692	527.148
(+ del pressupost corrent i de pressuposts tancats			6.838	6.325
(+ d'operacions no pressupostàries			572.854	520.823
4. (+) Partides pendents d'aplicació				
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva				
(+ pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva				
I. Romanent de tesoreria total (1+2-3+4)			2.010	2.261
II. Saldos de cobrament dubtós				
III. Ex cés de finançament afectat				
IV. Romanent de tesoreria per a despeses generals (I-II-III)			2.010	2.261

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2015	32.000		32.000	32.000	
2014					
2013					
2012					
2011 i ant.					
Total	32.000		32.000	32.000	
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2015	6.325	6.325	12.650	6.325	
2014					
2013					
2012					
2011 i ant.					
Total	6.325	6.325	12.650	6.325	

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	97,0	%
2. Realització pagaments	98,0	%
3. Despeses per habitant	0,9	euros/hab.
4. Inversió per habitant		euros/hab.
5. Esforç inversor		%
6. Execució pressupost d'ingressos	97,0	%
7. Realització de cobraments	97,0	%
8. Autonomia		%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o déficit per habitant		euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

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

PATRONAT MUNICIPAL DE REALLOTJAMENT I REINSERCIÓ SOCIAL

P. de Reallotjament i Reinserció Social Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Balanz al tancament de l'exercici 2016 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2016	2015	2016	2015
A) Actiu no corrent	2.568.978	2.585.132	A) Patrimoni net	2.693.061
I. Immobilitzat intangible			I. Patrimoni aportat	2.953.750
II. Immobilitzat material	2.568.978	2.585.132	II. Patrimoni generat	-260.689
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor	
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			B) Passiu no corrent	
VI. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	
B) Actiu corrent	151.405	168.395	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
II. Existències			D) Passiu corrent	27.322
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	140.359	122.500	I. Provisions a curt termini	
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			II. Deutes a curt termini	
V. Inversions financeres a curt termini			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	
VI. Ajusts per periodificació			IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	27.322
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	11.046	45.895	V. Ajusts per periodificació a curt termini	
Total actiu (A+B)	2.720.383	2.753.528	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	2.720.383

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2016	2015	2016	2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics			Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici	45.895
2. Transferències i subvencions rebudes			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	-15.728
a) De l'exercici	460.299	490.821	II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-19.121
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	
3. Vendes i prestacions de serveis			V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor			VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)	-34.849
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici	11.046
6. Altres ingressos de gestió ordinària	8.503	9.752		
7. Excessos de provisions				
A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	468.802	500.574		
8. Despeses de personal	-361.643	-345.909		
9. Transferències i subvencions concedides	-79.044	-65.285		
10. Aprovisionaments				
11. Altres despeses de gestió ordinària	-31.408	-79.751		
12. Amortització de l'immobilitzat	-16.514	-20.631		
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-488.608	-511.576		
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-19.806	-11.002		
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda				
14. Altres partides no ordinàries	316	461		
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-19.491	-10.542		
15. Ingressos financers		1		
16. Despeses financers				
17. Despeses financeres imputades a l'actiu				
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers				
19. Diferències de canvi				
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers				
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres				
III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		1		
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	-19.491	-10.541		
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior				
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)				

Estat del deute (importos en euros)			2016	2015
Deute pendent a l'inici de l'exercici				
Variacions de l'exercici				
Creacions				
Amortització				
Deute pendent al final de l'exercici				
Llarg termini				
Curt termini				

Indicadors financers i ràtios		2016	2015
1. Liquiditat immediata	%	40,0	112,0
2. Liquiditat a curt termini	%	554,0	411,0
3. Liquiditat general	%	554,0	411,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	0,1	0,1
5. Endeutament	%	1,0	1,0
6. Relació d'endeutament	%		
7. Flux de caixa		-174,0	-302,0
8. Termini de pagament	dies	50,5	8,9
9. Termini de cobrament	dies		
10. Fons de maniobra	euros	124.083	127.419,0
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	8,0	10,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	45.205,3	34.590,9

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procurement	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert					
Proc. restringit					
Proc. negociat					
Diàleg competitiu					
Adjudicació directa		1.895	24.176	694	26.765
Total		1.895	24.176	694	26.765

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2015	2.953.750	-241.198			2.712.552
Ajust per crit. i err.					
Patrim. inicial ajust.	2.953.750	-241.198			2.712.552
Variació exercici		-19.491			-19.491
1. Ingr. desp. recon.		-19.491			-19.491
2. Oper.patrimoniales					
3. Altres variacions					
Patrimoni net final	2.953.750	-260.689			2.693.061

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

P. de Reallotjament i Reinserció Social Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Liquidació pressupostària (importos en euros)					Execució					
Capítol	Previsió				Execució					
Capítols d' ingressos	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes					1.803	0,4		1.803	100,0	
2. Imposts indirectes					459.940	98,0	90,1	319.940	69,6	140.000
3. Taxes i altres ingressos					7.016	1,5	78,0	7.016	100,0	
4. Transferències corrents	510.700			510.700						
5. Ingressos patrimonials	9.000			9.000						
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	21.500			21.500	359	0,1	1,7			359
8. Variació actius financers		117.675		117.675						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	541.200	117.675	21,7	658.875	469.118	100,0	71,2	328.759	70,1	140.359
Capítols de despeses	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	363.700			363.700	361.643	76,8	99,4	354.111	97,9	7.532
2. Compra béns i serveis	79.500	-2.000	-2,5	77.500	31.784	6,8	41,0	31.784	100,0	
3. Interessos										
4. Transferències corrents	76.500	2.000	2,6	78.500	77.045	16,4	98,1	75.084	97,5	1.960
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	21.500	98.292	457,2	119.792	359	0,1	0,3	359	100,0	
7. Transferències capital		19.383		19.383						
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	541.200	117.675	21,7	658.875	470.831	100,0	71,5	461.339	98,0	9.492
Superàvit(+)/deficit(-)					-1.713			-132.580		130.867

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)					Execució					
Àrea de despesa	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social	541.200	117.675	21,7	658.875	470.831	100,0	71,5	461.339	98,0	9.492
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	541.200	117.675	21,7	658.875	470.831	100,0	71,5	461.339	98,0	9.492

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	469.118	470.831	-1.713
2. Total operacions financeres			
I. Resultat pressupostari de l'exercici			-1.713
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
II. Total ajusts (II=3+4-5)			
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			-1.713

Estat del romanent de tesoreria (importos en euros)			2016	2015
1. (+) Fons líquids			11.046	45.895
2. (+) Drets pendents de cobrament			140.359	122.500
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats			140.359	122.500
(+) d'operacions no pressupostàries				
3. (-) Obligacions pendents de pagament			24.764	40.041
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats			9.492	26.322
(+) d'operacions no pressupostàries			15.272	13.719
4. (+) Partides pendents d'aplicació				
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva				
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva				
I. Romanent de tesoreria total (1+2-3+4)			126.641	128.355
II. Saldos de cobrament dubtós				
III. Ex cés de finançament afectat			117.675	117.675
IV. Romanent de tesoreria per a despeses generals (I-II-III)			8.966	10.679

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2015	122.500		122.500	122.500	
2014					
2013					
2012					
2011 i ant.					
Total	122.500		122.500	122.500	
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2015	26.322	26.322	52.644	26.322	
2014					
2013					
2012					
2011 i ant.					
Total	26.322	26.322	52.644	26.322	

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	71,0	%
2. Realització pagaments	98,0	%
3. Despeses per habitant	1,2	euros/hab.
4. Inversió per habitant		euros/hab.
5. Esforç inversor		%
6. Execució pressupost d'ingressos	71,0	%
7. Realització de cobraments	70,0	%
8. Autonomia	2,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o déficit per habitant		euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

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

PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE

P.M. de l'Habitatge i de la Rehab. Int. de Barris PMH i RIBA Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Balanz al tancament de l'exercici 2016 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2016	2015	2016	2015
A) Actiu no corrent	16.225.019	16.641.129	A) Patrimoni net	16.329.006
I. Immobilitzat intangible			I. Patrimoni aportat	14.393.863
II. Immobilitzat material	2.752.259	3.056.179	II. Patrimoni generat	1.585.153
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor	
IV. Patrimoni públic del sòl	13.472.760	13.581.946	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	349.990
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			B) Passiu no corrent	392.623
VI. Inversions financeres a llarg termini		3.005	I. Provisions a llarg termini	
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	392.623
B) Actiu corrent	1.094.961	1.202.169	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	
I. Actius en estat de venda			IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	
II. Existències			V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	835.252	977.402	D) Passiu corrent	598.351
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			I. Provisions a curt termini	
V. Inversions financeres a curt termini	1.430	3.113	II. Deutes a curt termini	96.581
VI. Ajusts per periodificació			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	258.279	221.655	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	501.770
Total actiu (A+B)	17.319.980	17.843.299	V. Ajusts per periodificació a curt termini	
			Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	17.319.980

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2016	2015	2016	2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics	34.096	33.430	Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici	221.655
2. Transferències i subvencions rebudes			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	3.576.832
a) De l'exercici	4.646.878	4.360.358	II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-21.421
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	24.981		III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-3.518.786
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	
3. Vendes i prestacions de serveis			V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor			VI. Increment./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)	36.624
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici	258.279
6. Altres ingressos de gestió ordinària	931.567	894.634		221.655
7. Excessos de provisions				
A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	5.637.522	5.288.422		
8. Despeses de personal	-1.352.488	-1.179.578		
9. Transferències i subvencions concedides	-275.608	-271.462		
10. Aprovisionaments				
11. Altres despeses de gestió ordinària	-486.602	-409.023		
12. Amortització de l'immobilitzat	-206.448	-192.614		
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-2.321.146	-2.052.677		
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	3.316.376	3.235.745		
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda				
14. Altres partides no ordinàries	214.414	1.586		
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	3.530.790	3.237.331		
15. Ingressos financers	11	10		
16. Despeses financers	-4.530	-21.185		
17. Despeses financeres imputades a l'actiu				
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers				
19. Diferències de canvi				
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-28.981			
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	5.372	21.686		
III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-28.128	511		
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	3.502.662	3.237.842		
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior				
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)				

Estat del deute (importos en euros)		2016	2015
Deute pendent a l'inici de l'exercici		3.989.935	
Variacions de l'exercici		-3.518.786	
Creacions			
Amortització		3.518.786	
Deute pendent al final de l'exercici		471.148	
Llarg termini		392.623	
Curt termini		78.525	

Indicadors financers i ràtios		2016	2015
1. Liquiditat immediata	%	43,0	23,0
2. Liquiditat a curt termini	%	191,0	129,0
3. Liquiditat general	%	183,0	127,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	2,4	11,5
5. Endeutament	%	6,0	28,0
6. Relació d'endeutament	%	152,0	24,0
7. Flux de caixa	%	28,0	151,0
8. Termini de pagament	dies	16,5	35,7
9. Termini de cobrament	dies		
10. Fons de maniobra	euros	496.610	255.959,0
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	32,0	28,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	42.265,2	42.127,8

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2015	14.393.863	-1.486.720			12.907.143
Ajust per crit. i err.		-430.789			-430.789
Patrim. inicial ajust.	14.393.863	-1.917.509			12.476.354
Variació exercici		3.502.662		349.990	3.852.652
1. Ingr. desp. recon.		3.502.662		349.990	3.852.652
2. Oper.patrimonials					
3. Altres variacions					
Patrimoni net final	14.393.863	1.585.153		349.990	16.329.006

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert	170.441		251.497		421.938
Proc. restringit					
Proc. negociat					
Diàleg competitiu					
Adjudicació directa	228	80.414	96.471	85.133	262.246
Total	170.668	80.414	347.968	85.133	684.183

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

P.M. de l'Habitatge i de la Rehab. Int. de Barris PMH i RIBA Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Liquidació pressupostària (importos en euros)										
Capítol	Previsió			Execució						
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
Capítols d' ingressos										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	77.077	36.000	46,7	113.077	119.298	2,1	105,5	119.298	100,0	
4. Transferències corrents	1.755.220			1.755.220	1.107.672	19,3	63,1	1.082.652	97,7	25.020
5. Ingressos patrimonials	670.000			670.000	846.509	14,8	126,3	846.509	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	3.668.787	765.665	20,9	4.434.452	3.657.249	63,8	82,5	3.281.486	89,7	375.762
8. Variació actius financers	93.000			93.000						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	6.264.084	801.665	12,8	7.065.749	5.730.728	100,0	81,1	5.329.946	93,0	400.782
Capítols de despeses										
1. Remuneració personal	1.541.491			1.541.491	1.352.488	23,7	87,7	1.326.703	98,1	25.785
2. Compra béns i serveis	610.586	36.000	5,9	646.586	486.625	8,5	75,3	369.484	75,9	117.141
3. Interessos	25.220			25.220	5.978	0,1	23,7	5.978	100,0	
4. Transferències corrents	325.000			325.000	275.608	4,8	84,8	244.552	88,7	31.057
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	150.000	374.990	250,0	524.990	56.339	1,0	10,7	792	1,4	55.547
7. Transferències capital		390.675		390.675						
8. Variació actius financers	93.000			93.000						
9. Variació passius financers	3.518.787			3.518.787	3.518.786	61,8	100,0	3.518.786	100,0	
Total despeses	6.264.084	801.665	12,8	7.065.749	5.695.824	100,0	80,6	5.466.295	96,0	229.529
Superàvit(+)/deficit(-)					34.904			-136.349		171.253

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)										
Àrea de despesa	Previsió			Execució						
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	2.720.077	801.665	29,5	3.521.742	2.171.060	38,1	61,6	1.941.530	89,4	229.529
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic	3.544.007			3.544.007	3.524.765	61,9	99,5	3.524.765	100,0	
Total	6.264.084	801.665	12,8	7.065.749	5.695.824	100,0	80,6	5.466.295	96,0	229.529

Resultat pressupostari (importos en euros)				Estat del romanent de tesoreria (importos en euros)		2016	2015
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.	1. (+) Fons líquids			
1. Total operacions no financeres	5.730.728	2.177.038	3.553.690	2. (+) Drets pendents de cobrament	883.530	1.001.386	
2. Total operacions financeres		3.518.786	-3.518.786	(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats	881.752	353.892	
I. Resultat pressupostari de l'exercici			34.904	(+) d'operacions no pressupostàries	1.778	1.778	
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses generals				3. (-) Obligacions pendents de pagament	518.425	935.603	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici				(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats	373.741	140.899	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			319.443	(+) d'operacions no pressupostàries	144.683	141.632	
II. Total ajusts (II=3+4-5)			-319.443	4. (+) Partides pendents d'aplicació			
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			-284.539	(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva			
				(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva			
				I. Romanent de tesoreria total (1+2-3+4)	623.384	287.438	
				II. Saldos de cobrament dubtós	46.847	17.866	
				III. Ex cés de finançament afectat	545.463	226.020	
				IV. Romanent de tesoreria per a despeses generals (I-II-III)	31.074	43.552	

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2015	353.892		353.892	302.284	51.608
2014	3.383		3.383	2.404	978
2013	79.552		79.552		79.552
2012	120.328		120.328		120.328
2011 i ant.	442.453	-188.634	253.819	25.317	228.502
Total	999.608	-188.634	810.974	330.005	480.969
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2015	140.899	130.931	271.830	133.931	1.984
2014	2.154	-101	2.053	834	192
2013	3.644	-3.309	336		168
2012	9.574	2.559	12.133		6.067
2011 i ant.	637.699	327.380	965.079	25.318	135.801
Total	793.971	457.460	1.251.430	160.083	144.212

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	81,0	%
2. Realització pagaments	96,0	%
3. Despeses per habitant	14,0	euros/hab.
4. Inversió per habitant	0,1	euros/hab.
5. Esforç inversor	1,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	81,0	%
7. Realització de cobraments	93,0	%
8. Autonomia	17,0	%
9. Autonomia fiscal	1,0	%
10. Superàvit o déficit per habitant	-0,7	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	31,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	41,0	%

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

PATRONAT MUNICIPAL D'ESCOLES D'INFANTS DE PALMA

P.M. d'Escoles d'Infants Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Balança al tancament de l'exercici 2016 (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2016	2015	2016	2015
A) Actiu no corrent	5.767.234	6.143.982	A) Patrimoni net	5.510.429
I. Immobilitzat intangible		646.656	I. Patrimoni aportat	1.309.690
II. Immobilitzat material	5.767.234	5.497.326	II. Patrimoni generat	4.149.557
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor	
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	51.182
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.				76.773
VI. Inversions financeres a llarg termini			B) Passiu no corrent	
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	
			II. Deutes a llarg termini	
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	
			IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	
			V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
B) Actiu corrent	1.102.111	1.301.448	D) Passiu corrent	1.358.916
I. Actius en estat de venda			I. Provisions a curt termini	
II. Existències		812.000	II. Deutes a curt termini	24.170
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	882.268		III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	1.334.746
V. Inversions financeres a curt termini	7.792	3.458	V. Ajusts per periodificació a curt termini	
VI. Ajusts per periodificació				
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	212.051	485.989		
Total actiu (A+B)	6.869.345	7.445.429	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	6.869.345

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016 (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2016	2015	2016	2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics			Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici	485.989
2. Transferències i subvencions rebudes			I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	-220.737
a) De l'exercici	5.486.840	5.451.957	II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-53.201
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	25.591	12.795	III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	
3. Vendes i prestacions de serveis	1.069.924	1.035.932	V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor			VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)	-273.938
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici	212.051
6. Altres ingressos de gestió ordinària	2.129	1.582		
7. Excessos de provisions				
A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	6.584.484	6.502.267		
8. Despeses de personal	-3.034.817	-2.948.353	Estat del deute (importos en euros)	
9. Transferències i subvencions concedides	-225.163	-222.272	Deute pendent a l'inici de l'exercici	
10. Aprovisionaments			Variacions de l'exercici	
11. Altres despeses de gestió ordinària	-3.263.908	-3.218.081	Creacions	
12. Amortització de l'immobilitzat	-121.383	-132.332	Amortització	
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-6.645.271	-6.521.037	Deute pendent al final de l'exercici	
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-60.786	-18.770	Llarg termini	
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda	-4.182	-1.726	Curt termini	
14. Altres partides no ordinàries				
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-64.969	-20.497		
15. Ingressos financers	57	34	Indicadors financers i ràtios	
16. Despeses financers			1. Liquiditat immediata	% 16,0 31,0
17. Despeses financeres imputades a l'actiu			2. Liquiditat a curt termini	% 81,0 84,0
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers			3. Liquiditat general	% 81,0 84,0
19. Diferències de canvi			4. Endeutament per habitant	euros/hab. 3,3 3,6
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers			5. Endeutament	% 20,0 21,0
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres			6. Relació d'endeutament	%
III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	57	34	7. Flux de caixa	-616,0 523,0
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	-64.911	-20.462	8. Termini de pagament	dies 95,0 77,2
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior			9. Termini de cobrament	dies
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)			10. Fons de maniobra	euros -256.805 -244.533,0
			11. Nombre mitjà de treballadors	FTE 98,0 82,0
			12. Cost mitjà per treballador	euros 30.967,5 35.955,5

Contractació administrativa (importos en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert		16.966	2.854.111	35.991	2.907.068
Proc. restringit					
Proc. negociat					
Diàleg competitiu					
Adjudicació directa	22.094	290.011	79.546	497	392.148
Total	22.094	306.977	2.933.657	36.488	3.299.216

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2015	1.309.690	4.512.985		76.773	5.899.448
Ajust per crit. i err.		-298.517			-298.517
Patrim. inicial ajust.	1.309.690	4.214.469		76.773	5.600.932
Variació exercici		-64.911		-25.591	-90.502
1. Ingr. desp. recon.		-64.911		-12.795	-77.707
2. Oper.patrimonials					
3. Altres variacions				-12.795	-12.795
Patrimoni net final	1.309.690	4.149.557		51.182	5.510.429

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

P.M. d'Escoles d'Infants Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 402.949 Exercici: 2016

Liquidació pressupostària (importos en euros)										
Capítol	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
Capítols d' ingressos										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	784.205			784.205	1.072.053	16,3	136,7	1.072.053	100,0	
4. Transferències corrents	6.250.000			6.250.000	5.437.972	82,8	87,0	4.666.572	85,8	771.400
5. Ingressos patrimonials	20			20	57	0,0	285,8	57	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	113.238			113.238	48.868	0,7	43,2			48.868
8. Variació actius financers	11.000			11.000	8.500	0,1	77,3	1.208	14,2	7.292
9. Variació passius financers										
Total ingressos	7.158.463			7.158.463	6.567.450	100,0	91,7	5.739.891	87,4	827.560
Capítols de despeses										
1. Remuneració personal	3.169.229			3.169.229	3.034.817	46,3	95,8	2.980.259	98,2	54.558
2. Compra béns i serveis	3.594.946			3.594.946	3.235.372	49,4	90,0	2.552.892	78,9	682.479
3. Interessos										
4. Transferències corrents	270.050			270.050	225.163	3,4	83,4	224.562	99,7	601
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	113.238			113.238	48.868	0,7	43,2	48.868	100,0	
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	11.000			11.000	8.500	0,1	77,3	8.500	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	7.158.463			7.158.463	6.552.719	100,0	91,5	5.815.081	88,7	737.639
Superàvit(+)/deficit(-)					14.731			-75.190		89.921

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (importos en euros)										
Àrea de despesa	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.	7.158.463			7.158.463	6.552.719	100,0	91,5	5.815.081	88,7	737.639
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	7.158.463			7.158.463	6.552.719	100,0	91,5	5.815.081	88,7	737.639

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	6.558.950	6.544.219	14.731
2. Total operacions financeres	8.500	8.500	
I. Resultat pressupostari de l'exercici			14.731
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
II. Total ajusts (II=3+4-5)			
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			14.731

Estat del romanent de tesoreria (importos en euros)			2016	2015
1. (+) Fons líquids			212.051	485.989
2. (+) Drets pendents de cobrament			890.060	815.458
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats			890.060	752.000
(+) d'operacions no pressupostàries				
3. (-) Obligacions pendents de pagament			1.069.702	1.283.770
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats			737.639	998.088
(+) d'operacions no pressupostàries			332.064	282.899
4. (+) Partides pendents d'aplicació				
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva				
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva				
I. Romanent de tesoreria total (1+2-3+4)			32.409	17.678
II. Saldos de cobrament dubtós				
III. Ex cés de finançament afectat				
IV. Romanent de tesoreria per a despeses generals (I-II-III)			32.409	17.678

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2015	752.000		752.000	751.500	500
2014	1.458		1.458	1.458	
2013					
2012					
2011 i ant.	62.000		62.000		62.000
Total	815.458		815.458	752.958	62.500
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a,i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2015	998.088	998.088	1.996.175	998.088	
2014					
2013	2.783	2.783	5.566	2.783	
2012					
2011 i ant.					
Total	1.000.871	1.000.871	2.001.741	1.000.871	

Indicadors pressupostaris (inclosos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	92,0	%
2. Realització pagaments	89,0	%
3. Despeses per habitant	16,1	euros/hab.
4. Inversió per habitant	0,1	euros/hab.
5. Esforç inversor	1,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	92,0	%
7. Realització de cobraments	87,0	%
8. Autonomia	16,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o déficit per habitant	0,0	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	92,0	%

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

EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM DE PALMA, SA

E.M. d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA) Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: Exercici: 2016

Balanc al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2016	2015		2016	2015
A) Actiu no corrent	93.124.075	87.489.322	A) Patrimoni net	94.104.035	72.867.051
I. Immobilitzat intangible	288.403	199.457	A1 Fons propis	72.780.611	49.325.278
II. Immobilitzat material	76.318.669	81.271.458	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Inversions immobiliàries			A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	21.323.425	23.541.773
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini		3.265.608	B) Passiu no corrent	22.742.358	21.618.530
V. Inversions financeres a llarg termini	16.517.002	2.752.799	I. Provisions a llarg termini	3.127.098	3.860.838
VI. Actius per impost diferit			II. Deutes a llarg termini	19.615.260	17.757.692
VII. Deutors comercials no corrents			II. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini		
			IV. Passius per impost diferit		
			V. Periodificacions a llarg termini		
			VI. Creditors comercials no corrents		
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini		
B) Actiu corrent	51.322.417	47.207.445	C) Passiu corrent	27.600.097	40.211.186
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda		
II. Existències	4.279.357	3.927.239	II. Provisions a curt termini		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	30.778.510	42.694.181	III. Deutes a curt termini	7.432.673	15.032.711
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini	12.580.923	44.558	IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini		
V. Inversions financeres a curt termini			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	20.167.424	25.178.474
VI. Periodificacions a curt termini	84.417		VI. Periodificacions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.599.210	541.467	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini		
Total actiu (A+B)	144.446.491	134.696.766	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	144.446.491	134.696.766

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2016	2015
1. Import net de la xifra de negocis	81.351.538	78.775.220
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	75.945	167.413
4. Aprovisionaments	-25.340.507	-20.597.133
5. Altres ingressos d'explotació	24.969.915	25.166.623
6. Despeses de personal	-66.468.508	-62.671.034
7. Altres despeses d'explotació	-10.685.100	-12.078.386
8. Amortització de l'immobilitzat	-10.148.931	-10.075.254
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	3.943.193	4.065.820
10. Excessos de provisions	47.204	42.903
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-23.607	-29.049
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	24.261.098	501.000
A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)	21.982.241	3.268.122
14. Ingressos financers	2.421.731	375.551
15. Despeses financeres	-760.799	-957.876
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	1.660.932	-582.324
C) Resultat abans de impostos (A+B)	23.643.173	2.685.797
20. Imposos sobre beneficis	-187.840	
D) Resultat de l'exercici (C+20)	23.455.333	2.685.797

Informe d'auditoria		
Auditoria financera:	Si	Tipus d'opinió: No modificada
Auditoria de legalitat:	Si	Tipus d'opinió: Favorable
Firma d'auditoria:	Ernst&Young, SL	
Transcripció literal de les conclusions de l'informe de legalitat sobre la situació fiscal:		
<p>1. EMAYA no ha repercutit als destinataris dels seus serveis ni ingressat a l'Administració tributària l'IVA corresponent al cànon de sanejament d'aigües balear, cànon que, no obstant això, ha inclòs en les factures per subministrament d'aigua. En principi, el criteri de la DGT dictat en relació als supòsits molt similars al d'EMAYA, i que es fonamenta en una resolució del TEAC, consisteix a considerar que s'hauria d'haver ingressat l'IVA en la part corresponent a aquest cànon, si bé el trasllat d'aquesta doctrina al cas d'EMAYA és qüestionable. Per tant, recomanem que EMAYA consulti la DGT sobre la seva situació particular, amb la finalitat d'aclarir si la doctrina existent és traslladable de manera íntegra a EMAYA, i si, eventualment, els canvis normatius introduïts per la Llei de l'IVA des de 2015 podrien tenir en tot això algun impacte.</p> <p>2. En el curs del nostre treball hem observat que EMAYA no va aplicar en l'exercici 2015 els canvis relatius al tractament d'IVA de les operacions efectuades amb el sector públic, introduïts en la Llei de l'IVA amb efectes 1 de gener de 2015. L'impacte principal d'aquests canvis consistiria a limitar el dret a la total deducció de l'IVA, en realitzar la Companyia de manera simultània operacions subjectes i no subjectes a aquest tribut. En concret, això afectaria l'IVA</p>		

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
	2016	2015
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	541.467	2.695.244
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	42.181.356	2.294.824
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-34.847.021	-7.127.422
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-4.276.592	2.678.820
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equivalents	3.057.743	-2.153.777
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	3.599.210	541.467

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
C. Final de 2015	4.851.506	44.473.772		23.541.773	72.867.051
I.II. Aj. crit. i err.					
D. Inicial ajustat	4.851.506	44.473.772		23.541.773	72.867.051
I. Ingr. i desp. rec.		23.455.333		-3.730.526	19.724.807
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.				1.512.177	1.512.177
E. Final de 2016	4.851.506	67.929.105		21.323.425	94.104.035

Indicadors financers i ràtios			
		2016	2015
1. Solvència a curt termini	%	170,4	107,6
4. Disponibilitat	%	13,0	1,3
5. Garantia	%	286,9	217,9
6. Exigibilitat	%	34,9	45,9
7. Autonomia	%	186,9	117,9
8. Autofinançament	%	23,3	9,5
9. Estabilitat	%	99,0	120,1
8. Terminis de cobrament	dies	105,7	149,9
9. Terminis de pagament	dies	71,8	96,4
10. Fons de maniobra	euros	23.722.319,1	6.996.259,0
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	1.276,0	1.274,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	52.091,3	49.192,3

deduït corresponent a factures de despeses i inversions efectuades per a les activitats de neteja viària i de platges que, segons estimacions de la Companyia, se situa en una xifra aproximada als 400.000 Euros. Donat el canvi normatiu operat en aquest punt, el risc d'aquesta contingència ha de qualificar-se com de probable. En els comptes anuals de l'exercici 2016 s'inclou provisió comptable per a atendre el risc derivat del criteri fiscal aplicat per la Societat.

3. En el mes de setembre de 2016 la Societat ha rebut comunicació de l'inici d'actuacions d'inspecció Tributària per l'impost de Societats i l'impost sobre el Valor Afegit dels exercicis 2013 i 2014. A la data d'emissió d'aquest informe no havien finalitzat les referides actuacions d'inspecció.

4. La normativa fiscal espanyola exigeix al contribuent la valoració a preus de mercat de les transaccions realitzades amb entitats vinculades i en el cas que no estigui adequadament documentada la normativa contempla un règim específic de sancions en la matèria. De la nostra revisió no ens consta que EMAYA durant els exercicis 2015 i 2016 tingui documentada la valoració de les transaccions amb entitats vinculades que superin la xifra de 250.000 euros i que es corresponen a les vendes realitzades a l'Ajuntament de Palma i a l'Institut Municipal d'Esports.

EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA, SA

E.M. de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA (EMT) Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: Exercici: 2016

Balança al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2016	2015	2016	2015	
A) Actiu no corrent	13.804.548	16.191.041	A) Patrimoni net	5.367.928	4.884.148
I. Immobilitzat intangible	76.830	51.358	A1 Fons propis	3.361.265	2.431.677
II. Immobilitzat material	11.762.410	14.166.007	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Inversions immobiliàries	1.489.609	1.559.002	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.006.663	2.452.471
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini			B) Passiu no corrent	4.088.654	4.931.351
V. Inversions financeres a llarg termini	473.311	412.286	I. Provisions a llarg termini	1.737.881	876.134
VI. Actius per impost diferit	2.388	2.388	II. Deutes a llarg termini	2.349.408	4.053.852
VII. Deutors comercials no corrents			III. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini		
			IV. Passius per impost diferit	1.365	1.365
			V. Periodificacions a llarg termini		
			VI. Creditors comercials no corrents		
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini		
B) Actiu corrent	8.668.237	5.508.671	C) Passiu corrent	13.016.203	11.884.213
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda		
II. Existències			II. Provisions a curt termini	897.255	
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5.186.093	5.201.232	III. Deutes a curt termini	2.046.601	2.817.459
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini			IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	164.832	164.832
V. Inversions financeres a curt termini			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.907.515	8.901.922
VI. Periodificacions a curt termini	4.609	2.249	VI. Periodificacions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.477.535	305.190	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini		
Total actiu (A+B)	22.472.785	21.699.712	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	22.472.785	21.699.712

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2016	2015
1. Import net de la xifra de negocis	29.199.604	26.403.200
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-5.148.088	-5.792.162
5. Altres ingressos d'explotació	23.906.288	23.924.772
6. Despeses de personal	-34.576.636	-32.706.072
7. Altres despeses d'explotació	-10.253.794	-8.960.306
8. Amortització de l'immobilitzat	-2.554.514	-2.738.207
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	445.808	445.808
10. Excessos de provisions		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		-25.804
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	16.988	246.489
A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)	1.035.656	797.718
14. Ingressos financers	12	53
15. Despeses financeres	-106.080	-189.882
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	-106.068	-189.829
C) Resultat abans de impostos (A+B)	929.588	607.889
20. Impostos sobre beneficis		-1.355
D) Resultat de l'exercici (C+20)	929.588	606.534

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
	2016	2015
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	305.190	1.027.481
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	5.673.119	2.538.894
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-25.472	640.326
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-2.475.302	-3.901.511
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents	3.172.345	-722.291
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	3.477.535	305.190

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
C. Final de 2015	8.982.956	-6.551.279		2.452.471	4.884.148
I.II. Aj. crit i err.					
D. Inicial ajustat	8.982.956	-6.551.279		2.452.471	4.884.148
I. Ingr. i desp.rec		929.588		-445.808	483.780
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.					
E. Final de 2016	8.982.956	-5.621.691		2.006.663	5.367.928

Indicadors financers i ràtios			
		2016	2015
1. Solvència a curt termini	%	66,6	46,4
4. Disponibilitat	%	26,7	2,6
5. Garantia	%	131,4	129,0
6. Exigibilitat	%	76,1	77,5
7. Autonomia	%	31,4	29,0
8. Autofinançament	%	15,5	15,4
9. Estabilitat	%	257,2	331,5
8. Terminis de cobrament	dies	35,6	37,7
9. Terminis de pagament	dies	72,4	68,5
10. Fons de maniobra	euros	-4.347.966,0	-6.375.542,0
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	640,0	615,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	52.091,3	49.192,3

Informe d'auditoria

Auditoria financera: **Sí** Tipus d'opinió: Modificada
 Auditoria de legalitat: **No** Tipus d'opinió:
 Firma d'auditoria: KPMG Auditores, SL
 Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria:

Fundamento de la opinión con salvedades
 Tal como se menciona en la nota 15 de la memoria adjunta, la Sociedad ha registrado durante el presente ejercicio una provisión por mantenimiento por importe de 897.255 euros. De acuerdo con la información facilitada sobre la misma, dicha provisión no cumple con el marco normativo de información financiera aplicable y consecuentemente, al 31 de diciembre de 2016, la Sociedad debería de registrar un cargo al epígrafe "Provisiones a corto plazo" del balance adjunto, con abono al epígrafe de "Otros gastos de explotación" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta, por el citado importe.

EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, SA

Empresa Funerària Municipal, SA (EFM) Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: Exercici: 2016

Balança al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2016	2015	2016	2015	
A) Actiu no corrent	12.098.095	12.286.284	A) Patrimoni net	4.207.227	3.609.050
I. Immobilitzat intangible	724	1.815	A1 Fons propis	4.094.386	3.475.149
II. Immobilitzat material	12.095.434	12.282.532	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Inversions immobiliàries			A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	112.841	133.901
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini			B) Passiu no corrent	7.736.575	8.881.706
V. Inversions financeres a llarg termini	1.937	1.937	I. Provisions a llarg termini	480.688	377.484
VI. Actius per impost diferit			II. Deutes a llarg termini	6.390.455	7.561.994
VII. Deutors comercials no corrents			III. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	823.286	902.226
			IV. Passius per impost diferit		
			V. Periodificacions a llarg termini	42.146	40.002
			VI. Creditors comercials no corrents		
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini		
B) Actiu corrent	2.559.140	3.020.683	C) Passiu corrent	2.713.433	2.816.210
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda		
II. Existències	707.197	780.987	II. Provisions a curt termini		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	881.566	838.888	III. Deutes a curt termini	1.169.249	1.165.927
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini			IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini		
V. Inversions financeres a curt termini	3.000	903.566	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.516.845	1.622.955
VI. Periodificacions a curt termini	7.427	3.061	VI. Periodificacions a curt termini	27.339	27.328
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	959.950	494.181	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini		
Total actiu (A+B)	14.657.235	15.306.967	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	14.657.235	15.306.966

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2016	2015
1. Import net de la xifra de negoci	8.558.087	9.180.793
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-1.298.493	-1.374.051
5. Altres ingressos d'explotació	21.590	18.775
6. Despeses de personal	-4.765.423	-4.584.368
7. Altres despeses d'explotació	-1.413.713	-1.762.209
8. Amortització de l'immobilitzat	-423.599	-425.331
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres		
10. Excessos de provisions		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	13.220	17.912
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	5.140	-30.632
A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)	696.809	1.040.889
14. Ingressos financers	23.204	8.986
15. Despeses financeres	-99.623	-111.480
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	-76.419	-102.495
C) Resultat abans de impostos (A+B)	620.390	938.394
20. Imposos sobre beneficis	-1.153	-1.709
D) Resultat de l'exercici (C+20)	619.237	936.685

Informe d'auditoria

Auditoria financera: Sí Tipus d'opinió: No modificada
 Auditoria de legalitat: Sí Tipus d'opinió: Modificada
 Firma d'auditoria: Ernst&Young, SL
 Transcripció literal de les excepcions de l'informe sobre compliment de normativa:
Salvedades
 I. La Entidad ha estado sujeta en su actividad contractual durante el ejercicio 2016 al texto refundido de la Ley 3/2011 de 14 de noviembre y a las instrucciones internas para la contratación. Durante la ejecución de nuestros procedimientos de auditoria referidos a una muestra de contrataciones hemos identificado tres contrataciones realizadas por la Entidad en las que no se ha cumplido con los procedimientos de contratación establecidos en la mencionada normativa de contratación.

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
	2016	2015
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	494.181	298.901
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	1.085.658	1.277.451
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	709.629	220.271
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-1.329.518	-1.302.442
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents	465.769	195.280
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	959.950	494.181

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
C. Final de 2015	1.184.357	2.290.792		133.901	3.609.050
I.III. Aj. crit. i err.					
D. Inicial ajustat	1.184.357	2.290.792		133.901	3.609.050
I. Ingr. i desp.rec		619.237		-21.060	598.177
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.					
E. Final de 2016	1.184.357	2.910.029		112.841	4.207.227

Indicadors financers i ràtios			
		2016	2015
1. Solvència a curt termini	%	68,3	79,5
4. Disponibilitat	%	35,4	17,5
5. Garantia	%	140,3	130,9
6. Exigibilitat	%	71,3	76,4
7. Autonomia	%	40,3	30,9
8. Autofinançament	%	7,1	8,9
9. Estabilitat	%	287,6	340,4
8. Terminis de cobrament	dies	37,5	33,3
9. Terminis de pagament	dies	74,0	76,7
10. Fons de maniobra	euros	-154.293,0	204.473,0
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	89,0	86,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	52.091,3	49.192,3

SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, SA

S.M. d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP) Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: Exercici: 2016

Balança al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2016	2015	2016	2015
A) Actiu no corrent	70.764.201	72.145.486	A) Patrimoni net	14.265.363
I. Immobilitzat intangible	6.747.474	6.783.314	A1 Fons propis	8.415.270
II. Immobilitzat material	53.335.216	54.158.605	A2 Ajusts per canvis de valor	6.886.246
III. Inversions immobiliàries	8.873.277	8.974.988	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	5.850.094
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini	1.500.000	1.666.667	B) Passiu no corrent	43.161.135
V. Inversions financeres a llarg termini	308.107	561.786	I. Provisions a llarg termini	231.977
VI. Actius per impost diferit	127	127	II. Deutes a llarg termini	42.931.442
VII. Deutors comercials no corrents			II. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	47.908.780
			IV. Passius per impost diferit	-2.284
			V. Periodificacions a llarg termini	
			VI. Creditors comercials no corrents	
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	
B) Actiu corrent	1.764.097	5.581.486	C) Passiu corrent	15.101.799
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda	
II. Existències			II. Provisions a curt termini	
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	610.308	2.452.597	III. Deutes a curt termini	4.009.373
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini			IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	7.643.577
V. Inversions financeres a curt termini	64.597	116.694	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.094.921
VI. Periodificacions a curt termini	5.903	1.499	VI. Periodificacions a curt termini	353.929
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.083.290	3.010.696	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	
Total actiu (A+B)	72.528.298	77.726.972	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	72.528.298

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2016	2015	2016	2015
1. Import net de la xifra de negocis	8.249.663	60.751.092	Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	3.010.696
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		-53.898.294	A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	3.994.056
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-363.753
4. Aprovisionaments	-1.705.315	-1.915.028	C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-5.557.709
5. Altres ingressos d'explotació	515.124	790.516	D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
6. Despeses de personal	-1.348.576	-1.342.282	E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents	-1.927.406
7. Altres despeses d'explotació	-1.984.016	-1.893.867	Efectiu o equivalents al final de l'exercici	1.083.290
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.324.693	-1.277.768		
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	67.111	205.042		
10. Excessos de provisions				
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		-1.701.844		
12. Diferència negativa de combinacions de negoci				
13. Altres resultats	-218.599	1.736.093		
A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)	2.250.699	1.453.660		
14. Ingressos financers	129.265	130.304		
15. Despeses financeres	-807.133	-901.422		
16. Variació de valor raonable en instruments financers				
17. Diferències de canvi				
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers				
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer				
B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	-677.868	-771.119		
C) Resultat abans de impostos (A+B)	1.572.831	682.541		
20. Imposos sobre beneficis	-13.807	-1.934		
D) Resultat de l'exercici (C+20)	1.559.024	680.607		

Informe d'auditoria
 Auditoria financera: Sí Tipus d'opinió: No modificada
 Auditoria de legalitat: Sí Tipus d'opinió: No modificada
 Firma d'auditoria: MGI Audicon&Partners, SLP
 Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria: No pertoca

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
C. Final de 2015	8.514.628	-1.658.383		5.884.630	12.740.875
I.III. Aj. crit. i err.					
D. Inicial ajustat	8.514.628	-1.658.383		5.884.630	12.740.875
I. Ingr. i desp.rec					1.524.488
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.		0			
E. Final de 2016	8.514.628	-99.359		5.850.094	14.265.363

Indicadors financers i ràtios			
		2016	2015
1. Solvència a curt termini	%	11,7	32,7
4. Disponibilitat	%	7,2	17,6
5. Garantia	%	124,5	119,6
6. Exigibilitat	%	80,3	83,6
7. Autonomia	%	24,5	19,6
8. Autofinançament	%	4,0	2,5
9. Estabilitat	%	496,1	566,3
8. Termini de cobrament	dies	25,4	14,5
9. Termini de pagament	dies	224,2	219,3
10. Fons de maniobra	euros	-13.337.702,7	-11.499.654,4
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	35,0	34,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	52.091,3	49.192,3

MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE PALMA DE MALLORCA, SA

Mercapalma, SA Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: Exercici: 2016

Balanz al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2016	2015	2016	2015
A) Actiu no corrent	17.369.812	16.921.401	A) Patrimoni net	16.638.413
I. Immobilitzat intangible	2.678	3.920	A1 Fons propis	16.638.413
II. Immobilitzat material	17.119.640	16.788.906	A2 Ajusts per canvis de valor	
III. Inversions immobiliàries			A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini			B) Passiu no corrent	4.868.420
V. Inversions financeres a llarg termini	247.494	128.575	I. Provisions a llarg termini	35.668
VI. Actius per impost diferit			II. Deutes a llarg termini	106
VII. Deutors comercials no corrents			III. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	
			IV. Passius per impost diferit	
			V. Periodificacions a llarg termini	4.832.646
			VI. Creditors comercials no corrents	
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	
B) Actiu corrent	5.023.252	5.400.240	C) Passiu corrent	886.231
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda	
II. Existències			II. Provisions a curt termini	
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	143.555	237.792	III. Deutes a curt termini	362.333
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini			IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	
V. Inversions financeres a curt termini	4.755.957	4.748.294	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	523.898
VI. Periodificacions a curt termini			VI. Periodificacions a curt termini	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	123.739	414.154	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	
Total actiu (A+B)	22.393.064	22.321.641	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	22.393.064

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)	
Concepte	2016	2015	2016	2015
1. Import net de la xifra de negocis	4.010.279	4.252.366	Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació			A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	
4. Aprovisionaments	-34.809	-51.804	C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
5. Altres ingressos d'explotació	232.994	404.005	D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	
6. Despeses de personal	-1.132.783	-1.405.374	E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents	
7. Altres despeses d'explotació	-784.782	-871.023	Efectiu o equivalents al final de l'exercici	
8. Amortització de l'immobilitzat	-572.884	-567.196		
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres		46.658		
10. Excessos de provisions	14.409	16.511		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat				
12. Diferència negativa de combinacions de negoci				
13. Altres resultats	28.627	649.103		
A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)	1.761.052	2.473.245		
14. Ingressos financers	28.821	55.378		
15. Despeses financeres				
16. Variació de valor raonable en instruments financers				
17. Diferències de canvi				
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers				
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer				
B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	28.821	55.378		
C) Resultat abans de impostos (A+B)	1.789.873	2.528.623		
20. Impostos sobre beneficis	-5.076	-6.314		
D) Resultat de l'exercici (C+20)	1.784.797	2.522.309		

Informe d'auditoria	
Auditoria financera: Sí	Tipus d'opinió: No modificada
Auditoria de legalitat: Sí	Tipus d'opinió: No modificada
Firma d'auditoria: Sbert&Asociados, SL	
Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria: No pertoca	

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
C. Final de 2015					
I.II. Aj. crit. i err.					
D. Inicial ajustat					
I. Ingr. i desp. rec.					
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.					
E. Final de 2016					

Indicadors financers i ràtios		2016	2015
1. Solvència a curt termini	%	566,8	432,8
4. Disponibilitat	%	14,0	33,2
5. Garantia	%	389,1	378,0
6. Exigibilitat	%	25,7	26,5
7. Autonomia	%	289,1	278,0
8. Autofinançament	%	10,5	13,8
9. Estabilitat	%	104,4	103,1
8. Terminis de cobrament	dies	12,3	18,6
9. Terminis de pagament	dies	97,9	117,5
10. Fons de maniobra	euros	4.137.020,2	4.152.420,5
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	15,0	17,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	75.518,9	82.669,1

PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA DE MALLORCA, SA

Palau de Congressos, SA Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: Exercici: 2016

Balança al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu	
Actiu	2016	2015	2016	2015
A) Actiu no corrent	137.314.236	143.308.556	A) Patrimoni net	79.374.656
I. Immobilitzat intangible			A1 Fons propis	-1.719.345
II. Immobilitzat material	125.067.221	122.419.590	A2 Ajusts per canvis de valor	
III. Inversions immobiliàries			A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	81.094.002
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini	12.243.415	20.885.366	B) Passiu no corrent	58.238.841
V. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	4.450.000
VI. Actius per impost diferit	3.600	3.600	II. Deutes a llarg termini	4.243.415
VII. Deutors comercials no corrents			III. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	22.514.093
			IV. Passius per impost diferit	27.031.334
			V. Periodificacions a llarg termini	
			VI. Creditors comercials no corrents	
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	
B) Actiu corrent	11.853.184	20.496.685	C) Passiu corrent	11.553.922
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda	
II. Existències			II. Provisions a curt termini	6.798
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	285.834	5.275.762	III. Deutes a curt termini	1.446.124
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini	10.132.647	13.238.134	IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	10.000.000
V. Inversions financeres a curt termini	9.538	9.440	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	107.798
VI. Periodificacions a curt termini			VI. Periodificacions a curt termini	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.425.164	1.973.349	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	
Total actiu (A+B)	149.167.419	163.805.241	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	149.167.419

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2016	2015
1. Import net de la xifra de negocis		
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments		
5. Altres ingressos d'explotació	283.206	530.854
6. Despeses de personal	-194.816	-192.069
7. Altres despeses d'explotació	-512.064	-94.732
8. Amortització de l'immobilitzat	-4.883	-6.512
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	2.403	2.403
10. Excessos de provisions		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	962	
A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)	-425.193	239.943
14. Ingressos financers	554.623	6.902
15. Despeses financeres	-38	-3.507
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	554.585	3.395
C) Resultat abans de impostos (A+B)	129.392	243.338
20. Impostos sobre beneficis		
D) Resultat de l'exercici (C+20)	129.392	243.338

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
Concepte	2016	2015
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents		
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
C. Final de 2015					
I.II. Aj. crit. i err.					
D. Inicial ajustat					
I. Ingr. i desp. rec.					
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.					
E. Final de 2016					

Indicadors financers i ràtios			
		2016	2015
1. Solvència a curt termini	%	102,6	76,8
4. Disponibilitat	%	12,3	7,4
5. Garantia	%	213,7	181,8
6. Exigibilitat	%	46,8	55,0
7. Autonomia	%	113,7	81,8
8. Autofinançament	%	0,1	0,2
9. Estabilitat	%	173,0	194,4
8. Terminis de cobrament	dies	368,4	3.627,5
9. Terminis de pagament	dies	55,7	1.872,2
10. Fons de maniobra	euros	299.261,4	-6.176.695,2
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	3,0	3,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	64.938,6	64.023,1

Informe d'auditoria
 Auditoria financer: **Sí** Tipus d'opinió: No modificada
 Auditoria de legalitat: **No** Tipus d'opinió:
 Firma d'auditoria: **Bové Montero y Asociados, SL**
 Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria: No pertoca

FUNDACIÓ TURISME 365 PALMA

F. Mixta Turisme Palma de Mallorca 365		Tipus: Fundació		Illa: Mallorca		Població:		Exercici: 2016	
Balanç al tancament de l'exercici (importos en euros)									
Actiu			2016	2015	Patrimoni net i passiu			2016	2015
A) Actiu no corrent		68.935		87.174	A) Patrimoni net		312.292		222.148
I. Immobilitzat intangible		62.691		79.623	A1 Fons propis		312.292		222.148
II. Béns del patrimoni històric					A2 Ajusts per canvis de valor				
III. Immobilitzat material		6.244		7.552	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts				
IV. Inversions immobiliàries					B) Passiu no corrent				
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini					I. Provisions a llarg termini				
VI. Inversions financeres a llarg termini					II. Deutes a llarg termini				
VII. Actius per impost diferit					II. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini				
					IV. Passius per impost diferit				
					V. Periodificacions a llarg termini				
B) Actiu corrent		506.147		611.992	C) Passiu corrent		262.790		477.019
I. Existències					I. Provisions a curt termini				
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia					II. Deutes a curt termini		8.430		8.370
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		379.667		509.212	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini				
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini					IV. Beneficiaris-Creditors				
V. Inversions financeres a curt termini					V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		254.360		468.649
VI. Periodificacions a curt termini					VI. Periodificacions a curt termini				
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		126.480		102.780					
Total actiu (A+B)		575.081		699.167	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)		575.081		699.167

Compte de resultats corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2016	2015
1. Ingressos de l'activitat pròpia	72.476	62.899
2. Despeses per ajudes i altres	-6.960	-7.620
3. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		
5. Aprovisionaments	-738.209	-1.164.899
6. Altres ingressos de l'activitat	1.264.647	1.482.280
7. Despeses de personal	-326.802	-372.117
8. Altres despeses de l'activitat	-156.769	-177.781
9. Amortització de l'immobilitzat	-19.795	-17.730
10. Subv., donac. i llegats capital trasp. ex c. exercici		
11. Ex cés de provisions		
12. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat		
A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12)	88.589	-194.968
13. Ingressos financers		
14. Despeses financeres		
15. Variació de valor raonable en instrum. financ.		
16. Diferències de canvi		
17. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers		
A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17)		
A.3 Excedent abans d'impostos (A1+A2)	88.589	-194.968
18. Impostos sobre beneficis		
A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)	88.589	-194.968
B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net		
C Reclassificacions en l'excedent de l'exercici		
D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni		
E Ajustos per canvis de criteri		
F Ajustos per errors		
G Variacions en la dotació fundacional o fons social		
H Altres variacions		
I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici		

Informe d'auditoria

Auditoria financera: **Sí** Tipus d'opinió: ModificadaAuditoria de legalitat: **No** Tipus d'opinió:

Firma d'auditoria: RSM Spain Auditores, SLP

Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria:

Tal y como se menciona en la Nota 7 de la memoria abreviada adjunta, los Patronos se comprometieron en acuerdo de Patronato de fecha 18 de diciembre de 2015 a realizar aportaciones no dinerarias para el ejercicio 2016 por un total de euros 3.896.932 siendo el importe comprometido para el ejercicio 2015 de euros 5.010.560. Si bien la Entidad, a cierre del ejercicio 2016 y 2015 ha valorado y registrado como ingresos por aportaciones no dinerarias un importe de euros 250.991 y euros 587.476, respectivamente, no ha reconocido la totalidad de las aportaciones no dinerarias recibidas en los mencionados ejercicios, especialmente la referida al patrono,

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		2016	2015
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici			
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents			
Efectiu o equivalents al final de l'exercici			

Indicadors financers i ràtios		2016	2015
1. Solvència a curt termini	%	192,6	128,3
4. Disponibilitat	%	48,1	21,5
5. Garantia	%	218,8	146,6
6. Exigibilitat	%	45,7	68,2
7. Autonomia	%	118,8	46,6
8. Autofinançament	%	18,8	-25,3
9. Estabilitat	%	22,1	39,2
8. Termini de cobrament	dies	103,6	120,3
9. Termini de pagament	dies	76,0	99,8
10. Fons de maniobra	euros	243.357,0	134.973,6
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	7,0	8,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	46.685,9	46.514,6

Ayuntamiento de Palma. A pesar de que los Patronos han colaborado por la vía de aportaciones no dinerarias en actividades fundacionales, tal y como se indica en la nota 17.2 de la memoria adjunta, estas no ha sido posible valorarlas en su totalidad con fiabilidad, tal y como requiere el marco normativo de información financiera aplicable, al no disponer de adecuada y suficiente información. Por lo tanto a fecha de emisión del presente informe, la Entidad no nos ha podido proporcionar evidencia documental suficiente que nos permita determinar el importe a imputar en la cuenta de pérdidas y ganancias por este concepto, por lo que desconocemos el efecto que tendría en las cuentas anuales abreviadas adjuntas, si bien su registro no afectaría al excedente del ejercicio ni al patrimonio de la Fundación al tener un efecto neto nulo sobre los mismos. Nuestra opinión de auditoría del ejercicio 2015 contenía una salvedad al respecto. La Entidad tiene firmado un contrato con YV de Transporte y Turismo, S.L. para la gestión de las Oficinas de Información Turística en Palma de Mallorca, por el cual la Fundación Turismo Palma de Mallorca 365 devenga unas comisiones a su favor por las ventas realizadas en tales oficinas, y que han sido registradas como ingresos de la actividad mercantil en la cuenta de pérdidas y ganancias por importe de euros 56.439 y euros 46.544 en 2016 y 2015 respectivamente, tal y como se indica en la nota 13 de la memoria adjunta. También en dicha nota 13 se informa que adicionalmente y derivado del mismo acuerdo la entidad liquida unas cuotas a favor de YV de Transporte y Turismo S.L. por la gestión de las oficinas de información que han supuesto un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias de euros 278.349 y euros 287.937 en 2016 y 2015 respectivamente. A fecha de emisión de nuestro informe, no hemos obtenido suficiente evidencia documental que nos permita satisfacernos de la corrección de los ingresos registrados por las mencionadas comisiones ni de los gastos registrados en concepto de servicios de gestión de las oficinas dado que las bases de cálculos sobre las cuales se registran dichas comisiones y servicios recibidos no ha sido sometidos a los controles necesarios para que estos puedan ser razonablemente justificados. Asimismo no hemos obtenido respuesta a la solicitud de confirmación externa enviada a YV de Transporte y Turismo, S.L. en relación a los saldos y transacciones que ha mantenido con la Entidad durante el ejercicio 2016. Como consecuencia desconocemos el posible impacto del hecho descrito anteriormente sobre la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada del ejercicio 2016 y 2015 así como su posible efecto sobre el patrimonio neto a 31 de diciembre de 2016 y 2015. Nuestra opinión de auditoría del ejercicio 2015 contenía una salvedad al respecto.

FUNDACIÓ CASALS D'ART I ESPAIS EXPOSITIUS DE PALMA

F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai d'Art)		Tipus: Fundació		Illa: Mallorca		Població:		Exercici: 2016	
Balanç al tancament de l'exercici (importos en euros)									
Actiu			2016	2015	Patrimoni net i passiu			2016	2015
A) Actiu no corrent		36.215	102.342	A) Patrimoni net		68.411	134.423		
I. Immobilitzat intangible				A1 Fons propis		33.667	33.551		
II. Béns del patrimoni històric				A2 Ajusts per canvis de valor					
III. Immobilitzat material		36.215	102.342	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts		34.744	100.872		
IV. Inversions immobiliàries				B) Passiu no corrent					
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini				I. Provisions a llarg termini					
VI. Inversions financeres a llarg termini				II. Deutes a llarg termini					
VII. Actius per impost diferit				III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini					
				IV. Passius per impost diferit					
				V. Periodificacions a llarg termini					
B) Actiu corrent		79.605	75.614	C) Passiu corrent		47.408	43.532		
I. Existències				I. Provisions a curt termini					
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia				II. Deutes a curt termini					
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		45.000	45.081	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini					
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini				IV. Beneficiaris-Creditors					
V. Inversions financeres a curt termini				V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		47.408	43.532		
VI. Periodificacions a curt termini				VI. Periodificacions a curt termini					
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		34.605	30.533						
Total actiu (A+B)		115.819	177.956	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)		115.819	177.956		
Compte de resultats corresponent a l'exercici (importos en euros)									
Concepte			2016	2015	Estad de fluxos d'efectiu (importos en euros)				
					Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici				
1. Ingressos de l'activitat pròpia		3.215	9.968	A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració					
2. Despeses per ajudes i altres		-89.295	-92.455	B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió					
3. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació				C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament					
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu				D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi					
5. Aprovisionaments				E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents					
6. Altres ingressos de l'activitat		334.919	340.416	Efectiu o equivalents al final de l'exercici					
7. Despeses de personal		-10.104	-64.240						
8. Altres despeses de l'activitat		-238.620	-193.244						
9. Amortització de l'immobilitzat		-19.425	-22.805						
10. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici		19.425	22.805						
11. Ex cés de provisions									
12. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat									
A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12)		115	443						
13. Ingressos financers									
14. Despeses financeres									
15. Variació de valor raonable en instrum. financ.									
16. Diferències de canvi									
17. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers									
A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17)									
A.3 Excedent abans d'impostos (A1+A2)		115	443						
18. Impostos sobre beneficis									
A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)		115	443						
B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net									
C Reclassificacions en l'excedent de l'exercici									
D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni									
E Ajustos per canvis de criteri									
F Ajustos per errors									
G Variacions en la dotació fundacional o fons social									
H Altres variacions									
I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici									
Indicadors financers i ràtios									
						2016	2015		
1. Solvència a curt termini	%					167,9	173,7		
4. Disponibilitat	%					73,0	70,1		
5. Garantia	%					244,3	408,8		
6. Exigibilitat	%					40,9	24,5		
7. Autonomia	%					144,3	308,8		
8. Autofinançament	%					16,9	13,1		
9. Estabilitat	%					52,9	76,1		
8. Termini de cobrament	dies					48,6	47,0		
9. Termini de pagament	dies					69,6	61,7		
10. Fons de maniobra	euros					32.196,5	32.081,4		
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE					1,0	1,0		
12. Cost mitjà per treballador	euros					10.103,5	64.240,5		
Informe d'auditoria									
Auditoria financera: No Tipus d'opinió:									
Auditoria de legalitat: No Tipus d'opinió:									
Firma d'auditoria:									
Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria: No pertoca									

FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA

F. Pilar i Joan Miró a Mallorca		Tipus: Fundació		Illa: Mallorca		Població:		Exercici: 2016	
Balanç al tancament de l'exercici (importos en euros)									
Actiu			2016	2015	Patrimoni net i passiu			2016	2015
A) Actiu no corrent		6.508.243		7.345.559	A) Patrimoni net		8.189.210		8.160.965
I. Immobilitzat intangible					A1 Fons propis		8.189.210		8.160.965
II. Béns del patrimoni històric					A2 Ajusts per canvis de valor				
III. Immobilitzat material		5.794.244		5.931.560	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts				
IV. Inversions immobiliàries					B) Passiu no corrent		3.000		3.000
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini					I. Provisions a llarg termini				
VI. Inversions financeres a llarg termini		713.999		1.413.999	II. Deutes a llarg termini		3.000		3.000
VII. Actius per impost diferit					III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini				
					IV. Passius per impost diferit				
					V. Periodificacions a llarg termini				
B) Actiu corrent		1.887.364		1.030.724	C) Passiu corrent		203.397		212.318
I. Existències		282.703		221.497	I. Provisions a curt termini				
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia					II. Deutes a curt termini		32.632		32.632
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		565.445		548.671	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini				
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini					IV. Beneficiaris-Creditors				
V. Inversions financeres a curt termini				1.949	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		170.765		179.686
VI. Periodificacions a curt termini					VI. Periodificacions a curt termini				
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.039.216		258.607					
Total actiu (A+B)		8.395.607		8.376.283	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)		8.395.607		8.376.283
Compte de resultats corresponent a l'exercici (importos en euros)					Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)				
Concepte			2016	2015	2016			2015	
1. Ingressos de l'activitat pròpia		362.867		301.554	Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici				
2. Despeses per ajudes i altres		-24.211		-50.318	A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació				
3. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		61.205		-14.174	B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió				
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu					C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament				
5. Aprovisionaments		-137.099		-67.773	D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi				
6. Altres ingressos de l'activitat		1.204.955		1.279.907	E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents				
7. Despeses de personal		-620.818		-636.897	Efectiu o equivalents al final de l'exercici				
8. Altres despeses de l'activitat		-693.904		-681.730					
9. Amortització de l'immobilitzat		-150.310		-149.807					
10. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici									
11. Ex.cés de provisions									
12. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat									
A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12)		2.686		-19.238					
13. Ingressos financers		27.312		20.911					
14. Despeses financeres		-7							
15. Variació de valor raonable en instrum. financ.									
16. Diferències de canvi									
17. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers									
A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17)		27.304		20.911					
A.3 Excedent abans d'impostos (A1+A2)		29.990		1.673					
18. Impostos sobre beneficis									
A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)		29.990		1.673					
B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net									
C Reclassificacions en l'excedent de l'exercici									
D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni									
E Ajustos per canvis de criteri									
F Ajustos per errors									
G Variacions en la dotació fundacional o fons social									
H Altres variacions									
I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici									
Indicadors financers i ràtios					2016	2015			
1. Solvència a curt termini		%	788,9	381,1					
4. Disponibilitat		%	510,9	121,8					
5. Garantia		%	4.067,7	3.890,2					
6. Exigibilitat		%	2,5	2,6					
7. Autonomia		%	3.967,7	3.790,2					
8. Autofinançament		%	2,1	1,8					
9. Estabilitat		%	79,5	90,0					
8. Termini de cobrament		dies	131,6	126,6					
9. Termini de pagament		dies	42,9	47,3					
10. Fons de maniobra		euros	1.683.967,2	818.406,0					
11. Nombre mitjà de treballadors		FTE	15,0	14,0					
12. Cost mitjà per treballador		euros	41.387,9	45.492,6					
Informe d'auditoria									
Auditoria financera:	No	Tipus d'opinió:							
Auditoria de legalitat:	No	Tipus d'opinió:							
Firma d'auditoria:									
Transcripció literal de les excepcions recollides en l'informe d'auditoria: No pertoca									

AL-LEGACIONS

ÍNDIX

1. AL·LEGACIONS AJUNTAMENT DE PALMA
 - 1) DIRECCIÓ FINANCERA I COMPTABILITAT
 - 2) ÀREA DE CULTURA
2. AL·LEGACIONS AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMAACTIVA)
3. AL·LEGACIONS INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT (IME)
4. AL·LEGACIONS INSTITUT MUNICIPAL DE LA INNOVACIÓ (IMI)
5. AL·LEGACIONS PATRONAT MUNICIPAL D'ESCOLES D'INFANTS DE PALMA (PMEI)
6. AL·LEGACIONS PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE I REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS (PMH-RIBA)
7. AL·LEGACIONS EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. (EFMSA)
8. AL·LEGACIONS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, S.A. (EMAYA)
9. AL·LEGACIONS SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, S.A. (SMAP)
10. AL·LEGACIONS FONS MALLORQUÍ DE SOLIDARITAT I COOPERACIÓ

AL·LEGACIONS AJUNTAMENT DE PALMA

DIRECCIÓ FINANCERA I COMPTABILITAT

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	16
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: II.3.A		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>10. Respecte al suport documental de la disposició del préstec, per un import de 40.693 milers d'euros, formalitzat amb l'entitat BANKINTER, i de les necessitats financeres que aquest cobreix, l'Ajuntament no ha tramès a l'SCIB la documentació que acrediti que els recursos generats per l'operació financera s'han destinat a atendre les obligacions que deriven de l'execució de sentències fermes dels tribunals de justícia incloses en la DA primera de la LO 6/2015 i segons el procediment establert per l'Institut de Crèdit Oficial (ICO), única finalitat per a la qual es va concertar aquest préstec.</i>		
Text de l'al·legació: No consta que s'hagi requerit a l'Ajuntament aquesta documentació. S'adjunten les sentències fermes i els documents comptables de pagament		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): <ol style="list-style-type: none">1. Sentència Tribunal Suprem 622/2012 i documents comptables de pagament2. Sentència Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears 1274/2013 i documents comptables de pagament3. Sentència Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears 8/2015 i documents comptables de pagament4. Sentència Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears 250/2014 i documents comptables de pagament		
Datació: Palma, 13 de gener de 2020 Càrrec: La directora financera – tresorera Nom i llinatges: Maria Antònia Orell Vicens		

AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	2
	Pàgina de l'informe:	18
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: AJUNTAMENT DE PALMA, Apartat B. EXCEPCIONS FINANCERES		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>22. L'Ajuntament no ha registrat com a compromisos per a despeses futures els venciments futurs per la devolució de la participació en els ingressos tributaris de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, despeses que suposen un import total de 22.686 milers d'euros, de les quals 1.512 milers d'euros tenen venciment dins l'exercici 2017.</i>		
Text de l'al·legació: <p>Tal com va indicar la IGAE en el seu document "Nota informativa nº 1/2010" referent al registre comptable de les quantitats a tornar per les entitats locals com a conseqüència de la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'estat de l'exercici 2008 i 2009, aquests imports a tornar en anys futurs es comptabilitzaren com a deute als comptes 171 i 521 (Deutes a llarg i curt termini) a l'any 2010 i posteriorment, any rere any, a mesura que es produeixen els venciments, es reconeixen com a devolució d'ingressos i es realitza la regularització comptable de disminució del deute.</p> <p>No es pot considerar aquestes devolucions com a compromisos de despeses futures, ja que es tracta de devolucions d'ingressos futurs i per tant no es correcte dir que l'Ajuntament no té registrat aquestes deutes. L'ajuntament ha practicat en tot moment les anotacions comptables indicades per la IGAE en aquesta qüestió.</p> <p>La ICAL indica que al punt 24.3 <i>Exercicis posteriors. Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs</i>, s'inclourà la informació sobre els compromisos de <u>despesa</u> adquirits durant l'exercici, així com els precedents, <u>imputables a pressupostos</u> d'exercicis successius.</p> <p>Per altra part, consultat la aplicació comptable Sicalwin per tal de saber si seria possible registrar-lo com una devolució d'ingressos d'anys posteriors, ens han contestat el següent:</p> <p>Solució: <i>No existe la opción de registrar una devolución de ingresos de futuro por Sicalwin. La única operación de futuro, del apartado de ingresos, que se puede realizar en Sicalwin son compromisos de ingresos.</i></p>		

AL-LEGACIONS

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Datació: 30 de desembre de 2020

Càrrec: Cap de servei de comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Pascual Ripoll

AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	3
	Pàgina de l'informe:	43

Nom de l'entitat:
Ajuntament de Palma

Apartat de l'índex de l'informe:
AJUNTAMENT DE PALMA, 6.Tresoreria, Incidències

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

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

AJUNTAMENT DE PALMA 2016. COMPTES BANCARIS NO DETALLATS EN L'ESTAT DE TRESORERIA (en euros)				
Entitat	Núm. Compte	Tipus de compte	Saldo s/banc a 31/12/12	Data d'alta
Banc Mare Nostrum	2100.2000013922	compte corrent	1.678,03	s.d.
Banc Mare Nostrum	2100.2000013922	compte corrent	3.263,54	s.d.
Banc Mare Nostrum	2100.2000018178	compte corrent	2.120,00	s.d.
Banc Mare Nostrum	2100.2000019168	compte corrent	3.311,30	s.d.
Caixabank	0011-0201663088	compte restringit	471.641,62	29/05/2003
Caixabank	1015-0200052466	compte restringit	25.927,50	21/04/1993
Bankinter	9433-10-000855.6	compte corrent	0,00	s.d.
Banco Popular	6839-0063-000006	compte recaptació	0,00	s.d.
Banco Popular	6839-0063-001001	compte recaptació	0,00	21/08/2000

Text de l'al·legació:

En data 16/07/2018 varem rebre correu electrònic de na Maria Vial (SCIB) on demanava l'enviament de diversa informació relativa a Endeutament i Tresoreria. Se li va envia dita informació en format CD a la SCIB (Registre entrada 921/2018 de 23/07/2018). Dins la informació enviada, s'inclou la següent explicació del motiu oel qual aquestes dues comptes No figuraven a l'Estat de Tresoreria de l'Ajuntament de Palma. Remarcar que laquests fons no estan a disposició de l'Ajuntament fins que no es traspasen al compte operatiu, per tant es correcte que no figuren a l'estat de Tresoreria.

Caixabank	0011-0201663088	compte restringit	200.077,82	29/05/2003
Caixabank	1015-0200052466	compte restringit	31.750,00	21/04/1993

AL·LEGACIONS

Aquestes comptes, segons informació del Centre d'Institucions de la Caixa, son COMPTES PONT, o comptes restringits de cobrament que el banc utilitza de pont entre els ingressos per diverses taxes i un compte operatiu. S'adjunten mails aclaratoris rebuts pel banc.

“La cuenta 1015-0200052466 es una cuenta “puente” que denominamos cuenta bruta o restringida, donde se van abonando a diario los importes de las autoliquidaciones (multas) pagadas en Caixabank por diferentes canales: ventanilla de oficinas, cajeros automáticos, internet. Periódicamente estos importes acumulados se traspasan a una cuenta neta u operativa, en este caso la 1015-0200004001.

Las cuentas restringidas de recaudación son titularidad del Organismo recaudador (en este caso el Ajuntament de Palma) pero sus fondos no son disponibles hasta que se traspasan a la cuenta operativa.

Estas cuentas se utilizan siempre en aplicación de la normativa del cuaderno 60 de la Asociación Española de la Banca”.

DOCUMENT 2)

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Datació: 2 de febrer de 2021

Càrrec: Cap de servei de comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Pascual Ripoll

AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	4												
	Pàgina de l'informe:	56												
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma														
Apartat de l'índex de l'informe: AJUNTAMENT DE PALMA, 3.Passiu Corrent, Incidències														
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>- Per l'antiguitat de les partides, al tancament de l'exercici 2016, hi ha un import de 7.651 milers d'euros de creditors pressupostaris corresponents a l'any 2011 i anteriors en possible situació de prescripció, els quals s'haurien d'analitzar i, segons el cas, anul·lar-se. Cal dir que, com a fet posterior, el 2 de gener de 2018 l'Ajuntament va aprovar un expedient col·lectiu d'anul·lació d'obligacions per un total de 149 milers d'euros.</i>														
Text de l'al·legació: Als darrer anys s'han realitzat diverses depuracions de saldos antics. En el cas de les obligacions pendents de pagament, s'han aprovat els següents expedients d'anul·lació d'obligacions reconegudes pel Ple de l'entitat: <table><tr><td>Ple</td><td>21/12/2017</td><td>148.763,28</td></tr><tr><td>Ple</td><td>31/10/2019</td><td>217.657,89</td></tr><tr><td>Ple</td><td>29/10/2020</td><td>58.728,61</td></tr><tr><td></td><td></td><td>425.149,78</td></tr></table> L'Ajuntament de Palma continua la seva revisió any rere any per depurar saldos antics i detectar errades al sistema.			Ple	21/12/2017	148.763,28	Ple	31/10/2019	217.657,89	Ple	29/10/2020	58.728,61			425.149,78
Ple	21/12/2017	148.763,28												
Ple	31/10/2019	217.657,89												
Ple	29/10/2020	58.728,61												
		425.149,78												
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):														
Datació: 3 de febrer de 2021														
Càrrec: Cap de servei de comptabilitat														

AL·LEGACIONS

Nom i llinatges: Catalina Pascual Ripoll

<p>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016</p>	<p>Al·legació núm.: 5</p>	
	<p>Pàgina de l'informe:</p>	<p>14, 18, 53 i altres</p>
<p>Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma</p>		
<p>Apartat de l'índex de l'informe: 3.A LIMITACIONS A L'ABAST, 3.B EXCEPCIONS FINANCERES, 2.3 Altres deutes a llarg termini</p>		
<p>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</p> <p>Pàg 14: 2. Durant l'exercici 2016 s'ha activat l'immobilitzat corresponent al nou parc de bombers, en considerar el contracte de lloguer que manté l'Ajuntament amb la CAIB com un arrendament financer. El valor assignat per l'Ajuntament a aquest immobilitzat és de 27.822 milers d'euros, dels quals 22.717 milers d'euros s'assignen a les construccions; 3.970 milers d'euros, a infraestructures, i 1.135 milers d'euros, a mobiliari. De la documentació que ha aportat l'Ajuntament només queda acreditat un import de 17.359 milers d'euros, que és el que consta en l'acta de recepció de l'obra realitzada per la societat Nuevo Parque de Bomberos Mallorca, SA, i tampoc no queda documentada la distinció entre els tres tipus d'immobilitzat que ha registrat l'Ajuntament.</p> <p>Pàg. 53: El passiu registrat com a contrapartida de l'activació de l'immobilitzat del nou parc de bombers, l'import total del qual és de 26.394 milers d'euros al tancament de l'exercici 2016, està sobrevalorat en 9.714 milers d'euros pel fet de que una part del valor assignat a l'immobilitzat no es troba justificat adequadament, tal com s'explica en l'epígraf de l'immobilitzat no financer.</p>		
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>L'acta de recepció que adjuntem reflecteix els distints elements del cost de l'obra, i d'ella s'extreu el repartiment entre els tres tipus d'immobilitzat.</p> <p>Apart hi ha costos addicionals com es desprèn del correu electrònic de l'empresa concessionària (que adjuntem).</p> <p>Les distribucions del cost final de l'activat es poden veure en la fulla de treball adjunta.</p> <p>Indicar que en els comptes anuals de l'empresa concessionària es pot veure el cost que va tenir la seva construcció (nota memòria comptes exercici 2014, per exemple) i com en el seu actiu apareix l'endeutament per part de l'Ajuntament per més de 20 milions d'euros. Indicar que els valors del passiu de l'Ajuntament i l'actiu de l'empresa no coincideixen ja que els criteris comptables no són idèntics (l'empresa empra criteris d'entitat financera actualitzant pagaments).</p>		

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Acta recepció
2. Nota memòria compte general Ajuntament
3. Correu electrònic NPB
4. Fulla de treball
5. Nota memòria comptes NPB
6. Balanç comptes 2018 NPB

Datació: Palma, 2 de febrer de 2021

Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa

Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	6
	Pàgina de l'informe:	14 i 33
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: 3.A LIMITACIONS A L'ABAST i A.1 Immobilitzat no financer		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <p>3. Durant l'exercici 2015 l'Ajuntament va registrar la recepció dels solars i de les obres per l'adaptació dels terrenys corresponents al projecte de la Façana Marítima. El cost total del projecte és d'un import de 89.879 milers d'euros, del qual es va reclassificar com a valor dels terrenys, per les parcel·les municipals, un import de 45.868 milers d'euros; com a inversions immobiliàries, pel valor dels terrenys de l'edifici i l'hotel del Palau de Congressos, un import de 6.388 milers d'euros, i com a despeses, pel valor dels terrenys de particulars, un import de 37.623 milers d'euros. L'Ajuntament no ha aportat la documentació justificativa del cost total de l'esmentat projecte ni dels criteris de repartiment del cost.</p>		
Text de l'al·legació: <p>Les explicacions i el criteri de repartiment de costos es troba en les pàgines 27 a 29 de la Memòria del Compte de l'Ajuntament.</p> <p>No tenim constància de què s'hagi sol·licitat més informació.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): <p>1. Nota de la memòria indicada</p>		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.: 7	
	Pàgina de l'informe:	de 15
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: 3.A LIMITACIONS A L'ABAST		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 4. L'Ajuntament va registrar en l'exercici 2015 una part del valor de les participacions en els organismes autònoms, per un import de 47.227 milers d'euros, per equiparació del valor de la inversió amb el valor del patrimoni net de cada un dels organismes autònoms. En la informació justificativa d'aquest assentament que ha aportat l'Ajuntament no constaven documentats, d'una banda, ni l'origen de la diferència entre el valor del saldo que tenia l'Ajuntament en el compte «107. Patrimoni lliurat en adscripció» amb el valor del patrimoni dels organismes autònoms, ni, de l'altra, que, en cas que fos per adscripcions no registrades en l'esmentat compte 107, cosa que va pressuposar l'Ajuntament en fer tal assentament, s'hagués registrat la baixa dels béns objecte de l'adscripció en el moment de fer-la, amb el risc que els actius es trobassin duplicats.		
Text de l'al·legació: Al activar-se, amb motiu de l'entrada en vigor del nou pla comptable, respecte les participacions en organismes autònoms, es va aplicar el criteri de les disposicions transitòries de la Instrucció Comptable, si bé hi pot haver alguna errada poc significativa. Respecte dit criteri, disposa la ICAL: <u>"Asimismo, las inversiones en el patrimonio de entidades de derecho público del grupo, multigrupo y asociadas anteriores a 1 de enero de 2015 se valorarán, en aquellos casos en los que no pueda establecerse el valor contable correspondiente a su coste, por el valor recuperable de las mismas en dicha fecha, para cuya determinación, salvo mejor evidencia, se tendrá en cuenta el patrimonio neto de la entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración"</u> .		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.: 8	8
	Pàgina de l'informe:	15
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: 3.A LIMITACIONS A L'ABAST		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 5. Durant l'exercici 2016, s'ha activat el valor de la participació de l'Ajuntament en les fundacions dependents i vinculades. El valor total assignat a aquestes participacions s'ha establert en 10.265 milers d'euros, tot i que l'SCIB no ha obtingut suport que acrediti aquest valor ni tampoc informació sobre com es varen registrar les aportacions que va fer l'Ajuntament en el seu moment ni l'import exacte que es va aportar.		
Text de l'al·legació: Al activar-se les participacions en fundacions, es va aplicar el criteri de les disposicions transitòries de la Instrucció Comptable, si bé hi pot haver alguna errada poc significativa. Respecte dit criteri, disposa la ICAL: <u>"Asimismo, las inversiones en el patrimonio de entidades de derecho público del grupo, multigrupo y asociadas anteriores a 1 de enero de 2015 se valorarán, en aquellos casos en los que no pueda establecerse el valor contable correspondiente a su coste, por el valor recuperable de las mismas en dicha fecha, para cuya determinación, salvo mejor evidencia, se tendrá en cuenta el patrimonio neto de la entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración"</u> . Així mateix, es va comprovar que els aportacions tant monetàries com no monetàries s'havien efectuat.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Assentament directe i informació al respecte		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	9
	Pàgina de l'informe:	15 i 81
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe:3.A LIMITACIONS A L'ABAST i quadre D.1 Pressuposts tancats d'ingressos		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <p>6. En relació amb els drets pendents de cobrament de l'ATIB, el saldo pendent a 31 de desembre de 2016 ascendeix a 99.964 milers d'euros, dels quals 60.393 milers d'euros corresponen a exercicis tancats i 39.571 milers d'euros, al període corrent. Aquest saldo hauria d'incloure les quantitats inherents a les actuacions que l'Ajuntament ha encomanat a l'Agència i que encara es troben pendents de liquidació. En aquest sentit, d'acord amb la informació que es disposa de l'ATIB, el saldo pendent amb l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2016 ascendeix a 42.526 milers d'euros, cosa que suposa una diferència de 57.438 milers d'euros respecte al saldo registrat per l'Ajuntament.</p>		
Text de l'al·legació: <p>Indicar que part de les diferències que ha detectat la Sindicatura poden ser degut a que els deutes tributaris que es troben pendent de pagament per part dels ciutadans, per exemple per estar en fase executiva, figuren com que el deutor és l'ATIB; mentre que l'ATIB, al no haver encara cobrat de l'obligat tributari no té cap deute reconegut enfront l'Ajuntament.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	10
	Pàgina de l'informe:	15
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: 3.A LIMITACIONS A L'ABAST		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <p>8. L'Ajuntament no ha comptabilitzat totes les provisions per a riscos i despeses per fer-se càrrec de possibles responsabilitats procedents de litigis en curs. De la informació obtinguda de l'Ajuntament, preparada pels seus serveis jurídics, es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc., pendents de resolució definitiva, si bé la majoria de les reclamacions i demandes detallades no es troben quantificades o s'indica que la quantia és indeterminada. Tot i la manca de quantificació de moltes de les reclamacions, l'SCIB ha calculat l'import de les que es troben valorades, que ascendeixen a 128.439 milers d'euros. D'altra banda, cal indicar que en l'informe de l'interventor sobre el Compte general de l'Ajuntament s'indica que no s'ha dotat cap provisió per a possibles sentències desfavorables per a l'Ajuntament en no disposar de la informació que gestionen els serveis jurídics i considera que aquest departament hauria de fer una valoració dels assumptes que probablement desembocaran en una responsabilitat econòmica per a l'Ajuntament a fi de poder comptabilitzar possibles provisions</p>		
Text de l'al·legació: <p>Indicar que les normes comptables no indiquen que s'ha de dotar una provisió per tota demanda contra l'Ajuntament, sinó només les que tinguin una certa probabilitat de prosperar, donant compte de la restant, si fos el cas, a la memòria.</p> <p>Assenyalar també, com es diu en el propi esborrany d'informe de la Sindicatura, punt 18 pàgina 17, que algunes d'elles sí que estan aprovisionades. Si bé al ser ingressos reconeguts pendents de cobrament, s'inclouen en les provisions de dubtós cobrament i no en les de risc i despeses.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021		

Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa

Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	11
	Pàgina de l'informe:	19 i 68
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: 3.C EXCEPCIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT i PRESSUPOST INICIAL: Incidències		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Pàg. 19: 28. No consta que formi part de l'expedient relatiu al projecte de pressupost 2016 presentat al Ple de la corporació la documentació de la liquidació del pressupost corresponent al 2014 i l'avançament de la del 2015, el programa d'inversions i finançament quadriennal ni el programa anual d'inversions. Pel que fa a l'informe econòmic i financer que s'adjunta al pressupost, l'apartat relatiu a les operacions per endeutament previstes no inclou el detall de les característiques i les condicions financeres de tot tipus que es preveuen concertar, amb especial referència a la càrrega financera existent, abans i després de l'operació. Finalment, en l'annex de personal del pressupost de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms només es detalla el nombre de places existents, sense que es valorin els llocs de treball, de forma que es doni la correlació oportuna amb els crèdits per a personal inclosos en el capítol 1 de despeses del pressupost. Pàg. 68: - En l'annex de personal del pressupost de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms només es detalla el nombre de places existents, sense que es valorin els llocs de treball, de forma que es doni la correlació oportuna amb els crèdits per a personal inclosos en el capítol 1 de despeses del pressupost, cosa que incompleix el requisit estipulat en l'art. 18.1.c del RD 500/1990.		
Text de l'al·legació: Indicar que en la documentació annexa al pressupost de l'exercici 2016, tant pel que fa a l'Ajuntament com pels organismes autònoms, no conté l'annex al que es fa referència. El document al que la Sindicatura fa referència és la Plantilla de cada entitat, la qual ha de ser aprovada juntament amb el pressupost cada any pel Ple Municipal. L'annex de personal, amb les valoracions dels llocs de treball s'ha elaborat pels organismes autònoms en exercicis posteriors, i en el cas de l'Ajuntament per primera vegada juntament amb el pressupost de l'exercici 2021.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		

Datació: Palma, 2 de febrer de 2021

Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa

Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	12
	Pàgina de l'informe:	23
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: III RECOMANACIONS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: - Realitzar els càlculs de l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i la sostenibilitat financera sobre les dades consolidades de les entitats que s'inclouen en el càlcul; practicar les eliminacions corresponents derivades de les operacions internes, i disposar del suport documental dels ajusts realitzats que en permetin la fiscalització.		
Text de l'al·legació: Hem de dir que per calcular un resultat o magnitud consolidada es pot partir tant de les magnituds individuals i posteriorment consolidar o de una consolidació prèvia que després d'ajustaments ens du a obtenir el resultat o magnitud consolidada. El fer-ho en una primera fase de manera individual permet dues coses que no permet partir de xifres ja consolidades: <ol style="list-style-type: none"> 1) Complir estrictament amb la informació periòdica que sol·licita el Ministeri 2) En el cas de desviacions sobre previsions o incompliments de límits legals, conèixer quines són i en quina mesura quines són les entitats incumplidores. 		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	13
	Pàgina de l'informe:	35
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: 2. Immobilitzat financer		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <p>En l'acord del Consell de Capitalitat, del 14 de desembre de 2015, s'estableix que la CAIB ha d'aportar 13.988 milers d'euros en concepte de compensació de les contribucions al Palau de Congressos de Palma, SA, dins de les aportacions totals per la Llei de capitalitat per a l'exercici 2016. No consta que s'hagi materialitzat cap aportació per aquest concepte.</p>		
Text de l'al·legació: <p>Dita aportació es va fer per part de l'Agència de Turisme Balear, dependent de la Comunitat Autònoma, directament a la societat Palau de Congressos.</p> <p>La xifra de 13.988 milers d'euros que figura en l'acord del Consell de Capitalitat es correspon a una part de les subvencions plurianuals de la Conselleria de Turisme (que sumen 40 milions d'euros). Dita xifra es deu a poder completar el sumatori de 30 milions indicat per la Llei de capitalitat de Palma dins el llistat d'aportacions o assimilats a aportacions en l'acord.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): <ul style="list-style-type: none"> • Acord del Consell de Capitalitat de 14 de desembre de 2015. • Resolució subvenció plurianual. 		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	14
	Pàgina de l'informe:	42
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: 5. Ajustaments per periodificació		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: - El saldo del compte «480. Despeses anticipades» indica despeses per distribuir en diversos exercicis originades en l'exercici 2007, fet que evidencia que el moviment d'aquest compte no s'ajusta al que estableix la INCL. A més, les despeses incloses en el saldo no compleixen la definició d'actiu establerta en la INCL, per la qual cosa seria necessari donar-les de baixa.		
Text de l'al·legació: El compte 480 recull el pendent d'imputar a resultats pel pagament anticipat per l'ús del casal de barri de Son Cladera per 15 anys. La meritació anual és de 30.412,66 euros anuals.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Acord Junta de Govern de dia 31 de març de 2008		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	15
	Pàgina de l'informe:	79
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: C RESULTAT PRESSUPOSTARI		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: S'observa un efecte significatiu en la determinació del resultat pressupostari ajustat de la variació que presenta el concepte «Desviacions de finançament negatives de l'exercici», per un total de 25.278 milers d'euros. D'acord amb la informació que ha tramès l'Ajuntament, la pràctica totalitat d'aquest import es troba vinculada al finançament pendent de rebre de la CAIB relatiu a la Llei de capitalitat.		
Text de l'al·legació: Les desviacions negatives a les que es fa referència no són subvencions pendents de rebre, sinó que es varen rebre en el seu dia ocasionant desviacions de finançament positives, i al fer-se les inversions l'any 2016 es produeixen les desviacions de finançament negatives corresponents (d'aquesta manera al finalitzar els projectes la suma de desviacions al llarg del temps és zero).		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	16
	Pàgina de l'informe:	99

Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma

Apartat de l'índex de l'informe: B. REGLA DE LA DESPESA

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

D'altra banda, cal fer menció que, d'acord amb l'informe que va emetre l'Ajuntament relatiu al compliment de la regla de despesa per a l'exercici 2015, l'import computable d'aquest període en funció de les entitats que integren el perímetre resulta de 353.061 milers d'euros, en lloc de l'import de 373.220 milers d'euros, considerats en l'informe de 2016 i que s'exposen en el quadre precedent. Aleshores cal tenir en compte com a límit de creixement de la despesa per a l'exercici 2016 un total de 359.416 milers d'euros. Per tant, hi ha una diferència no justificada d'un total de 20.522 milers d'euros, que correspon quasi íntegrament a l'Ajuntament.

(A més dels quadres de la pàgina)

Text de l'al·legació:

Al fer-se la comparativa de la regla de la despesa de l'any 2015 presentada amb la liquidació del pressupost 2015 enfront de la regla de la despesa de l'any 2016 presentada en la liquidació de l'exercici 2016, els quadres de l'esborrany de la sindicatura presenten una errada.

L'exercici 2015 l'empresa de transports (EMT) formava part del perímetre de consolidació, no així l'any 2016. Per tal fet, les xifres de despesa de dita empresa es tenen en compte en la informació de l'any 2015, però no en la del 2016 (xifres 2015 i xifres 2016).

Per fer l'equivalència no es pot eliminar o afegir simplement la despesa computable de l'EMT (que és el que pareix que es desprèn dels quadres de l'esborrany d'informe de la Sindicatura).

El consolidar o no l'EMT influeix també en dos ajustaments molt importants en el càlcul de la despesa computable de l'Ajuntament.

Per una banda, l'eliminació de les transferències internes, que pel 2016 ja no inclouen les fetes a l'EMT, pel que la columna del 2015 no les inclou (quan sí ho feia en els càlculs presentats amb la liquidació de l'exercici 2015).

Per altra banda, en els càlculs presentats amb la liquidació del pressupost 2015, l'ajustament per despesa finançada per fons de l'Estat corresponent a la subvenció pel transport públic es realitzava a l'EMT. Per contra, en els càlculs del 2016, i per tant en la columna comparativa del 2015, aquest ajustament per despesa finançada per l'Estat s'inclou en els ajustaments de l'Ajuntament.

D'aquí que l'esborrany d'informe de la Sindicatura indiqui que les diferències que ha detectat són en les xifres de l'Ajuntament.

Si es prenen com a referència per a comparar l'exercici 2015 i 2016 les entitats del perímetre de consolidació 2016 la despesa computable 2015 és de 373.219.952,20 euros.

Si es pren com a referència la despesa computable l'any 2015 amb l'EMT, aquesta va ser de 398.137.926,38 euros.

Una altre punt de vista que duu a la mateixa conclusió és que si l'EMT té de mitja uns 50 milions d'euros de despesa, però rep uns 25 milions de l'Ajuntament, si consoliden la despesa computable és de 50 milions, però si només es té en compte la de l'Ajuntament (any 2016) aquesta és de només 25 milions. Es veu que el passar de consolidar o no l'EMT no suposa una reducció de 50 (com a pressuposat la Sindicatura en l'esborrany d'informe) , sinó només d' uns 25 milions (que és el que reflecteixen els informes de la regla de la despesa 2016).

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Ajustaments regla de la despesa Ajuntament 2015 en liquidació 2015
2. Ajustaments regla de la despesa Ajuntament 2015 en liquidació 2016
3. Informe estabilitat pressupostaria i regla de la despesa 2015
4. Informe estabilitat pressupostaria i regla de la despesa 2016

Datació: Palma, 2 de febrer de 2021

Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa

Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	17
	Pàgina de l'informe:	100 i altres
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: B. REGLA DE LA DESPESA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <p>Amb la finalitat de determinar la despesa computable, cal imputar qualsevol despesa efectivament realitzada amb independència del moment en què se'n decideixi la imputació pressupostària. Per tant, les quantitats abonades en l'exercici al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» donen lloc a ajustos d'usos no financers majors, mentre que les quantitats abonades amb signe negatiu, és a dir, aplicades al pressupost, impliquen ajustos d'usos no financers menors. L'ajust, com a efecte net, d'aquests moviments que presenta l'informe, ja comentat en l'apartat d'estabilitat pressupostària, minora l'ús per un total de 10.588 milers d'euros.</p>		
Text de l'al·legació: <p>Aquesta diferència es deu a què, principalment, la Sindicatura no ha tingut en compte la variació dels comptes «411 Creditors per despeses meritades pendents de venciment», on es recullen despeses com hores extres del personal, serveis del 2016 facturats el 2017, la despesa de seguretat social del mes de desembre, o interessos meritats pels deutes d'expropiacions, per exemple.</p> <p>Assenyalar que a partir de l'exercici 2019, el Pla de Comptabilitat unifica els comptes 411 i 413, entre altres circumstàncies, per evitar dites confusions.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	18
	Pàgina de l'informe:	102
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: C SOSTENIBILITAT FINANCERA: DEUTE PÚBLIC. Incidències		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: De la documentació que ha tramès l'Ajuntament per avaluar la capacitat de finançament i la regla de despesa, no es desprèn que les dades corresponents a la corporació i a les seves entitats dependents abans dels ajusts es trobin consolidades, atès que es presenten agrupades, sense que hi constin les eliminacions que deriven de les operacions internes entre les entitats que integren el perímetre de consolidació.		
Text de l'al·legació: Com s'ha indicat a una altra al·legació, per calcular un resultat o magnitud consolidada es pot partir tant de les magnituds individuals i posteriorment consolidar o d'una consolidació prèvia que després d'ajustaments ens duu a obtenir el resultat o magnitud consolidada. El fer-ho en una primera fase de manera individual permet dues coses que no permet partir de xifres ja consolidades: 1) Complir estrictament amb la informació periòdica que sol·licita el Ministeri 2) En el cas de desviacions sobre previsions o incompliments de límits legals, conèixer quines són i en quina mesura quines són les entitats incumplidores. A més, pel que fa a les transferències internes entre entitats que pertanyen al perímetre de consolidació, aquestes es reflecteixen com a ajustament en el càlcul de la despesa, com es pot veure en els informes i ajustaments adjunts a una al·legació anterior. 39.819.626,66 euros de l'Ajuntament cap a la resta d'entitats.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	19
	Pàgina de l'informe:	173
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: Quadre 1.16 Execució del pressupost de despeses. Classificació per programes		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Quadre 1.16 0. Deute públic 1. Serveis de caràcter general 2. Protecció civil i seguretat ciutadana 3. Seguretat, protecció i promoció social 4. Producció de béns públics de caràcter social 9. Transferències a administracions públiques		
Text de l'al·legació: Les denominacions correctes són: 0. Deute públic 1. Serveis públics bàsics 2. Actuacions de protecció i promoció social 3. Producció de béns públics de caràcter preferent 4. Actuacions de caràcter econòmic 9. Actuacions de caràcter general		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): Captura de pantalla de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa		
Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	28
	Pàgina de l'informe:	19
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: II.3.C		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>- "No consta que formi part de l'expedient relatiu al projecte de pressupost 2016 presentat al Ple de la corporació la documentació de la liquidació del pressupost corresponent al 2014 i l'avançament de la de 2015, el programa d'inversions i finançament quadriennal ni el programa anual d'inversions..."</i>		
Text de l'al·legació: <p>Consta a l'expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici 2016 el document d'aprovació de la liquidació del pressupost propi de la corporació i dels seus OOAA corresponent a l'exercici 2014 amb el seu resum corresponent, la comunicació al Ministeri d'hisenda de la fitxa del romanent de tresoreria corresponent a l'execució del 3r trimestre de l'exercici 2015 com a avançament de la liquidació del any 2015, i les fitxes d'inversions que es duran a terme durant l'exercici 2016 de les diferents àrees com a programa anual d'inversions.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): <ol style="list-style-type: none"> 1. Certificat de Secretaria 2. Acord aprovació liquidació 2014 3. Avançament liquidació 2015 4. Inversions anuals 2016 		
Datació: Palma, 18 de gener de 2021 Càrrec: La directora financera – tesorera Nom i llinatges: Maria Antònia Orell Vicens		



CSV : GEN-c609-4408-cd01-055c-7ac4-9c64-b5f6-b0bd

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : MARIA ANTONIA ORELL VICENS | FECHA : 19/01/2021 15:02 | NOTAS : F

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	Incidència
	Pàgina de l'informe:	68
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: Apèndix II.5.A		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"En l'expedient de modificació de crèdit per suplement de crèdit núm.2016/SC007, per un import de 129 milers d'euros, finançat amb baixa d'altres partides, l'informe previ no es troba signat per l'interventor de l'Ajuntament, per la qual cosa s'incompleix el requisit exigint en l'article 177.2 del TRLRHL".</i>		
Text de l'al·legació: <p>L'informe previ es troba signat per ordre de l'interventor per la funcionària Marina Mascaró Sanchez, Cap de Servei d'Auditories.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): <p>1. Informe d'Intervenció signat</p>		
Datació: Palma, 18 de gener de 2021 Càrrec: La directora financera – tesorera Nom i llinatges: Maria Antònia Orell Vicens		

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.: Pàgina de l'informe:	Incidència 69
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: Apèndix II.5.A		
Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació: <i>“Els expedients d'ampliacions de crèdit fiscalitzats núm. 2016/AC001, núm.003 i núm.004, no consta, en l'acord d'aprovació de la modificació de crèdit, ni la data ni la signatura del responsable competent per autoritzar la modificació.”</i>		
Text de l'al·legació: <p>Les tres ampliacions de crèdit s'ajusten a allò que disposen les Bases d'execució del Pressupost de 2016:</p> <p><i>“Els ingressos que superin l'import consignat al concepte 39200 “Recàrrec de constrenyiment”, amb una previsió inicial de 250.000,00€ ampliaran automàticament la consignació de l'aplicació de despeses 02.9320322708 “Recaptació.- Contracte ATIB” que recull els imports destinats a pagar el premi de cobrança del tributs municipals”.</i></p> <p>Per la qual cosa, la tramitació és a nivell comptable a partir del moment en què es realitza l'ingrés. A l'expedient consta el document “I” juntament amb el document intern de l'ampliació i la data de comptabilització.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 18 de gener de 2021 Càrrec: La directora financera – tesorera Nom i llinatges: Maria Antònia Orell Vicens		



CSV : GEN-192d-3098-c473-803e-125f-3015-4337-a64e

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : MARIA ANTONIA ORELL VICENS | FECHA : 19/01/2021 15:01 | NOTAS : F

AL·LEGACIONS AJUNTAMENT DE PALMA

ÀREA DE CULTURA

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm. 1 Pàgina informe: 125 i 126
Apartat de l'índex de l'informe: <i>APÈNDIX III. OBSERVACIONS SOBRE LES ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES. C. FUNDACIONS. Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma</i>	
Paràgraf al·legat de l'Informe: <ul style="list-style-type: none"> - <i>No s'ha rebut la resposta a la circularització de l'entitat bancària "la Caixa", amb la qual opera la Fundació.</i> - <i>La Fundació no té registrats tots els actius no corrents que utilitza per realitzar l'activitat, atès que l'Ajuntament no li ha adscrit els terrenys, les construccions, les instal·lacions tècniques, etc., de les quals fa ús per dur a terme la seva gestió; per tant, el balanç al tancament de l'exercici 2016 no mostra tots els béns, els drets i altres recursos que controla econòmicament la Fundació.</i> - <i>El compte de resultats de l'exercici 2016 no inclou tots els costos del personal necessari per al funcionament de la Fundació ni, entre d'altres, les despeses per l'amortització dels actius no corrents que no figuren en el balanç.</i> 	
Text de l'al·legació: <p>L'Ajuntament de Palma va ser patró fundador de la Fundació <i>Casals d'Art i Espais Expositius de Palma</i> fins la seva dissolució (2007-2017). Dia 28 de desembre de 2016 es va aprovar l'inici dels tràmits de la dissolució de la Fundació, ja que les circumstàncies que donaren lloc a la creació de la Fundació van anar canviant amb el tems de forma molt significativa, de manera es feia inviable la consecució dels fins fundacionals.</p> <p>Amb l'extinció de la Fundació, l'activitat passa a ser gestionada per l'Àrea de Cultura de l'Ajuntament de Palma, el personal funcionari es va integrar dins l'organització municipal, i els terrenys, construccions i instal·lacions tècniques, etc.... van continuar formant part dels actius no corrents de l'Ajuntament de Palma.</p>	
Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):	
Data i firma:	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm. 2
	Pàgina informe: 142,143

Apartat de l'índex de l'informe:

APÈNDIX III.OBSERVACIONS SOBRE LES ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES. APARTAT 3.A

Paràgraf al·legat de l'Informe:

ConSORCI per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears «Ciutat de Palma»

L'informe de compliment de normativa de l'exercici 2016 és favorable amb les limitacions i les excepcions següents:

“... 3.1. compliment de la legalitat en matèria de despeses de personal

– »Hem comprovat que durant el mes de maig el personal del Consorci ha percebut un complement en concepte de «30 % d'ingressos propis» del Consorci tenint en compte l'acord de viabilitat del Consorci publicat en el BOIB núm. 39 de 22 de març de 2014. No obstant, en l'article 23 de la Llei de Pressupostos Generals de les Illes Balears per a l'exercici 2016, es concreta que: «es suspèn fins el 31 de desembre de 2016 la concessió dels complements destinats a retribuir la productivitat, el rendiment, el compliment d'objectius o qualsevol altre concepte de naturalesa similar a favor del personal delimitat en l'article 2.1 del Decret Llei 5/2012, de 1 de juny».

“... 3.2. Compliment de la legalitat en matèria de despeses derivades de la contractació:

– »Durant l'exercici 2016 el Consorci no ha dut a terme expedients de contractació, no obstant si ha realitzat 4 contractes menors. Havent-nos facilitat l'informe justificatiu relatiu als esmentats contractes, així com la sol·licitud / proposta de contracte menor. En relació a aquest contractes menors, hem comprovat que no consta la documentació corresponent a les sol·licituds de pressupostos als diferents licitadors, únicament s'indica l'import licitat en la sol·licitud / proposta de contracte menor

“... ”

3.4. Compliment de la legalitat en matèria de subvencions i ajudes concedides.

– »Hem comprovat que durant l'exercici s'han concedit ajudes a estudiants que estan cursant estudis superiors per participar durant tres setmanes de la temporada

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm. 2
	Pàgina informe: 142,143
<p><i>simfònica 2015/2016.</i></p> <p>– »A la data d'emissió del present informe no disposem de cap documentació relativa a aquestes ajudes per a la mencionada temporada, a excepció de les transferències realitzades als diferents beneficiaris, per lo que no es possible pronunciar-nos quant a l'existència de publicitat i concurrència en la tramitació, ni si s'han complert per part dels beneficiaris els tràmits oportuns i la justificació necessària per a la percepció d'aquesta.</p> <p style="text-align: center;">...”</p> <p>Text de l'al·legació:</p> <p>El Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears “ Ciutat de Palma”va ser creat per gestionar i promoure el desenvolupament i la difusió d'activitats musicals dins l'àmbit d'aquesta comunitat autonoma. En data de 18 de març de 2015, es va aprovar per la Junta de Govern Municipal deixar de formar part d'aquest Consorci.</p>	
<p>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</p> <p>1. Anunci BOIB de Acord d'aprovació per part de la Junta de Govern de dia 18 de març de 2015 deixar de formar part d'aquest Consorci.</p>	
<p>Data i firma:</p>	

**AL·LEGACIONS AGÈNCIA DE
DESENVOLUPAMENT LOCAL
(PALMAACTIVA)**

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016 SUBJECTE A AL·LEGACIONS	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	104
Nom de l'entitat: Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)		
Apartat de l'índex de l'informe: APÈNDIX III. OBSERVACIONS SOBRE LES ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES 1. ENTITATS DEPENDENTS A. ORGANISMES AUTÒNOMS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: - El balanç de situació inclòs en el compte general retut no presenta les xifres comparatives de l'exercici anterior.		
Text de l'al·legació: - Es presenta balanç comparatiu 2016-15.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): - Balanç situació comparatiu 2016-15		
Datació: Palma, 15 de gener de 2021 Càrrec: Cap de l'àrea Econòmica i Financera Nom i llinatges: Margalida Belman Pujadas		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016 SUBJECTE A AL·LEGACIONS	Al·legació núm.:	2
	Pàgina de l'informe:	104
Nom de l'entitat: Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)		
Apartat de l'índex de l'informe: APÈNDIX III. OBSERVACIONS SOBRE LES ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES 1. ENTITATS DEPENDENTS A. ORGANISMES AUTÒNOMS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: - Els expedients de les modificacions de crèdit que ha remès l'entitat corresponents a l'exercici 2016 no estan complets, ja que en tots menys en un de generació de crèdit manca l'informe de la Intervenció, cosa que no ha permès revisar si aquests procediments de modificació de crèdit s'ajusten a la legalitat.		
Text de l'al·legació: - Els expedients de modificació de crèdit, generacions de crèdit, en aquest cas, són complets, per errada no es va escanejar l'informe d'intervenció dels exp. modificació de crèdit exp. GCI 02/16, GCI 03/16, GCI 05/16, GCI 06/16, GCI 07/16 i GCI 08/16.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): - Exp. modificació de crèdit generació de crèdit en els quals manca remetre l'informe d'intervenció: exp. GCI 02/16, GCI 03/16, GCI 05/16, GCI 06/16, GCI 07/16 i GCI 08/16.		
Datació: Palma, 15 de gener de 2021 Càrrec: Cap de l'àrea Econòmica i Financera Nom i llinatges: Margalida Belman Pujadas		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016 SUBJECTE A AL·LEGACIONS	Al·legació núm.:	3
	Pàgina de l'informe:	104
Nom de l'entitat: Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)		
Apartat de l'índex de l'informe: APÈNDIX III. OBSERVACIONS SOBRE LES ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES 1. ENTITATS DEPENDENTS A. ORGANISMES AUTÒNOMS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: - Pel que fa als saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats inclouen saldos de l'IME dels exercicis 2008 i 2010, per un import de 118 milers d'euros, que no consten com a saldos per pagar en la comptabilitat de l'IME i per als quals l'entitat no ha dotat cap provisió.		
Text de l'al·legació: PalmaActiva comptabilitat dret pendent de cobrament exercicis 2008 i 2010, IME tramita expedient reconeixement extrajudicial de crèdit exercici exercici 2017.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): - Drets pendent de cobrament exercici 2016 IME i corresponent ingrés efectiu per part de l'IME (tramitació exp. REC) exercici 2017.		
Datació: Palma, 15 de gener de 2021 Càrrec: Cap de l'àrea Econòmica i Financera Nom i llinatges: Margalida Belman Pujadas		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016 SUBJECTE A AL·LEGACIONS	Al·legació núm.:	4
	Pàgina de l'informe:	104
Nom de l'entitat: Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)		
Apartat de l'índex de l'informe: APÈNDIX III. OBSERVACIONS SOBRE LES ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES 1. ENTITATS DEPENDENTS A. ORGANISMES AUTÒNOMS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: - L'entitat ha registrat l'adscripció dels terrenys de tres locals per un valor de 166 milers d'euros i ha registrat, com a contrapartida, un increment del valor de l'aportació patrimonial de l'Ajuntament de Palma, si bé aquest no ha registrat tal aportació.		
Text de l'al·legació: Assentament directe comptabilitat: AD01 ALTA VALOR TERRENY ADSCRIPCIÓ LOCAL C/ SANT AGUSTÍ 14 AD01 ALTA VALOR TERRENY ADSCRIPCIÓ LOCALS 7 A 16 C/ SANT AGUSTÍ 14 AD01 ALTA VALOR TERRENY ADSCRIPCIÓ LOCALS 1 A 6 C/ POSADA DE LLUC I C/ BOSCH 27 (INV 987)		
Datació: Palma, 15 de gener de 2021 Càrrec: Cap de l'àrea Econòmica i Financera Nom i llinatges: Margalida Belman Pujadas		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	5
	Pàgina de l'informe:	104
Nom de l'entitat: Palmactiva		
Apartat de l'índex de l'informe: OOAA PALMACTIVA, Incidències		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Incidències:</i> <i>- El balanç de situació inclòs en el compte general retut no presenta les xifres comparatives de l'exercici anterior.</i>		
Text de l'al·legació: <p>L'XML generat per l'aplicatiu comptable no es va generar correctament i el llistat d'incidències que extreu la plataforma de la SCIB en cap moment va informar d'aquesta incidència, per tant el procés de validació dels xml importats no dona suficient informació per detectar aquests possibles errors.</p> <p>Per suposat els estats comptables aprovats pel Ple de l'entitat inclouen les xifres relatives a l'any 2015, per tant trobam no es oportú incloure aquesta incidència.</p> <p>Cal dir que, apart de retre la Compte General a la SCIB en format xml, se'ls envia en format PDF.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: 30 de desembre de 2020		
Càrrec: Cap de servei de comptabilitat		
Nom i llinatges: Catalina Pascual Ripoll		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	15
	Pàgina de l'informe:	104
Nom de l'entitat: Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)		
Apartat de l'índex de l'informe: Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: L'entitat ha registrat l'adscripció dels terrenys de tres locals per un valor de 166 milers d'euros i ha registrat, com a contrapartida, un increment del valor de l'aportació patrimonial de l'Ajuntament de Palma, si bé aquest no ha registrat tal aportació.		
Text de l'al·legació: Les normes de comptabilitat de la Instrucció de Comptabilitat indiquen que els assentaments de l'entitat propietària i de la que rep el bé adscrit no seran pel mateix valor: <i>«se valorarán por el valor contable de los elementos entregados, en el caso del ente concedente, y por su valor razonable en el momento del reconocimiento, en el caso del ente beneficiario»</i> Per tant si el valor en la comptabilitat de l'Ajuntament de dits terrenys era zero, els assentaments serien correctes.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

**AL·LEGACIONS INSTITUT MUNICIPAL DE
L'ESPORT (IME)**

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016

Al·legació núm. 1

Pàgina informe: 106

Paràgraf al·legat de l'Informe:

- *Dins el saldo de deutors pressupostaris d'exercicis tancats figura un import de 831 milers d'euros de la Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma de Mallorca 1999, corresponent als exercicis 1996-1999. L'IME no ha practicat cap correcció valorativa sobre aquests saldos, si bé la seva antiguitat i altres circumstàncies fan dubtar de la seva cobrabilitat. D'altra banda, per acord de la Junta de Govern de 30 de desembre de 2016 es dona de baixa un saldo per cobrar per un import de 647 milers d'euros, corresponent a la Llei de capitalitat de 2008, perquè no correspon el reconeixement del dret realitzat en exercicis anteriors, tot i que l'Ajuntament de Palma n'havia reconegut també l'obligació.*

Text de l'al·legació:

El deute de la Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma de Mallorca 1999 no es va dotar perquè ja hi havia un acord del Patronat de la Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma de Mallorca 1999 del 24 de juny de 2013 que el procés de liquidació i dissolució de la Fundació es faria baix la supervisió de l'Ajuntament de Palma i aquest instaria a la Fundació Jocs Mundials Universitaris al seu pagament. La compensació de l'IME amb l'Ajuntament de Palma es va realitzar el 28 de desembre de 2017 en compliment de l'acord JGL 20171228 01 30 de la Junta de Govern.

En qualsevol cas, tant pel que fa al deute de la Fundació, com respecte a la baixa del saldo per a cobrar l'import de 647 milers d'euros, es transcriu el fragment que en fa referència a la Memòria de la liquidació de l'IME de l'exercici 2016 (Punt "24.2.2 Drets a cobrar de pressupostos tancats"):

"[...] Els drets pendents de cobrament dels anys 1996 a 1999 corresponen a deutes pendents de la Fundació Universiada 1999, els quals encara es mantenen perquè es pensen liquidar quan s'acordi la liquidació i dissolució d'aquesta Entitat.

Els drets pendents dels anys 2008 i 2009 corresponen la major part a quantitats aprovades i pendents, per part de l'Ajuntament de Palma per Llei de capitalitat, els quals no es faran efectius fins al moment en que es facin les inversions als que estiguin destinats...."

En aquest sentit, s'adjunta igualment, l'Acord de Junta de Govern de 30 de desembre de 2016.

Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):

1. Acord Junta de Govern del 28 de desembre de 2017
2. Acord Junta de Govern del 30 de desembre de 2016

Data i firma:

Palma, 18 de gener de 2021

Gerent


Rafael Navarro *Roig*

**AL·LEGACIONS INSTITUT MUNICIPAL
DE LA INNOVACIÓ (IMI)**

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	1
	Pàgina de l'informe:	107
Nom de l'entitat: Institut Municipal d'Innovació		
Apartat de l'índex de l'informe: OOAA IMI, Incidències		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Incidències:</i> <i>- El balanç de situació inclòs en el compte general retut no presenta les xifres comparatives de l'exercici anterior.</i>		
Text de l'al·legació: <p>L'XML generat per l'aplicatiu comptable no es va generar correctament i el llistat d'incidències que extreu la plataforma de la SCIB en cap moment va informar d'aquesta incidència, per tant el procés de validació dels xml importats no dona suficient informació per detectar aquests possibles errors.</p> <p>Per suposat els estats comptables aprovats pel Ple de l'entitat inclouen les xifres relatives a l'any 2015, per tant trobam no es oportú incloure aquesta incidència.</p> <p>Cal dir que, apart de retre la Compte General a la SCIB en format xml, se'ls envia en format PDF.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: 30 de desembre de 2020		
Càrrec: Cap de servei de comptabilitat		
Nom i llinatges: Catalina Pascual Ripoll		

**AL·LEGACIONS PATRONAT MUNICIPAL
D'ESCOLES D'INFANTS DE PALMA
(PMEI)**

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INFORME RPROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL AJ PALMA 2016	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	109
Nom de l'entitat: PATRONAT MUNICIPAL D'ESCOLES D'INFANTS		
Apartat de l'índex de l'informe: INCIDÈNCIES		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En el saldo de deutors pressupostaris conta un saldo pendent de la CAIB per un import de 62 milers d'euros, procedents de l'exercici 2010 que la CAIB no té reconegut en el seu saldo de creditors d'exercicis tancats i que l'entitat no ha deteriorat. D'altra banda, en els saldos creditors que té registrats la CAIB consten dos imports pendents de pagament dels exercicis 2013 i 2014 que el Patronat no té registrats com a drets pendents de cobrament, per un import total de 107 milers d'euros.		
Text de l'al·legació: L'import de 62 milers d'euros es va corregir al 2017 quan es va detectar que estava cobrada a una aplicació no pressupostària OP 320120003901. L'import de 207 milers d'euros, es va comptabilitzar la subvenció rebuda al 2017 en concepte de subvenció CAIB curs 2009/2010		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1.		
Datació: Palma, 29 de desembre de 2020 Càrrec: Gerent PMEI Nom i llinatges: Francisca Niell Llabrés		

AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	2
	Pàgina de l'informe:	109
Nom de l'entitat: Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: ORGANISMES AUTÓNOMS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: " Durant l'any 2015 l'entitat va comptabilitzar com una subvenció de capital el valor dels locals cedits pel Bisbat, que tenia registrats al tancament de l'exercici 2014 en el compte de patrimoni rebut en cessió, i va registrar al mateix temps com a resultats d'exercicis anteriors la imputació a ingressos corresponent al període ja transcorregut de la cessió. Així, a la data de tancament de l'exercici 2015 va quedar pendent d'imputar a ingressos un import de 77 milers d'euros. Durant l'exercici 2016 l'entitat ha duplicat l'assentament d'imputació dels ingressos i, per tant, ha registrat un excés d'ingressos de 13 milers d'euros. "		
Text de l'al·legació: Revisada la incidència i la comptabilitat de l'entitat de l'exercici 2017, es confirma que mitjançant assentament directe num.3-2017 (12715) es va ajustar l'excés d'imputació d'ingressos produït per error a l'any 2016, d'aquesta manera el saldo del compte <i>1300-Subvencions per a la financiació d'immobilitzat</i> va quedar correcte al tancament de l'exercici 2017.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Copia assentament núm.12715		
Datació: 30 de desembre de 2020 Càrrec: Gerent Nom i llinatges: Francisca Niell Llabrés		

**AL·LEGACIONS PATRONAT MUNICIPAL
DE L'HABITATGE I REHABILITACIÓ
INTEGRAL DE BARRIS (PMH-RIBA)**

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.: Pàgina de l'informe:	1. 110
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA)		
Apartat de l'índex de l'informe: Apendix III. Observacions sobre les entitats dependents i vinculades. 1. Entitats dependents A. Organismes autònoms		
Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació: <i>El Patronat no disposa d'un inventari de béns aprovat pel Consell Rector (art.17.2 del RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals)</i>		
Text de l'al·legació: A data del present, l'organisme disposa d'un esborrany d'inventari de patrimoni immobiliari propi i adscrit pendent d'aprovació.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Esborrany d'inventari de patrimoni propi i adscrit		
Firma electrònica: Magdalena Ramis Ferriol Tècnic serveis econòmics del PMHRIBA Josep Maria Rigo Serra Gerent del PMHRIBA		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.: Pàgina de l'informe:	2. 110
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA)		
Apartat de l'índex de l'informe: Apèndix III. Observacions sobre les entitats dependents i vinculades. 1. Entitats dependents A. Organismes autònoms		
Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació: <i>Tot i la regularització registrada durant l'exercici 2016 i exposada anteriorment, hi ha determinades obligacions pendents de pagar de pressuposts tancats que, per la seva antiguitat, estarien en possible situació de prescripció i sobre les quals s'hauria de realitzar una anàlisi i anul·lar les que es trobin en la situació esmentada.</i>		
Text de l'al·legació: Després de realitzar una anàlisi de les obligacions pendents de pagar de pressuposts tancats, per acord del Consell Rector del Patronat de data 12 de setembre de 2017 es va aprovar un expedient col·lectiu d'anul·lació / cancel·lació de saldos pendents de pagament d'exercicis tancats per import de 142.689,09 €		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Acord CR de data 12 setembre de 2017 2. Annex a l'acord		
Firma electrònica: Magdalena Ramis Ferriol Tècnic serveis econòmics del PMHRIBA Josep Maria Rigo Serra Gerent del PMHRIBA		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.: 3.
	Pàgina de l'informe: 110
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA)	
Apartat de l'índex de l'informe: Apèndix III. Observacions sobre les entitats dependents i vinculades. 1. Entitats dependents A. Organismes autònoms	
Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació: <i>No s'han rebut les respostes a la circularització, respecte dels saldos dels comptes i de les operacions vigents, de les entitats financeres següents, amb les quals opera el Patronat: BBVA i "la Caixa".</i>	
Text de l'al·legació: S'ha tornat a sol·licitar la informació a ambdues entitats	
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Resposta BBVA 2. Resposta LA CAIXA	
Firma electrònica: Magdalena Ramis Ferriol Tècnic dels serveis econòmics del PMHRIBA Josep Maria Rigo Serra Gerent del PMHRIBA	



**AL·LEGACIONS EMPRESA FUNERÀRIA
MUNICIPAL, S.A. (EFMSA)**

AL·LEGACIONS

 EFM	
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.	
Nº EXPEDIENT	DATA
020	18.01.21
Ajuntament  de Palma	

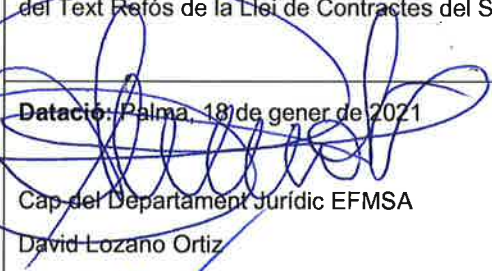
Nom de l'informe: Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016.	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	113
Nom de l'entitat: Empresa Funerària Municipal, S.A.		
Apartat de l'índex de l'informe: B. Societats Mercantils.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: La societat presenta un fons de maniobra negatiu a 31 de desembre de 2016 de 597 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import de 256 milers d'euros.		
Text de l'al·legació: La informació indicada en el punt 2. e) Principi d'empresa en funcionament de la memòria dels comptes de l'exercici 2016 es errònea atès que la diferència entre actiu corrent i passiu corrent dona un altre resultat. L'informació correcta hauria d'haver estat la següent: El fons de maniobra de l'exercici 2016 va ser negatiu de 154 milers d'euros. Actiu Corrent: 2.559.140€ <u>Passiu Corrent: -2.713.433€</u> Total: - 154.293€ El fons de maniobra de l'exercici 2015 va ser positiu de 204 milers d'euros tal com vàrem expressar en les nostres al·legacions de l'exercici 2015. Actiu Corrent: 3.020.683€ <u>Passiu Corrent: -2.816.211€</u> Total: 204.472€		
Datació: Palma, 18 de gener de 2021		
 Cap del Departament Jurídic EFMSA David Lozano Ortiz	 Cap Departament Administració EFMSA Maria Teresa García Cabrera	
 Gerent EFMSA Jordi Vilà Albareda		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016.	Al·legació núm.:	2.
	Pàgina de l'informe:	113
Nom de l'entitat: Empresa Funerària Municipal, S.A.		
Apartat de l'índex de l'informe: B. Societats Mercantils.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: L'Ajuntament de Palma no té registrats saldos pendents de pagament amb l'EFM pels serveis funeraris que presta la societat per beneficència i dels quals s'ha de fer càrrec l'Ajuntament, que, a la data de tancament de l'exercici 2016, suposaven un import de 68 milers d'euros. La major part del saldo prové de l'exercici corrent i la societat no ha dotat cap provisió per a aquest saldo.		
Text de l'al·legació: El 100% del saldo a 31 de desembre de 2016 per import de 68 milers d'euros prové de l'exercici 2016, i la Societat no va dotar cap provisió al tancament perquè no va dubtar del seu cobrament en l'exercici 2017. Atès que existeix un compromís de pagament aprovat per Junta General Ordinària de l'Ajuntament de Palma i aquesta partida estava inclosa dins al pressupost municipal. En l'exercici 2017 es va compensar el saldo de l'exercici 2016. Aquest deute no va ser reconegut per l'Ajuntament fins l'exercici 2017 i va ser compensat dins el mateix exercici i per tant a curt termini.		
Datació: Palma, 18 de gener de 2021		
 Cap del Departament Jurídic EFMSA David Lozano Ortiz	 Cap Departament Administració EFMSA Maria Teresa Garcia Cabrera	
 Gerent EFMSA Jordi Vila Albareda		

AL·LEGACIONS

 EFM	
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.	
Nº EXPEDIENT	DATA
020	8.01.21
Ajuntament  de Palma	

Nom de l'informe: Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016.	Al·legació núm.: 3.
	Pàgina de l'informe: 113
Nom de l'entitat: Empresa Funerària Municipal, S.A.	
Apartat de l'índex de l'informe: B. Societats Mercantils.	
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <p>La societat ha estat subjecta en la seva activitat contractual durant l'exercici 2016 al RDLEG 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, i a les instruccions internes per contractar. D'acord amb l'informe d'auditoria de compliment, s'han identificat tres contractacions que ha realitzat l'entitat i en les quals no s'han complert els procediments de contractació establerts en l'esmentada normativa de contractació.</p>	
Text de l'al·legació: <p>Pel que fa a l'excepció establerta a l'informe sobre compliment de normativa relatiu a la contractació administrativa, laboral i fiscal, de l'exercici 2016, les tres contractacions que cita i que afirma que no s'ha complert amb els procediments de contractació establerts a la normativa de contractació, corresponen als proveïdors Decaprint, S.L., Juan Miguel Fabregat Díaz i Divina Aurora, S.C.V.</p> <p>En relació al proveïdor Decaprint, S.L., l'1 de juny de 2016 es va realitzar una adjudicació directa a Decaprint, S.L., pel subministrament i elaboració d'esqueles i recordatoris. Aquesta tasca, fins a la referida data, es realitzava internament per una persona, la qual va estar de baixa durant varis mesos de l'any de 2015 i de l'any 2016. El que va implicar la decisió empresarial d'externalitzar aquesta tasca, inicialment, amb la referida adjudicació directa. El 18 de juliol de l'any 2017, es va adjudicar, després de la tramitació de la corresponent licitació (PO3/17 SU), a Decaprint, S.L. el subministrament de recordatoris i esqueles.</p> <p>En relació als proveïdors Juan Miguel Fabregat Díaz i Divina Aurora, S.C.V., aquests corresponen a subministrament de fèretres. Al 2014, l'Empresa Funerària Municipal, S.A. (en endavant, l'EFMSA) va fer una consulta a la Junta Consultiva de Contractació de l'Estat sobre si la compra de fèretres estava exclosa de l'àmbit d'aplicació de la normativa de contractació. I, al 2018, es va iniciar la licitació dels referits productes. Atès que la resposta de la Junta Consultiva de Contractació de l'Estat no va ser concloent, el criteri de l'EFMSA va ser que la compra de fèretres quedava exclosa de l'àmbit d'aplicació del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, en virtut de l'article 4.1.g).</p>	
Datació: Palma, 18 de gener de 2021  Cap del Departament Jurídic EFMSA David Lozano Ortiz	 Cap Departament Administració EFMSA Maria Teresa Garcia Cabrera
Gerent EFMSA. Jordi Vila Albareda 	

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016.	Al·legació núm.:	4.
	Pàgina de l'informe:	113
Nom de l'entitat: Empresa Funerària Municipal, S.A.		
Apartat de l'índex de l'informe: B. Societats Mercantils.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Els comptes anuals de l'exercici 2016 no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i ingressos.		
Text de l'al·legació: Efectivament aquesta informació no s'inclou perquè aquesta Societat no està subjecta. Els comptes anuals de l'Empresa s'han confeccionat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant reial decret 1514/2007 de data 16 de novembre, modificat per Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre.		
Datació: Palma, 18 de gener de 2021		
 Cap del Departament Jurídic EFMSA David Lozano Ortiz	 Cap Departament Administració EFMSA Maria Teresa Garcia Cabrera	
 Gerent EFMSA. Jordi Vilà Albareda		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	5
	Pàgina de l'informe:	113
Nom de l'entitat: Empresa Funerària Municipal, SA		
Apartat de l'índex de l'informe: Empresa Funerària Municipal, SA. Incidències		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: L'Ajuntament de Palma no té registrats saldos pendents de pagament amb l'EFM pels serveis funeraris que presta la societat per beneficència i dels quals s'ha de fer càrrec l'Ajuntament, que, a la data de tancament de l'exercici 2016, suposaven un import de 68 milers d'euros. La major part del saldo prové de l'exercici corrent i la societat no ha dotat cap provisió per a aquest saldo.		
Text de l'al·legació: L'Ajuntament, com es pot veure en el certificat de saldos adjunt, sí que tenia reconegut dit deute. Si no estava com a obligació pressupostària sí que ho estava en el compte 413.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): <ol style="list-style-type: none">1. Certificat saldos EFM2. Assentament comptable 413 operació pendent d'aplicar al pressupost		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

**AL·LEGACIONS EMPRESA MUNICIPAL
D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, S.A.
(EMAYA)**

AL·LEGACIONS



Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	113
Nom de l'entitat: Empresa Municipal d'aigües i Clavegueram, S.A.		
Apartat de l'índex de l'informe: Apendix III, 1 Entitats dependents, B Societats Mercantils		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: La societat no ha aportat l'informe sobre compliment de normativa relativa a la contractació administrativa, laboral i fiscal de l'exercici 2016, que ha emès l'auditor que ha elaborat l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, així com tampoc la carta de recomanacions també que ha emès aquest auditor.		
Text de l'al·legació: s'Adjunten informes sol·licitats		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Informe procediments contractació 2016		
Datació: Palma, 1 de febrer de 2021 Andreu Juan Parets Director d'administració		

AL-LEGACIONS



Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al-legació núm.:	2.
	Pàgina de l'informe:	116
Nom de l'entitat: Empresa Municipal d'aigües i Clavegueram, S.A.		
Apartat de l'índex de l'informe: Apendix III, 1 Entitats dependents, B Societats Mercantils		
Paràgraf contra el qual presentau l'al-legació: <i>El 20 de juliol de 2017, varen finalitzar les actuacions d'inspecció iniciades a l'exercici 2016. Del resultat de la comprovació s'ha girat una liquidació, respecte de l'impost sobre el valor afegit, per un import de 4.323 euros d'IVA més els interessos de demora corresponents, per la falta de repercussió de l'IVA a les subvencions/indemnitzacions rebudes de l'Ajuntament de Palma i de la Direcció General de Recursos Hídrics per realitzar determinades activitats d'interès general. La societat té registrada una provisió per a aquests conceptes de 3.096 milers d'euros. Per tant, hi hauria un defecte de provisió de 1.227 milers d'euros.</i>		
Text de l'al-legació: No hi ha defecte de provisió donat que no s'ha registrat cap provisió al respecte. El recurs presentat té probabilitats d'èxit, encara que és un tema tècnicament complex des del punt de vista tributari, molt controvertit a la actualitat i que, en aquest cas en concret, existeix jurisprudència favorable als interessos d'EMAYA.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 1 de febrer de 2021		
Andreu Juan Parets Director d'administració		

**AL·LEGACIONS SOCIETAT MUNICIPAL
D'APARCAMENTS I PROJECTES, S.A.
(SMAP)**

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INFORME PROVISIONAL CG AJUNTAMENT DE PALMA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	124
Nom de l'entitat: SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES SA		
Apartat de l'índex de l'informe: 1. ENTITATS DEPENDENTS B. SOCIETATS MERCANTILS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>La societat presenta un fons de maniobra negatiu, a 31 de desembre de 2016, per un import de 13.338 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import d'11.500 milers</i>		
Text de l'al·legació: Aquesta informació es la que es reflexa en els comptes anuals de l'exercici 2016.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 8 de gener de 2021		
Càrrec:	Cap Secció Comptabilitat	Vist i Plau, Gerent
		
Nom i llinatges: Silvia Bestard Ribot		Pedro Manera Mut



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INFORME PROVISIONAL CG AJUNTAMENT DE PALMA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016	Al·legació núm.:	2.
	Pàgina de l'informe:	124
Nom de l'entitat: SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES SA		
Apartat de l'índex de l'informe: 1. ENTITATS DEPENDENTS B. SOCIETATS MERCANTILS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>D'acord amb la informació que contenen els comptes anuals, la societat incompleix el termini de pagament a proveïdors i presenta un període mitjà de 140 dies dins l'any 2016 i de 120 dies dins l'any 2015.</i>		
Text de l'al·legació: Aquesta informació es la que es reflexa en els comptes anuals de l'exercici 2016.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 8 de gener de 2021		
Càrrec:	Cap Secció Comptabilitat	Vist i Plau, Gerent
Nom i llinatges: 	Silvia Bestard Ribot	 Pedro Manera Mut

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INFORME PROVISIONAL CG AJUNTAMENT DE PALMA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016	Al·legació núm.:	3.
	Pàgina de l'informe:	124
Nom de l'entitat: SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES SA		
Apartat de l'índex de l'informe: 1. ENTITATS DEPENDENTS B. SOCIETATS MERCANTILS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>La societat tenia, al tancament de l'exercici 2014, comptabilitzat el deute amb l'Ajuntament de Palma derivat de la compra de les accions de la societat EMOP per un import de 12.000 milers d'euros, com un deute a curt termini, atès que tenia venciment el 31 de gener de 2015.</i> <i>Posteriorment, davant la impossibilitat de pagament del deute a la data de venciment, la societat ha negociat de nou un ajornament del pagament, si bé durant l'exercici 2015 es compensa una part del deute, per un import de 4.356 milers d'euros, derivat de les operacions de les transmissions dels aparcaments de Ca n'Alonso i de Foners. Així, al tancament del exercici 2016 continua pendent el saldo romanent d'aquesta operació per un import de 7.644 milers d'euros.</i>		
Text de l'al·legació: Aquesta informació es la que es reflexa en els comptes anuals de l'exercici 2016.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 8 de gener de 2021		
Càrrec:	Cap Secció Comptabilitat	Vist i Plau, Gerent
		
Nom i llinatges: Silvia Bestard Ribot		Pedro Manera Mut

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INFORME PROVISIONAL CG AJUNTAMENT DE PALMA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016	Al·legació núm.:	4.
	Pàgina de l'informe:	124
Nom de l'entitat: SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES SA		
Apartat de l'índex de l'informe: 1. ENTITATS DEPENDENTS B. SOCIETATS MERCANTILS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Els comptes anuals de l'exercici 2016 no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i ingressos.</i>		
Text de l'al·legació: Efectivament aquesta informació no s'inclou perquè aquesta Societat no està subjecte. Els comptes anuals de la Societat s'han confeccionat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant real decret 1514/2007 de data 16 de novembre.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 8 de gener de 2021		
Càrrec:	Cap Secció Comptabilitat	Vist i Plau, Gerent
		
Nom i llinatges: Silvia Bestard Ribot		
Pedro Manera Mut		

**AL·LEGACIONS FONS MALLORQUÍ DE
SOLIDARITAT I COOPERACIÓ**

AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2016	Al·legació núm.:	17
	Pàgina de l'informe:	152
Nom de l'entitat: ENTITATS VINCULADES. Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació		
Apartat de l'índex de l'informe: Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Durant l'exercici 2016, l'Ajuntament de Palma no ha fet aportacions a l'Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació		
Text de l'al·legació: Es va fer una aportació de 20.000 euros.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Document de pagament		
Datació: Palma, 2 de febrer de 2021 Càrrec: Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Nom i llinatges: Josep Lluís Cortès Fleixas		

