

SI

Informe 233/2024 del  
Compte general de  
l'Ajuntament de Palma  
corresponent  
a l'exercici 2021

**SINDICATURA DE COMPTES  
DE LES ILLES BALEARS**







<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>9</b>
1.	PRESENTACIÓ.....	9
2.	OBJECTIUS, ABAST I RENDICIÓ DE COMPTES .....	10
	A. OBJECTIUS GENERALS.....	10
	B. ÀMBIT SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL.....	11
	C. RENDICIÓ DE COMPTES .....	16
	RECOMANACIONS .....	17
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES.....	17
4.	MARC NORMATIU .....	18
5.	METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS .....	19
6.	RESPONSABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE PALMA EN RELACIÓ AMB EL COMPTE GENERAL I EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT.....	20
7.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES .....	21
<b>II.</b>	<b>ADMINISTRACIÓ GENERAL .....</b>	<b>23</b>
1.	OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....	23
	A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS .....	23
	B. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS .....	26
	C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....	26
2.	MODEL DE CONTROL INTERN ADOPTAT PER L'AJUNTAMENT .....	29
	RECOMANACIONS .....	31
3.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA .....	32
	A. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	33
	B. REGLA DE DESPESA .....	34
	C. SOSTENIBILITAT FINANCERA.....	34
	D. DESTINACIÓ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI 2021 .....	35
	RECOMANACIONS .....	37
4.	BALANÇ DE SITUACIÓ .....	38
	A. ACTIU.....	39
	B. PASSIU .....	53
	RECOMANACIONS .....	61
5.	ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET .....	63
	RECOMANACIONS .....	65
6.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.....	66
	RECOMANACIONS .....	70
7.	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	71
	RECOMANACIONS .....	72
8.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	72

A.	PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS .....	72
B.	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST .....	77
C.	PRESSUPOSTS TANCATS.....	82
D.	PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS.....	83
E.	DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT.....	85
F.	RESULTAT PRESSUPOSTARI.....	87
G.	ROMANENT DE TRESORERIA .....	89
	RECOMANACIONS .....	91
9.	MEMÒRIA.....	91
	RECOMANACIONS .....	94
<b>III.</b>	<b>ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES.....</b>	<b>95</b>
1.	ENTITATS DEPENDENTS.....	95
	RECOMANACIONS .....	98
2.	DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS .....	98
	A. DRETS DE COBRAMENT DE LES ENTITATS DEPENDENTS RESPECTE DE L'AJUNTAMENT DE PALMA .....	98
	B. EVOLUCIÓ DEL PATRIMONI NET I DELS RESULTATS DE LES ENTITATS DEPENDENTS .....	99
	C. PASSIUS EXIGIBLES DE LES ENTITATS DEPENDENTS.....	101
	D. APORTACIONS REBUDES DE LES ENTITATS DEPENDENTS.....	103
	E. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL DE LES ENTITATS DEPENDENTS.....	104
	F. PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE LES ENTITATS DEPENDENTS .....	105
	RECOMANACIONS .....	105
3.	ENTITATS VINCULADES .....	105
<b>IV.</b>	<b>ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ .....</b>	<b>109</b>
1.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT.....	109
2.	CONCLUSIÓ .....	115
3.	ACTIVITAT DE FOMENT .....	115
	A. CONSIDERACIONS GENERALS.....	115
	B. RESULTATS DE L'ANÀLISI EFECTUADA.....	118
	B1. ADMINISTRACIÓ GENERAL .....	118
	B2. ENTITATS DEPENDENTS .....	131
	RECOMANACIONS .....	134
4.	CONTRACTACIÓ.....	135
	A. CONSIDERACIONS GENERALS.....	135
	B. RESULTATS DE L'ANÀLISI EFECTUADA.....	139
	B1. ADMINISTRACIÓ GENERAL .....	140
	B2. ENTITATS DEPENDENTS .....	144

RECOMANACIONS .....	154
<b>V. ANNEXOS.....</b>	<b>157</b>
1. MARC NORMATIU.....	158
2. EXPEDIENTS D'ALTES D'IMMOBILITZAT EXAMINATS DE L'ANY 2021 .....	160
3. EXPEDIENTS DE DESPESA DEL CAPÍTOL 2 DE PRESSUPOST DE DESPESES.....	161
4. FITXES INDIVIDUALITZADES.....	163
<b>VI. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS .....</b>	<b>185</b>
<b>VII. APROVACIÓ DE L'INFORME.....</b>	<b>187</b>
<b>VIII. AL-LEGACIONS .....</b>	<b>189</b>

## TAULA DE SIGLES I ABREVIATURES

<b>AEAT</b>	Agència Estatal de l'Administració Tributària
<b>AETIB</b>	Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears
<b>Art.</b>	Article
<b>ATIB</b>	Agència Tributària de les Illes Balears
<b>BBVA</b>	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria
<b>BDNS</b>	Base de Dades Nacional de Subvencions
<b>BEP</b>	Bases d'execució del pressupost
<b>BOIB</b>	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
<b>BSCH</b>	Banco Santander Central Hispano
<b>CAIB</b>	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
<b>CIMA</b>	Consell Insular de Mallorca
<b>COVID-19</b>	Coronavirus SARS-CoV-2
<b>CP</b>	Col·legi públic
<b>DA</b>	Disposició addicional
<b>DOUE</b>	<i>Diari Oficial de la Unió Europea</i>
<b>EDUSI</b>	Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat
<b>EFM</b>	Empresa Funerària Municipal SA
<b>EMAYA</b>	Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram SA
<b>EMT</b>	Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA
<b>FMTPM</b>	Fundació Mixta Turisme Palma de Mallorca
<b>FEDER</b>	Fons europeu de desenvolupament regional
<b>GPF-OCEX</b>	Guia pràctica de fiscalització dels OCEX
<b>IAE</b>	Impost sobre activitats econòmiques
<b>ICAC</b>	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
<b>IGAE</b>	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
<b>IMAS</b>	Institut Mallorquí d'Afers Socials
<b>IME</b>	Institut Municipal de l'Esport
<b>IMI</b>	Institut Municipal d'Innovació
<b>INCL</b>	Instrucció del model normal de comptabilitat
<b>IRPF</b>	Impost sobre la renda de les persones físiques
<b>ISFL</b>	Institució sense fins lucratiu
<b>ISSAI-ES</b>	Normes Internacionals per a entitats fiscalitzadores superiors aplicables a Espanya



- IVA** Impost sobre el valor afegit
- JGP** Junta de Govern local de Palma
- LCSP** Llei de contractes del sector públic
- LGPE** Llei general de pressuposts de l'Estat
- LGS** Llei general de subvencions
- LGTBI** Lesbianes, gais, transsexuals, bisexuals i intersexuals
  - II.t.** Llarg termini
- LOEPSF** Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- LPACAP** Llei del procediment administratiu comú de les administracions públiques
- LRBRL** Llei reguladora de les bases del règim local
- LRJSP** Llei del règim jurídic del sector públic
- Mercapalma** Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, S.A.
  - Núm.** Número
  - OCD** Oficina de Control de Despesa
  - OCEX** Organismes de control extern
  - OMS** Ordenança municipal de subvencions
  - Pàg.** Pàgina
- PGCPAL** Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local
- PGOU** Pla general d'ordenació urbana
- PIB** Producte interior brut
- PLACSP** Plataforma de Contractació del Sector Públic
- PMEI** Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- PMH-RIBA** Patronat Municipal de l'Habitatge
- PMP** Període mitjà de pagament
- PIMES** Petites i mitjanes empreses
- RC** Retenció de crèdit
- RD** Reial decret
- RDL** Reial decret legislatiu
- RDCIEL** Reial decret del règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local
- REC** Reconeixement extrajudicial de crèdit
- RGLCAP** Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
- RLGS** Reglament de la Llei general de subvencions
- RRHH** Recursos humans
- SA** Societat anònima

- SAU** Societat anònima unipersonal
- SCIB** Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
- SEC'2010** Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals
- S.L.** Societat limitada
- SMAP** Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA
- TRLRHL** Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- TRLS** Text refós de la Llei de subvencions

## I. INTRODUCCIÓ

### 1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableixen l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i els articles 1 i 2.1.a de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (SCIB), correspon a aquesta institució la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que corresponen al Tribunal de Comptes, d'acord amb el que disposen els articles 136 i 153.d de la Constitució espanyola i la Llei orgànica que el regula.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou les entitats locals radicades en les Illes Balears i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquelles.

D'altra banda, els articles 2.2.b i 7.d de la mateixa Llei 4/2004 estableixen que correspon a l'SCIB la fiscalització de les subvencions i els altres ajuts de contingut econòmic que concedeixen els subjectes integrants del sector públic de les Illes Balears a qualsevol persona física o jurídica, així com la fiscalització dels contractes, sigui quin sigui el caràcter, que formalitzen els diferents subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació.

L'article 12 de l'esmentada Llei 4/2004 determina que els resultats de les actuacions fiscalitzadores s'han d'exposar mitjançant informes o memòries, elaborats i aprovats segons el que estableix el Reglament de règim interior de l'SCIB (BOIB núm. 78, de 21 de maig de 2005), elevats al Parlament de les Illes Balears i publicats, posteriorment, en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears* (BOIB).

L'Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2023 i 2024, que el Consell d'aquesta institució va aprovar en les sessions de dia 22 de desembre de 2022 i de dia 21 de desembre de 2023, respectivament.

És un informe de caràcter general i de periodicitat no necessàriament anual, que ha realitzat l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals d'acord amb les Directrius tècniques que va aprovar el Consell de l'SCIB el 8 de setembre de 2022 i que va modificar amb posterioritat el 23 de novembre de 2023.

La fiscalització duta a terme és de regularitat i comprèn:

- La fiscalització del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021 que inclou:
  - Una auditoria financera per comprovar l'adequació dels estats comptables dels ens fiscalitzats als principis i els criteris aplicables, així com la fiabilitat de la informació que subministren aquests estats, i per poder emetre una opinió amb un nivell de seguretat raonable en relació amb els aspectes que es descriuen en aquest Informe.
  - Una revisió del compliment de la legalitat per verificar si les activitats, les operacions pressupostàries i financeres, i la informació reflectida en el Compte general resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a les disposicions

legals i reglamentàries que són aplicables, i per poder formular unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades. Les dites conclusions se circumscriuen als procediments descrits en aquest Informe i a les mostres d'expedients que han estat seleccionades en cada cas.

- La fiscalització de l'activitat de foment i de contractació de l'Ajuntament de Palma i, si escau de les seves entitats dependents, per comprovar si resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries aplicables. L'auditoria de compliment proporciona un nivell de seguretat limitada, atès que les conclusions de la revisió efectuada s'emeten sobre els procediments descrits i les mostres d'expedients que han estat seleccionades per elaborar l'Informe.

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

Les taules i els gràfics que apareixen en l'Informe, els han elaborats els auditors de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, tret que s'indiqui el contrari.

Els estats que s'inclouen en el text de l'Informe són, si no s'indica el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincidents o no amb les dades comptables.

Les unitats monetàries de les xifres que apareixen en l'Informe, tret dels casos en què s'especifica el contrari, s'han expressat en milers d'euros. Internament, s'ha treballat amb les xifres en euros i en cèntims d'euro. Les dades que apareixen en l'Informe són les originals reconvertides a 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.

Pel que fa als imports dels contractes s'han d'entendre sense IVA, tret que s'indiqui el contrari.

Les incidències descrites en l'Informe figuren en lletra cursiva per facilitar-ne la identificació i les recomanacions, en lletra cursiva i negreta.

## **2. OBJECTIUS, ABAST I RENDICIÓ DE COMPTES**

### **A. OBJECTIUS GENERALS**

Per fiscalitzar el Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021, es fixen els objectius següents:

1. Comprovar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics, i formular unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades.
2. Determinar si els comptes anuals exigits en la normativa vigent integren el Compte general, si s'ajusten als models establerts i si contenen tota la documentació exigida.
3. Verificar que el Compte de l'exercici 2021 mostra adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial de l'Ajuntament de Palma, així com la liquidació del pressupost de despeses i d'ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.

4. Revisar el model de control intern adoptat per l'Ajuntament, les actuacions que s'hi preveuen i les efectivament realitzades, en les modalitats de funció interventora i de control financer, d'acord amb el que disposa la normativa aplicable.
5. Examinar el compliment de la sostenibilitat financera del deute comercial i el seguiment que du a terme l'òrgan interventor de les respectives entitats respecte de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, tenint en compte l'escenari de suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2021.
6. Emetre una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, sobre si els comptes de l'Administració general de l'Ajuntament de Palma han estat preparats, en tots els aspectes materials, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i en relació amb l'abast dels procediments d'auditoria que s'han descrit en l'Informe.

D'altra banda, per fiscalitzar l'activitat de foment i de contractació de l'Ajuntament, es fixen els objectius següents:

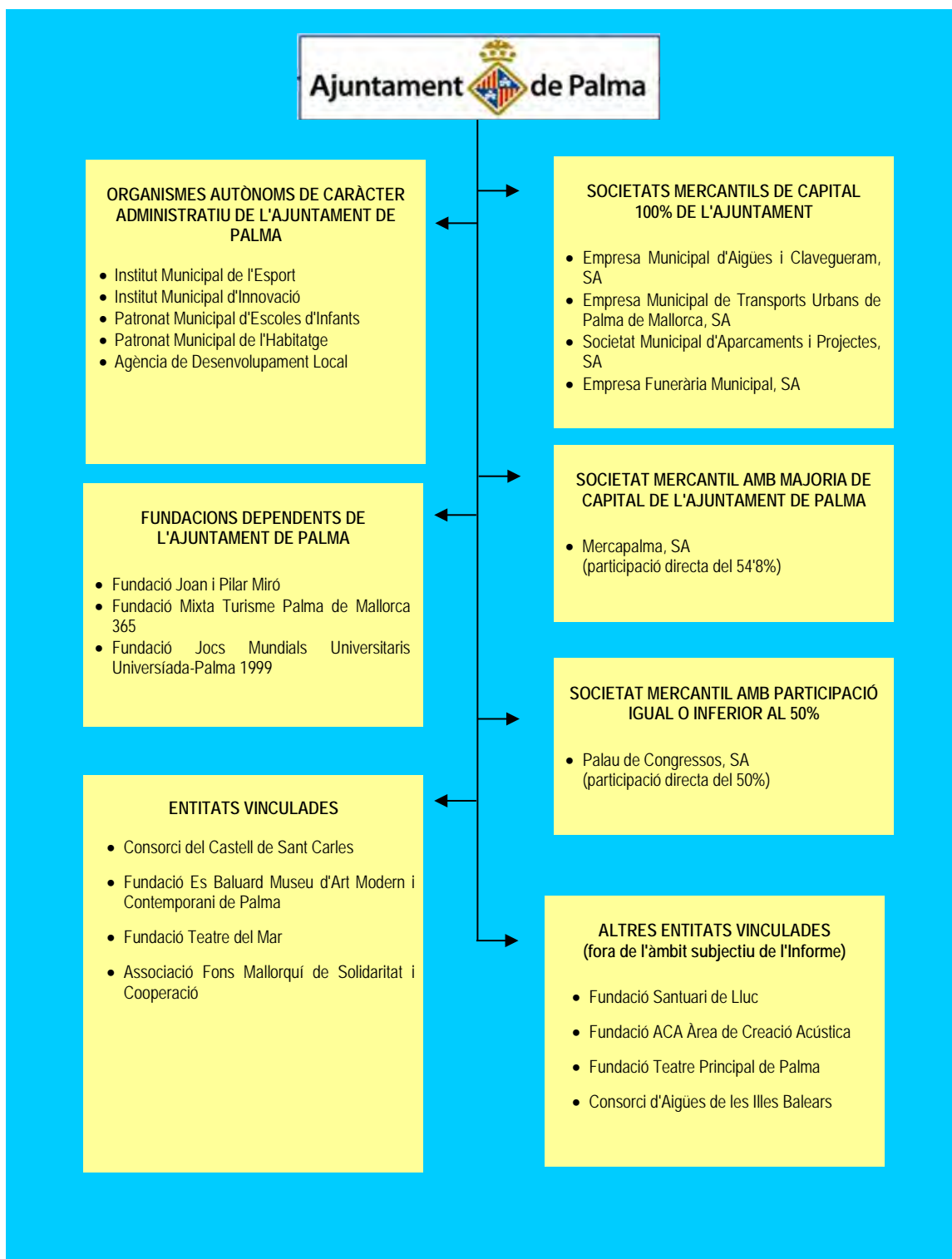
1. Analitzar la contractació i l'activitat subvencional de l'Ajuntament de Palma i, si escau, del seu sector públic instrumental durant l'exercici 2021 sobre una mostra d'expedients seleccionada.
2. Emetre una conclusió, amb un nivell de seguretat limitada, sobre la revisió de compliment de la legalitat efectuada.

## **B. ÀMBIT SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL**

### **a. ÀMBIT SUBJECTIU**

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents i vinculades.

En el quadre següent s'indiquen quines són aquestes entitats:



Les entitats que afecta aquesta fiscalització són les següents:

a) Administració general de l'Ajuntament de Palma

b) Entitats dependents:

- Organismes autònoms:
  - Institut Municipal de l'Esport (IME)
  - Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)
  - Patronat Municipal de l'Habitatge (PMH-RIBA)
  - Institut Municipal d'Innovació (IMI)
  - Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)
- Societats mercantils:
  - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)
  - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA (EMT)
  - Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)
  - Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)
  - Mercapalma, SA
  - Palau de Congressos, SA
- Fundacions:
  - Fundació Mixta Turisme Palma de Mallorca 365
  - Fundació Joan i Pilar Miró
  - Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999

L'1 de setembre de 2001, el Patronat de la Fundació de Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 va acordar-ne la liquidació. Des de l'any 2002, aquesta Fundació es troba inactiva. Mitjançant la Resolució de la Conselleria d'Afers Socials i Esports de 7 de març de 2023, es ratifica l'acord d'extinció de la Fundació i es formalitza en escriptura pública el 3 de maig de 2023.

c) Entitats vinculades:

- Consorci del Castell de Sant Carles
- Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
- Fundació Teatre del Mar
- Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació

Hi ha altres entitats vinculades (vegeu el quadre anterior) que no s'han inclòs dins l'àmbit subjectiu de l'Informe, atès que, tot i que l'Ajuntament n'exerceix la presidència o n'és membre amb representació al Patronat o a la Junta Rectora, durant l'exercici 2021 no hi ha efectuat cap aportació significativa ni hi ha mantingut cap altre tipus de relació econòmica significativa.

Aquestes altres entitats vinculades són les següents:

- Fundació Santuari de Lluc
- Fundació Musical ACA (Àrea de Creació Acústica)
- Fundació Teatre Principal de Palma

- Consorci d'Aigües de les Illes Balears

#### **b. ÀMBIT OBJECTIU I TEMPORAL**

L'abast del treball realitzat ha estat el següent:

- L'anàlisi del Compte general de l'Ajuntament de Palma i de la documentació complementària corresponent a l'exercici 2021

Com a resultat d'aquest treball, l'Informe inclou una opinió financera, amb un nivell de seguretat raonable, i una conclusió de compliment, amb un nivell de seguretat limitada, sobre si el Compte de l'Administració de l'Ajuntament de Palma presenta la informació d'acord amb els principis comptables i la normativa legal que li és aplicable. La naturalesa, els objectius i l'abast del treball sobre el compliment són limitats si es compara amb els previstos per a emetre una opinió amb seguretat raonable.

Tot i que les entitats dependents no formen part de l'opinió, en l'apartat III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES d'aquest Informe s'exposen els aspectes més significatius dels informes de la Intervenció i d'auditoria externa dels comptes anuals. A més, s'hi inclouen unes fitxes amb dades pressupostàries i patrimonials de cada una d'aquestes entitats, així com altres quadres agregats que es consideren adients.

Atès que l'SCIB únicament realitza una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals i dels informes de la Intervenció i d'auditoria externa de les entitats dependents, no assumeix com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi han posat de manifest.

D'altra banda, s'enumeren les entitats vinculades i s'exposa un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes de l'Ajuntament.

Així mateix, per definir els procediments generals d'auditoria, s'ha revisat el model de control intern de l'Ajuntament de Palma i del seu sector públic instrumental, així com la seva adequació a allò que disposen el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

- L'anàlisi de l'activitat de foment i de contractació de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici fiscalitzat

En aquest informe, l'anàlisi de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma és complementària a les tasques de revisió dels capítols II, IV i VI que es realitzen en l'àmbit de la fiscalització del Compte general.

L'Informe inclou una conclusió del compliment de la legalitat, amb un nivell de seguretat limitada, sobre si les subvencions directes i amb convocatòria que s'han atorgat, i els contractes no menors formalitzats i menors adjudicats en 2021 s'ajusten als procediments i a la normativa que els és aplicable.

- Subvencions

S'ha dut a terme la revisió de les subvencions directes i amb convocatòria que han atorgat l'Ajuntament i, si escau, les seves entitats dependents, a fi de comprovar que els actes administratius referents a les convocatòries, a les concessions, a la formalització i la justificació, i als aspectes comptables i financers de les subvencions es realitzen d'acord amb la normativa que els és aplicable.



No són objecte de fiscalització les subvencions de concessió directa en què els beneficiaris són exclusivament altres administracions públiques, les transferències o subvencions a entitats dependents o participades per l'Ajuntament, les aportacions a partits polítics i les quotes a membres de distintes associacions, ni tampoc els premis concedits com a resultat de concursos.

Els criteris de selecció de la mostra d'expedients per fiscalitzar han estat els següents:

- Les subvencions amb convocatòria i les subvencions directes i nominatives s'han classificat de més import a menys.
- Posteriorment, s'han seleccionat dues subvencions amb convocatòria que presenten més import d'obligacions reconegudes i que, a més, estan relacionades amb la COVID-19 (una de l'Administració general de l'Ajuntament i una de l'entitat dependent PalmaActiva).

Així mateix, sobre la base de criteris quantitatius (major import d'obligacions reconegudes) i qualitius (destinatari de les subvencions), s'ha seleccionat una tercera subvenció amb convocatòria de l'àrea de Benestar Social per a la realització d'activitats d'interès social.

Per cada línia de subvenció, s'han seleccionat tres beneficiaris de forma aleatòria.

- En el cas de les subvencions de concessió directa, se n'han seleccionat 3 de l'Administració general, de forma aleatòria.

Considerant aquests criteris, s'han seleccionat 2 subvencions amb convocatòria i 3 de concessió directa de l'Administració general de l'Ajuntament, així com 1 subvenció amb convocatòria de l'entitat dependent Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva).

- Contractes

S'han revistat els contractes no menors formalitzats i menors adjudicats durant el 2021, a fi de determinar si la contractació pública s'ajusta a la normativa i als principis rectoris que li són aplicables (publicitat, lliure concurrència, transparència, objectivitat, igualtat de tracte i no-discriminació), així com l'execució correcta de la despesa pública.

No és objecte d'aquest Informe la fiscalització dels encàrrecs de gestió ni dels contractes patrimonials que s'han formalitzat durant l'exercici fiscalitzat.

Els criteris de selecció de la mostra d'expedients per fiscalitzar han estat els següents:

- Els contractes no menors i menors de l'Administració general i de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma s'han classificat de més import a menys.
- Pel que fa als contractes no menors, s'han aplicat criteris quantitatius i qualitius per seleccionar la mostra d'expedients per fiscalitzar, com són: el preu d'adjudicació més gran, la naturalesa dels contractes, el procediment d'adjudicació i el tipus de tramitació.

S'ha optat per seleccionar 1 sol contracte no menor de l'Administració general i 5 contractes no menors de cinc entitats dependents diferents, atès que és en l'activitat contractual del sector públic instrumental on es varen detectar més incidències en l'Informe 209/2023 que va elaborar l'SCIB.

- Els contractes menors objecte de revisió s'han seleccionat per criteris quantitius, qualitatius i de forma aleatòria. En aquest sentit, únicament s'ha revisat 1 contracte menor de l'Administració general i 3 d'entitats dependents, les quals no han format part de la mostra de contractes no menors prèviament seleccionada.

Considerant aquests criteris, s'han seleccionat per fiscalitzar 1 contracte no menor i 1 contracte menor de l'Administració general del mateix Ajuntament; 1 contracte no menor de l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, 1 contracte no menor de l'Empresa Municipal de Transports, 1 contracte no menor de l'Empresa Funerària Municipal, 1 contracte no menor de la Fundació Mixta Turisme Palma de Mallorca 365 i 1 contracte no menor del Palau de Congressos de Palma, SA; 1 contracte menor del Patronat Municipal d'Escoles d'Infants, 1 contracte menor del Patronat Municipal de l'Habitatge, i 1 contracte menor de la societat mercantil Mercapalma, SA.

L'àmbit temporal de la fiscalització abasta l'exercici 2021.

### ***Incidències***

*L'Ajuntament de Palma no ha facilitat a l'SCIB una relació certificada de totes les seves entitats vinculades a 31 de desembre de 2021, amb la relació dels membres que participen en cadascuna i amb indicació del percentatge de participació, si escau.*

### **C. RENDICIÓ DE COMPTES**

El termini legal per a retre el Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021 va finalitzar dia 15 d'octubre de 2022, conforme al que disposen l'article 223 del TRLRHL i l'article 11.2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes.

La situació de la rendició dels comptes de l'Ajuntament i de les seves entitats dependents és la següent:

#### Ajuntament de Palma

L'Ajuntament va aprovar el Compte general de l'exercici 2021 mitjançant l'Acord del Ple de dia 22 de desembre de 2022, de conformitat amb l'article 212.3 del TRLRHL, després de la seva exposició pública (BOIB núm. 150, de 19 de novembre de 2022).

El Compte general esmentat es va retre telemàticament el 29 de desembre de 2022, fora del termini legalment establert.

#### Organismes autònoms

Els cinc organismes autònoms han retut els comptes anuals com a part del Compte general, de forma individualitzada i no consolidada, d'acord amb el que disposen l'article 209 del TRLRHL i la regla 44 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (INCL).

#### Societats mercantils

Les sis societats mercantils han retut els comptes anuals com a part del Compte general, de forma individualitzada i no consolidada, d'acord amb l'article 209 del TRLRHL i la regla 44 de la INCL. Així mateix, totes les societats mercantils han retut l'informe d'auditoria externa.

#### Fundacions

Les fundacions dependents han retut els comptes anuals com a part del Compte general, de forma individualitzada i no consolidada, d'acord amb l'article 209 del TRLRHL i la regla 44 de la INCL, a excepció de la Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999, que es troba inactiva des de l'any 2002. Les fundacions que han retut els comptes anuals també han retut l'informe d'auditoria externa.

### **Incidències**

*La formació del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021 i l'emissió de l'informe de la Comissió Especial de Comptes s'han realitzat fora del termini legalment previst (art. 212.2 del TRLRHL).*

*El Compte general s'ha aprovat i s'ha retut telemàticament fora del termini legalment establert (art. 212.4 del TRLRHL i art. 223.2 del TRLRHL, respectivament).*

*El Compte general 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, els assolits i el seu cost (art. 211 del TRLRHL i regla 48.3.b de la INCL).*

*La Fundació de Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 no ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2021 i anteriors, atès que es troba inactiva des de l'any 2002. Amb independència de la seva inactivitat, les entitats dependents tenen l'obligació de formular i presentar els comptes anuals.*

### **RECOMANACIONS**

***Complir els terminis de rendició i aprovació del Compte general que estableix l'article 212 del TRLRHL.***

***Acompanyar el compte general amb les memòries que s'indiquen en l'article 211 del TRLRHL i en la regla 48.3 de la INCL, per als municipis de més de 50.000 habitants.***

***Formular els comptes anuals de la Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 de l'exercici 2021 i anteriors no formulats.<sup>1</sup>***

## **3. NORMES D'AUDITORIA APLICADES**

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis fonamentals de fiscalització del sector públic (ISSAI-ES 100), 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 ISSAI-ES 200 «Principis fonamentals de la fiscalització o auditoria financera», 400 «Principis fonamentals de la

---

<sup>1</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

fiscalització de compliment» i 1700 R «Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers», així com les guies pràctiques de fiscalització dels OCEX GPF-OCEX-1730: «Preparació d'informes d'auditoria sobre els estats financers» i GPF-OCEX 4000: «Norma per a les auditories de compliment».

## 4. MARC NORMATIU

Atès l'àmbit temporal aplicable a aquesta fiscalització, en el marc de les normes generals de la Constitució espanyola, de 27 de desembre de 1978; l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, 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 l'annex V.1 d'aquest Informe.

A part de les normes generals enunciades en el paràgraf anterior, i sens perjudici de la normativa específica que es detalla en l'annex V.1, la formulació del Compte general de l'Ajuntament de Palma s'ha vist especialment afectada per les disposicions següents:

- 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
- 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)
- Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears
- Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma de Mallorca
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (en endavant, RDCIEL)

Els efectes d'aquestes normes sobre els estats econòmics financers i comptables de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2021 i de les entitats que en conformen el sector públic instrumental s'analitzen i es descriuen en els diferents apartats d'aquest Informe.

Quant al marc normatiu específic que regula l'activitat subvencionadora i la contractació de l'Ajuntament de Palma en 2021, es compon, bàsicament, per les disposicions següents:

- Activitat subvencionadora:
  - Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS)
  - 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 (RLGS)
  - Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions (TRLS)
  - Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma (OMS)
- Contractació:
  - Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP)

- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell, 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP)
- Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, de mesures urgents pel qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l'àmbit de la contractació pública en determinats sectors; d'assegurances privades; de plans i fons de pensions; de l'àmbit tributari i de litigis fiscals

A més de les disposicions anteriors, en la fiscalització dels contractes i de les subvencions s'han tingut en compte la Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears; la Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma de Mallorca; les bases d'execució dels pressuposts aprovats en 2021; les ordres de bases reguladores aplicables a cadascuna de les matèries subvencionades, així com les resolucions de convocatòries de subvencions.

Tot això, sense perjudici d'aplicar, si escau, la normativa específica aprovada per a fer front a la situació d'emergència sanitària amb motiu de la pandèmia, especialment, el Reial decret llei 7/2020, de 12 de març, pel qual s'adopten mesures urgents per a respondre a l'impacte econòmic del COVID-19.

## 5. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS

Les Directrius tècniques de fiscalització del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021 determinen que la dita fiscalització ha de comprendre, entre d'altres, les actuacions següents:

- Una revisió general del control intern de l'Administració general de l'Ajuntament 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 du 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 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. A efectes d'aquesta fiscalització, la dita revisió s'ha dut a terme amb les limitacions que s'exposen en aquest mateix epígraf de l'Informe.

- Una anàlisi de les àrees considerades de risc, a partir de la revisió general del control intern i de l'avaluació inicial que ha dut a terme l'SCIB, i la determinació dels procediments generals d'auditoria que s'han d'emprar per mitigar aquest risc.
- La determinació de les proves específiques per executar sobre les mostres d'expedients seleccionades de contractes no menors formalitzats i menors adjudicats, així com de subvencions directes i amb convocatòria atorgades durant l'exercici 2021, per poder

concloure, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment en els aspectes més significatius del marc jurídic aplicable.

- La detecció de l'existència de possibles indicis de frau o de responsabilitat comptable, tant en la realització de les proves com en l'avaluació dels resultats de la fiscalització, i, si escau, l'explicació d'aquesta circumstància en l'Informe.

D'acord amb els objectius generals, l'abast i les normes d'auditoria aplicades, la fiscalització duta a terme no abasta la revisió íntegra de totes les operacions i les transaccions que ha realitzat l'Ajuntament de Palma durant l'exercici 2021, sinó que comprèn les proves selectives, la revisió dels procediments, dels registres i dels antecedents que s'han considerat adients en funció de la importància relativa de les incidències detectades i d'acord amb els mitjans personals i materials de què disposa l'Àrea d'Ajuntaments i Entitats Locals d'aquesta Sindicatura de Comptes.

Finalment, cal assenyalar que, en el marc de la fiscalització del Compte general, s'han analitzat i revisat, amb la col·laboració i l'assistència tècnica d'una firma d'auditoria externa, els processos de gestió de les despeses de personal i dels ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2021. Els resultats de la dita revisió de processos, juntament amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris adoptats en la dita fiscalització consten en l'Informe 225/2023 elaborat per l'Àrea d'Ajuntaments i Entitats Locals de l'SCIB, que el Consell d'aquesta institució va aprovar en la sessió de dia 22 de novembre de 2023.

## **6. RESPONSABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE PALMA EN RELACIÓ AMB EL COMPTE GENERAL I EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**

La Direcció Econòmica Financera de l'Ajuntament de Palma és responsable de formar i presentar el Compte general, de manera que expressi la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera pública que li és aplicable.

D'altra banda, la Intervenció General és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació i la presentació del Compte general lliure d'incorrecció material, per frau o error.

Els òrgans de govern de l'Ajuntament de Palma i de les seves entitats dependents han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació reflectides en el Compte general resulten conformes a les normes aplicables, i establir els sistemes de control intern que considerin necessaris per a aquesta finalitat.

En matèria de subvencions i de contractació, la responsabilitat correspon als òrgans que, en virtut de norma legal o reglamentària, tenen atribuïda la facultat d'atorgar ajudes o subscriure contractes en nom seu. Pel que fa a l'òrgan interventor, a més de ser responsable del control intern, ho és també del control financer permanent de les subvencions atorgades i de la fiscalització de l'activitat contractual.

Finalment, l'Ajuntament és responsable de retre, mitjançant el Portal de Rendició del Tribunal de Comptes i en els terminis legalment establerts, el Compte general, els contractes, els convenis i l'exercici del control intern corresponents a l'exercici 2021. Igualment és responsable d'aportar a l'SCIB tota la informació que la síndica de l'Àrea d'Ajuntaments i Entitats Locals sol·licita al batle per dur a terme la fiscalització, i en els terminis màxims especificats.

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

La responsabilitat de l'SCIB és expressar una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, sobre el Compte 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.

Igualment, és responsabilitat de la Sindicatura de Comptes formular unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment de la legalitat de l'activitat de foment i de contractació de l'Ajuntament en 2021, circumscrites a les mostres d'expedients seleccionades i als procediments descrits en l'Informe.

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 aprovades pel 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 que els comptes estan lliures d'incorreccions materials, i una seguretat limitada que les activitats, les operacions pressupostàries i financeres realitzades per l'Ajuntament durant l'exercici 2021 i la informació reflectida en els estats comptables resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a la normativa aplicable.

L'abast de l'auditoria està delimitat pels 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 dites valoracions del risc es té en compte el control intern rellevant per formular els comptes anuals i per 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.

En l'auditoria de compliment vinculada a la fiscalització del Compte general, la revisió s'ha limitat bàsicament a l'aplicació de procediments analítics i a activitats d'indagació. No s'ha dut a terme una auditoria sobre el compliment general, per la qual cosa les conclusions de l'SCIB proporcionen només una seguretat limitada, d'acord amb el treball realitzat.

D'altra banda, a fi de verificar la submissió efectiva de les subvencions atorgades i dels contractes no menors formalitzats i menors adjudicats als principis reguladors de les activitats de foment i de contractació, la fiscalització inclou totes les proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir proves d'auditoria suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'Informe.

La Sindicatura de Comptes considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar l'opinió de l'auditoria financera, amb les limitacions i les incidències més significatives que s'assenyalen en cada cas, i per fonamentar les conclusions sobre el compliment de determinades obligacions legals i reglamentàries, que s'expressen en forma de seguretat limitada.

Així mateix, considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar les conclusions sobre el compliment de la legalitat en matèria de contractació i subvencions, que s'expressen en forma de seguretat limitada.



## II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

### 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

#### A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

##### Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte de l'Administració general de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2021, que comprèn el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria. La Direcció Econòmica Financera de l'Ajuntament és responsable de la formació del Compte, d'acord amb el marc normatiu financer aplicable i que es detalla en l'annex V.1. Excepte per les limitacions que figuren en els paràgrafs **2-10** següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors.

##### Limitacions de l'abast

2. *L'Ajuntament de Palma no ha facilitat a l'SCIB una relació certificada de totes les seves entitats vinculades a 31 de desembre de 2021, amb la relació de membres que hi participen i amb indicació del percentatge de participació, si escau. En conseqüència, es desconeix si de la revisió de la relació certificada s'haurien posat de manifest circumstàncies addicionals que haguessin pogut afectar el Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.*

3. *Al tancament de l'exercici 2021, l'Ajuntament no disposa d'un inventari actualitzat dels seus béns i drets, que reflecteixi totes les dades que exigeix el Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals. Durant l'execució dels procediments de fiscalització, l'SCIB no ha pogut conciliar els béns d'aquest inventari amb els que figuren registrats en els estats financers de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2021. En conseqüència, es desconeix si de la conciliació del dit inventari amb els estats financers al tancament de l'exercici s'haurien posat de manifest circumstàncies addicionals que poguessin afectar el Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.*

4. *En exercicis anteriors, l'Ajuntament va registrar la recepció dels solars i les obres per adaptar els terrenys corresponents al projecte de la Façana Marítima. Del cost total del projecte, l'Ajuntament va comptabilitzar com a valor dels terrenys, per les parcel·les municipals, un import de 45.868 milers d'euros, que, al tancament de l'exercici 2021, ascendeix a 46.235 milers d'euros. No consta que, en el cost de les parcel·les municipals, s'hagi considerat el cost de les parcel·les adjudicades a Mapfre en via indemnitzadora, fruit dels convenis signats amb l'entitat. D'altra banda, tal com s'indica en la nota 5. Immobilitzat material de la memòria del Compte general, ni les indemnitzacions aportades per la via de l'exoneració de l'aportació del 10 % d'aprofitament reflectides en els convenis urbanístics, ni les indemnitzacions en espècie d'immobles fora de l'àmbit de la reparcel·lació de l'esmentada Façana han estat incloses en la formació del cost dels terrenys de la Façana Marítima. Per tot l'anterior, l'SCIB no ha pogut concloure sobre la correcció de l'import del cost total de les parcel·les municipals corresponents al projecte de la Façana Marítima que figura en l'epígraf «Immobilitzat material».*

**5.** En l'exercici 2015, l'Ajuntament va registrar un increment del valor de les participacions en els organismes autònoms, per un import de 47.227 milers d'euros, per equiparar el valor de la inversió amb el valor del patrimoni rebut de cada un dels organismes autònoms segons els seus llibres comptables. L'Ajuntament no ha aportat la documentació justificativa que permeti verificar la correcció dels imports activats com a valor de les participacions. Per aquest motiu, l'SCIB no pot concloure sobre la raonabilitat del saldo de les participacions en organismes autònoms que figura en l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades».

**6.** Durant l'exercici 2016, l'Ajuntament va activar el valor total de la participació en la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca, per un import de 8.346 milers d'euros. L'Ajuntament no ha facilitat a l'SCIB el suport documental que permeti acreditar el valor d'aquesta participació, així com tampoc la informació sobre com es varen registrar les aportacions que, en el seu moment, va fer l'Ajuntament ni l'import exacte que va aportar. Per aquest motiu, l'SCIB no ha pogut concloure sobre la raonabilitat del saldo de la participació en la dita fundació que figura en l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades».

**7.** A 31 de desembre de 2021, l'Ajuntament de Palma manté registrat en l'apartat «2. Altres comptes per pagar» de l'epígraf «Creditors i altres comptes per pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç, un saldo creditor amb l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB), per un import de 4.353 milers d'euros. La resposta de l'ATIB a la sol·licitud de confirmació de saldos i d'altra informació addicional realitzada per l'SCIB confirma l'existència d'un saldo per pagar a l'Ajuntament, per un import de 20.419 milers d'euros. L'Ajuntament no ha facilitat a l'SCIB una conciliació dels saldos esmentats, ni tampoc ha estat possible realitzar la dita conciliació mitjançant altres procediments d'auditoria alternatius. En conseqüència, no ha estat possible avaluar si els saldos inicials i finals amb l'ATIB registrats al tancament de l'exercici 2021 en l'apartat «2. Altres comptes per pagar» són o no raonables. Així mateix, es desconeix si de la dita conciliació de saldos s'haurien derivat fets que poguessin requerir ajustos en el Compte general fiscalitzat, o una referència específica en la memòria.

**8.** D'altra banda, al tancament de l'exercici 2021, l'Ajuntament manté saldos per cobrar registrats en l'epígraf «III. Deutors i altres comptes per pagar» de l'actiu corrent del balanç, que corresponen a tributs locals i altres ingressos de dret públic, per un import de 101.192 milers d'euros, la recaptació dels quals s'ha delegat a l'ATIB. A 31 de desembre de 2021, els resums de gestió de recaptació en executiva de l'ATIB mostren saldos pendents de cobrament relatius als tributs locals i altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament, per un import de 93.190 milers d'euros. L'Ajuntament no ha facilitat a l'SCIB una conciliació dels esmentats saldos, ni ha estat possible la dita conciliació mitjançant altres procediments d'auditoria alternatius. En conseqüència, no ha estat possible avaluar si els saldos inicials i finals amb l'ATIB registrats en l'epígraf «III. Deutors i altres comptes per pagar» al tancament de l'exercici 2021 són o no raonables. Així mateix, es desconeix si de la dita conciliació de saldos s'haurien derivat fets que poguessin requerir ajustos en el Compte general de l'Ajuntament, o una referència específica en la memòria.

**9.** Els serveis jurídics de l'Ajuntament de Palma han facilitat a l'SCIB una relació de litigis en curs, de quantia determinada i d'indeterminada. Respecte d'un nombre significatiu de procediments, no han proporcionat a l'SCIB l'avaluació del risc que prosperin en contra de l'Ajuntament. En conseqüència, l'SCIB desconeix si de l'avaluació del risc que no ha estat aportada s'haurien derivat fets que poguessin requerir ajustos en el Compte general de l'Ajuntament, o una referència específica en la memòria.

**10.** L'Ajuntament de Palma té reconegut en l'epígraf «Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats» del patrimoni net del balanç un total de 27.851 milers d'euros. L'Ajuntament registra les aportacions rebudes de la CAIB, condicionades a l'execució de determinades inversions aprovades prèviament pel Consell de la Capitalitat, dels exercicis 2019 i anteriors, com un ingrés de l'exercici en què es perceben en lloc de comptabilitzar-les en aquest epígraf o com un passiu. El mateix succeeix, amb les aportacions rebudes del Consell Insular de Mallorca corresponents als exercicis 2015 i 2016. Atès que no s'han pogut aplicar procediments de fiscalització alternatius, l'SCIB no té prova d'auditoria suficient i adequada per a verificar l'import que hauria de figurar, a 31 de desembre de 2021, en l'epígraf «Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats» ni en l'epígraf de passiu, ni tampoc per a determinar el seu efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat.

#### Excepcions amb efectes patrimonials

**11.** El valor de la participació en l'Institut Municipal d'Innovació (IMI) registrat en l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades» és de 6.002 milers d'euros. Al tancament de l'exercici, i segons es desprèn dels comptes anuals de 2021, l'IMI presenta un patrimoni net de tan sols 351 milers d'euros. No consta que l'Ajuntament hagi dut a terme cap valoració, almenys a la data de tancament, de les correccions valoratives que podria ser necessari efectuar, ni tampoc que hagi registrat cap correcció valorativa per deteriorament al respecte. Segons els càlculs efectuats per l'SCIB, al tancament de 2021, l'Ajuntament hauria d'haver registrat una pèrdua per deteriorament de participacions per un valor de 5.651 milers d'euros. En conseqüència, l'epígraf «Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers» del compte de resultat econòmic patrimonial està infravalorat i l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades» de l'actiu no corrent, està sobrevalorat en 5.651 milers d'euros.

**12.** Segons els serveis jurídics de l'Ajuntament de Palma, la relació de procediments que tenen una quantia determinada i que s'han avaluat amb un risc probable i amb un risc possible que prosperin contra l'Ajuntament són per uns imports de 6.186 i de 103.564 milers d'euros, respectivament. Al tancament de l'exercici 2021, els estats financers de l'Ajuntament de Palma no inclouen una provisió comptable que reculli les obligacions que es poden derivar de tots els procediments amb un risc probable, ni la memòria del Compte general informa de tots els procediments avaluats amb un risc possible, tal com s'estableix en la normativa comptable aplicable.

**13.** L'epígraf «Deutes a curt termini» del passiu del balanç s'hauria d'augmentar en 10.265 milers d'euros, i l'epígraf «Subvencions pendents d'imputar a resultats» i els resultats d'exercicis anteriors de l'epígraf «Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç s'haurien de minorar en 6.515 milers d'euros i 3.750 milers d'euros, respectivament, pels conceptes següents:<sup>2</sup>

- L'Ajuntament manté registrades en l'epígraf «Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç subvencions per un import de 3.570 milers d'euros. L'execució de les actuacions associades a les dites subvencions s'han iniciat en 2021 i el total d'obligacions reconegudes durant l'exercici fiscalitzat és de 103 milers d'euros. Cal tenir en compte que la norma de reconeixement núm. 18 de transferències i subvencions, inclosa en la segona part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, estableix que, en el cas de subvencions per a la construcció

---

<sup>2</sup> Relació modificada en virtut de les al·legacions formulades.

*d'actius o finançament de despeses corrents que es realitzin en diversos exercicis, s'estimen complides les condicions si en el moment d'elaborar els comptes no hi ha dubtes raonables que es compliran en el futur, i es considera subvenció no reintegrable l'import corresponent a l'obra o despesa executada.*

- *Durant l'exercici 2020, l'Ajuntament de Palma va registrar un ingrés en l'epígraf «Transferències i subvencions rebudes» del compte de resultat econòmic patrimonial, per un import de 3.750 milers d'euros. Aquest ingrés correspon a la subvenció rebuda i cobrada per l'Ajuntament per a la compra de cinc busos propulsats per hidrogen, a càrrec de la Llei de capitalitat de l'exercici 2021. Al tancament de 2021, l'Ajuntament no ha dut a terme l'inici de cap despesa associada a la dita subvenció. D'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 18. transferències i subvencions, inclosa en la segona part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, l'Ajuntament de Palma hauria de comptabilitzar l'import d'aquesta subvenció com un passiu.*

**14.** *En 2021, l'Ajuntament ha registrat ajustos en el compte de resultats de l'exercici anterior, per un import d'11.430 milers d'euros, corresponents a correccions d'errors, que minoren l'estalvi net del 2020 en el mateix import. S'ha constatat que l'ajust principal, per un import de 7.902 milers d'euros, correspon a la retrocessió realitzada en 2021, directament contra el patrimoni net, de l'assentament erroni efectuat en 2020 pel mateix import també al compte 120 «Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net amb abonament al compte 554 «Cobraments pendents d'aplicació» i, per tant, sense efecte en el compte de resultat econòmic patrimonial de l'exercici anterior. A més, s'han identificat ajustos negatius, per un import de 525 milers d'euros, que corresponen a la retrocessió realitzada en 2021 directament contra el patrimoni net per les despeses de personal meritades i comptabilitzades en l'exercici 2020, i que esdevenen correctes, segons s'ha posat de manifest en l'apartat II. 5 d'aquest Informe. En conseqüència, l'import que figura en la línia «Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior» corresponent a l'exercici 2020 hauria de disminuir en un total de 7.377 milers d'euros, per la qual cosa l'estalvi ajustat de l'exercici anterior passaria a ser de 31.927 milers d'euros.*

## **B. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

Segons l'opinió de l'SCIB, excepte pels possibles efectes de les limitacions de l'abast descrites en els paràgrafs **2-10** de l'apartat «FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS», i tret de les excepcions descrites en els paràgrafs **11-14** anteriors, el Compte de l'Administració general de l'Ajuntament de Palma expressa, en tots els aspectes significatius i d'acord amb l'abast abans assenyalat, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats econòmics i pressupostaris corresponents a l'exercici anual tancat en aquesta mateixa data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta aplicable i, en particular, conforme als principis i els criteris comptables i pressupostaris que conté.

## **C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**

Com a resultat del treball efectuat, d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors, durant l'exercici 2021 s'han posat de manifest els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics següents:

**a)** *El Compte general s'ha aprovat i s'ha retut telemàticament fora del termini legalment establert (art. 212.4 del TRLRHL i art. 223.2 del TRLRHL, respectivament).*

**b)** No consta que, durant l'exercici 2021, l'òrgan de control intern hagi realitzat la fiscalització prèvia dels actes de disposició o compromís de la despesa, ni tampoc la intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions de l'àrea de contractació, és a dir, de les despeses corrents en béns i serveis i les inversions reals dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses de l'Administració general de l'Ajuntament (art. 214 del TRLRHL i art. 10, 16 i 18 del RDCIEL). Tampoc consta que l'òrgan de control intern exerceixi la intervenció prèvia plena dels actes d'ordenació i pagament material derivats de la devolució d'ingressos indeguts de l'Administració general de l'Ajuntament, si bé es realitza aquest control sobre la devolució d'ingressos indeguts dels organismes autònoms (art. 9.3 del RDCIEL). Durant els treballs de fiscalització, l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Palma ha manifestat que, amb la signatura de la relació de pagaments, considera que compleix la intervenció limitada prèvia del reconeixement de les obligacions.

**c)** No consta que l'Ajuntament de Palma compleixi els requeriments establerts en l'Esquema Nacional de Seguretat regulat en el Reial decret 3/2010, de 8 de gener. Tampoc consta que s'hagi dut a terme, almenys cada dos anys, l'auditoria regular ordinària dels sistemes d'informació de l'Ajuntament a fi de verificar el compliment d'aquests requeriments, tal com estableix l'article 34 del Reial decret esmentat.

**d)** Les dates d'inici utilitzades en els còmputos del nombre de dies de pagament i de dies pendents de pagament per calcular el PMP que elabora l'Ajuntament no corresponen a les dates establertes per la normativa (data d'aprovació dels documents que acrediten la conformitat), sinó que són posteriors. D'una mostra de 15 factures pagades durant 2021 s'ha comprovat que el còmput del nombre de dies de pagament era, de mitjana, 27 dies inferior al corresponent segons la normativa. De manera similar, d'una mostra de 12 factures pagades durant 2022, però amb data de reconeixement de l'obligació durant 2021, només una figura en el càlcul del PMP del deute a 31 de desembre de 2021. D'altra banda, el còmput del nombre de dies pendents de pagament calculat per l'Ajuntament és inferior al que fixa la normativa en 21 dies, mentre que les 11 factures restants que no s'han inclòs en el càlcul del PMP del pendent de pagament a 31 de desembre de 2021 tenen una antiguitat mitjana de 22 dies en aquesta data. Aquest incompliment del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, que estableix la metodologia de càlcul del PMP, afecta tant el càlcul del PMP del deute pendent com el del PMP dels pagaments. En conseqüència, les dades del PMP calculades per l'Ajuntament de Palma estan infravalorades, per la qual cosa no es pot assegurar que es compleixi la normativa sobre morositat.<sup>3</sup>

**e)** Al tancament de l'exercici 2021, l'Ajuntament no disposa d'un inventari actualitzat dels seus béns i drets, que reflecteixi totes les dades que exigeix el Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals, atès que no s'identifica, de forma individualitzada per a cada un dels béns, la situació patrimonial i atès que no es reflecteixen, en el cost d'adquisició, les millores efectuades, els límits, les superfícies, les característiques de la construcció i l'estat de conservació dels esmentats béns.

**f)** En 2007, l'Ajuntament de Palma i l'ATIB varen signar un conveni de col·laboració en matèria de gestió tributària de la taxa del servei de tractament de residus sòlids urbans. Així mateix, en 2009, en varen signar un altre per recaptar en període voluntari i executiu els tributs locals i altres ingressos de dret públic. D'acord amb la LRJSP, la vigència dels convenis esmentats va finalitzar

---

<sup>3</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

*l'1 d'octubre de 2020. No consta que s'hagin aprovat nous convenis de col·laboració per adequar-se a la normativa o que s'hagi regularitzat aquesta situació.*

**g)** *Durant l'exercici 2021, s'han reconegut obligacions, per un import de 19.645 milers, que corresponen, principalment, a despeses de serveis exteriors d'ajuda a domicili, manteniment d'espais verds i enllumenat, així com obligacions vinculades al compte d'infraestructures de l'immobilitzat material en concepte d'enllumenat, per un import de 2.118 milers d'euros, el contracte dels quals es troba vençut i que, per tant, s'han tramitat sense cobertura contractual.*

**h)** *El personal al servei de l'Ajuntament de Palma percep un complement de productivitat, l'abonament del qual es fa efectiu en la nòmina del mes de març, respecte del segon semestre de l'any anterior, i en la del mes de setembre, respecte del primer semestre de l'any en curs. No consta que aquesta retribució es correspongui amb el concepte de complement de productivitat definit en el Reial decret 861/1986, de 25 abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local. Conforme a aquesta norma, el dit complement s'ha de destinar a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari du a terme la feina.*

**i)** *En 2005, l'Ajuntament va signar un conveni amb el CIMA en relació amb la gestió de l'abocador de Son Reus i la seva clausura, conveni en virtut del qual també es regulava la percepció d'un ingrés anual, per un import de 1.200 milers d'euros, en concepte de cessió de terrenys i manteniment de l'abocador, que incloïa les despeses de tancament al final de la seva vida útil. El conveni es va subscriure amb la mateixa vigència que l'establerta per a la cessió dels terrenys de l'abocador. Tot i així, d'acord amb la LRJSP, la vigència d'aquest va finalitzar l'1 d'octubre de 2020. No consta que l'Ajuntament hagi dut a terme cap renovació del conveni, ni que l'hagi adaptat als requeriments de contingut i termini de vigència establerts en la normativa.*

**j)** *La liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Palma i la seva aprovació s'han realitzat fora del termini legalment previst. L'article 191.3 del TRLRHL estableix que les entitats locals han de confeccionar la liquidació del pressupost abans de l'1 de març de l'exercici següent al que correspongui, mentre que l'article 193.5 disposa que s'ha de remetre una còpia dels pressuposts liquidats a l'Administració de l'Estat i de la comunitat autònoma abans de finalitzar el mes de març a què es refereix l'article anterior. L'Ajuntament ha aprovat la liquidació del pressupost el 4 de maig de 2022, fora del termini que fixen els preceptes esmentats.*

**k)** *L'SCIB ha constatat que, en el cas d'algunes modificacions de crèdit, no es compleixen els supòsits de finançament establerts en la normativa:*

- Els expedients de generació de crèdit GC07 i GC12 s'han finançat amb ingressos provinents d'operacions de crèdit, quan la normativa aplicable no permet el finançament de generacions de crèdit amb endeutament (art. 181 del TRLRHL).*
- En el cas de l'expedient d'incorporació de romanents IR018, no quedaven romanents de crèdit en els estats pressupostaris a 31 de desembre de 2020 per poder ser incorporats en 2021.*
- En l'expedient d'incorporació de romanents IR015, la major part dels romanents incorporats el 2021 (5.604 milers d'euros d'un total de 5.940 milers d'euros) ja s'havia*

*incorporat en l'exercici anterior, sense que consti que aquests romanents emparin projectes finançats amb ingressos afectats (BEP núm. 13 i art. 47 del RD 500/1990).<sup>4</sup>*

*l) En l'exercici 2021, s'han formalitzat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import de 1.460 milers d'euros, per imputar al pressupost de l'exercici corrent despeses d'exercicis anteriors. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o l'esmena de l'acte que l'ha provocat, atès que aquest continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.*

*m) La base d'execució del pressupost núm. 30 estableix que la tramitació dels expedients de REC tindrà lloc quan s'hagin d'imputar al pressupost corrent obligacions derivades de despeses, efectuades en exercicis anteriors o en l'exercici corrent, en el supòsits d'inexistència de crèdit adequat i suficient o per no haver seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació. La utilització dels REC per a aplicar al pressupost obligacions generades en l'exercici corrent no s'ajusta a les previsions contingudes en els art. 26.2 i 60.2 del RD 500/1990, preceptes que únicament fan al·lusió a obligacions procedents d'exercicis anteriors.*

*n) S'ha constatat que 4 dels 5 expedients d'acords contraris a objeccions revisats (expedients núm. 093/2021, X2021000118, X2021000318 i X2021000406) corresponen a pròrrogues extraordinàries de contractes, el termini de durada dels quals ha finalitzat, i, per tant, són contractes vençuts. Aquestes pròrrogues suposen contractacions realitzades fora cobertura contractual, sense donar compliment al procediment legalment previst en matèria de contractació. La falta de tramitació d'un procediment de contractació constitueix un dels supòsits d'acte nul de ple dret, regulats en l'apartat e de l'article 47.1 de la LPACAP. No consta que, tal com indica la Intervenció en els seus informes, l'Ajuntament hagi iniciat un procediment de revisió d'ofici per declarar la nul·litat de l'acte, d'acord amb el que disposa l'article 106 de la LPACAP.*

## **2. MODEL DE CONTROL INTERN ADOPTAT PER L'AJUNTAMENT**

L'SCIB ha revisat el model de control intern adoptat per l'Ajuntament de Palma, les actuacions que s'hi preveuen i les efectivament realitzades, en les modalitats de funció interventora i de control financer, d'acord amb allò que disposen el TRLRHL i el RDCIEL. La revisió del control intern efectuada és de compliment de la legalitat.

S'ha constatat que el perímetre de control de l'Ajuntament està degudament definit, atès que els ens que integren el sector públic local s'inclouen i se sotmeten a alguna de les modalitats de control intern.

Cal assenyalar que el Ple de la corporació va acordar, en la sessió de 31 de gener de 2019, aprovar el control intern en règim de fiscalització i d'intervenció limitada prèvia de despeses i obligacions, i de control inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat sobre els drets i els ingressos. Posteriorment, amb data 26 de novembre de 2020, el Ple va acordar modificar el règim de fiscalització i d'intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de les despeses i obligacions de l'Ajuntament i dels seus ens dependents amb pressupost limitador, que és el que s'ha aplicat durant l'exercici 2021.

---

<sup>4</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

En 2021, l'SCIB han constatat algunes millores respecte el règim de fiscalització i d'intervenció limitada prèvia de requisits bàsics que es va aplicar en 2020. Són les següents:

- El règim de fiscalització i d'intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a despeses vigent en 2021 s'adequa a les disposicions establertes en els acords del Consell de Ministres i en el RDCIEL.
- Durant l'exercici fiscalitzat, l'òrgan interventor ha exercit la fiscalització prèvia limitada sobre els actes d'autorització, de disposició o compromís de la despesa i la intervenció del reconeixement de les obligacions dels organismes autònoms que formen part del sector públic local.

Tot i així, en la revisió efectuada s'han detectat les incidències que s'exposen a continuació.

### **Incidències**

*L'òrgan de control intern no exerceix la intervenció prèvia plena dels actes d'ordenació i de pagament material derivats de la devolució d'ingressos indeguts de l'Administració general de l'Ajuntament, tot i que aquest control s'efectua sobre la devolució d'ingressos indeguts dels organismes autònoms (art. 9.3 del RDCIEL).*

*De la revisió de l'execució del control permanent obligatori planificable que figura en l'informe resum anual dels resultats de control intern de l'exercici 2021 elaborat per la Intervenció, no consta que s'hagi realitzat l'informe sobre el saldo del compte 413 de l'Administració general de l'Ajuntament (DA tercera de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic).*

*En relació amb el control permanent no obligatori planificable, el Pla anual de control financer dels exercicis 2021-2022 conté una previsió d'actuacions seleccionables sobre la base d'una anàlisi de riscos teòrics respecte de les despeses de personal, les despeses corrents en béns i serveis, les inversions reals, les subvencions i els ingressos de 2021, que no s'han dut a terme en l'exercici 2022.*

*No consta que s'hagin tramès al Ple, per al seu coneixement, els informes de control permanent relatius a l'exercici 2021, excepte pel que fa a l'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat, que s'hi ha tramès amb data 26 de gener de 2023 (art. 36.1 del RDCIEL).*

*No consta que l'òrgan interventor hagi modificat el Pla anual de control financer dels exercicis 2021-2022 malgrat la reiterada manifestació de la insuficiència de mitjans de què disposa per dur a terme les actuacions de control permanent planificable (art. 31.4 del RDCIEL).*

*Pel que fa a les actuacions d'auditoria pública, no consta que s'hagin dut a terme les auditories dels comptes anuals dels organismes autònoms dependents (art. 29.3. del RDCIEL). Tampoc consta que s'hagi realitzat l'auditoria de compliment de l'EMT, i la de Mercapalma, SA, s'ha emès en 2023.*

*No consta que s'hagin tramès al president de l'entitat ni tampoc al Ple, per al seu coneixement, els informes definitius de les auditories de comptes anuals realitzades (art. 36.1 del RDCIEL).*



*Mercapalma, SA, i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 no han publicat a les respectives seus electròniques els informes d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021, tot i que s'han publicat a la seu electrònica de l'Ajuntament de Palma (art. 36.2 del RDCIEL).*

*Si bé l'informe resum dels resultats del control intern de l'exercici 2021 s'ha enviat a la Batlia, aquest òrgan no l'ha remès al Ple de l'entitat local (art. 37.2 del RDCIEL).*

*En 2022, la Presidència de l'Ajuntament no ha formalitzat el Pla d'acció amb les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors o els incompliments que s'han posat de manifest en l'informe resum (art. 38 del RDCIEL).*

*El control efectiu que, en les modalitats de funció interventora i de control financer, ha realitzat l'òrgan interventor sobre el pressupost general consolidat de l'Ajuntament de l'any 2021 no és del cent per cent del dit pressupost (art. 4.3 del RDCIEL).*

*No consta que l'Ajuntament de Palma compleixi els requeriments establerts en l'Esquema Nacional de Seguretat, ni que s'hagi dut a terme, almenys cada dos anys, l'auditoria regular ordinària dels seus sistemes d'informació, a fi de verificar-ne el compliment (art. 34 del RD 3/2010, de 8 de gener).*

## **RECOMANACIONS**

***Dur a terme l'exercici de la funció interventora i del control financer obligatori d'acord amb allò que disposa la normativa vigent.***

***Dotar l'òrgan interventor dels recursos humans necessaris perquè pugui exercir les actuacions de control intern que són preceptives d'acord amb la normativa vigent.***

***Aprovar un procediment de comprovació material de la inversió de compliment obligat, a fi que l'òrgan de control intern pugui realitzar la intervenció d'aquest acte.<sup>5</sup>***

***Planificar adequadament les actuacions de control financer en les modalitats de control permanent i auditoria pública.***

***Modificar els plans anuals de control financer en cas que no es duguin a terme les actuacions que s'hi preveuen.***

***Executar les actuacions d'auditoria pública d'acord amb les instruccions dictades per l'òrgan de control intern, tal com s'indica als art. 29.4 i 34 del RDCIEL.***

***Assegurar, amb mitjans propis o externs, el control efectiu del cent per cent del pressupost general consolidat de l'exercici, mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i de control financer, tal com disposa l'article 4.3 del RDCIEL.***

***Realitzar una auditoria de sistemes anual per verificar que els registres comptables de factures compleixen les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.***

---

<sup>5</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

***Emetre l'informe sobre el saldo del compte 413 de l'Administració general de l'Ajuntament, tal com estableix la disposició addicional tercera de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.***

***Realitzar les actuacions pertinents a fi que l'Ajuntament de Palma compleixi els requeriments establerts en l'Esquema Nacional de Seguretat regulat en el Reial decret 3/2010, de 8 de gener.***

### **3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA**

El Pacte d'estabilitat i creixement, aprovat per la Resolució del Consell Europeu de 17 de juny de 1997 (DOUE núm. 236, de 2 d'agost), va establir el compromís dels estats membres de la Unió Europea amb el principi d'equilibri pressupostari.

L'art. 135 de la Constitució espanyola, reformat el setembre de 2011, introdueix, al màxim nivell normatiu de l'ordenament jurídic, una regla fiscal que limita el dèficit públic de caràcter estructural al país i el deute públic al valor de referència del Tractat de funcionament de la Unió Europea. Totes les administracions públiques han d'adequar les actuacions al principi d'estabilitat pressupostària i tant l'Estat com les comunitats autònomes i les corporacions locals no poden incórrer en un dèficit estructural que superi els marges que, si escau, ha disposat la Unió Europea per als seus estats membres. A més, s'estableix la prioritat absoluta del pagament dels interessos i del capital del deute públic davant de qualsevol altre tipus de despesa.

Per la seva banda, l'art. 1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), disposa que l'objecte d'aquesta Llei és establir els principis rectors que vinculen tots els poders públics i als quals s'ha d'adequar la política pressupostària del sector públic orientada a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, com a garantia del creixement econòmic sostenible i la creació d'ocupació, en desplegament de l'art. 135 de la Constitució espanyola.

L'article 11.4 de l'esmentada Llei orgànica 2/2012 estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari sense preveure excepcions i, en aplicació de l'article 15 d'aquesta mateixa Llei orgànica, el Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020 va acordar adequar, per al conjunt de les Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors, els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic de l'any 2020 i per al període 2021-2023. Pel que fa a l'any 2021, en aquest acord es varen establir com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals l'equilibri pressupostari (0,0 % del PIB) i un objectiu de deute públic del 2,0 % del PIB.

Així mateix, es va fixar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mitjà termini de l'economia espanyola en el 3,0 % a efectes del càlcul de la regla de despesa. Això significava que la despesa computable no podia superar la dita taxa de referència, calculada per a l'any 2021 pel Ministeri d'Economia i Competitivitat d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea.

No obstant això, cal assenyalar que, amb motiu de la pandèmia produïda per la COVID-19, amb data 6 d'octubre de 2020, el Consell de Ministres va acordar suspendre les regles fiscals en 2020 i 2021, així com va sol·licitar del Congrés dels Diputats l'apreciació d'una situació d'emergència extraordinària, que s'ajustà al que disposen l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i l'article

11.3 de la LOEPSF. Així mateix, va acordar suspendre els acords del Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020 d'adequació dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques per a l'any 2020 i per al període 2021-2023, atès que havien quedat desfasats per l'impacte de la crisi sanitària.

En aquest sentit, en l'Acord de suspensió de les regles fiscals, de 6 d'octubre de 2020, ja es preveia que la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mitjà termini de l'economia espanyola en 2021 s'hauria d'ajustar, atès que s'estimava una caiguda del PIB en 2020 entorn a l'11,2 % (que, finalment, va ser de l'11,3 %) i un creixement de l'economia espanyola en 2021 del 7,2 % del PIB (que, finalment, ha estat del 5,5 %).

Així mateix, la taxa de referència del dèficit en 2021, pel conjunt de subsectors que fixa l'article 2 de la LOEPSF, es va establir en el 7,7 %. D'aquest percentatge, la taxa de referència del dèficit que correspon al subsector Corporacions Locals és del 0,1 %. Cal assenyalar que, en el dit Acord de 6 d'octubre de 2020, el Consell de Ministres va manifestar que, atesa la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals podien fer ús dels seus romanents de tresoreria i contribuir així a la recuperació econòmica i social d'Espanya.

L'Acord de suspensió de les regles fiscals no inclou cap altra modificació respecte dels objectius fixats en l'Acord del Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020 que, a partir de la dita suspensió, esdevenen taxes de referència per fer el seguiment dels resultats obtinguts per les corporacions locals, quant al dèficit públic, el deute públic i la regla de despesa.

El 20 d'octubre de 2020, el Congrés dels Diputats va acordar apreciar la dita situació d'emergència extraordinària, de manera que, a partir d'aquesta data, és aplicable la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021, sense que sigui necessària cap altra norma de desplegament.

## **A. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

El càlcul de l'estabilitat pressupostària s'ha d'efectuar respecte a les entitats definides en el sector institucional d'Administracions Públiques en termes del Sistema de Comptes Europeu (SEC'2010).

Cal assenyalar que, a efectes de l'aplicació de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i de conformitat amb els criteris de comptabilitat nacional SEC'2010, 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, i les societats mercantils, fundacions i consorcis considerats productors no de mercat.

Pel que fa a l'Ajuntament de Palma, de conformitat amb la delimitació efectuada en l'informe emès per la Intervenció en la fase de liquidació del pressupost, es consideren administració pública local el mateix Ajuntament, els seus organismes autònoms, la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 i la societat Palau de Congressos de Palma, S.A.

L'evolució de l'objectiu d'estabilitat pressupostària durant l'exercici 2021 ha estat la següent:

- En l'informe del cap de l'Oficina de Control de la Despesa Municipal (OCD Municipal), que avalua el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del pressupost inicial de l'Ajuntament de Palma, es posa de manifest que no s'assoleix el dit objectiu, i situa la necessitat de finançament en 44.255 milers d'euros, atès que el total d'ingressos no financers (capítols 1-7) és inferior al total de les despeses no financeres (capítols 1-7).

El mateix es fa constar en l'informe de la Intervenció relatiu al projecte de pressupost general de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2021. Aquest increment del dèficit es justifica, en part, per l'augment de les despeses financeres que es deriven dels darrers endeutaments incorreguts per l'Ajuntament per fer front al pagament de sentències judicials.

- En l'informe que avalua el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la fase de liquidació del pressupost (amb ajusts SEC'2010), que subscriu la Intervenció, s'indica que l'Ajuntament de Palma compleix l'objectiu d'estabilitat, atès que presenta, al tancament de l'exercici, una capacitat de finançament de 12.312 milers d'euros; i que, per tant, no cal elaborar un pla econòmic financer.

## **B. REGLA DE DESPESA**

La regla de la despesa es regula en l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'informe elaborat pel cap de l'OCD Municipal, que avalua el compliment de la regla de despesa en l'aprovació del pressupost inicial de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2021, indica que, a falta d'informació completa per a determinar la despesa real de 2020 i amb el nivell de despesa que presenta l'Ajuntament en el moment de la seva redacció, hi ha un possible risc d'incompliment de la regla de despesa al tancament de l'exercici.

Quant a l'avaluació del compliment de la regla de despesa en la fase de liquidació del pressupost, l'informe subscrit per la Intervenció posa de manifest l'incompliment de l'objectiu de la regla de despesa, en termes SEC'2010, per a l'exercici 2021, atès que la despesa computable per a aquest exercici se situa en 348.411 milers d'euros, 9.339 milers d'euros superior al límit permès.

## **C. SOSTENIBILITAT FINANCERA**

### **a. Deute públic**

El Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020, que fixa, per al conjunt de les corporacions locals, un objectiu de deute públic del 2,0 % del PIB, no estableix un objectiu de deute individualitzat per a cada una.

Segons l'informe sobre el seguiment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de regla de despesa de l'exercici 2021, emès pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública el 8 de novembre de 2022, les corporacions locals han assolit, al tancament de l'exercici fiscalitzat, un deute conjunt de l'1,8 % del PIB, cosa que suposa l'assoliment de l'objectiu de referència.

### **b. Deute comercial**

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, defineix el principi de sostenibilitat financera i determina que el seu compliment implica el control del deute financer, però també el control del deute comercial. Així mateix, defineix el concepte de període mitjà de pagament (PMP) com l'expressió en temps del pagament o retard en el pagament del deute comercial en l'àmbit del sector públic.

L'article 4.2 de la Llei orgànica 2/2012 indica que hi ha sostenibilitat del deute comercial quan el període mitjà de pagament als creditors comercials no supera el termini previst en la normativa sobre morositat; i l'article 6 determina que les administracions públiques han de publicar el període mitjà de pagament a creditors comercials i, a més, han de disposar d'un pla de tresoreria amb informació relativa a la previsió de pagaments a creditors comercials, per garantir el compliment del termini màxim fixat.

L'Ajuntament ha comunicat al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el període mitjà de pagament de creditors comercials de forma mensual, tal com exigeix l'article 6 del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques, i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament que disposa la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, estableix que l'òrgan de control ha d'elaborar anualment un informe relatiu a l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat, i que s'ha d'eleva al Ple de l'entitat local. L'informe de la Intervenció de control financer permanent previ a la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2021 indica que l'Ajuntament de Palma ha complert, a nivell consolidat, el període mitjà de pagament establert en la normativa. Tot i així, segons les dades mensuals publicades pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, durant l'exercici 2021 el període mitjà de pagament ha oscil·lat entre els 15,35 dies del mes de juliol i els 38,35 dies del mes de febrer.

L'Ajuntament ha publicat, en el seu portal web, el període mitjà de pagament de creditors comercials corresponent a l'exercici 2021, tal com determina la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

#### **D. DESTINACIÓ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI 2021**

L'informe subscrit per la Intervenció que avalua l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de regla de despesa resultant de la liquidació del Pressupost general corresponent a l'exercici 2021, fixa en 10.252 milers d'euros l'import del superàvit pressupostari del mateix Ajuntament per aplicar en 2022, d'acord amb les regles fiscals que estableix la LOEPSF.

No obstant això, com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals en 2021 per la situació d'emergència extraordinària provocada per la COVID-19, no són aplicables les limitacions a la destinació del superàvit pressupostari de l'exercici 2021 en 2022 que disposa la LOEPSF.

#### ***Incidències***

*Dels informes emesos per la Intervenció de l'Ajuntament de Palma per avaluar la capacitat o la necessitat de finançament, no es desprèn que les dades inicials corresponents a la corporació i a les seves entitats dependents 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.*

*Segons es desprèn de l'informe subscrit per la Intervenció i la OCD Municipal als efectes del càlcul de l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i la sostenibilitat financera de l'Ajuntament de Palma en l'aprovació del pressupost general de l'exercici 2021, no consta que s'hagi tingut en compte l'entitat Palau de Congressos, SA, la qual forma part de l'inventari d'ens dependents del sector públic local que la IGAE publica en la seva pàgina web, i que consta com a sectoritzada, en termes SEC'2010, des de l'1 de desembre de 2014. Sí que s'ha tingut en compte aquesta entitat en els càlculs per determinar el compliment dels esmentats objectius en la fase de liquidació del pressupost.*

*L'Ajuntament no compta amb un Pla de disposició de fons de tresoreria aprovat, al qual s'han d'acomodar l'expedició de les ordres de pagament (art. 187 del TRLRHL).*

### Estabilitat pressupostària

En l'informe de la Intervenció de l'Ajuntament de Palma emès en la fase de liquidació del pressupost de 2021, l'SCIB ha observat les incidències següents pel que fa als càlculs efectuats per determinar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària:

- Per determinar la capacitat o la necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, els ingressos comptabilitzats en els capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos es registren per l'import total recaptat, tant de pressupost corrent com de pressuposts tancats. En el càlcul efectuat per la Intervenció no s'han considerat els ingressos corresponents al capítol 3 a l'hora de practicar l'ajust per recaptació. En conseqüència, tenint en compte l'anterior i els ingressos recaptats que figuren en el compte 554 «Ingressos pendents d'aplicació», l'Ajuntament ha computat un major ingrés, per un import de 499 milers d'euros, a efectes de determinar la capacitat o la necessitat de finançament.
- En el càlcul de l'ajust per determinar els ingressos obtinguts de la Unió Europea, l'Ajuntament ha tingut en compte, per al projecte «EMT - EQUIPS TIC FEDER (LLC20)», obligacions reconegudes netes i drets reconeguts nets per un import total de 1.000 milers d'euros, respectivament. No obstant això, segons la informació proporcionada per l'Ajuntament, el projecte no està iniciat al tancament de l'exercici 2021. En conseqüència, en l'import que va ajustar l'Ajuntament no hauria d'haver tingut en compte els 1.000 milers d'euros d'obligacions reconegudes i, així, incrementar la capacitat de finançament en la mateixa quantia.<sup>6</sup>
- L'Ajuntament ha aplicat l'ajust corresponent a l'arrendament financer del Parc de Bombers amb signe contrari al que pertoca, és a dir, com a una menor capacitat de finançament, per un import de 577 milers d'euros. Cal tenir en compte que, en el moment d'adquisició de la propietat econòmica del Parc, aquesta va derivar en un ajustament negatiu de major despesa no financera, mentre que, en els exercicis següents, suposen un ajustament positiu de menor despesa no financera.
- En el càlcul efectuat per l'Ajuntament en la determinació de la capacitat o la necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, s'han ajustat imports corresponents a prescripcions i rectificacions de drets i obligacions de pressuposts tancats, per un import negatiu de 4.353 milers d'euros. Cal tenir en compte que els saldos de pressuposts tancats no tenen incidència en el càlcul de l'estabilitat pressupostària.

### Regla de despesa<sup>7</sup>

- L'Ajuntament ha aplicat l'ajust corresponent a l'arrendament financer del Parc de Bombers amb signe contrari al que pertoca, és a dir, com a una major despesa no financera. Cal tenir en compte que, en el moment d'adquirir la propietat econòmica del Parc es va produir un ajustament positiu de major despesa no financera, mentre que els exercicis següents suposen un ajustament negatiu de menor despesa no financera.
- En el càlcul d'altres ajustaments aplicats en la regla de despesa, l'Ajuntament ha tingut en compte imports que, per concepte, semblen pagaments del preu just per

---

<sup>6</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

<sup>7</sup> Relació d'incidències modificada en virtut de les al·legacions formulades.

*expropiacions i no per interessos. A més, també s'ha tingut en compte la despesa d'una expropiació que consta imputada a pressuposts tancats i que, per tant, no afecta el càlcul de la regla de despesa.*

### Sostenibilitat financera

*Les dades mensuals del període mitjà de pagament a proveïdors de l'Ajuntament de Palma corresponents a 2021, publicades pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, mostren que l'Ajuntament ha incomplert el període mitjà de pagament establert en la normativa durant els mesos de gener, febrer i març de l'exercici fiscalitzat.*

*Les dates d'inici utilitzades en els còmputos del nombre de dies de pagament i de dies pendents de pagament per al càlcul del PMP que elabora l'Ajuntament no corresponen a les dates establertes per la normativa (data d'aprovació dels documents que acrediten la conformitat), sinó que són posteriors. D'una mostra de 15 factures pagades durant 2021 s'ha comprovat que el còmput del nombre de dies de pagament era, de mitjana, 27 dies inferior al corresponent segons la normativa. De manera similar, d'una mostra de 12 factures pagades durant 2022, però amb data de reconeixement de l'obligació durant 2021, només una figura en el càlcul del PMP del deute a 31 de desembre de 2021. D'altra banda, el còmput del nombre de dies pendents de pagament calculat per l'Ajuntament és inferior al que fixa la normativa en 21 dies, mentre que les 11 factures restants que no s'han inclòs en el càlcul del PMP del pendent de pagament a 31 de desembre de 2021 tenen una antiguitat mitjana de 22 dies en aquesta data. Aquest incompliment del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, que estableix la metodologia de càlcul del PMP, afecta tant el càlcul del PMP del deute pendent com el del PMP dels pagaments. En conseqüència, les dades del PMP calculades per l'Ajuntament de Palma estan infravalorades, per la qual cosa no es pot assegurar que es compleixi la normativa sobre morositat.<sup>8</sup>*

*L'Ajuntament no inclou, en el còmput del PMP els deutes comercials i els pagaments amb les societats mercantils dependents que no formen part del grup a efectes SEC. Tot i que l'efecte sobre el còmput global és poc significatiu, d'acord amb la normativa aplicable, s'hi haurien d'incloure.*

## **RECOMANACIONS**

***Fer el seguiment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa a nivell consolidat i aplicar les eliminacions per operacions internes entre entitats del grup que pertoquin.***

***Aplicar, de forma correcta, els ajustos SEC'2010 per valorar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i donar la imatge fidel de la situació de l'Ajuntament respecte d'aquest objectiu.***

***Complir i calcular de forma correcta el període mitjà de pagament a proveïdors.***

---

<sup>8</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

## 4. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació a 31 de desembre, inclòs en el Compte general, amb un resum comparatiu amb l'exercici anterior, és el següent:

PALMA 2021. BALANÇ DE SITUACIÓ 2021 I ANÀLISI COMPARATIVA 2020 (EN MILERS D'EUROS)					
ACTIU	2021	2020	Diferència	% Diferència	% s/ Total
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>929.799</b>	<b>916.278</b>	<b>13.521</b>	<b>1,5%</b>	<b>80,5%</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>3.905</b>	<b>4.511</b>	<b>-606</b>	<b>-13,4%</b>	<b>0,3%</b>
1. Inversió en recerca i desenvolupament	177	294	-118	-40,0%	0,0%
3. Aplicacions informàtiques	270	270	0	0,1%	0,0%
4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o ceditos	12	12	-	0,0%	0,0%
5. Altre immobilitzat intangible	3.447	3.935	-489	-12,4%	0,3%
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>747.693</b>	<b>734.933</b>	<b>12.760</b>	<b>1,7%</b>	<b>64,7%</b>
1. Terrenys	382.157	380.042	2.115	0,6%	33,1%
2. Construccions	117.250	116.552	698	0,6%	10,1%
3. Infraestructures	228.354	219.136	9.217	4,2%	19,8%
4. Béns del patrimoni històric	5.696	5.596	100	1,8%	0,5%
5. Altre immobilitzat material	13.975	13.369	606	4,5%	1,2%
6. Immobilitzat material en curs i avançaments	261	239	23	9,5%	0,0%
<b>IV. Patrimoni públic del sòl</b>	<b>6.424</b>	<b>6.424</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,6%</b>
1. Terrenys	6.424	6.424	0	0,0%	0,6%
<b>V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>	<b>169.903</b>	<b>168.439</b>	<b>1.464</b>	<b>0,9%</b>	<b>14,7%</b>
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic	104.502	104.094	408	0,4%	9,0%
2. Inversions financeres en patrimoni de societats	52.139	50.683	1.456	2,9%	4,5%
3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats	9.935	9.935	0	0,0%	0,9%
4. Crèdits i valors representatius de deute	3.328	3.728	-400	-10,7%	0,3%
<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>1.874</b>	<b>1.971</b>	<b>-97</b>	<b>-4,9%</b>	<b>0,2%</b>
1. Inversions financeres en patrimoni	301	301	0	0,0%	0,0%
2. Crèdits i valors representatius de deute	1.573	1.670	-97	-5,8%	0,1%
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>225.499</b>	<b>175.163</b>	<b>50.336</b>	<b>28,7%</b>	<b>19,5%</b>
<b>III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>86.473</b>	<b>104.086</b>	<b>-17.613</b>	<b>-16,9%</b>	<b>7,5%</b>
1. Deutors per operacions de gestió	84.412	93.690	-9.278	-9,9%	7,3%
2. Altres comptes per cobrar	2.013	10.396	-8.383	-80,6%	0,2%
3. Administracions públiques	48	0	48	-	0,0%
<b>IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>	<b>6.301</b>	<b>5.667</b>	<b>633</b>	<b>11,2%</b>	<b>0,5%</b>
2. Crèdits i valors representatius de deute	6.301	5.667	633	11,2%	0,5%
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>47</b>	<b>95</b>	<b>-48</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
2. Crèdits i valors representatius de deute	47	95	-48	-50,6%	0,0%
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>-30</b>	<b>-100,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>132.679</b>	<b>65.284</b>	<b>67.395</b>	<b>103,2%</b>	<b>11,5%</b>
2. Tresoreria	132.679	65.284	67.395	103,2%	11,5%
<b>TOTAL</b>	<b>1.155.298</b>	<b>1.091.441</b>	<b>63.857</b>	<b>5,9%</b>	<b>100,0%</b>

PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020	Diferència	% Diferència	% s/ Total
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>811.582</b>	<b>805.069</b>	<b>6.513</b>	<b>0,8%</b>	<b>70,2%</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>82.192</b>	<b>82.192</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>7,1%</b>
<b>II. Patrimoni generat</b>	<b>701.539</b>	<b>699.943</b>	<b>1.596</b>	<b>0,2%</b>	<b>60,7%</b>
1. Resultats d'exercicis anteriors	678.440	663.963	14.476	2,2%	58,7%
2. Resultat de l'exercici	23.100	35.980	-12.880	-35,8%	2,0%
<b>IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats</b>	<b>27.851</b>	<b>22.934</b>	<b>4.917</b>	<b>21,4%</b>	<b>2,4%</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>190.565</b>	<b>193.696</b>	<b>-3.131</b>	<b>-1,6%</b>	<b>16,5%</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	<b>2.701</b>	<b>2.471</b>	<b>230</b>	<b>9,3%</b>	<b>0,2%</b>
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	<b>187.446</b>	<b>190.807</b>	<b>-3.361</b>	<b>-1,8%</b>	<b>16,2%</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit	147.442	152.101	-4.659	-3,1%	12,8%
4. Altres deutes	39.504	38.706	798	2,1%	3,4%
<b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini</b>	<b>418</b>	<b>418</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>



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

PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020	Diferència	% Diferència	% s/ Total
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>153.151</b>	<b>92.675</b>	<b>60.476</b>	<b>65,3%</b>	<b>13,3%</b>
<b>I. Provisions a curt termini</b>	<b>1.025</b>	<b>0</b>	<b>1.025</b>	<b>-</b>	<b>0,1%</b>
<b>II. Deutes a curt termini</b>	<b>55.871</b>	<b>33.321</b>	<b>22.551</b>	<b>67,7%</b>	<b>4,8%</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit	22.626	13.474	9.152	67,9%	2,0%
4. Altres deutes	33.245	19.847	13.398	67,5%	2,9%
<b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini</b>	<b>167</b>	<b>20</b>	<b>147</b>	<b>733,3%</b>	<b>0,0%</b>
<b>IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini</b>	<b>96.088</b>	<b>59.335</b>	<b>36.754</b>	<b>61,9%</b>	<b>8,3%</b>
1. Creditors per operacions de gestió	84.076	48.675	35.401	72,7%	7,3%
2. Altres comptes per pagar	9.253	7.095	2.159	30,4%	0,8%
3. Administracions públiques	2.759	3.565	-806	-22,6%	0,2%
<b>TOTAL</b>	<b>1.155.298</b>	<b>1.091.441</b>	<b>63.857</b>	<b>5,9%</b>	<b>100,0%</b>

## A. ACTIU

### 1. Immobilitzat no financer

Durant l'exercici 2021, la variació de l'immobilitzat no financer ha estat la següent:

PALMA 2021. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (EN MILERS D'EUROS)						
Descripció	Saldo inicial 01/01/2021	Entrades	Sortides	Traspassos	Amortitz.de l'exercici	Saldo final 31/12/2021
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>4.511</b>	<b>388</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-959</b>	<b>3.905</b>
Inversió en recerca i desenvolupament	294	-	-	-	-118	177
Aplicacions informàtiques	270	41	-	-	-41	270
Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o ceditos	12	-	-	-	-	12
Altres immobilitzat intangible	3.935	311	-	-	-800	3.447
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>734.933</b>	<b>26.099</b>	<b>-2.409</b>	<b>0</b>	<b>-10.930</b>	<b>747.693</b>
Terrenys i béns naturals	380.042	2.559	-401	-	-43	382.157
Construccions	116.553	2.789	-50	-75	-1.967	117.250
Infraestructures	219.136	17.355	-	67	-8.205	228.354
Béns del patrimoni històric	5.596	175	-	-	-75	5.696
Altres immobilitzat material	13.368	3.200	-1.958	5	-640	13.975
Immobilitzat material en curs i bestretes	239	20	-	3	-	261
<b>IV. Patrimoni públic del sòl</b>	<b>6.424</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.424</b>
<b>TOTAL</b>	<b>745.868</b>	<b>26.451</b>	<b>-2.409</b>	<b>-</b>	<b>-11.888</b>	<b>758.022</b>

De l'import total de les altes registrades durant l'exercici 2021 en l'immobilitzat material cal destacar, principalment, les produïdes en l'epígraf d'infraestructures, per un import total de 17.355 milers d'euros. Conformen aquest import multitud d'altes. Els imports més rellevants corresponen a factures pel contracte de servei de supervisió energètica, adequació a la normativa, manteniment i conservació d'enllumenat públic, per un import de 5.575 milers euros, dels quals 2.552 milers d'euros pertanyen al projecte de millora de l'enllumenat exterior de la Seu; així com un total de 3.713 milers d'euros per factures en concepte de manteniment i conservació d'espais verds.

A més, cal destacar la compra de l'edifici a l'Avinguda d'Amèrica, 11, a l'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT), per ubicar serveis municipals, que s'ha registrat en els epígrafs «Terrenys i béns naturals» i «Construccions», per un import de 2.064 i 445 milers d'euros, respectivament.

Mitjançant els acords de la JGL de dia 15 de setembre i de dia 29 de desembre de 2021 s'ha formalitzat l'adscripció de diversos terrenys i construccions a l'IME, motiu pel qual s'ha registrat la baixa comptable dels elements en els apartats «Terrenys i béns naturals» i «Construccions», per un import de 401 milers d'euros i 11 milers d'euros, respectivament, així com 3 milers d'euros en concepte d'amortització acumulada, amb càrrec al compte 250 «Participacions a llarg termini en entitats del grup» (vegeu l'apartat II.4.A.2 d'aquest Informe).

L'amortització de l'immobilitzat intangible, per un import de 959 milers d'euros, comprèn la dotació d'amortització de l'exercici, per un import de 870 milers d'euros, així com l'increment de l'amortització acumulada, per un import de 88 milers d'euros, resultat de la correcció d'error en l'estimació de la vida útil dels elements registrats en el compte 201 «Inversió en desenvolupament», registrada amb càrrec a resultats d'exercicis anteriors de l'epígraf «Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç.

L'amortització de l'immobilitzat material, per un import de 10.930 milers d'euros, comprèn la dotació d'amortització de l'exercici, per un import de 12.322 milers d'euros, així com la corresponent disminució d'amortització acumulada associada a les baixes de l'exercici i a les baixes per cessions o adscripcions per 432 milers d'euros i 960 milers d'euros, respectivament.

### **Incidències**

*Al tancament de l'exercici 2021, l'Ajuntament no disposa d'un inventari actualitzat dels seus béns i drets, que reflecteixi totes les dades que exigeix el Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals. Durant l'execució dels procediments de fiscalització, l'SCIB no ha pogut conciliar els béns d'aquest inventari amb els que figuren registrats en els estats financers de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2021. En conseqüència, es desconeix si, de la conciliació del dit inventari amb els estats financers al tancament de l'exercici, s'haurien posat de manifest circumstàncies addicionals que poguessin afectar el Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.*

*La Junta de Govern de Palma, de 29 de juny de 2022, ha aprovat la rectificació de l'inventari de béns referida al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2021, la qual resumeix un total d'altres de l'exercici de 4.104 milers d'euros. L'SCIB no disposa de la conciliació entre l'import d'altres aprovat i l'import d'altres registrat comptablement. A més, no consta l'aprovació pel Ple de l'Ajuntament de l'esmentada rectificació, en contraposició al que disposa l'art. 132 de la Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears.*

*L'1 de desembre de 2021, la JGP ha aprovat l'adquisició directa a títol oneros de l'edifici situat a l'Avinguda d'Amèrica, núm. 11, a l'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT), per ubicar serveis municipals, per un import de 2.509 milers d'euros. De la revisió efectuada, cal destacar les incidències següents:*

- *A 31 de desembre de 2021, l'Ajuntament ha reconegut comptablement l'actiu en l'epígraf «Immobilitzat material», així com l'obligació pressupostària corresponent, tot i que l'operació de compravenda s'ha formalitzat mitjançant escriptura pública amb data 23 de març de 2022, moment en el qual s'ha efectuat el desemborsament de la totalitat de l'import. La factura corresponent a la compravenda, de 31 de desembre de 2021, no es troba signada o conformada, fet que contradiu la BEP núm. 26, que detalla les condicions per al reconeixement de l'obligació. Per tant, l'SCIB no ha pogut constatar si l'entrega efectiva de l'edifici ha tingut lloc o no a la data de tancament de l'exercici fiscalitzat.<sup>9</sup>*
- *La compravenda s'ha realitzat per l'import de la valoració de l'immoble, d'acord amb l'informe del servei de valoracions i projectes de l'Ajuntament de Palma de 24 d'abril de 2021. El dit informe assenyala que, en tractar-se d'un immoble qualificat com a*

---

<sup>9</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

equipament públic, el seu valor de mercat equival al d'expropiació i que aquest s'estima en 2.074 milers d'euros, import que es correspon amb el valor de taxació de l'edificació existent i que, per tant, no considera el valor del sòl. Tot i així, l'Ajuntament ha registrat comptablement l'immoble, per un total de 2.074 milers d'euros més IVA, en els apartats «Terrenys» i «Construccions» de l'epígraf «Immobilitzat material», per uns imports de 1.705 milers d'euros i de 368 milers d'euros, respectivament. L'SCIB no ha rebut la justificació de la classificació efectuada per l'Ajuntament.

- L'expedient d'adquisició de l'immoble no inclou l'informe dels serveis jurídics de l'Ajuntament, que esdevé requisit bàsic addicional (17.1.A.2) sobre la base de l'Acord del Ple de 31 de gener de 2019, modificat el 26 de novembre de 2020, d'aprovació del règim de fiscalització i d'intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de les despeses i obligacions de l'Ajuntament i dels seus ens dependents amb pressupost limitador, fet que es posa de manifest, com a observació no suspensiva, en l'informe de la Intervenció de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics (art. 13.2.c del RDCIEL).<sup>10</sup>
- L'Ajuntament ja ocupava l'immoble objecte d'aquest acord en virtut d'un contracte d'arrendament subscrit amb la seva entitat dependent. Segons consta en la nota 8 de la memòria dels comptes anuals de l'EMT de l'exercici 2021, aquest contracte es va subscriure el 12 de març de 2008 per un període màxim de 10 anys. El Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021 no recull cap despesa per aquest concepte. Durant el treball de fiscalització, no s'ha aportat a l'SCIB el contracte d'arrendament esmentat ni cap altre document que suporti la situació jurídica de l'immoble durant el període comprès entre la finalització del contracte d'arrendament i l'adquisició de l'immoble. En conseqüència, l'SCIB desconeix si de la revisió d'aquesta documentació s'haurien posat de manifest circumstàncies addicionals que haguessin pogut afectar el Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.

Mitjançant l'Acord del Ple de l'Ajuntament de 29 de juliol de 2021, s'autoritza la gestió directa del servei públic de préstec de bicicletes, BiciPalma, a la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP). Aquest Acord, que entra en vigor l'1 d'octubre de 2021, suposa la finalització de l'encàrrec de gestió, explotació, coordinació, seguiment i control a l'SMAP que es va acordar en la Junta de Govern de Palma de 23 de març de 2011, així com el traspàs de l'immobilitzat relacionat amb aquesta activitat. L'adscripció d'elements s'ha registrat en els llibres de l'Ajuntament amb el corresponent increment de la participació en la societat mercantil, per un import de 569 milers d'euros, en el compte 250 «Participacions a llarg termini en entitats del grup»; i amb la sortida, en l'apartat «Altres immobilitzats material», dels dits elements, per uns imports de 1.525 milers d'euros i de 957 milers d'euros, en concepte de cost i d'amortització acumulada, respectivament. L'Ajuntament no ha registrat la sortida dels elements pel seu valor net comptable en el moment en què es produeix la baixa, sinó amb data 1 de gener de 2021. Aquest fet suposa que l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades» de l'actiu no corrent es trobi sobrevalorat i l'apartat «Amortització de l'immobilitzat» del compte del resultat econòmic patrimonial es trobi infravalorat en 91 milers d'euros. A més, aquest fet suposa l'existència d'una diferència per l'asimetria en els imports registrats entre l'entitat matriu i la seva dependent per la mateixa quantia.

---

<sup>10</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

*En exercicis anteriors, l'Ajuntament va registrar la recepció dels solars i les obres per adaptar els terrenys corresponents al projecte de la Façana Marítima. Del cost total del projecte, l'Ajuntament va comptabilitzar com a valor dels terrenys per les parcel·les municipals un import de 45.868 milers d'euros, que, al tancament de l'exercici 2021, ascendeix a 46.235 milers d'euros. A més, no consta que en el cost de les parcel·les municipals s'hagi considerat el cost de les parcel·les adjudicades a Mapfre en via indemnitzadora, fruit dels convenis signats amb l'entitat. D'altra banda, tal com s'indica en la nota 5. Immobilitzat material de la memòria del Compte general, ni les indemnitzacions aportades per la via de l'exoneració de l'aportació del 10 % d'aprofitament reflectides en els convenis urbanístics, ni les indemnitzacions en espècie d'immobles fora de l'àmbit de la reparcel·lació de l'esmentada Façana han estat incloses en la formació del cost dels terrenys de la Façana Marítima. Per tot l'anterior, l'SCIB no ha pogut concloure sobre la correcció de l'import del cost total de les parcel·les municipals corresponents al projecte de la Façana Marítima que figura en l'epígraf «Immobilitzat material».*

*En el marc del projecte de la Façana Marítima, i fruit del conveni de permuta signat amb l'Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI) i d'altres convenis amb el grup Mapfre, l'Ajuntament va rebre i cedir finques abans de dur-ne a terme la reparcel·lació. Segons s'indica en la nota 5. Immobilitzat material de la memòria del Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2021, malgrat l'estudi dels diferents convenis, els informes emesos per l'extinta Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma, SA (EMOP), les diverses fitxes de la secció de patrimoni i la comparativa de mapes, l'Ajuntament no ha pogut establir una concordança entre les finques originals i les resultants de la reparcel·lació.*

*S'han seleccionat 16 expedients d'altres d'immobilitzat no financer. De la revisió dels expedients, que es detallen en el quadre de l'annex V.2 d'aquest Informe, s'han posat de manifest les incidències següents:*

- Els expedients núm. 2, 4, 7, 8, 9, 10, 12, 13 i 15 es registren en el compte comptable d'infraestructures i a l'inventari de béns sobre la base de l'import total per certificat i amb una vida útil de 40 anys. Els dits certificats agrupen elements i localitzacions diferents, fet que impossibilita l'existència d'un detall per element i el seu seguiment corresponent, així com una assignació adequada de la seva vida útil. L'SCIB no disposa de la informació necessària que permeti quantificar l'import pel qual el valor net comptable dels elements de l'epígraf «Immobilitzat material» es troba sobrevalorat al tancament de l'exercici fiscalitzat.*
- Els expedients núm. 2, 4, 7, 8, 9, 10 i 15 corresponen a certificats que responen a conceptes relacionats amb la renovació o la remodelació d'espais verds públics o d'enllumenat ornamental. L'Ajuntament activa la totalitat de l'import al compte comptable d'infraestructures sense registrar la baixa corresponent dels elements que són objecte de remodelació o de reposició. L'SCIB no disposa de la informació necessària que permeti detallar els elements que s'haurien d'haver donat de baixa, per la qual cosa no s'ha pogut quantificar l'import en què l'epígraf «Immobilitzat material» es troba sobrevalorat a 31 de desembre de 2021.*
- En cap dels expedients revisats consten signats els documents comptables que l'SCIB ha obtingut corresponents a les fases d'autorització i disposició de la despesa, de reconeixement de l'obligació i de pagament (regla 37 de la INCL).*

- *En cap dels expedients d'altres revisats, excepte en els expedients núm. 1, 3, 11 i 16, no consta la resolució administrativa d'autorització de la despesa (art. 184 del TRLRHL i art. 52 i 54 del RD 500/1990).*<sup>11</sup>
- *En els expedients núm. 1, 11 i 16 no consta la resolució administrativa del reconeixement de l'obligació (art. 184 del TRLRHL i art. 52, 58 i 59 del RD 500/1990). En les resolucions d'autorització i disposició dels dits expedients es resol, a més, reconèixer l'obligació i el seu abonament quan s'acrediti que el servei s'ha dut a terme correctament, fet que contravé les BEP núm. 25 i 26, en les quals es recorda que «una vegada que s'hagi complert la contraprestació, pertoca el reconeixement i la liquidació de l'obligació, que es pot definir com l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible a la corporació derivat d'una despesa prèviament autoritzada i compromesa».*
- *En cap dels expedients d'altres revisats no consta la resolució administrativa d'abonament degudament signada (BEP núm. 32).*
- *En cap dels expedients d'altres revisats no consta la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació de l'òrgan interventor (art. 214 del TRLRHL i art. 18 del RDCIEL).*
- *En cap dels expedients d'altres revisats, excepte en l'expedient núm. 3, no consta que l'òrgan de control intern hagi realitzat la intervenció de la comprovació material de la inversió (art. 214 del TRLRHL i art. 20 del RDCIEL).*
- *Les factures corresponents als expedients núm. 1 i 11 no consten signades. A més, no s'ha pogut realitzar la verificació corresponent de firma de la liquidació i de la factura que suporten els expedients núm. 10 i 16, respectivament.*
- *En cap dels expedients d'altres revisats, excepte pel que fa als expedients núm. 1 i 11, no es compleix el període màxim legal de pagament (art. 198 de la LCSP).*<sup>12</sup>
- *Els expedients núm. 4 i 8 s'han tramitat sense cobertura contractual. Respecte de la pròrroga dels lots 1 i 2 (núm. d'expedient X2021000118) del servei de supervisió del sistema d'enllumenat, l'informe de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics s'emet amb objeccions (vegeu l'apartat II.8.B d'aquest Informe).*

*Durant l'exercici 2021, s'ha detectat el reconeixement d'obligacions vinculades al compte d'infraestructures, per un import de 2.118 milers d'euros, en concepte d'inversió i reposició d'enllumenat, el contracte dels quals es troba vençut, i, per tant, s'han tramitat sense cobertura contractual.*

*Fins al mes de gener de l'any 2057, l'Ajuntament de Palma té cedits a la societat mercantil Palau de Congressos, SA, el dret d'ús i superfície sobre dues parcel·les municipals que integren el projecte Façana Marítima, per ubicar-hi l'actual Palau de Congressos i l'hotel. El PGCPAL estableix que, per als béns de l'immobilitzat que es cedeixin per un període inferior a la seva vida econòmica, s'ha de registrar un deteriorament de valor per l'usdefruit cedit pel seu import estimat. No consta que l'Ajuntament hagi registrat un deteriorament per aquesta cessió d'ús.*

*De conformitat amb el que indica la nota 5 de la memòria «Immobilitzat material» que acompanya el Compte general de 2021, dues de les parcel·les municipals integrants del projecte Façana*

---

<sup>11</sup> Documentació aportada en la fase d'al·legacions.

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

Marítima es varen cedir, per un període de 50 anys, a la Fundació Rafa Nadal i, per un període de 25 anys prorrogables 25 anys més, a la Fundació de l'Orquestra Simfònica de les Illes Balears. El PGCPAL estableix que, per als béns de l'immobilitzat que se cedeixin per un període inferior a la seva vida econòmica, s'ha de registrar un deteriorament de valor per l'usdefruit cedit pel seu import estimat. No consta que l'Ajuntament hagi registrat un deteriorament respecte de cap de les dues cessions d'ús esmentades, o bé que hagi dut a terme una avaluació al tancament de l'exercici sobre l'existència o no d'indicis de deteriorament dels terrenys.<sup>13</sup>

L'Ajuntament comença a amortitzar els béns d'immobilitzat a partir de l'any següent a la seva posada en funcionament. D'acord amb les normes de reconeixement i valoració núm. 1. Immobilitzat material i núm. 5. Immobilitzat intangible del PGCPAL, els elements de l'immobilitzat s'han de començar a amortitzar des del moment en què es troben en condicions de servei per a l'ús al qual estiguin destinats. Segons les estimacions realitzades per l'SCIB, aquest fet representa una menor dotació a l'amortització de l'exercici, per un import de 448 milers d'euros. A més, s'han identificat elements la baixa dels quals va ser registrada en exercicis anteriors, però que mantenen un valor d'amortització acumulada positiu a data 31 de desembre de 2021. L'SCIB no ha pogut calcular l'efecte sobre l'amortització acumulada de les dues incidències esmentades, ni ha estat possible realitzar l'estimació mitjançant altres procediments d'auditoria alternatius. Per tant, l'SCIB no pot avaluar si l'amortització acumulada de l'immobilitzat no financer que figura en el Compte general de l'any 2021 és o no raonable.

L'Ajuntament ha qualificat amb una vida útil indefinida els elements d'immobilitzat intangible comptabilitzats en els comptes 207 «Inversions sobre actius cedits» i 2064 «Aplicacions informàtiques. Gestió RRHH». D'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 5. Immobilitzat intangible del PGCPAL, els elements del dit immobilitzat que tinguin una vida útil indefinida no s'amortitzen, tot i que s'ha de revisar anualment si hi ha fets o circumstàncies que permetin continuar considerant-la indefinida. L'SCIB no ha obtingut suport documental que permeti constatar que l'Ajuntament ha realitzat l'esmentada valoració de la vida útil d'aquests elements amb anterioritat al tancament de l'exercici fiscalitzat.

La norma de reconeixement i valoració núm. 1. Immobilitzat material, inclosa en la segona part del PGCPAL, indica que, almenys al tancament de l'exercici, l'entitat ha d'avaluar l'existència d'indicis de deteriorament en els elements d'immobilitzat material. En cas afirmatiu, ha d'estimar-ne l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives que escaiguin. No consta que l'Ajuntament hagi realitzat la dita avaluació.

## 2. Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer té la composició següent:

PALMA 2021. IMMOBILITZAT FINANCER (EN MILERS D'EUROS)						
Compte	Descripció	Saldo inicial 01/01/2021	Altes	Baixes	Ajusts i reclas.	Saldo final 31/12/2021
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades		168.439	4.305	-2.841	-	169.903
250	Participacions a llarg termini en entitats del grup	155.745	977	-	-	156.722
251	Participacions a llarg termini en entitats del multigrup i associades	9.853	-	-	-	9.853
253	Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	3.728	3.328	-3.728	-	3.328
294	Deteriorament de valor de les participacions a llarg termini	-887	-	887	-	-

<sup>13</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

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

PALMA 2021. IMMOBILITZAT FINANCER (EN MILERS D'EUROS)						
Compte	Descripció	Saldo inicial 01/01/2021	Altes	Baixes	Ajusts i reclas.	Saldo final 31/12/2021
VI. Inversions financeres a llarg termini		1.971	969	-1.066	-	1.874
260	Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni	301	-	-	-	301
264	Crèdits a llarg termini al personal	1.670	969	-1.066	-	1.573
TOTAL		170.410	5.274	-3.907	-	171.777

Durant l'exercici 2021, l'Ajuntament ha registrat, amb càrrec al compte 250 «Participacions a llarg termini en entitats del grup», l'adscripció dels elements de transport de BiciPalma a l'entitat dependent SMAP, així com l'adscripció a l'IME de diversos terrenys i construccions, per uns imports de 569 milers d'euros i de 408 milers d'euros, respectivament.

El compte 253 «Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades» presenta la part del deute a llarg termini que manté la societat Palau de Congressos, SA, amb l'Ajuntament de Palma corresponent a les operacions següents:

- L'any 2013, l'Ajuntament va assumir el crèdit que mantenia la societat Palau de Congressos, SA, per factures pendents d'abonar que sumaven un import de 43.074 milers d'euros. Aquesta operació es va formalitzar en el marc del 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, i es va establir un calendari de pagament anual, el venciment del qual se situa en l'any 2022.

En 2021, la quota corresponent a l'exercici 2022, per un import de 3.728 milers d'euros, s'ha reclassificat a curt termini, de manera que, al tancament de 2021, les anualitats dels exercicis 2020 i 2021, que ascendeixen a un import total de 6.301 milers d'euros, estan classificades en l'epígraf «Inversions financeres temporals a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades» de l'actiu corrent del balanç. A 31 de desembre de l'exercici fiscalitzat, la quota corresponent a l'anualitat 2021 es troba pendent de cobrament, per un import de 2.572 milers d'euros.

- El 24 de novembre de 2021, per Acord de la Junta de Govern de Palma, s'ha aprovat la concessió d'un préstec a la societat Palau de Congressos, SA, per un import de 3.328 milers d'euros, per tornar en un termini de 8 anys, amb 4 anys de carència, i un tipus d'interès nominal anual del 0,323 % per l'amortització anticipada i parcial del préstec concedit per l'AETIB a la dita societat l'any 2020.

L'Ajuntament participa en les societats mercantils dependents següents i amb els percentatges indicats:

PALMA 2021. PARTICIPACIONS EN SOCIETATS MERCANTILS (EN MILERS D'EUROS)				
Entitats	Total accions/ participacions	Accions/ particip. de l'Ajuntament	% part. de l'Ajuntament	Valor nominal de l'Ajuntament (milers d'euros)
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	100	100	100 %	4.852
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	3.492	3.492	100 %	20.318
Empresa Funerària Municipal, SA	1.025	1.025	100 %	3.944
Societat Mercantil d'Aparcaments i Projectes, SA	12	12	100 %	19.500
Mercapalma, SA	321.900	176.371	54,8%	3.536
Palau de Congressos, SA	2	1	50 %	300
TOTAL				52.450

Quant a la valoració de les inversions financeres permanents, es resumeix en el quadre següent:

PALMA 2021. VALORACIÓ DE LES INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS (EN MILERS D'EUROS)			
Entitats	Valor adquisició de la participació	Valor teòric accions 31/12/2021	Depreciació estimada
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	4.851	118.421	-
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	20.318	20.396	-
Empresa Funerària Municipal, SA	3.944	14.198	-
Societat Mercantil d'Aparcaments i Projectes, SA	20.069	44.531	-
Mercapalma, SA	2.656	10.251	-
Palau de Congressos SA	300	41.934	-
<b>TOTAL</b>	<b>52.139</b>	<b>249.731</b>	
294. Deteriorament de valor de les participacions a llarg termini			-
<b>EXCÉS / DEFECTE EN LA PROVISIÓ D'INVERSIONS FINANCERES</b>			-

El deteriorament del valor de les participacions que per la depreciació estimada del valor de les accions de l'EMT es va registrar en 2020, per un import de 887 milers d'euros, s'ha revertit i registrat en 2021 en l'epígraf «Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers» del compte del resultat econòmic patrimonial.

### **Incidències**

*L'any 2013, l'Ajuntament va assumir el crèdit que mantenia la societat Palau de Congressos, SA, per factures pendents d'abonar, que sumaven un import de 43.074 milers d'euros. Durant l'exercici 2021, el crèdit existent amb la dita societat s'ha minorat en 3.094 milers d'euros. Segons es desprèn dels llibres de l'entitat, aquesta quantitat correspon a cobraments rebuts de la dita societat i a compensacions per saldos creditors, per uns imports de 808 milers d'euros i 2.286 milers d'euros, respectivament. Paral·lelament, l'Ajuntament manté a l'inici de l'exercici fiscalitzat una subvenció pluriennal amb el Palau de Congressos, SA, que finança dos préstecs que aquesta entitat dependent va subscriure amb dues entitats financeres, per un import total de 4.750 milers d'euros, i que té un saldo pendent de 2.212 milers d'euros al començament de 2021 que no consta registrat en els llibres de l'Ajuntament, tal com va posar de manifest l'SCIB en l'Informe 206/2022. S'ha observat que els saldos creditors compensats (2.286 milers d'euros) sorgeixen de la concessió de subvencions de l'Ajuntament a la societat Palau de Congressos, SA, que consten registrades en el compte 6511 de l'epígraf «Transferències i subvencions concedides» del compte de resultat econòmic patrimonial, que responen, en 2.212 milers d'euros, a la cancel·lació anticipada del deute existent per la dita subvenció pluriennal. Atès l'origen en exercicis anteriors d'aquesta subvenció, l'epígraf «Transferències i subvencions concedides» del compte de resultat econòmic patrimonial i l'epígraf «Patrimoni generat» del patrimoni net es troben sobrevalorats en 2.212 milers d'euros.*

*El valor de la participació en l'Institut Municipal d'Innovació (IMI) registrada en l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades» és de 6.002 milers d'euros. Al tancament de l'exercici, i segons es desprèn dels comptes anuals de 2021, l'IMI presenta un patrimoni net de tan sols 351 milers d'euros. No consta que l'Ajuntament hagi dut a terme cap valoració, almenys a la data de tancament, de les correccions valoratives que podria ser necessari efectuar, ni tampoc que hagi registrat cap correcció valorativa per deteriorament al respecte. Segons els càlculs efectuats per l'SCIB, al tancament de 2021, l'Ajuntament hauria d'haver registrat una pèrdua per deteriorament de participacions, per un valor de 5.651 milers d'euros. En conseqüència, l'epígraf «Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers» del compte de resultat econòmic patrimonial està infravalorat i l'epígraf*



«Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades» de l'actiu no corrent està sobrevalorat, per un import de 5.651 milers d'euros.

En l'exercici 2015, l'Ajuntament va registrar un increment del valor de les participacions en els organismes autònoms, per un import de 47.227 milers d'euros, a fi d'equiparar el valor de la inversió amb el valor del patrimoni rebut de cada un segons els seus llibres comptables. L'Ajuntament no ha aportat la documentació justificativa que permeti verificar la correcció dels imports activats com a valor de les participacions. Per aquest motiu, l'SCIB no pot concloure sobre la raonabilitat del saldo de les participacions en organismes autònoms que figura en l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades».

Durant l'exercici 2016, l'Ajuntament va activar el valor total de la participació en la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca, per un import de 8.346 milers d'euros. L'Ajuntament no ha facilitat a l'SCIB el suport documental que permeti acreditar el valor d'aquesta participació, així com tampoc la informació sobre com es varen registrar les aportacions que, en el seu moment, va fer l'Ajuntament ni l'import exacte que va aportar. Per aquest motiu, l'SCIB no ha pogut concloure sobre la raonabilitat del saldo de la participació en la dita Fundació que figura en l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades».

El valor de la participació en la Fundació Santuari de Lluc, registrada en el compte 260 «Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni» de l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini», és de 301 milers d'euros. Segons els estatuts de la Fundació, en cas d'extinció, el romanent de béns i drets liquidats s'hauria de destinar al Bisbat de Mallorca. L'SCIB no ha obtingut de l'Ajuntament cap valoració envers la recuperabilitat del valor comptable indicat que, d'altra banda, està classificat en un compte comptable que, segons la INCL, correspon a inversions en drets sobre el patrimoni net de societats mercantils. Així, l'Ajuntament hauria d'haver registrat una pèrdua per deteriorament de participacions, per valor de 301 milers d'euros, amb abonament al compte 120 «Resultats d'exercicis anteriors». En conseqüència, l'epígraf «Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç i l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini» de l'actiu no corrent es troben sobrevalorats en 301 milers d'euros.

### 3. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini

La suma total dels deutors i d'altres comptes per cobrar a curt termini és de 86.473 milers d'euros, amb la composició següent:

PALMA 2021. COMPOSICIÓ DEUTORS I ALTRES COMPTES PER COBRAR A CURT TERMINI (EN MILERS D'EUROS)		
Descripció	Import	%
Deutors pressupost corrent	66.737	77,2%
Deutors pressuposts tancats	67.113	77,6%
Administracions públiques	48	0,1%
Deutors no pressupostaris	2.013	2,3%
Altres deutors (pagaments pendents d'aplicació)	-	0,0%
Provisions per a insolvències	-49.437	-57,2%
<b>TOTAL</b>	<b>86.473</b>	<b>100,0%</b>

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

PALMA 2021. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (EN MILERS D'EUROS)								
Any	Saldo inicial	Modificacions		Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Saldo net	Cobraments	Saldo final
		Augments	Dismin.					
2005 i ant.	4.774	0	-3.281	0	-4	1.491	1	1.489
2006	51	0	-7	0	-9	34	2	32
2007	608	0	-32	-1	-16	560	5	555
2008	2.801	0	-27	-71	0	2.703	10	2.693

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

PALMA 2021. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (EN MILERS D'EUROS)								
Any	Saldo inicial	Modificacions		Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Saldo net	Cobraments	Saldo final
		Augments	Dismin.					
2009	3.050	0	-4	-18	-20	3.009	27	2.982
2010	2.253	0	-155	-7	-22	2.070	30	2.040
2011	1.224	1	-7	-14	-34	1.171	54	1.117
2012	5.462	0	-4	-6	-102	5.351	91	5.260
2013	4.226	1	-57	-18	-72	4.080	224	3.856
2014	14.066	0	-18	-24	-171	13.853	285	13.568
2015	3.378	1	0	-89	-199	3.090	351	2.739
2016	3.414	0	-4	-35	-256	3.120	258	2.863
2017	5.739	0	-14	-63	-312	5.348	242	5.107
2018	7.578	0	-2	-107	-475	6.993	1.092	5.902
2019	10.971	0	-337	-390	-1.032	9.211	3.452	5.759
2020	74.922	42	-109	-1.115	-737	73.002	61.852	11.150
2021	-	577.456	-	-7.149	-6	570.302	503.565	66.737
<b>TOTAL</b>	<b>144.517</b>	<b>577.501</b>	<b>-4.058</b>	<b>-9.107</b>	<b>-3.465</b>	<b>705.389</b>	<b>571.539</b>	<b>133.850</b>

El saldo de deutors pressupostaris està format, principalment, pels saldos pendents de cobrament corresponents a tributs locals i altres ingressos de dret públic, per un import de 101.192 milers d'euros (102.000 milers d'euros en 2020), respecte dels quals l'Ajuntament de Palma té encomanada a l'ATIB la recaptació en període ordinari i executiu. Al tancament de l'exercici, aquests saldos representen el 75,6 % (70,6 % en 2020) de l'import total de deutors pressupostaris.

Cal assenyalar que el saldo de deutors pressupostaris de l'exercici 2014 correspon en un 99,5 % a saldos pendent de cobrament de l'ATIB.

Tal com es desprèn del quadre anterior, el saldo de deutors pressupostaris de l'exercici corrent s'ha reduït en un 10,9 % respecte de l'anterior, atès que, tot i haver-se incrementat significativament l'import total dels drets reconeguts del pressupost corrent (un 26,5 %), l'import de la recaptació s'ha incrementat en un percentatge encara superior (un 32,6 %). Els saldos de deutors d'exercicis tancats s'han reduït en un 3,6 %, principalment, per la modificació de saldos inicials, així com per l'increment respecte de l'any anterior en la recaptació dels imports corresponents als capítols 3 i 7 del pressupost d'ingressos (Taxes, preus públics i altres, i Transferències de capital). Cal assenyalar que, si bé els saldos pendents de l'exercici immediat anterior presenten un nivell de recaptació del 82,6 %, els saldos amb més antiguitat (2019 i anteriors) tan sols presenten una variació del 8,8 %, fet que es manté en línia respecte de l'exercici anterior.

Continuant el procés de depuració de saldos, l'Ajuntament ha registrat una modificació de saldos inicials, per un import total de 4.014 milers d'euros, que comprèn, principalment, l'expedient col·lectiu de baixa de drets reconeguts pendents de cobrament corresponents als exercicis de 1996 a 2016. Aquest expedient inclou, fonamentalment, 3.422 milers d'euros en concepte d'«Altres causes», en no comptar l'Ajuntament amb justificació documental de l'existència d'aquests drets. Entre aquests saldos figura la regularització de drets reconeguts pendents de cobrament en concepte de subvencions amb el CIMA, per un import de 823 milers d'euros, que, tal com va posar de manifest l'SCIB en l'Informe 206/2022, no constaven reconeguts pel Consell Insular, si bé, atesa la seva antiguitat, es trobaven totalment aprovisionats. La resta de modificacions de saldos inicials corresponen, majoritàriament, a modificacions del saldo inicial per comissió d'errors.

A més, s'ha de tenir en compte que els deutors pressupostaris per cobrar d'entitats del grup (Palau de Congressos, SA) i de préstecs al personal, per uns imports de 2.572 i 18 milers d'euros,

respectivament, figuren classificats en els epígrafs «Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades» i «Inversions financeres a curt termini», respectivament, i, per tant, no s'han tingut en compte per elaborar els quadres d'aquest apartat de l'Informe.

Quant al saldo de deutors no pressupostaris, està integrat, majoritàriament, per un import de 1.352 milers d'euros, en concepte d'indemnitzacions derivades de la reparcel·lació inicial de la Façana Marítima.

L'Ajuntament de Palma ha registrat una provisió per a deutors de cobrament dubtós, per un import de 49.437 milers d'euros. D'acord amb la BEP núm. 61 de l'exercici 2021, aquesta provisió s'ha dut a terme en funció de l'antiguitat dels saldos registrats com a deutors de pressuposts tancats (ajustats pels cobraments rebuts a l'abril de 2022, que totalitzen 68 milers d'euros), segons els percentatges mínims establerts en l'article 193 bis del TRLRHL, d'acord amb la nova redacció de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local:

- 25 % dels saldos reconeguts en els exercicis 2020 i 2019;
- 50 % dels saldos reconeguts en l'exercici 2018;
- 75 % dels saldos reconeguts en l'exercici 2017 i 2016, i
- 100 % dels saldos reconeguts en l'exercici 2015 i anteriors.

La conciliació dels saldos deutors que ha registrat l'Ajuntament de Palma envers la CAIB i dels saldos creditors que aquesta manté registrats envers l'Ajuntament, a la data de tancament de l'exercici 2021, es mostra en el quadre següent:

PALMA 2021. QUADRE NÚM. II.3.15. CONCILIACIÓ DELS SALDOS DEUTORS AMB LA CAIB (EN MILERS D'EUROS)		
SALDO 31/12/21 CAIB PENDENT PAGAMENT		5.300
+ Partides en comptabilitat de l'AJUNTAMENT DE PALMA no reconegudes en la de la CAIB:		1.961
SUBV. PENDENT ENTREGA CONVENI COL-LABORACIÓ SERVEI D'AJUDA A DOMICILIA A L'ÀMBIT DE PALMA	423	
SUBVENCIO CONSELLERIA HABITATGE, PER A LA REDACCIÓ PERI BARRI PERE GARAU.	300	
SUBVENCIO PENDENT ENTREGA PROJECTES ACOLLIMENT EN MATÈRIA D'IMMIGRACIÓ.	160	
CONVENI COORDINACIÓ POLICIAL 2013	131	
SERVEI ASSISTÈNCIA DOMICILI MES DE JULIOL	185	
AJUDA A DOMICILI CORRESPONENT AL MES D'OCTUBRE DE 2002	100	
SERVEI AJUDA DOMICILI CORRESPONENT AL MES DE SETEMBRE 2002	89	
LLOGUERS CENTRES DE SALUT EL TERRENY, S'ARANJASSA I ES PIL·LARI GÈNER - MARÇ 2020	82	
Altres partides de pressupost tancat (< 100 milers d'euros)	491	
-Partides en comptabilitat CAIB no reconegudes en la de l'AJUNTAMENT DE PALMA:		233
Fons Seguretat Pública Extraordinari	183	
Transferència Capitalitat Palma	50	
SALDO 31/12/21 PALMA PENDENT COBRAMENT		7.028

## **Incidències**

A 31 de desembre de 2021, l'Ajuntament de Palma manté registrat en l'apartat «2. Altres comptes per pagar» de l'epígraf «Creditors i altres comptes per pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç, un saldo creditor amb l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB), per un import de 4.353 milers d'euros. La resposta de l'ATIB a la sol·licitud de confirmació de saldos i d'altra informació addicional realitzada per l'SCIB confirma l'existència d'un saldo per pagar a l'Ajuntament, per un import de 20.419 milers d'euros. L'Ajuntament no ha facilitat a l'SCIB una conciliació dels saldos esmentats, ni tampoc ha estat possible realitzar la dita conciliació mitjançant altres procediments d'auditoria alternatius. En conseqüència, no ha estat possible avaluar si els saldos inicials i finals amb l'ATIB registrats al tancament de l'exercici 2021 en

*l'apartat «2. Altres comptes per pagar» són o no raonables. Així mateix, es desconeix si de la dita conciliació de saldos s'haurien derivat fets que poguessin requerir ajustos en el Compte general fiscalitzat, o una referència específica en la memòria.*

*D'altra banda, al tancament de l'exercici 2021, l'Ajuntament manté saldos per cobrar registrats en l'epígraf «III. Deutors i altres comptes per pagar» de l'actiu corrent del balanç, que corresponen a tributs locals i altres ingressos de dret públic, per un import de 101.192 milers d'euros, la recaptació dels quals s'ha delegat a l'ATIB. A 31 de desembre de 2021, els resums de gestió de recaptació en executiva de l'ATIB mostren saldos pendents de cobrament relatius als tributs locals i altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament, per un import de 93.190 milers d'euros. L'Ajuntament no ha facilitat a l'SCIB una conciliació dels esmentats saldos, ni ha estat possible la dita conciliació mitjançant altres procediments d'auditoria alternatius. En conseqüència, no ha estat possible avaluar si els saldos inicials i finals per la recaptació de tributs locals i altres ingressos de dret públic delegats a l'ATIB registrats en l'epígraf «III. Deutors i altres comptes per pagar» al tancament de l'exercici 2021 són o no raonables. Així mateix, es desconeix si de la dita conciliació de saldos s'haurien derivat fets que poguessin requerir ajustos en el Compte general de l'Ajuntament, o una referència específica en la memòria.*

*En 2007, l'Ajuntament de Palma i l'ATIB varen signar un conveni de col·laboració en matèria de gestió tributària de la taxa del servei de tractament de residus sòlids urbans. Així mateix, en 2009, varen signar un altre conveni de col·laboració per a la recaptació en període voluntari i executiu dels tributs locals i d'altres ingressos de dret públic. D'acord amb la LRJSP, la vigència dels dits convenis va finalitzar l'1 d'octubre de 2020. No consta que s'hagin aprovat nous convenis de col·laboració per adequar-se a la normativa o que s'hagi regularitzat aquesta situació.*

*L'Ajuntament de Palma no aplica el tractament comptable establert en la INCL per comptabilitzar els recursos dels quals és titular i que administra un altre ens públic, i el delega, en aquest cas, a l'Agència Tributària de les Illes Balears.*

*L'Ajuntament no duu a terme el registre comptable ni pressupostari dels ajornaments i/o fraccionaments concedits als contribuents en el pagament dels diferents tributs.*

*Al tancament de l'exercici 2021, l'Ajuntament de Palma presenta drets reconeguts pendents de cobrament en concepte de subvencions amb l'IMAS, per un import de 344 milers d'euros corresponents als exercicis 2010 i anteriors. D'acord amb l'apartat 5è, Criteris de registre o reconeixement comptable dels elements dels comptes anuals de la primera part del PGCPAL, els ingressos pressupostaris derivats de subvencions s'han de reconèixer quan es produeixi l'increment d'actiu en el qual es materialitzin o quan es conegui, de forma certa, que l'ens atorgant ha dictat l'acte del reconeixement de la correlativa obligació. Segons la informació obtinguda de la conciliació efectuada, els imports d'aquestes subvencions no consten reconeguts per l'IMAS, si bé, atesa l'antiguitat, es troben totalment aprovisionats.*

*A 31 de desembre de 2021, els comptes 438 «Drets cancel·lats de pressupost corrent» i 439 «Drets cancel·lats de pressupost tancat» del balanç presenten saldos creditors, per uns imports de 6 milers d'euros i de 3.459 milers d'euros, respectivament. L'origen d'aquestes cancel·lacions es troba, principalment, en baixes per insolvències d'ingressos tributaris. La cinquena part, Definicions i relacions comptables, del PGCPAL indica que els saldos d'aquests comptes s'han de regularitzar al final de l'exercici, amb abonament en els comptes 430 «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents» i 431 «Deutors per drets reconeguts. Pressuposts d'ingressos tancats», respectivament.*

La norma de reconeixement i valoració núm. 8.4., crèdits i partides per cobrar, inclosa en la segona part del PGCPAL, indica que s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries del valor d'un crèdit sempre que hi hagi fets ocorreguts amb posterioritat al reconeixement inicial que ocasionin una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu futurs. L'Ajuntament estima la provisió per a deteriorament dels saldos per cobrar i hi aplica els límits mínims dels drets de recaptació difícil o impossible establerts en l'art. 193 bis del TRLRHL. No s'ha pogut obtenir el suport documental que permeti constatar que l'Ajuntament ha realitzat el càlcul de la correcció valorativa per deteriorament dels crèdits per cobrar prèvia anàlisi de la probabilitat que aquests crèdits es materialitzin.<sup>14</sup>

#### 4. Inversions financeres temporals

Les inversions financeres temporals, que figuren en el balanç de situació al tancament de l'exercici 2021, tenen la composició següent:

PALMA 2021. COMPOSICIÓ DE LES INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI (EN MILERS D'EUROS)			
Compte	Descripció	Import	%
Inversions financeres a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades		6.301	99,26%
4302	Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	2.572	40,52%
533	Crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades	3.728	58,74%
Inversions financeres a curt termini		47	0,74%
4303/4313	Altres inversions financeres	29	0,28%
5440	Crèdits a curt termini al personal	29	0,46%
TOTAL		6.348	100,00%

L'import total de les inversions financeres a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades correspon íntegrament al deute a curt termini que manté la societat Palau de Congressos, SA, amb l'Ajuntament de Palma (vegeu l'apartat II.3.A.2 Immobilitzat financer d'aquest Informe). L'import del compte 533 «Crèdits a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades» correspon a la quota de l'exercici 2022, mentre que el compte 4302 «Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades» presenta la part de la quota de l'exercici 2021 que resta pendent per cobrar.

#### 5. Tresoreria

Al tancament de l'exercici 2021, el saldo de la tresoreria en el balanç de situació és per un import total de 132.679 milers d'euros, que representa l'11,5 % del total de l'actiu (un 6 % en 2020).

PALMA 2021. COMPOSICIÓ DE LA TRESORERIA (EN MILERS D'EUROS)	
Concepte	Import
Total dipositat en comptes corrents operatius	126.618
Total dipositat en comptes restringits de recaptació	6.060
TOTAL	132.679

Al tancament de l'exercici 2021, el saldo bancari dels comptes restringits de recaptació operables per l'Ajuntament que correspondrien a ingressos pendents de traspasar als comptes ordinaris de l'entitat, totalitza 6.060 milers d'euros.

Durant l'exercici 2021, l'Ajuntament no ha obert cap compte corrent.

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

## **Incidències**

*L'import total disponible en comptes restringits de recaptació inclou el saldo d'un compte «pont» o restringit de cobraments, per un import d'1 miler d'euros. Aquest tipus de compte es caracteritza pel fet que l'Ajuntament no pot disposar del saldo fins que se'n realitza el traspàs a un compte operatiu de titularitat municipal i de plena disposició. Per tant, el saldo d'aquest compte «pont», segons confirma la Consulta 1/2017 (PGCPAL), de 13 de febrer, de la IGAE no hauria de formar part de l'efectiu i altres actius líquids equivalents al tancament de l'exercici 2021.*

*L'arqueig de caixa que, en compliment de la regla 45 de la INCL, acompanya el Compte general de 2021, presenta les incidències següents:*

- L'arqueig mostra el saldo comptable a final d'exercici d'un total de 80 ordinals bancaris, dels quals 8 corresponen a comptes bancaris inactius i 7 són ordinals no operatius generats per l'Ajuntament amb motiu d'un canvi d'habilitat que no s'han eliminat amb posterioritat, per això, un mateix compte bancari disposa de dos ordinals. Així, descomptant els comptes de caixa i de formalització, el total de comptes operables per l'Ajuntament ascendeix a 62, dels quals 33 i 16 corresponen a comptes restringits i corrents, respectivament, i 13 corresponen a comptes de bestretes de caixa fixa i pagaments per justificar.*
- A més, s'ha identificat un compte «pont» o restringit de cobraments que, atesa la no disponibilitat del saldo per part de l'Ajuntament fins que no es realitza el corresponent traspàs a un compte operatiu de l'entitat, no hauria de formar part de l'arqueig.*

*Els certificats dels saldos existents en cada entitat bancària a favor de l'entitat local que, en compliment de la regla 45 de la INCL, acompanyen el Compte general presenten les incidències següents:*

- En els certificats bancaris s'han identificat 7 comptes, amb un saldo total de 3 milers d'euros, que corresponen a comptes «pont» o restringits de cobraments. Atesa la no disponibilitat del saldo per part de l'Ajuntament fins que no es realitza el corresponent traspàs a un compte operatiu, no s'hauria d'incloure l'esmentat saldo en els dits certificats.*
- En relació amb l'entitat financera Colonya Caixa Pollença, s'ha observat que, a més del certificat bancari dels saldos a favor de l'entitat a la data de tancament, s'uneix al Compte general un altre document que, tot i provenir de l'entitat financera, no constitueix un certificat bancari i que, a més, detalla 3 comptes bancaris, amb un saldo total de 7.285 milers d'euros, que ja estan inclosos en el certificat de l'entitat financera i, per tant, duplicats. A més, en el dit document s'inclou un compte bancari, amb un saldo de 5.000 milers d'euros que correspon a un préstec, que, per tant, no hauria de constar en els certificats que acompanyen el Compte general.*
- Quant a l'entitat financera Santander, s'ha constatat que, a més del certificat bancari dels saldos a favor de l'entitat a data de tancament, s'uneix al Compte general un altre certificat que no és més que un extracte de l'anterior, i que, per tant, detalla 3 comptes bancaris, amb un saldo total de 1.340 milers d'euros, que ja consten inclosos en el certificat de l'entitat financera i que, per consegüent, estan duplicats.*
- No s'inclouen els certificats bancaris de 2 comptes que figuren en la llista de comptes de l'arqueig, tot i que es troben inactius.*

*En les respostes de les entitats financeres circularitzades Caixabank i Bankinter s'han identificat un total de 13 i 2 comptes bancaris, respectivament, que no consten detallats en la informació comptable de l'entitat, en l'arqueig de caixa o en els certificats bancaris que acompanyen el Compte general. D'aquests, 12 es troben inactius durant l'exercici 2021. Respecte dels 3 comptes bancaris restants, amb activitat durant l'exercici 2021 i saldo a la data de tancament per un import total d'1 miler d'euros, l'SCIB no n'ha pogut constatar la naturalesa de comptes «pont» no operables per l'entitat.*

## **B. PASSIU**

### **1. Passiu no corrent**

El detall del passiu no corrent, al tancament de l'exercici 2021, es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2021. COMPOSICIÓ DEL PASSIU NO CORRENT (EN MILERS D'EUROS)		
COMPTE	CONCEPTE	IMPORT
143	Provisions a llarg termini per desmantellament.	2.701
169	Altres deutes a ll.t. amb entitats del grup. SMAP	500
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	147.442
172	Deutes a llarg termini transformables en subvencions	418
173	Proveïdors d'immobilitzat a ll.t. Nou Parc de Bombers	22.953
179	Altres deutes a llarg termini. Participació ingressos tributaris de l'Estat	16.551
<b>Total</b>		<b>190.565</b>

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

Al tancament de l'exercici 2021, la provisió per a riscos i despeses presenta un saldo de 2.701 milers d'euros, que correspon íntegrament a la provisió per desmantellament relativa a l'abocador de Son Reus (2.471 milers d'euros, en 2020). Aquesta provisió recull l'estimació del cost de la clausura de l'abocador de coa de Son Reus, que es preveu que es durà a terme l'any 2066.

### ***Incidències***

*Els serveis jurídics de l'Ajuntament de Palma han proporcionat a l'SCIB una relació de litigis en curs, de quantia determinada i indeterminada. Respecte d'un nombre significatiu de procediments, no s'ha facilitat l'avaluació del risc que prosperin o no en contra de l'Ajuntament. En conseqüència, l'SCIB desconeix si de l'avaluació del risc que no ha estat aportada s'haurien derivat fets que poguessin requerir ajustos en el Compte general de l'Ajuntament, o una referència específica en la memòria.*

*Els imports dels procediments de quantia determinada que l'Ajuntament ha avaluat amb un risc probable i amb un risc possible que prosperin contra l'Ajuntament són de 6.186 i 103.564 milers d'euros, respectivament. Al tancament de l'exercici 2021, els estats financers de l'Ajuntament de Palma no inclouen una provisió comptable que reculli les obligacions que es poden derivar de tots els procediments amb un risc probable, ni la memòria del Compte general informa de tots els procediments avaluats amb un risc possible, tal com s'estableix en la normativa comptable aplicable.*

*No obstant això, cal apreciar que, dels 103.564 milers d'euros dels procediments que presenten un risc possible, 77.850 milers d'euros corresponen a un procediment de reclamació patrimonial per desclassificacions urbanístiques de terrenys, com a conseqüència de l'aprovació del nou PGOU, en el qual l'entitat demandant reclama el lucre cessant derivat de les expectatives de futur no capitalitzades. Segons han informat els Serveis Jurídics de l'Ajuntament de Palma, a*

*pesar de la valoració assignada, es considera poc possible que el procediment es resolgui a favor del reclamant, atès que, en el moment d'adquirir els terrenys, ja es va posar de manifest la possibilitat que aquests poguessin sofrir canvis urbanístics. Els Serveis Jurídics consideren que, en tot cas, la quantia real que es podria reclamar ascendiria aproximadament a uns 9.000 milers d'euros, corresponents a la justificació de la compra dels terrenys.*

*Al tancament de l'exercici 2021, l'Ajuntament té comptabilitzada una provisió per al desmantellament de l'abocador de Son Reus, per un import de 2.701 milers d'euros, segons el cost estimat de clausura que es desprèn del darrer informe de valoració emès per EMAYA el 4 de febrer de 2022. Aquest import comptabilitzat correspon al cost estimat a la data d'emissió de l'informe i no al valor actual dels futurs desemborsaments que s'espera que siguin necessaris per cancel·lar l'obligació, i que s'obté a partir del cost actual estimat projectat cap al futur, tal com s'estableix en les normes de reconeixement i valoració de la segona part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local.*

*A més, l'Ajuntament ha calculat les despeses estimades per imputar per l'actualització financera d'aquesta provisió en exercicis futurs aplicant el tipus del deute públic corresponent a les obligacions de l'Estat amb venciment a 30 anys, quan les obligacions de l'Estat amb venciment a 50 anys són les que presenten un període de venciment més anàleg al període de temps que resta per clausurar l'abocador. Segons les dades anteriors, el valor de la provisió al tancament de l'exercici 2021 ascendiria a 1.506 milers d'euros, de manera que l'actiu no corrent i el passiu no corrent del balanç estarien sobrevalorats en 1.195 milers d'euros.*

### **1.2. Altres deutes amb entitats del grup**

Al tancament de l'exercici 2021, aquest compte recull el deute pendent que manté l'Ajuntament de Palma amb la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA, derivat de la subvenció pluriennal reconeguda a favor de la dita societat per finançar el préstec que aquesta va subscriure a l'any 2010 per atendre les obligacions derivades del finançament de la construcció del recinte de Son Fusteret. L'import del deute pendent registrat comptablement ascendeix a 667 milers d'euros, dels quals 167 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

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

Al tancament de l'exercici 2021, el deute amb entitats de crèdit de l'Ajuntament de Palma és per un import de 170.068 milers d'euros, dels quals 22.626 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

Pel que fa al deute a llarg termini, correspon íntegrament 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 no vençuts pendents de pagament al tancament de l'exercici, per uns imports de 22.343 i de 283 milers d'euros, respectivament.

Durant l'exercici 2021, l'evolució i la situació de les operacions d'endeutament, 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 2021

AJUNTAMENT DE PALMA 2021. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)										
Entitat financera	Tipus	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute viu a 01/01/21	Recaptat 2021	Amortitzat 2021	Deute viu a 31/12/21	Pendent disposar	Tipus d'interès
BSCH	Préstec	22/07/2009	22/07/2024	7.941	2.118	-	2.118	-	-	Fix
DEXIA SABADELL	Préstec	27/07/2009	27/07/2024	15.000	4.000	-	1.000	3.000	-	Fix
DEXIA SABADELL	Préstec	23/12/2009	23/12/2024	4.100	1.171	-	1.171	-	-	Fix
CAIXABANK	Préstec	11/05/2000	01/01/2027	31.475	9.836	-	1.574	8.262	-	Variable
BBVA	Préstec	30/07/2010	30/07/2026	33.750	12.054	-	2.411	9.643	-	Variable
BSCH	Préstec	30/07/2010	30/07/2025	29.639	7.939	-	1.588	6.351	-	Variable
CAIXABANK	Préstec	04/06/2010	04/03/2025	10.000	2.833	-	666	2.167	-	Fix
BSCH	Préstec	18/02/2010	18/02/2025	4.691	1.563	-	312	1.251	-	Fix
BBVA	Préstec	26/02/2010	22/02/2025	15.007	5.003	-	1.001	4.002	-	Variable
BSCH	Préstec	22/01/2014	22/10/2024	5.268	2.341	-	2.341	-	-	Variable
BBVA	Préstec	16/12/2014	31/08/2023	20.000	7.097	-	7.097	-	-	Variable
BSCH	Préstec	29/10/2019	30/06/2027	91.389	82.746	-	82.746	-	-	Fix
CAIXABANK	Préstec	18/11/2020	18/11/2030	3.000	-	3.000	-	3.000	-	Fix
DEXIA SABADELL	Préstec	02/12/2020	31/12/2030	15.000	11.183	3.817	-	15.000	-	Fix
CAIXABANK	Préstec	23/11/2020	23/11/2030	5.000	5.000	-	-	5.000	-	Fix
BSCH	Préstec	02/12/2020	02/12/2030	9.757	9.757	-	-	9.757	-	Fix
SABADELL	Préstec	19/11/2021	30/06/2027	82.746	-	82.746	-	82.746	-	Fix
IBERCAJA	Préstec	31/03/2021	31/03/2031	7.267	-	7.267	-	7.267	-	Fix
BBVA	Préstec	21/06/2021	21/06/2031	15.698	-	6.026	-	6.026	9.672	Variable
CAIXA COLONIA	Préstec	05/07/2021	05/07/2031	5.000	-	5.000	-	5.000	-	Variable
CAIXA ENGINYERS	Préstec	28/12/2021	10/12/2031	2.805	-	1.313	-	1.313	1.492	Variable
<b>TOTAL</b>				<b>414.532</b>	<b>164.641</b>	<b>109.169</b>	<b>104.025</b>	<b>169.785</b>	<b>11.164</b>	

En 2021, l'Ajuntament de Palma ha subscrit cinc nous préstecs bancaris per finançar inversions principalment, per un import total de 113.516 milers d'euros. Al tancament de l'exercici, resten pendents de disposar 11.164 milers d'euros corresponents a dos préstecs, que es poden disposar un fins al 21 de juny de 2023 i l'altre fins al 10 de desembre de 2023.

Durant l'exercici fiscalitzat, l'Ajuntament de Palma ha amortitzat, de forma anticipada, un total de cinc préstecs bancaris, per un import conjunt de 95.473 milers d'euros, i un d'aquests és el préstec subscrit en l'exercici 2019, per un import de 82.746 milers d'euros, per agrupar en un sol préstec els tres formalitzats amb el compartiment Fons de liquidació per al finançament del pagament a proveïdors i els tres formalitzats amb el compartiment Fons d'impuls econòmic del fons de finançament d'entitats locals (Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic).

En aquest sentit, la DA 108<sup>a</sup> de la LGPE per a l'any 2021 possibilita a les entitats locals concertar noves operacions d'endeutament per a cancel·lar totalment o parcialment el seu deute pendent amb el Fons de liquidació per al finançament del pagament a proveïdors, sempre que es compleixin els requisits fixats en la dita disposició. Així, per l'Acord de la JGP de 27 d'octubre de 2021, l'Ajuntament ha aprovat la concertació d'una nova operació d'endeutament per cancel·lar l'operació de crèdit formalitzada en 2019, amb la finalitat de reduir la càrrega financera.

Cal tenir en compte que aquesta cancel·lació, juntament amb el compliment dels requisits fixats en la dita DA 108<sup>a</sup>, permet donar per finalitzat i deixar sense vigència el Pla d'ajusts que el Ple de l'Ajuntament de Palma va aprovar el 30 de març de 2012, i actualitzar, amb posterioritat, el 26 de setembre de 2013.

Operacions de permuta financera (swap)

A 31 de desembre de 2021, l'Ajuntament té subscrit un instrument financer de cobertura de risc de tipus de canvi d'interès amb l'entitat financera BBVA, que té les característiques següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2021. OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (SWAP) (en milers d'euros)	
Característiques	BBVA
Import	15.007
Valor nominal a 31/12/2021	4.002
Data del contracte	05/03/2010
Tipus permuta financera	3,27%
Referència euribor	12 mesos
Inici	26/02/2010
Venciment	26/02/2025
Valoració per l'Ajuntament a 31/12/2021	-366
Interessos	181

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, aquesta cobertura compleix les condicions per ser qualificada d'altament eficaç.

### Volum del deute públic i estalvi net

El volum de deute públic, expressat en termes de ràtio de deute i el signe de l'estalvi net, ambdós d'acord amb la definició establerta en l'art. 53 del TRLRHL i en 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, determinen la possibilitat i el règim d'autoritzacions als quals queda subjecta l'entitat per accedir a nou endeutament a llarg termini. En aquest sentit, s'estableix la possibilitat de concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini sempre que l'estalvi net sigui positiu i que el volum de deute viu respecte als ingressos corrents consolidats sigui inferior al 75 % o, en cas que sigui superior i sense excedir el 110 %, prèvia autorització de l'òrgan que n'exerceixi la tutela financera.

Pel que fa a l'Ajuntament de Palma, l'informe d'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del límit de deute i de la regla de despesa resultant de la liquidació del pressupost general corresponent a l'exercici 2021, subscrit per l'interventor, indica que al tancament de 2021, el capital viu de l'Ajuntament de Palma, en termes consolidats, és de 210.777 milers d'euros, cosa que representa el 49,67 % dels ingressos consolidats corrents corregits.

Pel que fa a la situació relativa a l'estalvi net de l'Ajuntament de Palma, i d'acord amb el que disposa l'art. 53 del TRLRHL, al tancament de l'exercici aquest se situa en un import de 20.532 milers d'euros. El seu càlcul és el següent:

PALMA 2021. ESTALVI NET SEGONS L'ART. 53 DEL TRLRHL (en milers d'euros)	
	31/12/2021
(+) Drets reconeguts operacions corrents (cap. 1-5)	437.965
(-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital	7.683
(-) Ingressos corrents no recurrents	16.327
(-) Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4	380.445
(+) Obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria	19.608
(-) Anualitat teòrica	32.586
<b>ESTALVI NET (1-2+3-4)</b>	<b>20.532</b>

### Cessions de crèdit

A 31 de desembre de 2021, l'Ajuntament de Palma manté vigents quatre contractes de cessió d'actius financers que es varen formalitzar en exercicis anteriors, en virtut dels quals l'Ajuntament va cedir i va transmetre a dues entitats financeres els drets pendents de cobrament de la CAIB relatiu a quatre convenis d'encàrrec de gestió signats amb la Comunitat Autònoma per a la construcció i/o reforma de diversos immobles. L'Ajuntament de Palma no va transferir a les entitats financeres, de forma substancial, els riscos i els avantatges inherents a la propietat d'aquests drets per cobrar.

En el quadre següent consten, de forma resumida, les dades de les operacions de cessió de drets de crèdit concertades per l'Ajuntament de Palma.

PALMA 2021. CONTRACTES DE CESSIÓ DE DRETS DE CRÈDIT (en milers d'euros)								
Entitat que finança la inversió	Entitat financera	Instal·lacions	Data formalització	Data venciment	Import operació	Import disposat	Pendent de tornar 31/12/21	Titular dominical
CAIB	Dexia S.	CP Can Pastilla	30/10/09	15/11/23	1.231	1.231	146	Ajuntament
CAIB	BBVA	Son Moix	26/11/09	26/11/24	15.100	15.100	3.654	Ajuntament
CAIB	Dexia S.	CP Son Espanyolet	01/06/10	15/11/23	1.162	1.162	179	Ajuntament
CAIB	Dexia S.	CP Gabriel Alzamora	14/10/11	15/11/23	1.113	1.113	185	Ajuntament
<b>TOTAL</b>					<b>18.606</b>	<b>18.606</b>	<b>4.164</b>	

#### 1.4. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini

Al tancament de l'exercici 2021, el deute amb proveïdors d'immobilitzat és de 23.582 milers d'euros, dels quals 629 milers d'euros tenen venciment a curt termini. Aquest deute té l'origen en el contracte de lloguer de les instal·lacions del nou parc de bombers, que l'Ajuntament va subscriure amb CAIB Patrimoni, SAU, pel període comprès entre l'1 de juliol de 2010 i el 14 de setembre de 2039. En el moment d'elaborar aquest Informe, l'empresa CAIB Patrimoni, SAU, està dissolta i la CAIB en gestiona els béns, els drets i els deutes.

L'Ajuntament ha tractat comptablement aquest contracte de lloguer com un contracte d'arrendament financer, atesa la naturalesa de l'operació. Així mateix, cal destacar que, al tancament de l'exercici 2021, l'anualitat de l'exercici fiscalitzat i la corresponent a l'exercici anterior 2020 consten registrades en el compte 4131 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», per un import de 6.364 milers d'euros.

#### 1.5. Altres deutes a llarg termini

El saldo del compte 179 «Altres deutes a llarg termini» està format, d'una banda, pels imports pendents de pagament resultants de les liquidacions de la participació en els ingressos tributaris de l'Estat, per un total de 15.124 milers d'euros, dels quals 1.513 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

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

El resum d'aquestes liquidacions és el següent:

- L'any 2008, el resultat de la liquidació va ser negatiu, per un import de 10.423 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2021, resten pendents de compensar 3.434 milers d'euros, dels quals 344 milers d'euros es classifiquen com a exigibles a curt termini, i la resta, per un import de 3.090 milers d'euros, s'inclou com a passiu a llarg termini.
- L'any 2009, el resultat de la liquidació va ser també negatiu, per un import de 28.391 milers d'euros. D'aquest import, al tancament de l'exercici 2021, es troben pendents de compensar 11.690 milers d'euros, dels quals 1.169 milers d'euros es classifiquen com a exigibles a curt termini, i la resta, 10.521 milers d'euros, s'inclou com a passiu a llarg termini.

D'altra banda, el compte 179 inclou el deute pendent amb la Fundació per a l'Esport Balear, per un import de 3.442 milers d'euros, dels quals 502 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

Cal assenyalar que, al tancament de l'exercici 2020, l'Ajuntament de Palma mantenia vigent un expedient de despesa pluriennal a favor del Consorci Velòdrom Illes Balears per tornar un préstec amb el qual es va finançar part de la construcció del velòdrom. No obstant això, aquest deute no estava registrat comptablement. Per l'Acord del Consell de Govern de 21 de desembre de 2020, es va ratificar l'Acord de la Junta Rectora del Consorci Velòdrom Illes Balears de 26 d'octubre de 2020, d'extinció i integració, mitjançant la cessió d'actius i passius, del Consorci en la Fundació per a l'Esport Balear, amb efectes d'1 de gener de 2021 (BOIB núm. 212, de 22 de desembre de 2020). És per això que, en 2021, l'Ajuntament ha dut a terme el registre comptable del deute pendent amb la dita entitat.

Així mateix, cal destacar que, al tancament de l'exercici fiscalitzat, l'Ajuntament ha registrat les obligacions corresponents a les reduccions de capital i d'interessos relatives al període 2017-2021, per un total de 866 milers d'euros.

En aquest sentit, el 26 de maig de 2016, el Ple de l'Ajuntament de Palma va acordar la reducció de l'import de l'expedient de despesa pluriennal a favor de l'extint Consorci Velòdrom Illes Balears en 1.512 milers d'euros i 378 milers d'euros en concepte de capital i interessos, respectivament, acord contra el qual va recórrer la Junta Rectora del Consorci davant el Jutjat Contenciós Administratiu. El 29 d'octubre de 2020, el Jutjat va dictar la sentència per la qual estimava el recurs i anul·lava l'Acord del Ple de l'Ajuntament de 26 de maig de 2016. Així, en virtut de la dita sentència, a partir de l'any 2022 l'Ajuntament ha d'aportar la totalitat de les despeses pluriennals del préstec i tornar les quantitats descomptades en el període 2017-2021 que s'han indicat anteriorment.

## **Incidències**

*En exercicis anteriors, l'Ajuntament de Palma va cedir a dues entitats financeres drets pendents de cobrament de la CAIB, per un import total de 18.600 milers d'euros, tot i que no va transferir, de forma substancial, els riscos i els avantatges inherents a la propietat d'aquests drets per cobrar. D'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 8. Actius financers, inclosa en la segona part del PGCPAL, l'Ajuntament de Palma hauria de mantenir registrat comptablement el saldo per cobrar amb la CAIB i reconèixer un passiu financer per la contraprestació rebuda de les entitats financeres. Al tancament de l'exercici 2021, el saldo total pendent de tornar de les dites operacions de cessions de crèdit és de 4.164 milers d'euros, sense que consti registrat en els estats financers de l'Ajuntament. En conseqüència, els epígrafs «Deutes a curt termini» del passiu corrent i «Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç s'haurien d'incrementar en 1.302 milers d'euros i 2.862 milers d'euros, respectivament, i els epígrafs «Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini» de l'actiu corrent i «Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç haurien d'augmentar en 1.302 milers d'euros i 2.862 milers d'euros, respectivament. Així mateix, els epígrafs «Patrimoni generat» i «Subvencions rebudes pendent d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç haurien de disminuir i d'incrementar, respectivament, per l'import que resulta de la quantitat dels crèdits cedits minorat per l'amortització acumulada del béns que es varen finançar. L'SCIB no ha pogut determinar l'import d'aquest darrer ajust, atès que desconeix l'amortització acumulada dels esmentats béns.*

*L'Ajuntament de Palma va subscriure amb una entitat financera un instrument financer de cobertura de risc de tipus de canvi d'interès, qualificat d'altament eficaç. A 31 de desembre de 2021, l'entitat financera ha valorat el dit instrument en 366 milers d'euros, i és un import creditor per a l'Ajuntament. Al tancament de l'exercici, no figura comptabilitzat cap instrument financer en*

el balanç de situació de l'Ajuntament. D'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 10. Cobertures comptables, inclosa en la segona part del PGCPAL, l'Ajuntament hauria de reconèixer un passiu per les obligacions futures derivades d'aquest instrument financer. En conseqüència, l'epígraf «Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç s'hauria d'incrementar en 366 milers d'euros i l'epígraf «Ajusts per canvis de valor» del patrimoni net del balanç s'hauria de disminuir en la mateixa quantitat.

En 2014, l'Ajuntament de Palma i la CAIB varen signar un acord de compensació de deutes, entre els quals figurava el que mantenia l'Ajuntament amb la CAIB corresponent a l'annualitat de l'any 2012 del contracte de sotsarrendament del nou Parc de Bombers de Palma, que la CAIB Patrimoni, SAU, i l'Ajuntament varen subscriure el 21 de juliol de 2010. El dit acord establí que aquest deute es compensaria amb vuit resolucions de compensació per un import de 373 milers d'euros, la darrera de la quals és la corresponent a l'exercici 2021. En 2021, s'ha dut a terme la compensació formal de la darrera quota de l'annualitat 2012, sense que consti reflectida ni comptablement ni pressupostàriament en els registres de l'Ajuntament, atès que aquest va registrar la compensació de la totalitat de la quota l'any 2012, sense el reconeixement previ de les obligacions corresponents de la CAIB i sense comptar l'adopció dels acords formals de compensació corresponents que, segons el conveni signat, es realitzarien anualment des de 2014 fins a 2021.<sup>15</sup>

## 2. Passiu corrent

El detall del passiu corrent, al tancament de l'exercici 2021, es mostra en el quadre següent:

PALMA 2021. COMPOSICIÓ DEL PASSIU CORRENT (EN MILERS D'EUROS)		
COMPTE	CONCEPTE	IMPORT
5850	Provisions a curt termini per a devolució d'ingressos	1.025
<b>Provisions a curt termini</b>		<b>1.025</b>
4003	Deutes per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	13.916
4013	Deutes per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancats	1.057
41313	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	6.057
520/527	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	22.626
523	Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	629
529	Altres deutes	2.015
561	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	9.570
<b>Deutes a curt termini</b>		<b>55.871</b>
5191	Altres deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup o associades	167
<b>Deutes amb entitats del grup, multigrup o associades</b>		<b>167</b>
4000	Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	63.517
4010	Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancats	587
41310	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	5.180
410	Creditors per IVA suportat.	54
4130	Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors	5.978
414	Ens Públics creditors per recaptació de recursos.	665
418	Creditors pressupostaris per devolució d'ingressos	857
419	Altres creditors no pressupostaris	1.723
475	Hisenda pública, creditora per diversos conceptes	2.217
4760	Organismes de previsió social, creditors.	543
5220	Deutes a curt termini transformables en subvencions	7.956
554	Cobraments pendents d'aplicació	6.811
<b>Creditors i altres comptes per pagar a curt termini</b>		<b>96.088</b>
<b>TOTAL</b>		<b>153.151</b>

<sup>15</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

El saldo dels creditors pressupostaris no financers de la liquidació del pressupost (sense incloure-hi els creditors per devolució d'ingressos) és de 79.078 milers d'euros, i es correspon amb la suma del saldo dels comptes pressupostaris 4000, 4010, 4003 i 4013 que figuren en el quadre anterior.

L'evolució i l'antiguitat del saldo dels creditors pressupostaris no financers són les següents:

PALMA 2021. DEUTES I CREDITORS PRESSUPOSTARIS NO FINANCERS (EN MILERS D'EUROS)							
Any	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo net	Prescripcions	Pagaments	Saldo final
2011	35	-	-	35	-	-	35
2014	54	-	-	54	-	-	54
2017	163	-	-18	145	3	-	141
2018	1.389	-	-1	1.388	-	635	753
2019	7	-	-1	6	-	5	1
2020	39.422	10	-6	39.426	-	38.765	661
2021	-	540.946	-	540.946	-	463.513	77.433
<b>TOTAL</b>	<b>41.069</b>	<b>540.956</b>	<b>-26</b>	<b>582.000</b>	<b>3</b>	<b>502.918</b>	<b>79.078</b>

Quant a la composició del saldo dels creditors no pressupostaris i dels moviments que s'han produït durant l'exercici 2021, figuren en el quadre següent:

PALMA 2021. SITUACIÓ I MOVIMENTS DELS CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS (EN MILERS D'EUROS)					
Descripció	Núm. compte	Saldo inicial	Carrecs	Abonaments	Saldo final
Creditors per IVA suportat	410	0	19	73	54
Creditors per operacions pendents a aplicar a pressupost	4131	9.065	8.436	10.607	11.237
Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes post.	4130	7.393		-1.415	5.978
Ens Públics creditors per recaptació de recursos	414	934	624	355	665
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	418	486	6.470	6.842	857
Altres creditors no pressupostaris	419	2.030	415	108	1.723
Hisenda pública, creditor per diversos conceptes	475	2.988	26.296	25.524	2.217
Organismes de previsió social, creditors	476	577	6.382	6.348	543
Hisenda pública, IVA transferit	477	0	309	309	0
Altres deutes	529	1.512	1.512	2.015	2.015
Cobraments pendents d'aplicació	554	4.131	283.378	286.059	6.811
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	561	8.438	1.490	2.623	9.570
<b>TOTAL</b>		<b>37.554</b>	<b>335.332</b>	<b>339.447</b>	<b>41.671</b>

Al tancament de l'exercici, el compte 4130 «Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors» inclou obligacions meritades però no vençudes per despeses no financeres, i que no figuren en el pressupost.

Així mateix el compte 4131 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» conté les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, de les quals no s'ha dut a terme l'aplicació pressupostària, tot i que, en la majoria dels casos, pertoca. Entre aquestes obligacions figuren les anualitats pendents d'abonament pel sotsarrendament del Parc de Bombers corresponents als exercicis 2020 i 2021, per uns imports de 3.190 milers d'euros i 3.174 milers d'euros, respectivament.

El compte 554 «Cobraments pendent d'aplicació» recull, principalment, els cobraments d'ingressos tributaris en període voluntari que, al tancament de l'exercici 2021, estan pendents d'aplicació.

En l'àrea de creditors a curt termini s'han circularitzat 16 creditors, per un saldo total de 30.177 milers d'euros. Aquest import inclou tant els saldos de comptes pressupostaris com els de comptes no pressupostaris i, en particular, els saldos dels comptes 4130 «Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors» i 4131 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

## **Incidències**

*Durant l'exercici 2020, l'Ajuntament de Palma va registrar un ingrés en l'epígraf «Transferències i subvencions rebudes» del compte de resultat econòmic patrimonial, per un import de 3.750 milers d'euros. Aquest ingrés correspon a la subvenció rebuda i cobrada per l'Ajuntament per a la compra de cinc busos propulsats per hidrogen, a càrrec de la Llei de capitalitat de l'exercici 2021. Al tancament de l'exercici 2021, l'Ajuntament no ha dut a terme l'inici de cap despesa associada a la dita subvenció. D'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 18. Transferències i subvencions, inclosa en la segona part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, l'Ajuntament de Palma hauria de comptabilitzar l'import d'aquesta subvenció com un passiu. En conseqüència, l'epígraf «Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç hauria d'augmentar en 3.750 milers d'euros i l'epígraf «Patrimoni generat» del patrimoni net del passiu del balanç, disminuir en la mateixa quantitat.*

*De la circularització realitzada en l'àrea de creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de 3 dels 16 creditors circularitzats, que representen un saldo conjunt de 5.189 milers d'euros i el 17,2 % del saldo total circularitzat.*

*En la fiscalització realitzada s'han detectat despeses meritades en 2021 i exercicis anteriors, per un import de 1.333 milers d'euros, respecte de les quals no consta que l'Ajuntament hagi dotat cap provisió al tancament de l'exercici. En conseqüència, el compte 413 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» de l'epígraf «Creditors i altres comptes per pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç es troba infravalorat en 1.333 milers d'euros, i el compte de resultat econòmic patrimonial i el compte 120 «Resultats d'exercicis anteriors» de l'epígraf «Patrimoni generat» es troben sobrevalorats per uns imports de 923 milers d'euros i 410 milers d'euros, respectivament.*

*Al tancament de l'exercici 2021, l'Ajuntament manté registrades en el compte 4131 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» les despeses derivades del contracte de sotsarrendament del Parc de Bombers corresponent a les anualitats 2020 i 2021, per un import de 3.190 milers d'euros i 3.174 milers d'euros, respectivament. L'Ajuntament ha informat l'SCIB que el no abonament de les factures ve motivat per la disconformitat en les prestacions dels serveis de manteniment realitzats en les instal·lacions. D'acord amb el que disposa l'art. 59.1 del RD 500/1990, l'aprovació de factures, així com el reconeixement de l'obligació, requereix la conformitat prèvia de l'Ajuntament amb el servei realitzat o el bé lliurat. No obstant això, un cop registrades les factures i trameses a l'òrgan gestor, aquest ha d'acceptar-les o rebutjar-les, atès que no es poden deixar en situació de pendent de conformitat de manera indefinida. Així, l'art. 10 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, assenyala que els òrgans o unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de comptabilitat han d'efectuar requeriments periòdics d'actuació sobre les factures respecte de les quals es trobin pendents de reconèixer les obligacions corresponents.*

## **RECOMANACIONS**

**Confecionar l'inventari de béns i drets de conformitat amb la informació requerida en el Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals.**

**Calcular i comptabilitzar la despesa d'amortització de l'exercici dels nous elements de l'immobilitzat incorporats en l'exercici, així com de les baixes de l'exercici, sobre la base del moment d'alta o de baixa de l'inventari, d'acord amb la normativa comptable aplicable.**

**Revisar, al tancament de l'exercici, la vida útil dels elements de l'immobilitzat intangible que han estat qualificats amb una vida útil indefinida, a fi de determinar si hi ha fets o condicions que permetin mantenir una vida útil indefinida per a aquests tipus d'elements.**

**Avaluar, al tancament de l'exercici, si hi ha indicis de deteriorament d'algun element d'immobilitzat i, si escau, estimar-ne l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives escaients.**

**Tenir en compte, per a futures cessions de béns, el que determina el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local quant a la cessió de béns de l'immobilitzat per un període inferior a la vida econòmica del bé cedit.**

**Calcular la correcció valorativa per deteriorament dels crèdits per cobrar en funció de la probabilitat del cobrament futur esperat.**

**Revisar els comptes bancaris de titularitat municipal, així com els comptes «pont» o restringits de cobraments, a fi d'elaborar-ne una llista completa i evitar classificacions errònies, així com eliminar els ordinals no operatius.**

**Registrar, al tancament de l'exercici, les provisions necessàries per cobrir el risc derivat dels passius contingents.**

**Comptabilitzar, al tancament de l'exercici, en el compte 413. «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» les despeses realitzades respecte dels béns o els serveis rebuts dins l'exercici i que, per diverses circumstàncies, no s'han aplicat al pressupost.**

**Instar la subscripció d'un nou conveni de col·laboració amb l'ATIB en matèria de gestió tributària i recaptació dels tributs propis i d'altres ingressos de dret públic, a fi de regularitzar la situació actual.**

**Dur a terme una conciliació més acurada del deute pendent amb l'ATIB corresponent a les liquidacions i els rebuts tributaris dels quals aquesta gestiona la recaptació.**

**Realitzar les regularitzacions dels comptes 433 «Drets anul·lats de pressupost corrent», 434 «Drets anul·lats de pressupost tancat», 438 «Drets cancel·lats de pressupost corrent» i 439 «Drets cancel·lats de pressupost tancat», a fi que aquestes es mostrin en el balanç al tancament de l'exercici, d'acord amb la cinquena part, Definicions i relacions comptables, del PGCPAL.**

**Analitzar el procediment de recaptació d'ingressos tributaris a fi que, al tancament de l'exercici, els comptes reflecteixin els ingressos meritats durant l'exercici.**

**Analitzar la situació dels saldos de deutors pressupostaris corresponents a l'any 2012 i anteriors que figuren en l'epígraf «Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini» de l'actiu del balanç. Atesa l'antiguitat i l'import, 16.169 milers d'euros, l'Ajuntament hauria de dur a terme una anàlisi de la situació d'aquests saldos per continuar el procés de depuració.**

**Analitzar la situació de les finques rebudes i cedides en el marc del projecte de la Façana Marítima a fi d'establir una concordança entre les finques originals de l'Ajuntament amb**



**les finques resultants de la reparcel·lació i poder, així, garantir la fiabilitat de la informació sobre aquesta operació.**

**Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades per garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.**

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

Els quadres de l'estat de canvis en el patrimoni net que ha presentat l'Ajuntament són els següents:

PALMA 2021. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (en milers d'euros)					
	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2020	82.192	699.943	-	22.934	805.070
B. AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS	-	-19.468	-	4.164	-15.304
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2020 (A + B)	82.192	680.475	-	27.098	789.766
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2021	-	21.064	-	752	21.816
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici	-	23.100	-	1.326	24.426
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries	-	-	-	-	-
3. Altres variacions del patrimoni net	-	-2.036	-	-574	-2.610
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2021 (C + D)	82.192	701.539	-	27.851	811.582

PALMA 2021. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (en milers d'euros)		
	2021	2020
I. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	23.100	35.980
II. INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET		
1. Immobilitzat no financer	-	-
2. Actius i passius financers	-	-
3. Cobertures comptables	-	-
4. Subvencions rebudes	19.617	13.776
<b>Total (1+2+3+4)</b>	<b>19.617</b>	<b>13.776</b>
III. TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL O AL VALOR INICIAL DE LA PARTIDA COBERTA		
1. Immobilitzat no financer	-	-
2. Actius i passius financers	-	-
3. Cobertures comptables	-	-
4. Subvencions rebudes	-18.291	-11.755
<b>Total (1+2+3+4)</b>	<b>-18.291</b>	<b>-11.755</b>
<b>IV. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (I+II+III)</b>	<b>24.426</b>	<b>38.001</b>

L'evolució i la composició del patrimoni net són les següents:

PALMA 2021. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DEL PATRIMONI (en milers d'euros)					
CONCEPTES	Saldos ajustats a 01/01/2021	Altes	Modif. per trans./ trasp.	Baixes	Saldos a 31/12/2021
Patrimoni	82.192	-	-	-	82.192
Resultats d'exercicis anteriors	644.496		35.980	-2.036	678.439
Resultats de l'exercici	35.980	23.100	-35.980	-	23.100
Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats	27.098	19.617	-18.291	-574	27.851
<b>TOTAL</b>	<b>789.766</b>	<b>42.717</b>	<b>-18.291</b>	<b>-2.610</b>	<b>811.582</b>

## **Incidències**

La CAIB i l'Ajuntament de Palma varen signar els convenis de col·laboració per reservar places i ocupar places diürnes per a la gent gran en situació de dependència, i per a gestionar el servei d'ajuda a domicili per a persones en situació de dependència. Per a ambdós convenis, l'Ajuntament ha executat la totalitat de la despesa compromesa per a l'exercici 2021 i no hi ha dubtes raonables sobre el compliment de les condicions establertes en els dits convenis. Al tancament de l'exercici fiscalitzat, l'Ajuntament no ha registrat la totalitat de l'ingrés corresponent a l'annualitat 2021 dels dos convenis, i la quantitat que manca registrar és de 325 milers d'euros. D'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 18. Transferències i subvencions, inclosa en la segona part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, l'Ajuntament de Palma hauria de comptabilitzar un ingrés en l'epígraf «Transferències i subvencions rebudes» del compte del resultat econòmic patrimonial amb càrrec a l'epígraf «Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini» de l'actiu corrent, per un import de 325 milers d'euros. D'altra banda, l'Ajuntament ha comptabilitzat, com a ingrés de l'exercici 2021, part dels ingressos de l'annualitat 2020 meritats en aquell exercici per l'execució dels esmentats convenis, per un import de 879 milers d'euros. En conseqüència, el resultat de l'exercici està sobrevalorat en 554 milers d'euros.

Durant l'exercici 2015, l'Ajuntament de Palma va comptabilitzar, com a construccions, els elements materials derivats de la concessió del projecte d'execució, construcció i manteniment dels edificis destinats a centres cívics o casals de barri amb l'SMAP, i que figuren en l'epígraf «Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç. Les esmentades construccions es varen comptabilitzar pel valor net comptable, i en va resultar un import de 6.601 milers d'euros. L'Ajuntament va calcular aquest valor sobre la base del cost de la concessió que tenia registrat l'SMAP en el seus registres comptables, minorat per l'amortització acumulada estimada en funció d'una vida útil de cent anys. L'SCIB no ha pogut determinar si l'import comptabilitzat de la dita operació és o no correcte, atès que l'Ajuntament no ha facilitat el detall dels elements que es varen activar segons la seva naturalesa. Així mateix, l'Ajuntament va comptabilitzar part d'aquesta operació en l'epígraf «Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç en lloc de registrar-la en l'epígraf «Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç, per un import de 4.899 milers d'euros. Al tancament de l'exercici 2021, el valor net comptable de les esmentades construccions ascendeix a 6.127 milers d'euros, i l'import de les subvencions rebudes pendent d'imputar a resultats, a 4.528 milers d'euros.

L'Ajuntament manté registrades subvencions, per un import de 3.570 milers d'euros, en l'epígraf «Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç. L'execució de les actuacions associades a les dites subvencions s'ha iniciat en 2021. El total d'obligacions reconegudes durant l'exercici fiscalitzat és de 103 milers d'euros. Cal tenir en compte que la norma de reconeixement núm. 18 de transferències i subvencions, inclosa en la segona part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, estableix que, en el cas de subvencions per a la construcció d'actius o finançament de despeses corrents que es realitzin en diversos exercicis, es consideren complides les condicions si en el moment d'elaboració dels comptes no hi ha dubtes raonables que es compliran en el futur, i s'ha de considerar com a subvenció no reintegrable l'import corresponent a l'obra o despesa executada. En conseqüència, l'epígraf «Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç hauria d'augmentar en 3.467 milers d'euros i l'epígraf «Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç, disminuir en la mateixa quantia.

*De l'execució dels procediments de fiscalització en l'àrea de subvencions rebudes, s'ha constatat que el control de la imputació de les subvencions al resultat de l'exercici es realitza de forma manual. A més, no consta que les àrees gestores informin sobre el compliment o no de les condicions establertes per a la percepció i la imputació de la subvenció al resultat de l'exercici.*

*L'Ajuntament de Palma té reconegut en l'epígraf «Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats» del patrimoni net del balanç un total de 27.851 milers d'euros. L'Ajuntament registra les aportacions rebudes de la CAIB condicionades a l'execució de determinades inversions aprovades prèviament pel Consell de la Capitalitat, corresponents als exercicis 2019 i anteriors, com un ingrés de l'exercici en què es perceben en lloc de comptabilitzar-les en aquest epígraf o com un passiu. El mateix succeeix amb les aportacions rebudes del Consell Insular de Mallorca corresponents als exercicis 2015 i 2016. Atès que l'SCIB no ha pogut aplicar procediments de fiscalització alternatius, no ha obtingut prova d'auditoria suficient i adequada a fi de verificar l'import que hauria de figurar en l'epígraf «Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats» ni en l'epígraf de passiu a 31 de desembre de 2021, ni tampoc per determinar-ne l'efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat.*

*En 2021, l'Ajuntament ha retrocedit directament contra el patrimoni net despeses de personal meritades i comptabilitzades en l'exercici 2020 que, al tancament d'aquell exercici, estaven aprovades i pendents d'aplicar al pressupost, per un import de 525 milers d'euros. Durant l'exercici fiscalitzat, l'Ajuntament les ha aplicat al pressupost corrent i s'han comptabilitzat com a despeses de personal de 2021 en el compte de resultats en el moment del seu abonament. Atès que el compte 120 «Resultats d'exercici anteriors» s'empra per a corregir errades que s'hagin detectat en ingressos i/o despeses d'exercicis anteriors, i que les despeses retrocedides eren despeses meritades en 2020, l'Ajuntament no hauria d'haver realitzat un ajust sobre les despeses, sinó tan sols aplicar-les al pressupost. Per aquest motiu, el compte de resultats de l'exercici es troba infravalorat en 525 milers d'euros, mentre que el compte de resultats d'exercicis anterior es troba sobrevalorat en la mateixa quantia.*

*En l'estat d'ingressos i despeses reconegudes, que forma part de l'estat de canvis en el patrimoni net, els imports per les subvencions rebudes (19.617 i -18.291 milers d'euros) no es corresponen amb els registrats comptablement en l'epígraf IV «Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats» del patrimoni net del balanç (23.782 i -18.866 milers d'euros), atès que no inclouen els imports dels assentaments manuals registrats en comptabilitat de forma directa per l'Ajuntament de Palma durant l'exercici fiscalitzat, per uns imports de 4.165 milers d'euros i de 575 milers d'euros, respectivament.*

## **RECOMANACIONS**

**Registrar comptablement les operacions atesa la seva naturalesa o destinació.**

**Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades per garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.**

**Analitzar el procediment establert per l'Ajuntament relatiu a la imputació de les subvencions al resultat de l'exercici a fi que totes les subvencions s'imputin al resultat conforme a la normativa comptable aplicable. Així mateix, establir controls preferentment automàtics sobre els manuals.**

## 6. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2021 és el següent:

PALMA 2021. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)				
	2021	2020	Diferència	% diferència
1. Ingressos tributaris i urbanístics	289.791	287.403	2.388	0,8%
2. Transferències i subvencions rebudes	122.806	111.477	11.329	10,2%
3. Vendes i prestacions de serveis	1.606	930	676	72,7%
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	-	3.523	-3.523	-100,0%
6. Altres ingressos de gestió ordinària	22.000	17.240	4.760	27,6%
<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>436.203</b>	<b>420.573</b>	<b>15.630</b>	<b>3,7%</b>
8. Despeses de personal	-152.716	-148.438	-4.278	2,9%
9. Transferències i subvencions concedides	-133.115	-105.258	-27.857	26,5%
10. Aprovisionaments	-	-	-	0,0%
11. Altres despeses de gestió ordinària	-115.089	-111.412	-3.677	3,3%
12. Amortització de l'immobilitzat	-13.192	-11.741	-1.451	12,4%
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>-414.112</b>	<b>-376.849</b>	<b>-37.263</b>	<b>9,9%</b>
<b>I. Resultat (estalvi o pèrdues) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>22.091</b>	<b>43.724</b>	<b>-21.633</b>	<b>-49,5%</b>
13. Deterior. valor i rtats. alien. de l'immob. no fin. i actius estat vda.	-1	-122	-	-
14. Altres partides no ordinàries	169	550	-381	-69,3%
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>22.259</b>	<b>44.152</b>	<b>-21.893</b>	<b>-49,6%</b>
15. Ingressos financers	7.712	6.291	1.421	22,6%
16. Despeses financeres	-5.771	-5.903	132	-2,2%
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	-	-	-	0,0%
20. Deterior. de valor, baixes i alien. d'actius i passius fin.	-1.100	-8.560	7.460	-87,1%
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	-	-	-	-
<b>III. Resultat de les op. fin. (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>841</b>	<b>-8.172</b>	<b>9.013</b>	<b>-110,3%</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o pèrdues) net de l'exercici (II+ III)</b>	<b>23.100</b>	<b>35.980</b>	<b>-12.880</b>	<b>-35,8%</b>
+Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior	-	-11.430	11.430	-100,0%
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)</b>	<b>-</b>	<b>24.551</b>	<b>-1.450</b>	<b>-5,9%</b>

En 2021, l'Ajuntament presenta un estalvi net de 23.100 milers d'euros. Pel que fa a l'estalvi net de l'exercici anterior, l'Ajuntament ha registrat ajustos, per un import d'11.430 milers d'euros, en concepte de correccions d'errors, que el minoren fins a la quantitat de 24.551 milers d'euros.

La disminució de l'estalvi net de l'exercici fiscalitzat respecte del de 2020 obeeix, principalment, a l'augment de les transferències i les subvencions concedides per l'Ajuntament per pal·liar els efectes derivats de la pandèmia per la COVID-19.

Al tancament de l'exercici 2020, l'Ajuntament va subscriure un conveni amb l'Autoritat Portuària de Balears (APB) sobre la base de la remodelació del passeig Marítim que aquesta última porta a terme. L'objecte del conveni és descriure les actuacions que ha d'executar l'APB, tant sobre la pròpia zona patrimonial com sobre les zones que corresponen al terme municipal de Palma. Així, el conveni estableix que l'Ajuntament de Palma ha d'assumir les despeses de manteniment que afecten la zona patrimonial de l'APB com a contraprestació a les inversions executades a càrrec de l'APB en les zones municipals i que, segons el dit conveni, ascendeixen a 4.380 milers d'euros. Sobre la base d'aquest conveni, en 2021, l'Ajuntament ha reconegut en l'epígraf «Altres ingressos de gestió ordinària» ingressos per un import de 481 milers d'euros, que corresponen a la refacturació de les despeses de manteniment esmentades corresponents a l'exercici fiscalitzat.

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial és la següent:

PALMA 2021. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI /PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
<b>Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts –obligacions reconegudes)</b>	<b>33.692</b>
- Drets reconeguts nets capítol 6 (per la part que no suposi un benefici)	-
- Drets reconeguts nets capítol 8	-4.336
- Drets reconeguts nets capítol 9	-109.169

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

PALMA 2021. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI /PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts –obligacions reconegudes)	33.692
+ Obligacions reconegudes netes capítol 6	26.724
+ Obligacions reconegudes netes capítol 8	4.297
+ Obligacions reconegudes netes capítol 9	104.025
+ Imputació de subvencions a resultats (75301 i 7541)	18.794
- Subvencions reconegudes directament als comptes 94##	-19.618
- Subvencions rebudes en l'exercici reintegrables	-7.956
- Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	-13.192
- Deteriorament crèdits i participacions (variació 29# i 4900)	2.277
-/+ Devolució menor particip. Tributs Estat	1.369
- Regularització IBI (pagament a la carta)	-190
- Altres despeses i pèrdues d'exercicis anteriors (Regularització saldo 439)	-3.377
+ Ingressos excepcionals (compte 778. Regularització saldo 4010)	3
+ Ingressos meritats no reconeguts	524
- Desdotació ingressos meritats exercici anterior	-8.858
- Periodificacions 527# interessos	-283
- Reversió periodificacions 527# interessos	933
- Dotacions 4131# (excepte les imputacions comptables que afecten l'immobilitzat)	-11.973
+ Aplicacions 4131# (excepte les imputacions comptables que afecten l'immobilitzat)	9.988
- Dotacions 4130# (excepte les imputacions comptables que afecten l'immobilitzat)	-5.921
+ Desdotacions 41310# (sense incidència al compte de resultats)	6.746
- Provisió per devolució d'ingressos	-1.025
- Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	-1
- Altres	-376
Resultat patrimonial de l'exercici (estalvi)	23.100

### Incidències

*En 2021, l'Ajuntament ha registrat ajustos en el compte de resultats de l'exercici anterior, per un import d'11.430 milers d'euros, corresponents a correccions d'errors, que minoren l'estalvi net de 2020 en el mateix import. S'ha constatat que l'ajust principal, per un import de 7.902 milers d'euros, correspon a la retrocessió realitzada en 2021, directament contra el patrimoni net, de l'assentament erroni efectuat en 2020 pel mateix import també en el compte 120 «Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net amb abonament al compte 554 «Cobraments pendents d'aplicació» i, per tant, sense efecte en el compte de resultat econòmic patrimonial de l'exercici anterior. A més, s'han identificat ajustos negatius, per un import de 525 milers d'euros que corresponen a la retrocessió realitzada en 2021 directament contra el patrimoni net per les despeses de personal meritades i comptabilitzades en l'exercici 2020, i que esdevenen correctes, segons s'ha posat de manifest en l'apartat II. 5 d'aquest Informe. En conseqüència, l'import que figura en la línia «Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior» corresponent a l'exercici 2020 hauria de disminuir en un total de 7.377 milers d'euros, per la qual cosa l'estalvi ajustat de l'exercici anterior passaria a ser de 31.927 milers d'euros.*

*L'Ajuntament ha classificat, de forma agrupada, en la línia «Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior» del compte del resultat econòmic patrimonial, els que són objecte de la incidència anterior. La norma d'elaboració setena, inclosa en la tercera part del PGCPAL, estableix que l'esmentada línia ha de recollir els ajustos derivats d'un error material o d'un canvi de criteri en el resultat de l'exercici anterior que no es puguin registrar en els seus conceptes definitius. Així, s'han identificat 4.115 milers d'euros que corresponen a la correcció en 2021 del registre duplicat de subvencions rebudes durant l'exercici 2020 que, d'acord amb la INCL, s'haurien d'haver registrat en l'epígraf «Transferències i subvencions rebudes» de l'exercici 2020.*

Per tant, l'epígraf «Transferències i subvencions rebudes» de l'exercici 2020 hauria de minorar-se i la línia «Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior», incrementar-se pel dit import.

Al tancament de l'exercici 2021, en els estats financers de l'Ajuntament de Palma no consta una previsió dels ingressos meritats corresponents a les quotes estatals i provincials de l'IAE del període de l'1 de juny al 30 de novembre de 2021, per un import de 1.566 milers d'euros i de 296 milers d'euros, respectivament. Tampoc figura una previsió que reculli els ingressos meritats corresponents a la quota nacional del servei de telefonia mòbil de 2021, per un import de 494 milers d'euros. Per tant, l'epígraf III. «Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini» de l'actiu corrent del balanç i el resultat net de l'exercici fiscalitzat s'haurien d'incrementar en la quantitat de 2.356 milers d'euros.

L'Ajuntament no ha registrat, al tancament de l'exercici, els ingressos per multes, sancions i altres procedents de la recaptació en període executiu efectuada per l'ATIB en el darrer trimestre de 2021, per un import de 2.653 milers d'euros. El registre comptable dels ingressos es realitza en el moment en què es comunica la liquidació corresponent a l'Ajuntament dins l'exercici següent. Per aquest motiu, l'epígraf III. «Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini» de l'actiu corrent del balanç i el resultat net de l'exercici fiscalitzat s'haurien d'incrementar en la quantitat de 2.653 milers d'euros.

Els ingressos procedents del padró de tonatge de la taxa de residus sòlids urbans es registren pressupostàriament pel seu import net, és a dir, un cop descomptat el cost del servei. Així, l'ingrés registrat en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2021 és per un import de 478 milers d'euros, en lloc d'haver-se registrat els 486 milers d'euros d'ingressos recaptats.

Al tancament de l'exercici, l'Ajuntament ha registrat una provisió per a les devolucions d'ingressos previstes no reconegudes, per un import de 1.025 milers d'euros. Durant els treballs de fiscalització, l'SCIB ha constatat que la provisió està infravalorada en 1.604 milers d'euros. Per tant, l'epígraf «Creditors i altres comptes per pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç s'hauria d'incrementar i el resultat net de l'exercici fiscalitzat, disminuir en 1.604 milers d'euros.

Durant l'exercici 2021, l'Ajuntament ha reconegut el deute pendent amb la Fundació per a l'Esport Balear, per un import de 3.442 milers d'euros, i ha registrat com a pendents d'aplicació els imports corresponents a les reduccions de capital i interessos corresponents al període 2017-2021, per un total de 866 milers d'euros. Els imports corresponents a les dites reduccions s'han registrat com a despesa de l'exercici corrent en el compte del resultat econòmic patrimonial. No obstant això, una part d'aquestes correspon a despeses meritades en exercicis anteriors i, per tant, s'haurien d'haver registrat amb càrrec a resultats d'exercicis anteriors de l'epígraf «Patrimoni generat» del balanç. En conseqüència, el compte de resultats de l'exercici es troba infravalorat per un import de 832 milers d'euros.

L'Ajuntament no registra cap provisió per a les despeses de personal meritades i no vençudes a 31 de desembre de 2021, corresponents a les pagues extres, per un import aproximat de 1.072 milers d'euros. En conseqüència, l'epígraf «deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç s'hauria d'incrementar en 1.072 milers d'euros i disminuir el resultat net de l'exercici fiscalitzat en la mateixa quantitat.

Dels procediments d'auditoria que s'han dut a terme en l'àrea de personal, s'ha observat que el personal al servei de l'Ajuntament de Palma percep un complement de productivitat, l'abonament del qual es fa efectiu en la nòmina del mes de març, respecte del segon semestre de l'any anterior i en la del mes de setembre, respecte del primer semestre de l'any en curs. No consta que aquesta retribució es correspongui amb el concepte de complement de productivitat definit en el

Reial decret 861/1986, de 25 abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local. Conforme a aquesta norma, el dit complement s'ha de destinar a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari du a terme la feina.

S'han detectat obligacions reconegudes netes, per un import de 19.645 milers d'euros, de serveis exteriors tramitades sense cobertura contractual, que corresponen principalment a serveis d'ajuda a domicili, manteniment d'espais verds i enllumenat, el contracte dels quals es troba vençut. La despesa registrada en el compte de pèrdues i guanys de 2021 vinculada a aquestes obligacions és de 15.095 milers d'euros.

El compte 629, Comunicacions i altres serveis, de l'epígraf «Altres despeses de gestió ordinària», apartat Subministraments i serveis exteriors, inclou 17.502 milers d'euros que corresponen a despeses de manteniment d'enllumenat i d'espais verds que, d'acord amb la cinquena part, Definicions i relacions comptables, del PGCPAL, s'haurien de registrar en el compte 622, Reparacions i conservació, del mateix apartat del compte de resultat econòmic patrimonial, en tractar-se de despeses de sosteniment dels béns comptabilitzats en el grup 2, «Actiu no corrent».

En les notes 3.1, Imatge fidel, i 4.14.2, Transferències i subvencions, de la memòria del Compte general de Palma de 2021 s'informa que per reconèixer despeses per subvencions s'ha seguit el criteri de reconèixer l'obligació en el pressupost, tot i que també s'indica que, a la data de tancament, cap subvenció tenia pendent de compliment alguna condició o tràmit necessari per al seu pagament i que no hi havia dubtes raonables del seu compliment futur. Aquest criteri difereix de la norma de reconeixement i valoració núm. 18. Transferències i subvencions, inclosa en la segona part del PGCPAL. Dels procediments d'auditoria duts a terme per l'SCIB en aquesta àrea, no s'ha observat cap transferència i/o subvenció d'import significatiu respecte de la qual s'hagués de registrar una provisió al tancament de l'exercici 2021.

El compte 651, Subvencions, de l'epígraf «Transferències i subvencions concedides» del compte de resultat econòmic patrimonial, inclou 10.450 milers d'euros corresponents a ajudes públiques atorgades per l'Ajuntament des de l'Àrea de Benestar Social, mitjançant ordres de pagament «a justificar». S'ha constatat l'existència d'ordres de pagament amb càrrec a conceptes pressupostaris respecte dels quals el perceptor tenia fons pendents de justificar, fet que contravé el que disposen l'art. 190.2 del TRLRHL i la BEP núm. 39. De les ajudes públiques esmentades, s'han seleccionat 8 expedients, relatius a prestacions directes adreçades a la cobertura de necessitats bàsiques. De l'anàlisi dels expedients seleccionats s'han observat les incidències següents:<sup>16</sup>

- L'article 4.2.c del Reglament estableix que el nivell d'ingressos de la unitat de convivència del beneficiari ha de ser inferior al barem màxim d'ingressos econòmics indicat en el Catàleg de prestacions econòmiques. En 3 dels 8 expedients revisats no s'inclou una declaració jurada dels ingressos del beneficiari.
- L'article 4.2.g del Reglament estableix que el beneficiari no ha de disposar de béns, mobles o immobles, diferents a l'habitatge habitual i amb determinades característiques. En 4 dels 8 expedients revisats no hi consta una declaració jurada al respecte.
- En cas de les prestacions adreçades a la cobertura de necessitats bàsiques, per comprovar l'ús de l'ajuda i la justificació de la despesa, l'article 15 del Reglament

---

<sup>16</sup> Relació d'incidències modificada en virtut de les al·legacions formulades.

*requereix la valoració professional prèvia informada i signada, i la declaració jurada de despeses de la persona beneficiària, en la qual s'acrediti que l'ajuda s'ha destinat a la finalitat i l'objecte per als quals ha estat concedida. En 1 dels 8 expedients analitzats no consta l'esmentada documentació.*

*En 2005, l'Ajuntament va signar un conveni amb el CIMA en relació amb la gestió de l'abocador de Son Reus i la seva clausura, conveni en virtut del qual també es regulava la percepció d'un ingrés anual, per un import de 1.200 milers, en concepte de cessió de terrenys i manteniment de l'abocador, que incloïa les despeses de tancament al final de la seva vida útil. El conveni es va subscriure amb la mateixa vigència que l'establerta per a la cessió dels terrenys de l'abocador (fixada, inicialment, en 35 anys). Cal tenir en compte que, segons la DA 8ª de la LRJSP, els convenis signats sense un termini de vigència o amb una pròrroga tàcita per temps indefinit queden adaptats, de forma automàtica, al nou termini de vigència estipulat en la llei, i aquest és de quatre anys des que va entrar en vigor el 2 d'octubre de 2016. No consta que l'Ajuntament hagi dut a terme cap renovació del conveni de l'abocador de Son Reus, ni cap adaptació als requeriments de contingut i termini de vigència establerts en la nova normativa.*

*Durant l'exercici 2021, l'Ajuntament ha registrat comptablement un ingrés, per un import de 264 milers d'euros, derivat d'una liquidació de l'ATIB pels ingressos procedents dels interessos de demora de la recaptació, en via executiva, del quart trimestre de 2020. Durant els treballs de fiscalització, l'SCIB ha sol·licitat a l'Ajuntament el suport documental de la dita liquidació. L'entitat ha comunicat a l'SCIB que es tracta d'un error de registre i que, en realitat, aquest ingrés no es correspon amb cap liquidació. En conseqüència, el compte de resultats es troba sobrevalorat en 264 milers d'euros.*

*Segons es desprèn de la informació que conté la memòria dels comptes anuals de la Fundació Turisme Palma 365 corresponents a l'exercici 2020, l'Ajuntament de Palma li va concedir una subvenció, per un import 300 milers d'euros, per finançar actuacions que s'havien de dur a terme en 2021. L'Ajuntament de Palma va registrar aquesta aportació com a despesa en el compte de resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020. Atès el marc comptable aplicable a l'Ajuntament, aquesta despesa s'hauria d'haver registrat en el compte de resultat de l'exercici 2021 en lloc d'haver-la registrada en el de l'exercici 2020. Per aquest motiu, el resultat net de l'exercici fiscalitzat hauria de disminuir en la quantitat de 300 milers d'euros.*

## **RECOMANACIONS**

***Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades per garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.***

***Comptabilitzar les subvencions concedides per l'Ajuntament d'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 18. Transferències i subvencions, inclosa en la segona part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local.***

***Assegurar que totes les despeses en què ha incorregut l'Ajuntament de Palma compten amb la cobertura contractual adequada.***

***Analitzar la comptabilització de l'operació relativa als ingressos procedents del conveni signat amb l'Autoritat Portuària de les Illes Balears per a la gestió dels serveis en l'explotació del passeig Marítim, avinguda de Gabriel Roca, i la seva subjecció a l'IVA, a fi***



**de valorar altres alternatives de comptabilització que puguin tenir un efecte més neutre o favorable per a l'Ajuntament.**

**Dur a terme les actuacions necessàries que permetin la comprovació del compliment dels requisits i els requeriments establerts en el Reglament de prestacions econòmiques d'urgència social deixant i deixar-ne constància en l'expedient social corresponent. Implementar un sistema que permeti la interoperabilitat amb altres sistemes de l'Administració pública a fi de permetre una comprovació eficient i eficaç del compliment d'aquests requisits.**

## 7. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2021 és el següent:

PALMA 2021. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU 2021 (EN MILERS D'EUROS)				
	2021	2020	Diferència	% Diferència
<b>I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ</b>				
<b>A. Cobraments</b>	508.893	459.682	49.211	10,7%
1. Ingressos tributaris i urbanístics	222.036	222.036	0	0,0%
2. Transferències i subvencions rebudes	139.998	110.625	29.374	26,6%
3. Vendes i prestacions de serveis	69.316	62.546	6.770	10,8%
5. Interessos i dividendes cobrats	2.337	2.437	-101	-4,1%
6. Altres cobraments	75.205	62.037	13.168	21,2%
<b>B. Pagaments</b>	423.377	415.487	7.890	1,9%
7. Despeses de personal	151.870	151.860	9	0,0%
8. Transferències i subvencions concedides	107.503	109.038	-1.535	-1,4%
10. Altres despeses de gestió	113.106	106.383	6.723	6,3%
12. Interessos pagats	4.162	5.767	-1.606	-27,8%
13. Altres pagaments	46.736	42.438	4.297	10,1%
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)</b>	85.516	44.195	41.321	93,5%
<b>II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>				
<b>C. Cobraments</b>	4.208	4.378	-170	-3,9%
1. Venda d'inversions reals	-	227	-227	-100,0%
2. Venda d'actius financers	4.208	4.151	57	1,4%
<b>D. Pagaments</b>	22.252	36.642	-14.390	-39,3%
5. Compra d'inversions reals	17.955	12.906	5.048	39,1%
6. Compra d'actius financers	4.297	23.736	-19.438	-81,9%
<b>Fluxos nets de efectiu per activitats d'inversió (+C-D)</b>	-18.044	-32.264	14.220	-44,1%
<b>III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>				
<b>E. Augments en el patrimoni</b>	-	-	-	-
<b>F. Pagaments a l'entitat o entitats propietàries</b>	-	-	-	-
<b>G. Cobraments per emissió de passius financers</b>	109.169	25.940	83.229	320,9%
4. Préstecs rebuts	109.169	25.940	83.229	320,9%
<b>H. Pagaments per reemborsament de passius financers</b>	104.025	42.452	61.573	145,0%
7. Préstecs rebuts	104.025	42.452	61.573	145,0%
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)</b>	5.144	-16.512	21.656	-131,2%
<b>IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>				
<b>I. Cobraments pendents d'aplicació</b>	278.285	254.487	23.797	9,4%
<b>J. Pagaments pendents d'aplicació</b>	283.506	253.959	29.547	11,6%
<b>Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)</b>	-5.221	528	-5.750	-1088,1%
<b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>	-	-	-	-
<b>VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I + II + III + IV + V)</b>	67.395	-4.053	71.447	-1762,9%
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	65.284	69.337	-4.053	-5,8%
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	132.679	65.284	67.395	103,2%

## **Incidències**

Tal com s'informa en l'estat de fluxos d'efectiu del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021, aquest conté les deficiències següents:

- Els ingressos urbanístics i les taxes es presenten en l'apartat 3. «Vendes i prestacions de serveis» en lloc de l'apartat 1. «Ingressos tributaris i urbanístics» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió.
- Els imports dels epígrafs «Altres cobraments» i «Altres pagaments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió estan sobrevalorats. Així en «Altres cobraments» s'inclouen, entre d'altres, els moviments creditors dels comptes 4751, 4760 i 5580, que no representen cobraments; mentre que en «Altres pagaments» s'inclouen els moviments deutors dels comptes esmentats, que sí que representen pagaments però que ja s'han tingut en compte en altres epígrafs (sobretot en el de despeses de personal).
- Els moviments extrapressupostaris que s'inclouen en els apartats I. «Cobraments pendents d'aplicació» i J. «Pagaments pendents d'aplicació» dels fluxos d'efectiu pendents de classificació es troben sobrevalorats en recollir moviments interns.

## **RECOMANACIONS**

**Analitzar el procediment d'elaboració de l'estat de fluxos d'efectiu per depurar els moviments interns en els cobraments i els pagaments extrapressupostaris, a fi de garantir la fiabilitat de la informació que mostra aquest estat comptable.**

## **8. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

### **A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS**

El pressupost general inicial per a l'exercici 2021 presenta el detall següent:

PALMA 2021. PRESSUPOST GENERAL (EN MILERS D'EUROS)		
Descripció	Import	
	Despeses	Ingressos
Administració general	445.432	445.432
Organismes autònoms	50.681	50.681
Institut Municipal de l'Esport	23.147	23.147
Institut Municipal d'Innovació	6.816	6.816
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	8.910	8.910
Patronat Municipal de l'Habitatge	3.178	3.178
Agència de Desenvolupament Local	8.630	8.630
<b>Empresa pública</b>	<b>196.961</b>	<b>198.457</b>
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	122.517	122.570
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	52.670	52.670
Empresa Funerària Municipal, SA	9.450	10.144
Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA	12.324	13.073
<b>Suma del pressupost</b>	<b>693.074</b>	<b>694.570</b>
Ajustaments consolidació	87.011	87.011
<b>Pressupost consolidat</b>	<b>684.597</b>	<b>689.909</b>

Pel que fa a l'Administració general, el pressupost inicial i l'escenari pressupostari són els següents:

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

PALMA 2021. PRESSUPOST INICIAL (EN MILERS D'EUROS)			
INGRESSOS / DESPESES	2021		2020
	Import	%	Import
<b>INGRESSOS</b>			
1. Imposts directes	186.798	41,9%	191.053
2. Imposts indirectes	29.033	6,5%	29.837
3. Taxes i altres ingressos	93.873	21,1%	102.236
4. Transferències corrents	92.570	20,8%	91.429
5. Ingressos patrimonials	4.361	1,0%	4.611
<b>Operacions corrents</b>	<b>406.635</b>	<b>91,3%</b>	<b>419.166</b>
6. Alienació inversions reals	-	0,0%	-
7. Transferències de capital	11.146	2,5%	6.169
<b>Operacions de capital</b>	<b>11.146</b>	<b>2,5%</b>	<b>6.169</b>
8. Actius financers	3.610	0,8%	3.550
9. Passius financers	24.041	5,4%	8.081
<b>Operacions financeres</b>	<b>27.651</b>	<b>6,2%</b>	<b>11.631</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>445.432</b>	<b>100%</b>	<b>436.966</b>
<b>DESPESES</b>			
1. Despeses de personal	160.093	35,9%	158.409
2. Despeses béns corrents i serveis	122.324	27,5%	123.176
3. Despeses financeres	5.926	1,3%	7.421
4. Transferències corrents	96.700	21,7%	92.255
5. Fons de contingència	4.200	0,9%	4.184
<b>Operacions corrents</b>	<b>389.243</b>	<b>87,4%</b>	<b>385.445</b>
6. Inversions reals	24.977	5,6%	21.255
7. Transferències de capital	7.472	1,7%	5.154
<b>Operacions de capital</b>	<b>32.449</b>	<b>7,3%</b>	<b>26.409</b>
8. Actius financers	11.200	2,5%	1.200
9. Passius financers	12.540	2,8%	23.912
<b>Operacions financeres</b>	<b>23.740</b>	<b>5,3%</b>	<b>25.112</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>445.432</b>	<b>100,0%</b>	<b>436.966</b>

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Palma per a l'any 2021 presenta un increment de l'1,9 % en la previsió d'ingressos i de despeses respecte al pressupost inicial de l'exercici anterior.

Pel que fa al pressupost inicial de despeses, la despesa corrent supera en 3.798 milers d'euros (1,0 %) la de l'any anterior, principalment per l'augment de la despesa en transferències corrents en 4.445 milers d'euros (4,8 %).

Quant a la despesa de capital, supera en 6.040 milers d'euros (22,9 %) la de l'exercici anterior. Aquest augment s'ha destinat, principalment, a dotar el capítol 6 «Inversions reals» per realitzar obres i renovacions d'enllumenat públic, parcs i jardins, i obres en la via pública, així com per adquirir l'edifici de l'Avinguda d'Amèrica, 11, a l'EMT per ubicar serveis municipals.

Pel que fa a la variació del pressupost inicial d'ingressos, es preveu un increment de 8.466 milers d'euros (1,9 %) respecte de l'exercici 2020. Cal destacar l'augment del capítol 9 «Passius financers», per un import de 15.960 milers d'euros, corresponents a la previsió de concertació de diverses operacions de crèdit per finançar distints projectes de finançament afectat, entre els quals destaca el projecte de s'Aigo Dolça, el préstec concedit a la societat Palau de Congressos, SA, així com la realització de transferències a les entitats dependents destinades a inversions.

L'escenari pressupostari es mostra a continuació:

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

PALMA 2021. ESCENARI PRESSUPOSTARI (EN MILERS D'EUROS)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1-5)	406.635	389.243	17.392
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	11.146	32.449	-21.303
Operacions amb actius financers (capítol 8)	3.610	11.200	-7.590
Operacions amb passius financers (capítol 9)	24.041	12.540	11.501
<b>Total pressupost</b>	<b>445.432</b>	<b>445.432</b>	<b>-</b>

Del quadre anterior, s'observa que l'estalvi pressupostari net inicial (operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents de despeses menys l'amortització de l'endeutament) és positiu, per un import de 4.852 milers d'euros.

Durant l'exercici 2021, s'han tramitat 115 expedients de modificació de crèdits i els crèdits inicials s'han incrementat en 202.064 milers d'euros (45,4 %), cosa que situa així els crèdits definitius de l'exercici en 647.496 milers d'euros.

Per tipologies, les modificacions de crèdit són les següents:

PALMA 2021. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)				
Tipologia	2021		2020	
	Import	Nombre d'exp.	Import	Nombre d'exp.
Crèdits extraordinaris (*)	130.546	22	38.618	26
Suplements de crèdit (*)	17.837	8	25.038	11
Ampliacions de crèdit	299	6	234	3
Crèdits generats per ingressos	33.388	14	5.266	10
Incorporació de romanent de crèdit	36.966	26	36.090	29
Baixes de crèdit	-16.971	(**)	-10.880	(**)
Transferències de crèdit	(+/-) 10.025	39	(+/-) 6.338	51
<b>TOTAL</b>	<b>202.064</b>	<b>115</b>	<b>94.366</b>	<b>130</b>

(\*) Durant l'exercici 2021 s'han tramitat 6 expedients de modificacions de crèdit (3, en 2020), en els quals s'aprova de forma simultània, en cada un d'ells, una modificació per crèdit extraordinari i una modificació per suplement de crèdit. A fi de no crear duplicitats en el nombre d'expedients de modificacions de crèdit tramitats per l'Ajuntament, aquests expedients s'han inclòs únicament com a crèdits extraordinaris, tant pel que fa a la quantia com al nombre d'expedients.

(\*\*) L'import de 16.971 milers d'euros de baixes de crèdit figura en el quadre sense cap nombre d'expedients assignat, atès que es tracta de baixes de crèdit tramitades com a fons de finançament de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit en la seva totalitat. Per aquest motiu, no hi consten expedients de modificació per aquesta tipologia, sinó que formen part dels expedients de modificació de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.

S'han tramitat 22 expedients de crèdit extraordinari, per un import de 130.546 milers d'euros, finançats amb préstecs a llarg termini (82.746 milers d'euros), romanent de tresoreria per a despeses generals (40.764 milers d'euros) i baixes d'altres crèdits (7.036 milers d'euros). De l'import total de crèdits extraordinaris, 82.746 milers d'euros s'han destinat a incrementar el capítol 9. «Passius financers», per cancel·lar deute a llarg termini.

Cal tenir en compte que dins el total de 22 expedients s'inclouen 6 expedients mitjançant els quals s'han tramitat, de forma simultània, una modificació per crèdit extraordinari i una modificació per suplement de crèdit, i els imports de cada tipologia ascendeixen a 20.015 milers d'euros i 15.632 milers d'euros, respectivament.

S'han tramitat 8 expedients de suplement de crèdit, per un import de 17.837 milers d'euros, del qual 8.738 milers d'euros s'han destinat a incrementar el capítol 9. «Passius financers», per amortitzar deute a llarg termini, i 6.122 milers d'euros, al capítol 4. «Transferències corrents», per aportar a EMAYA. Aquests expedients de suplement de crèdit s'han finançat amb romanent de tresoreria per a despeses generals (7.903 milers d'euros) i amb baixes d'altres crèdits (9.935 milers d'euros).

A més, s'han tramitat 6 expedients d'ampliacions de crèdit, per un import de 299 milers d'euros, finançats amb els ingressos obtinguts en les partides declarades ampliables que es detallen en les bases d'execució del pressupost de l'any 2021.

S'han tramitat 14 expedients de generació de crèdit, per un import de 33.388 milers d'euros, derivats, principalment, de la subvenció estatal COVID al transport públic, de la subvenció procedent dels fons FEDER per finançar el projecte de renovació de la flota d'autobusos de l'EMT i d'endeutament a llarg termini, per uns imports d'11.941 milers d'euros, de 5.388 milers d'euros i d'11.601 milers d'euros, respectivament.

D'altra banda, s'han tramitat 39 expedients de transferències de crèdit, per un import de 10.025 milers d'euros, que afecten, principalment, els capítols 2 «Despeses en béns corrents i serveis» (+1.744/-936 milers d'euros) i 6 «Inversions reals» (+6.992/-6.963 milers d'euros).

S'han tramitat 26 expedients d'incorporació de romanents de crèdit, per un import de 36.966 milers d'euros, que s'han finançat amb càrrec al romanent de tresoreria afectat (30.937 milers d'euros) i amb càrrec al romanent de tresoreria per a despeses generals (6.028 milers d'euros).

Finalment, quant a les baixes per anul·lació, que sumen un total de 16.971 milers d'euros, s'han destinat íntegrament a finançar expedients de crèdit extraordinari i suplementes de crèdit.

El finançament de les modificacions de crèdit es mostra en el quadre següent:

PALMA 2021. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)								
RECURSOS	Crèdits extraord.	Suplem. crèdit	Ampl. crèdit	Crèdits generats	Incorp. roman.	Transf. crèdit	Baixes	Total
Recursos:	82.746	-	299	33.388	-	-	-	116.432
Aportacions altres adm. públ.	-	-	-	21.787	-	-	-	21.787
Endeutament	82.746	-	-	11.601	-	-	-	94.347
Propis	-	-	299	-	-	-	-	299
Romanent de tresoreria	40.764	7.903	-	-	36.966	-	-	85.632
Crèdits transferits	-	-	-	-	-	(+/-) 10.025	-	-
Crèdits donats de baixa	7.036	9.935	-	-	-	-	-16.971	-
<b>TOTAL</b>	<b>130.546</b>	<b>17.837</b>	<b>299</b>	<b>33.388</b>	<b>36.966</b>	<b>-</b>	<b>-16.971</b>	<b>202.064</b>

## **Incidències**

*Tant la formació com l'aprovació inicial del pressupost de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'any 2021 s'han realitzat fora dels terminis establerts en l'article 168.4 del TRLRHL. L'aprovació inicial del pressupost s'ha publicat en el BOIB núm. 201, de 28 de novembre de 2020.*

*El projecte de pressupost general aprovat per l'Ajuntament no inclou els plans d'inversió i els seus programes de finançament que, per un termini de quatre anys, pot formular l'Ajuntament, ni els dels seus organismes autònoms i societats mercantils dependents (art. 166.1.a i b del TRLRHL i art. 12 del RD 500/1990).*

*El projecte de pressupost general de l'Ajuntament es va aprovar de forma definitiva sense incloure l'estat de consolidació del pressupost de l'entitat amb el de tots els pressuposts i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils (art. 166.1.c del TRLRHL). Aquest estat hi va ser incorporat amb posterioritat, un cop iniciat l'exercici d'aplicació.*

*La liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Palma i la seva aprovació s'han realitzat fora del termini establert legalment. L'article 191.3 del TRLRHL estableix que les entitats locals*

han de confeccionar la liquidació del pressupost abans de l'1 de març de l'exercici següent al que correspongui, mentre que l'article 193.5 disposa que s'ha de remetre una còpia dels pressuposts liquidats a l'Administració de l'Estat i de la comunitat autònoma abans de finalitzar el mes de març a què es refereix l'article anterior. L'Ajuntament ha aprovat la liquidació del pressupost el 4 de maig de 2022.

L'Ajuntament no regula en les bases d'execució del pressupost el procediment que s'ha de seguir per tramitar els expedients d'ampliacions de crèdit ni el procediment d'execució del pressupost d'ingressos (art. 9.2 del RD 500/1990).

Dels 13 expedients de modificació de crèdit examinats, cal destacar les incidències següents:<sup>17</sup>

- En les modificacions de crèdit CE006, CE024, SC007, SC008, TF022, TF025 i TF041 no consta la sol·licitud de modificació de crèdit motivada i signada pel funcionari de l'àrea sol·licitant (BEP núm. 8 i 9, i art. 37 del RD 500/1990). Pel que fa a la modificació CE023, la sol·licitud només correspon a una part de les actuacions per realitzar.
- En les memòries de les modificacions CE023 i SC008 no s'argumenta que la totalitat d'activitats per realitzar no es puguin ajornar a l'exercici següent, sinó que tan sols s'esmenta que l'àrea ho ha justificat (art. 37 del RD 500/1990). En el cas concret de la modificació SC008, s'afirma que l'equip de govern ha decidit dur a terme determinades actuacions, per la qual cosa aquestes modificacions podrien tenir per objecte atendre despeses discrecionals.
- Els expedients de generació de crèdit GC07 i GC12 s'han finançat amb ingressos provinents d'operacions de crèdit. La normativa aplicable no permet el finançament de generacions de crèdit amb endeutament (BEP núm. 12 i art. 43 del RD 500/1990).
- Tot i que l'ampliació de crèdit AC06 no presenta incidències en els aspectes formals, l'SCIB ha detectat que els recursos afectats que s'han reconegut com a majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos, i que han servit de fonament per ampliar crèdit, s'han reconegut pressupostàriament en 2021 sobre la base de les liquidacions de la recaptació executiva del 3r i 4t trimestre que ha presentat l'ATIB el 14 de febrer i el 5 de maig de 2022, respectivament. D'acord amb els principis de comptabilitat pública i la INCL, el reconeixement d'ingressos en el pressupost s'ha de fer quan es dictin els actes administratius de liquidació dels drets de cobrament que, en aquest cas, emanen de les liquidacions de l'ATIB realitzades el 2022.
- En l'expedient d'incorporació de romanent IR018, l'import incorporat no figurava com a romanent de crèdit en la liquidació del pressupost de l'exercici 2020, en contraposició del que s'estableix en la BEP núm. 13 i en l'article 47 del RD 500/1990. S'ha constatat que, en 2020, es varen reconèixer uns drets de cobrament, corresponents a finançament afectat, que varen ser recaptats parcialment. Per la part recaptada es va generar crèdit en el pressupost de despeses, crèdit que es va executar en la seva totalitat durant l'exercici anterior. En conseqüència, no quedaven romanents de crèdit en els estats pressupostaris a 31 de desembre de 2020 per poder ser incorporats en 2021.
- Quant a l'expedient d'incorporació de romanent IR015, la major part dels romanents incorporats el 2021 (5.604 milers d'euros d'un total de 5.940 milers d'euros) ja s'havia

---

<sup>17</sup> Relació d'incidències modificada en virtut de les al·legacions formulades.

*incorporat en l'exercici anterior, sense que consti que aquests romanents emparin projectes finançats amb ingressos afectats (BEP núm. 13 i art. 47 del RD 500/1990).<sup>18</sup>*

## B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

### 1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives de 647.496 milers d'euros es reconeixen drets per un total de 574.638 milers d'euros, fet que suposa un nivell d'execució del 88,7 %, percentatge superior al de l'exercici 2020, que va ser del 85,5 %.

PALMA 2021. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (EN MILERS D'EUROS)									
Capítols	2021					2020		Drets reconeguts	
	Inicial	Definitiu	Drets reconeguts	% total	% executat	Drets reconeguts	% total	Var. 21/20	% var.
<b>Operacions corrents</b>									
1. Imposts directes	186.798	186.798	193.936	33,7%	103,8%	189.226	41,6%	4.710	2,5%
2. Imposts indirectes	29.033	29.033	29.031	5,1%	100,0%	29.957	6,6%	-926	-3,1%
3. Taxes i altres ingressos	93.873	94.172	105.309	18,3%	111,8%	89.404	19,7%	15.905	17,8%
4. Transferències corrents	92.570	106.962	107.371	18,7%	100,4%	95.427	21,0%	11.944	12,5%
5. Ingressos patrimonials	4.361	4.361	2.319	0,4%	53,2%	2.406	0,5%	-87	-3,6%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>406.635</b>	<b>421.326</b>	<b>437.966</b>	<b>76,2%</b>	<b>103,9%</b>	<b>406.420</b>	<b>89,4%</b>	<b>31.546</b>	<b>7,8%</b>
<b>Operacions de capital</b>									
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	0,0%	100,0%	227	0,0%	-227	-100,0%
7. Transferències de capital	11.146	18.540	23.167	4,0%	125,0%	17.639	3,9%	5.528	31,3%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>11.146</b>	<b>18.540</b>	<b>23.167</b>	<b>4,0%</b>	<b>125,0%</b>	<b>17.866</b>	<b>3,9%</b>	<b>5.301</b>	<b>29,7%</b>
<b>Operacions financeres</b>									
8. Actius financers	3.610	89.242	4.336	0,8%	4,9%	4.140	0,9%	196	4,7%
9. Passius financers	24.041	118.389	109.169	19,0%	92,2%	25.940	5,7%	83.229	320,9%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>27.651</b>	<b>207.630</b>	<b>113.506</b>	<b>19,8%</b>	<b>54,7%</b>	<b>30.080</b>	<b>6,6%</b>	<b>83.426</b>	<b>277,3%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>445.432</b>	<b>647.496</b>	<b>574.638</b>	<b>100,0%</b>	<b>88,7%</b>	<b>454.366</b>	<b>100,0%</b>	<b>120.272</b>	<b>26,5%</b>

El nivell d'execució del pressupost d'ingressos de l'exercici 2021 ha augmentat entorn a un 3 % respecte de l'exercici 2020, atès l'increment generalitzat dels drets reconeguts al llarg de l'exercici, amb excepció principalment dels impostos indirectes i l'alienació d'inversions reals.

D'una banda, destaca l'increment dels ingressos per prestació de serveis, com les taxes i els preus públics. D'altra banda, es produeix una notable variació en el capítol 9 «Passius financers», atès que l'Ajuntament ha aprovat, per acord de la Junta de Govern de Palma de data 27 d'octubre de 2021, la concertació d'una nova operació d'endeutament per cancel·lar l'operació de crèdit formalitzada en 2019, per un import de 82.746 milers d'euros, corresponent al deute pendent amb el Fons de liquidació per al finançament del pagament a proveïdors, amb la finalitat de reduir la càrrega financera.

Cal tenir en compte que el pressupost de l'exercici 2020 es va aprovar amb caràcter previ al sorgiment de la COVID-19. Així, en les previsions inicials del pressupost no es va incloure cap efecte resultant d'aquesta.

El finançament, segons la tipologia dels recursos, és el següent:

PALMA 2021. FINANÇAMENT (EN MILERS D'EUROS)		
TIPUS DE RECURSOS	Import	%
<b>I. RECURSOS PERCEBUTS</b>	<b>130.539</b>	<b>22,7%</b>
a) Procedents de l'Estat	94.089	16,4%
b) Procedents de la Comunitat Autònoma	15.610	2,7%

<sup>18</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

PALMA 2021. FINANÇAMENT (EN MILERS D'EUROS)		
TIPUS DE RECURSOS	Import	%
c) Procedents d'entitats locals	10.750	1,9%
d) Procedents d'empreses privades/famílies/ISFL	21	0,0%
e) Procedents de la Unió Europea	10.069	1,8%
<b>II. RECURSOS PROPIS</b>	<b>334.930</b>	<b>58,3%</b>
a) Tributaris	222.967	38,8%
b) Prestació serveis	70.677	12,3%
c) Patrimonials	2.319	0,4%
d) Altres	38.967	6,8%
<b>III. ENDEUTAMENT</b>	<b>109.169</b>	<b>19,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>574.638</b>	<b>100,0%</b>

Els recursos percebuts amb més pes específic són les transferències procedents de l'Estat i els recursos tributaris propis, que representen el 16,4 % i el 38,8 % dels recursos totals, respectivament.

Les transferències rebudes de l'Estat han ascendit a 106.351 milers d'euros a compte de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2021. Del dit import, l'Ajuntament ha registrat 25.760 milers d'euros com a ingressos tributaris en els capítols 1 i 2 del pressupost, per la qual cosa figuren com a recursos propis en el quadre anterior.

Segons la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2019, notificada en juliol de 2021, l'Ajuntament ha percebut 901 milers d'euros dels rendiments d'imposts estatals i 1.899 milers d'euros del Fons complementari de finançament, per la qual cosa ha resultat una liquidació a favor de l'Ajuntament de 2.800 milers d'euros. L'Ajuntament ha registrat l'import de la liquidació corresponent als rendiments d'imposts estatals en els capítols 1 i 2 de pressupost, per la qual cosa figuren com a recursos propis en el quadre anterior.

Pel que fa a la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2020, notificada en juliol de 2022, l'Ajuntament ha de reintegrar 3.988 milers d'euros pels rendiments d'imposts estatals i 13.100 milers d'euros del Fons complementari de finançament, per la qual cosa resulta una liquidació negativa per a l'Ajuntament de 17.088 milers d'euros. La devolució d'aquest import s'ha de realitzar conforme al que disposa l'art. 76 de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2022.

A més, l'Ajuntament ha registrat en el capítol 1 «Impostos directes» els corresponents a les quotes nacionals i provincials de l'IAE del període de juny 2020 a maig 2021, per uns imports de 1.572 milers d'euros i de 339 milers d'euros, respectivament. També ha registrat, en el capítol 3. «Taxes i altres ingressos», els del cànon per compensació telefònica del període del 4t trimestre 2020 al 4t trimestre de 2021, per un import de 1.506 milers d'euros.

Així mateix, l'Ajuntament ha rebut de l'Estat altres transferències, per un import de 23.513 milers d'euros, entre les quals destaca la subvenció per donar suport als serveis de transport públic de titularitat de les entitats locals per pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, per un import de 12.392 milers d'euros.

Quant als recursos percebuts de la CAIB, han ascendit a 15.610 milers d'euros, entre els quals destaquen: 5.000 milers d'euros, per l'anualitat de la Llei de capitalitat de 2022; 3.523 milers d'euros, per l'anualitat de la Llei de capitalitat 2011-2012; 3.236 milers d'euros, pel fons de cooperació local, i 2.223 milers d'euros, pel conveni per gestionar els centres de dia.

A més, la CAIB ha aportat a l'Ajuntament 6.388 milers d'euros per finançar la renovació de la flota d'autobusos de l'EMT, i 3.622 milers d'euros corresponents a l'anualitat de 2021 de l'expedient pluriennal per a l'adequació i la millora de l'enllumenat públic. En el quadre anterior, aquests dos



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

importos figuren en l'apartat «e) Procedents de la Unió Europea», atès que els dos projectes es financen amb fons FEDER, i la CAIB n'efectua el pagament una vegada que rep el desemborsament de la Comissió Europea.

El quadre següent mostra la conciliació entre els drets que l'Ajuntament de Palma reconeix envers la CAIB i les obligacions que aquesta reconeix envers l'Ajuntament durant l'exercici fiscalitzat.

AJUNTAMENT PALMA 2021. CONCILIACIÓ DELS DRETS RECONEGUTS PER L'AJUNTAMENT AMB LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER LA CAIB (en milers d'euros)		
OBLIGACIONS RECONEGUDES 2021 S/ CAIB		27.772
-Obligacions reconegudes per la CAIB sense reconeixement del dret per l'Ajuntament:		5.680
FSP Extraordinari	183	
Conveni Ajuntament de Palma costos capitalitat	3.897	
Conv. entre el Govern de les I.B. i l'Ajuntament de Palma (Son Moix)	1.000	
Conveni amb l'Ajuntament de Palma per a l'ampliació	134	
Conveni Ajuntament de Palma pel finançament obres	104	
Conveni amb l'Ajuntament de Palma finançament reformes	102	
Transferència Capitalitat Palma	50	
Altres	210	
+ Drets reconeguts per l'Ajuntament sense reconeixement de l'obligació a la CAIB:		3.601
Transf. CAIB, capitalitat 2011. Conveni signat 14/04/14	3.301	
Transf. CAIB, capitalitat 2012. Conveni signat 14/04/14	223	
Lloguers centres de salut el Terreny, s'Aranjassa i es Pil·larí gener - març 2020	78	
<b>DRETS RECONEGUTS 2021 S/AJUNTAMENT DE PALMA</b>		<b>25.693</b>

## 2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 647.496 milers d'euros, les obligacions reconegudes, per un total de 540.946 milers d'euros, suposen un nivell d'execució del 83,5 %, percentatge lleugerament inferior al de 2020, que va ser del 85 %.

PALMA 2021. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (EN MILERS D'EUROS)									
Capítols	2021					2020		Obligacions reconegudes	
	Inicial	Definitiu	Oblig. recon.	% tot.	% exec.	Oblig. recon.	% tot.	Var. 21/20	% var.
<b>Operacions corrents</b>									
1. Despeses de personal	160.093	158.759	151.565	28,0%	95,5%	151.857	33,6%	-292	-0,2%
2. Desp. corrent en béns i serv.	122.324	135.976	116.960	21,6%	86,0%	110.963	24,6%	5.997	5,4%
3. Despeses financeres	5.926	8.868	4.218	0,8%	47,6%	3.424	0,8%	794	23,2%
4. Transferències corrents	96.700	127.306	111.920	20,7%	87,9%	92.017	20,4%	19.903	21,6%
5. Fons de contingència	4.200	4.019	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>389.243</b>	<b>434.928</b>	<b>384.663</b>	<b>71,1%</b>	<b>88,4%</b>	<b>358.261</b>	<b>79,4%</b>	<b>26.402</b>	<b>7,4%</b>
<b>Operacions de capital</b>									
6. Inversions reals	24.977	69.138	26.724	4,9%	38,7%	14.223	3,2%	12.501	87,9%
7. Transferències de capital	7.472	34.339	21.235	3,9%	61,8%	12.804	2,8%	8.431	65,8%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>32.449</b>	<b>103.477</b>	<b>47.960</b>	<b>8,9%</b>	<b>46,3%</b>	<b>27.027</b>	<b>6,0%</b>	<b>20.933</b>	<b>77,5%</b>
<b>Operacions financeres</b>									
8. Actius financers	11.200	5.066	4.297	0,8%	84,8%	23.736	5,3%	-19.439	-81,9%
9. Passius financers	12.540	104.025	104.025	19,2%	100,0%	42.452	9,4%	61.573	145,0%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>23.740</b>	<b>109.092</b>	<b>108.323</b>	<b>20,0%</b>	<b>99,3%</b>	<b>66.188</b>	<b>14,7%</b>	<b>42.135</b>	<b>63,7%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>445.432</b>	<b>647.496</b>	<b>540.946</b>	<b>100,0%</b>	<b>83,5%</b>	<b>451.476</b>	<b>100,0%</b>	<b>89.470</b>	<b>19,8%</b>

Si bé el nivell d'execució es manté en un nivell similar al de l'exercici anterior, cal destacar que les operacions per inversions reals tan sols s'han executat entorn a un 38,7 % de l'import del pressupost definitiu, percentatge lleugerament superior al de 2020, que va ser del 30,8 %.

Quant a les obligacions reconegudes en 2021 respecte de les reconegudes en 2020, cal destacar l'increment del capítol 9. «Passius financers», com a conseqüència de l'amortització anticipada durant l'exercici fiscalitzat del préstec subscrit amb el banc Santander, per agrupar en un sol

présteu el deute que mantenia l'Ajuntament amb el Fons de liquidació per al finançament del pagament a proveïdors, per un import de 82.746 milers d'euros. A més, cal destacar la disminució del capítol 8. «Actius financers», atesa la subscripció en 2020 de tres ampliacions de capital de distintes entitats dependents.

Finalment, s'ha produït un increment de les despeses per transferències, tant corrents com de capital, respecte de l'exercici 2020 que se situa entorn als 28.334 milers d'euros, que s'han destinat majoritàriament a entitats dependents.

Durant el 2021, l'Ajuntament ha comunicat la tramitació de 84 expedients d'omissió de la funció interventora quan aquesta era preceptiva, per un import total de 2.352 milers d'euros. En l'exercici fiscalitzat, d'aquests 84 expedients, el Ple de l'Ajuntament n'ha convalidat 82 mitjançant reconeixements extrajudicials de crèdit (REC).

D'altra banda, l'Ajuntament ha comunicat 34 expedients amb acords contraris a les objeccions formulades per la Intervenció, per un import de 19.961 milers d'euros. El president de la corporació ha resolt les discrepàncies plantejades i s'ha observat que la majoria d'aquests expedients corresponen a prorroques extraordinàries de contractes que es troben vençuts.

### **Incidències**

*Durant l'exercici 2021, i pel que fa a l'impost sobre béns immobles de naturalesa rústica, s'ha anul·lat, financerament i pressupostàriament, la totalitat d'una relació de liquidacions comunicades a l'ATIB per al seu cobrament, per un import conjunt de 250 milers d'euros, tot i que el decret d'anul·lació tan sols afecta una de les liquidacions compreses en la dita relació, per un import de 321,21 euros.*

*En l'exercici 2021, s'han formalitzat 82 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import de 1.460 milers d'euros, per imputar pressupostàriament despeses d'exercicis anteriors. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o l'esmena de l'acte que l'ha provocat, atès que aquest continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver. Tot i les previsions legals al respecte, en cap dels expedients s'han iniciat procediments per a depurar les possibles responsabilitats.*

*La BEP núm. 30 estableix que la tramitació dels expedients de REC tindrà lloc quan s'hagin d'imputar al pressupost corrent obligacions derivades de despeses efectuades en exercicis anteriors o en l'exercici corrent, en el supòsit d'inexistència de crèdit adequat i suficient o per no haver seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació. La utilització dels REC per aplicar a pressupost obligacions generades en l'exercici corrent no s'ajusta a les previsions contingudes en els art. 26.2 i 60.2 del RD 500/1990 que, únicament, fan al·lusió a obligacions procedents d'exercicis anteriors.*

*Dels quatre expedients d'omissió de la funció interventora revisats s'han posat de manifest les incidències següents:*

- En dos dels quatre expedients (073/2021 i X2021000287), la memòria justificativa no conté els extrems mínims que estableix la BEP núm. 30. Concretament, amb relació al període de realització de la despesa i amb relació al fet que aquesta ha d'ésser subscripta pel tècnic responsable del servei i conformada pel titular de la regidoria de l'àrea a la qual pertanyi el servei responsable de la tramitació de l'expedient.*

- En un dels quatre expedients d'omissió de la funció interventora revisats (X2021000218) no consta la factura detallada de la prestació, tal com requereix la BEP núm. 30.<sup>19</sup>
- En dos dels quatre expedients d'omissió de la funció interventora revisats (073/2021 i X2021000218) s'ha observat que part de la despesa comptable meritada en exercicis anteriors no es trobava registrada a 31 de desembre de 2020, per un import total de 97 milers d'euros. En conseqüència, les despeses registrades en el compte del resultat econòmic patrimonial es troben sobrevalorades i el saldo del compte 120 «Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç es troba infravalorat en l'esmentat import.

Dels cinc expedients d'acords contraris a objeccions revisats s'han posat de manifest les incidències següents:

- S'ha observat que quatre dels cinc expedients d'acords contraris a objeccions revisats corresponen a contractacions realitzades fora cobertura contractual, sense donar compliment al procediment legalment previst en matèria de contractació. Específicament, els expedients 093/2021, X2021000118, X2021000318 i X2021000406 corresponen a pròrrogues extraordinàries de contractes, el termini de durada dels quals es troba finalitzat i, per tant, es tracta de contractes vençuts. La falta de tramitació d'un procediment de contractació constitueix un dels supòsits d'acte nul de ple dret, regulats en l'article 47.1.e de la LPACAP. No consta que, tal com indica la Intervenció en els seus informes, l'Ajuntament hagi iniciat un procediment de revisió d'ofici per declarar la nul·litat de l'acte, d'acord amb el que disposa l'art. 106 de la LPACAP.
- D'altra banda, l'expedient 063/2021 correspon a un procediment d'emergència no justificable segons l'informe d'Intervenció i que, per tant, en compliment del que disposa l'art. 120 de la LCSP, s'hauria d'haver tramitat mitjançant un procediment ordinari. A més, l'òrgan de control intern formula objeccions per causa d'omissió de tràmits o requeriments essencials, així com per insuficiència o inadequació de crèdit, que han estat resoltes pel president de la corporació. L'art. 15 del RDCIEL estableix que correspon al Ple resoldre les discrepàncies quan les objeccions es basen en insuficiència o inadequació de crèdit o quan es refereixen a obligacions o despeses l'aprovació de les quals és de la seva competència.

Dels 20 expedients de despesa examinats del capítol «2. Despesa corrent en béns i serveis», que es detallen en el quadre de l'annex V.3 d'aquest Informe, s'han posat de manifest les incidències següents:<sup>20</sup>

- En cap dels expedients revisats consten signats els documents comptables corresponents a les fases d'autorització i disposició de la despesa, reconeixement de l'obligació i pagament (A, D, O i P) (regla 37 de la INCL).
- En els expedients núm. 1 i 2 no consten les resolucions administratives d'autorització i de disposició de la despesa (art. 184 del TRLRHL i art. 52, 54 i 56 del RD 500/1990).

---

<sup>19</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades. L'SCIB no ha revisat la documentació de l'expedient núm. X2021000218 aportada en la fase d'al·legacions.

<sup>20</sup> Relació modificada en virtut de les al·legacions formulades.

- En els expedients núm. 14 i 20 s'acorda el reconeixement de l'obligació sense que s'hagi realitzat la prestació del servei, condicionat a la recepció de conformitat dels béns (art. 59 del RD 500/1990).
- En els expedients núm. 3, 6, 9 i 18, les despeses s'han realitzat sense cobertura contractual. Es tracta de despeses realitzades fora del termini de durada del contracte per a les quals la JGL ha aprovat «pròrrogues extraordinàries»: prèviament a la realització de la despesa, en el cas dels expedients núm. 3 i 6; posteriorment a l'inici de l'execució de la despesa, en el cas de l'expedient núm. 9; i, en el cas de l'expedient núm. 18, no consta la resolució administrativa d'aprovació i disposició de la despesa.
- Quant a l'expedient núm. 15, aprovat pel Ple mitjançant un REC, segons l'informe de l'interventor de 12/7/2021 no hi havia crèdit en l'exercici en què es va dur a terme la despesa.
- Respecte de 14 dels 20 expedients de despesa seleccionats (núm. 1, 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 18 i 19) no es compleix el període màxim legal de pagament (art. 198 de la LCSP). A més, en el cas de l'expedient núm. 9, no s'ha pogut comprovar per què no hi consta la data de conformitat.<sup>21</sup>

## C. PRESSUPOSTS TANCATS

### 1. Pressuposts tancats d'ingressos

La situació i l'evolució de l'estat d'ingressos de pressuposts tancats són les següents:

PALMA 2021. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS D'INGRESSOS (EN MILERS D'EUROS)	
Saldo drets pendent de cobrament a 01/01/2021	146.980
Modificacions	-4.014
Anul·lacions	-1.957
Cancel·lacions	-3.459
Recaptació	-70.421
Drets pendents de cobrament a 31/12/2021	67.129
Percentatge recaptació	47,9%

El saldo de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors a 31 de desembre de 2021 es troba classificat en els epígrafs «Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini» i «Inversions financeres temporals», per uns imports de 67.113 milers d'euros i 16 milers d'euros, respectivament.

L'antiguitat dels saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors es detalla en el quadre següent:

PALMA 2021. IMPORT PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (EN MILERS D'EUROS)		
Any	Import	%
2008 i anterior	4.770	7,11%
2009	2.982	4,44%
2010	2.040	3,04%
2011	1.117	1,66%
2012	5.260	7,84%
2013	3.856	5,74%
2014	13.568	20,21%
2015	2.739	4,08%

<sup>21</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

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

PALMA 2021. IMPORT PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (EN MILERS D'EUROS)		
Any	Import	%
2016	2.864	4,27%
2017	5.114	7,62%
2018	5.903	8,79%
2019	5.761	8,58%
2020	11.154	16,62%
<b>TOTAL</b>	<b>67.129</b>	<b>100,00%</b>

Tal com es pot observar en el quadre anterior, una part d'aquest saldo (36.332 milers d'euros) té una antiguitat superior a 5 anys i, al tancament de l'exercici 2021, es troba totalment aprovisionat per deteriorament.

Així mateix, cal destacar que una part significativa del saldo del quadre anterior correspon als tributs locals i altres ingressos de dret públic que són de titularitat de l'Ajuntament i que resten pendents que l'ATIB els recapti, per un import de 59.703 milers d'euros (58.158 milers d'euros en 2020).

## 2. Pressuposts tancats de despesa

La situació i l'evolució de l'estat de despeses dels pressuposts tancats són les següents:

PALMA 2021. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DELS PRESSUPOSTS TANCATS DE DESPESES (EN MILERS D'EUROS)	
Saldo obligacions pendents de pagament a 01/01/2021	41.069
Rectificacions / anul·lacions / prescripcions	-19
Pagaments realitzats durant l'exercici	-39.406
<b>Saldo pendent de pagar al 31/12/2021</b>	<b>1.644</b>

Percentatge de pagament	95,95%
-------------------------	--------

L'antiguitat dels saldos pendents de pagament d'exercicis anteriors es detalla en el quadre següent:

PALMA 2021. IMPORT PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (EN MILERS D'EUROS)		
Any	Import	%
2011	35	2,13%
2014	54	3,26%
2017	141	8,55%
2018	753	45,80%
2019	1	0,05%
2020	661	40,21%
<b>TOTAL</b>	<b>1.644</b>	<b>100,00%</b>

## D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS

### 1. Ingressos pluriennals

En la memòria que acompanya el Compte general figuren els compromisos d'ingressos pluriennals, la composició dels quals, a nivell d'article, es resumeix en el quadre següent:

PALMA 2021. COMPROMISOS D'INGRESSOS EXERCICIS POSTERIORIS. NIVELL D'ARTICLE (en milers d'euros)							
Concepte	2022	2023	2024	2025	ANYS SUCCES- SIUS	TOTAL	% TOTAL
45. Transferències de la CAIB	418	28	-	-	-	446	1,36%
46. Transferències del CIMA i de l'IMAS	300	-	-	-	-	300	0,92%
49. FEDER	28	-	-	-	-	28	0,09%
<b>4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>746</b>	<b>28</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>774</b>	<b>2,37%</b>
55. Cessió terrenys nou abocador	1.200	1.200	1.200	1.200	20.867	25.667	78,48%
<b>5. INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>20.867</b>	<b>25.667</b>	<b>78,48%</b>
75. Transferències del CIMA	1000	-	-	-	-	1.000	3,06%
<b>7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>1.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.000</b>	<b>3,06%</b>

PALMA 2021. COMPROMISOS D'INGRESSOS EXERCICIS POSTERIORIS. NIVELL D'ARTICLE (en milers d'euros)							
Concepte	2022	2023	2024	2025	ANYS SUCCES- SIUS	TOTAL	% TOTAL
82 Reintegrament préstecs concedits al sector públic	3.728	-	-	-	-	3.728	11,40%
83. Reintegrament bestretes personal	834	489	180	30	2	1.535	4,69%
<b>8. ACTIUS FINANCERS</b>	<b>4.562</b>	<b>489</b>	<b>180</b>	<b>30</b>	<b>2</b>	<b>5.263</b>	<b>16,09%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7.508</b>	<b>1.717</b>	<b>1.380</b>	<b>1.230</b>	<b>20.869</b>	<b>32.704</b>	<b>100,00%</b>

## Incidències

El quadre de compromisos d'ingressos amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors que figura en la memòria del Compte general de l'Ajuntament de Palma de 2021 no conté tots els ingressos d'exercicis posteriors. En concret, no inclou els següents:

- Ingressos procedents del finançament de les inversions corresponent a les diferents anualitats de la Llei de capitalitat.
- Ingressos relatius al projecte Estratègic de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat, EDUSI (segons previsió de l'Ajuntament la quantitat de 268 milers d'euros en els pròxims anys).
- Ingressos derivats del conveni col·laboració amb la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació per gestionar el Servei d'Ajuda a Domicili per a persones en situació de dependència (918 milers d'euros en 2022).
- Ingressos relatius al conveni de col·laboració amb la Gestora de Concerts per a la Contribució als Serveis d'Extinció d'Incendis AEI per liquidar i recaptar la contribució especial per establir, millorar i ampliar els serveis d'extinció d'incendis.
- Ingressos corresponents a la cessió amb recurs de crèdits per cobrar amb la CAIB a dues entitats financeres (1.326 milers d'euros en 2022, 1.218 milers d'euros en 2023 i 1.692 milers d'euros en 2024).
- Els ingressos que figuren en el quadre d'ingressos d'exercicis posteriors corresponents a la cessió dels terrenys del nou abocador corresponen a un període de cessió fins a l'any 2043, si bé el període de cessió es va allargar fins a l'any 2066.
- Ingressos derivats de la segona anualitat que s'ha d'abonar en 2022 corresponent al Fons de Seguretat Pública aprovat per a l'any 2021, per un import de 135 milers d'euros.
- Ingrés corresponent a la part restant (2.500 milers d'euros) de la subvenció del CIMA per a la reactivació econòmica per la crisi derivada de la COVID-19 en matèria de sostenibilitat i eficiència urbana, atorgada per un import total de 4.000 milers d'euros.

## 2. Despeses pluriennals

En la memòria del Compte general figuren els compromisos de despeses pluriennals, la composició dels quals, a nivell d'article, es resumeix en el quadre següent:

PALMA 2021. COMPROMISOS DE DESPESA EXERCICIS POSTERIORIS. NIVELL D'ARTICLE (en milers d'euros)							
Concepte	2022	2023	2024	2025	ANYS SUCCES- SIUS	TOTAL	% TOTAL
12. Personal funcionari	1.431	141	0	0	0	1.572	0,40%
16. Quotes, prestacions i despeses socials	1.403	266	222	111	0	2.002	0,60%
<b>1. DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>2.834</b>	<b>407</b>	<b>222</b>	<b>111</b>	<b>0</b>	<b>3.574</b>	<b>1,00%</b>

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

PALMA 2021. COMPROMISOS DE DESPESA EXERCICIS POSTERIORES. NIVELL D'ARTICLE (en milers d'euros)							
Concepte	2022	2023	2024	2025	ANYS SUCCES- SIUS	TOTAL	% TOTAL
20. Arrendaments i cànon	1.052	893	543	364	258	3.109	0,90%
21. Reparacions, manteniment i conservació	3.296	247	240	121	0	3.905	1,10%
22. Material, subministrament i altres	57.112	34.043	22.501	11.683	0	125.339	34,60%
26. Treballs realitzats per institucions sense fins lucratiu	1.161	1.171	1.180	0	0	3.512	1,00%
<b>2. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>62.621</b>	<b>36.355</b>	<b>24.464</b>	<b>12.168</b>	<b>258</b>	<b>135.865</b>	<b>37,60%</b>
31. De préstecs i altres operacions financeres	933	732	515	294	469	2.944	0,80%
<b>3. DESPESES FINANCERES</b>	<b>933</b>	<b>732</b>	<b>515</b>	<b>294</b>	<b>469</b>	<b>2.944</b>	<b>0,80%</b>
41. A organismes autònoms	2.393	1.474	0	0	0	3.867	1,10%
44. A ens públics i societats mercantils	25	20	15	10	5	75	0,00%
45. A la CAIB	147	121	93	63	33	456	0,10%
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	201	49	0	0	0	249	0,10%
<b>4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>2.766</b>	<b>1.664</b>	<b>108</b>	<b>73</b>	<b>38</b>	<b>4.647</b>	<b>1,30%</b>
60. Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	854	1.008	778	4	0	2.644	0,70%
61. Inversió de rep. en infraestruc. de béns d'ús general	6.865	5.983	5.966	4.005	0	22.820	6,30%
62. Inversió nova associada al func. oper. dels serveis	5.750	1.510	71	0	0	7.330	2,00%
63. Inversió de reposic. al func. oper. dels serveis	832	102	10	0	0	945	0,30%
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	243	218	6	0	0	466	0,10%
<b>6. INVERSIONS REALS</b>	<b>14.544</b>	<b>8.821</b>	<b>6.831</b>	<b>4.009</b>	<b>0</b>	<b>34.205</b>	<b>9,40%</b>
71. A organismes autònoms	93	54	0	0	0	148	0,00%
74. A ens públics i societats mercantils	167	167	167	166	167	833	0,20%
75. A la CAIB	385	390	418	448	989	2.631	0,70%
<b>7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>645</b>	<b>611</b>	<b>585</b>	<b>614</b>	<b>1.156</b>	<b>3.612</b>	<b>1,00%</b>
91. Amortitzacions de préstecs i d'operacions en euros	22.343	26.117	29.807	28.307	70.558	177.132	48,90%
<b>9. PASSIUS FINANCERS</b>	<b>22.343</b>	<b>26.117</b>	<b>29.807</b>	<b>28.307</b>	<b>70.558</b>	<b>177.132</b>	<b>48,90%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>106.686</b>	<b>74.706</b>	<b>62.532</b>	<b>45.577</b>	<b>72.479</b>	<b>361.979</b>	<b>100,00%</b>

## Incidències

L'Ajuntament no ha registrat com a compromisos de despesa d'exercicis posteriors:

- Els venciments futurs de l'arrendament del nou parc de bombers per un import nominal de 23.582 milers d'euros, dels quals 629 milers d'euros tenen venciment a curt termini.
- Els venciments futurs del deute relatiu a la cessió amb recurs dels crèdits per cobrar de la CAIB a dues entitats financeres per un import nominal de 4.164 milers d'euros, dels quals 1.302 milers d'euros són a curt termini.

## E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

D'acord amb el Compte general de l'exercici 2021, els ingressos afectats que financen projectes de despesa han generat les desviacions de finançament positives i negatives, anuals i acumulades següents:

PALMA 2021. DESVIACIONS DE L'EXERCICI I ACUMULADES PER PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers d'euros)		
	Exercici	Acumulades
Desviacions de finançament positives	28.419	50.512
Desviacions de finançament negatives	11.392	-

La nota 24.5, Despeses amb finançament afectat, de la memòria del Compte general de l'Ajuntament no informa sobre les desviacions de finançament negatives acumulades. D'acord amb els càlculs de l'Ajuntament, l'import d'aquestes desviacions ascendeix a 2.434 milers d'euros.

A fi de facilitar un control i un seguiment dels projectes amb finançament afectat, l'Ajuntament va iniciar a partir de l'any 2019 una codificació i un registre de fitxes per projectes. Al tancament de l'exercici 2021, aquest procés de codificació no ha finalitzat.

### **Incidències**

*Els desviaments acumulats positius dels projectes finançats amb les aportacions procedents de la Llei de capitalitat dels exercicis 2008, 2009, 2010, 2015 i 2016 ascendeixen a la quantitat de 2.870 milers d'euros. L'Ajuntament ha informat l'SCIB que aquest import representa la quantitat pendent d'executar de les anualitats indicades de la dita Llei de capitalitat, enlloc de mostrar l'excés de finançament del conjunt de projectes al tancament de l'exercici 2021.*

*A 31 de desembre de 2021, les obligacions reconegudes acumulades del projecte Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat (EDUSI) finançat pel fons FEDER ascendeixen a 3.556 milers d'euros. L'Ajuntament de Palma no ha presentat al fons FEDER obligacions per un import aproximat de 1.117 milers d'euros ni està previst que les presenti. El desviament d'aquest projecte s'ha calculat a partir de les obligacions reconegudes. D'altra banda, els drets reconeguts nets acumulats del dit projecte són de zero euros. No obstant això, segons les dades comunicades per l'Ajuntament, durant l'exercici 2020 es varen reconèixer ingressos per un import de 952 milers d'euros. En conseqüència, l'import del desviament acumulat negatiu al tancament de l'exercici 2021 hauria de minorar-se en la quantitat de 1.510 milers d'euros tota vegada que el coeficient finançador és del 50 %.*

*El Consell Insular de Mallorca i l'Ajuntament de Palma varen signar un conveni de col·laboració en matèria de prevenció, extinció d'incendis i salvament, pel període de 2019 a 2022, mitjançant el qual el Consell aportaria a l'Ajuntament la quantitat de 300 milers d'euros per cada any de vigència del conveni. L'Ajuntament de Palma ha reconegut un ingrés de 300 milers d'euros en cada un dels exercicis 2019, 2020 i 2021. Per calcular el desviament d'aquest projecte, l'Ajuntament no ha tingut en compte cap obligació reconeguda, si bé de l'execució dels procediments de fiscalització de l'SCIB en altres àrees ha observat despeses associades a aquest conveni per sobre dels drets reconeguts. Per tant, l'import del desviament acumulat positiu i el desviament de l'exercici positiu haurien de reduir-se en 900 milers d'euros i 300 milers d'euros, respectivament.*

*En relació amb el seguiment del finançament afectat i el càlcul de les desviacions corresponents, respecte a tots els projectes i les inversions l'execució dels quals es troba cofinançada per més d'un agent finançador no s'identifica quins són els agents que aporten els recursos ni els percentatges en què hi participen. En aquest sentit, per calcular les desviacions de finançament del projecte de despesa de s'Aigo Dolça, s'han aplicat drets reconeguts nets, per un import de 5.135 milers d'euros. No obstant això, de la informació pressupostària i de la relació de projectes amb finançament afectat facilitats per l'Ajuntament es desprèn que s'han reconegut drets per un import de 4.390 milers d'euros durant l'exercici 2021, dels quals 1.500 milers d'euros provenen d'una subvenció del CIMA i 2.890 milers d'euros, d'un préstec contret amb Caixa Colònia. De la diferència que es produeix amb el càlcul de desviacions de finançament, per un import de 744 milers d'euros, l'SCIB no ha obtingut la informació pertinent per poder-ne identificar la font de procedència. En conseqüència, l'SCIB no pot concloure si realment es corresponen a drets reconeguts nets de l'exercici 2021 ni si l'import de les desviacions de finançament acumulades i de l'exercici associades al projecte són o no correctes.*



Durant l'exercici 2020, l'Ajuntament va concertar un préstec amb una entitat financera per realitzar diversos projectes d'inversió, per un import de 15.000 milers d'euros. En el detall de seguiment i control del finançament afectat facilitat per l'Ajuntament, no s'han incorporat, de forma individualitzada, totes les inversions que engloba aquest finançament, ni tampoc els ingressos i les despeses associades. Per aquest motiu, no és possible identificar quines són les desviacions de finançament que corresponen a cada una de les inversions. El mateix succeeix amb el projecte d'Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat (EDUSI), finançat amb fons FEDER, i amb el Pla d'Impuls de Palma com a Destinació Turística Intel·ligent i Sostenible, en virtut dels quals es duen a terme tota una sèrie d'inversions i projectes concrets que no estan codificats de forma individualitzada per facilitar-ne el seguiment i el control, tal com requereix la normativa comptable aplicable.

## F. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat en el Compte general de l'exercici 2021 és positiu en 33.692 milers d'euros (també positiu en 2.890 milers d'euros en 2020) i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

PALMA 2021. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
INGRESSOS		DESPESES	
<b>DRETS RECONEGUTS NETS</b>		<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>	
<b>1 Imposts directes</b>	<b>193.936</b>	<b>1 Despeses de personal</b>	<b>151.565</b>
Imposts directes sobre la renda	12.025		
Imposts directes sobre el capital	164.035	<b>2 Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>116.961</b>
Imposts directes sobre activitats econòmiques	17.876	Arrendaments	1.344
		Reparacions, manteniment i conservació	5.364
<b>2 Imposts indirectes</b>	<b>29.031</b>	Material, subministraments i altres	109.238
Recàrrec impost indirectes	14.169	Serveis professionals independents	72
Sobre construccions, instal·lacions i obres	14.862	Publicitat i transports	1
		Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	942
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>105.309</b>		
Taxes per prestacions de serveis públics	35.279	<b>3 Despeses financeres</b>	<b>4.218</b>
Taxes realització activitats competència local	11.275	De préstecs i altres operacions financeres en euros	2.897
Taxes per utilització privativa domini públic	19.345	Interessos de demora i altres despeses financeres	1.321
Preus públics per prestació servei	4.654		
Contribucions especials	5		
Reintegraments	119	<b>4 Transferències corrents</b>	<b>111.920</b>
Altres ingressos	34.632	A organismes autònoms adm. de l'entitat local	36.329
		A l'Estat	20
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>107.371</b>	A ens públics i societats mercantils	58.040
De l'Estat	93.963	A entitats autonòmiques	900
De comunitats autònomes i entitats dependents	6.105	A entitats locals	121
D'entitats locals	7.246	A empreses privades	1.463
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	21	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	15.047
De l'exterior	36		
		<b>6 Inversions reals</b>	<b>26.724</b>
<b>5 Ingressos patrimonials</b>	<b>2.319</b>	Inv. nova en infraestructures i béns destinats a l'ús gral.	3.021
Dividends i participacions en benefici	695	Inv. de repos. en infraestr. i béns destinats a l'ús gral.	14.861
Rendes de béns immobles	5	Inv. nova assoc. al func. operatiu dels serveis	7.637
Productes de concessions i aprofitaments especials	1.619	Inv. de repos. assoc. al func. operatiu dels serveis	842
		Despeses en inversió de caràcter immaterial	363
<b>6 Alienació d'inversions reals</b>	<b>0</b>		
De terrenys		<b>7 Transferències de capital</b>	<b>21.236</b>
De la resta d'inversions reals		A OA administratius entitat local	4.008
		A empreses de l'entitat local	16.098
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>23.167</b>	A organismes autònoms i agències de les comunitats autònomes	1.034
De l'Estat	124	A empreses privades	69
De comunitats autònomes	9.505	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	27

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

PALMA 2021. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
INGRESSOS		DESPESES	
D'entitats locals	3.504		
De l'exterior	10.034	<b>8 Actius financers</b>	<b>4.297</b>
		Prèstec al sector públic	3.328
<b>8 Actius financers</b>	<b>4.336</b>	Prèstec fora del sector públic	969
Reintegrament préstecs al sector públic	3.260		
Reintegrament préstecs fora sector públic	1.076	<b>9 Passius financers</b>	<b>104.025</b>
<b>9 Passius financers</b>	<b>109.169</b>	Amortització de préstecs	104.025
Préstecs rebuts de l'interior	109.169		
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS 2021</b>	<b>574.638</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2021</b>	<b>540.946</b>
<b>RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI</b>		<b>RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI</b>	<b>33.692</b>

El resultat pressupostari ajustat, per un import positiu de 53.788 milers d'euros (també positiu en 26.120 milers d'euros l'any 2020), és el que prové dels càlculs següents:

PALMA 2021. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets recon. nets	Oblig. recon. netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	437.966	384.664		53.302
b. Altres operacions no financeres	23.167	47.960		-24.793
1. Total operacions no financeres (a+b)	461.133	432.624		28.509
2. Actius financers	4.336	4.297		39
3. Passius financers		109.169	104.025	5.144
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>574.638</b>	<b>540.946</b>		<b>33.692</b>
Ajusts:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			37.123	37.123
5. Desviacions negatives de finançament (+)			11.392	11.392
6. Desviacions positives de finançament (-)			28.419	28.419
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>53.788</b>

L'evolució del resultat pressupostari i del resultat pressupostari ajustat corresponent al període 2019-2021 és la següent:

PALMA 2021. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (en milers d'euros)			
	2019	2020	2021
a. Operacions corrents	81.947	48.159	53.302
b. Altres operacions no financeres	-5.237	-9.161	-24.793
1. Total operacions no financeres (a+b)	76.710	38.998	28.509
2. Actius financers	2.480	-19.596	39
3. Passius financers	-32.344	-16.512	5.144
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>46.846</b>	<b>2.890</b>	<b>33.692</b>
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. per a desp. generals	26.587	31.174	37.123
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)	5.044	6.347	11.392
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)	11.077	14.291	28.419
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>67.400</b>	<b>26.120</b>	<b>53.788</b>

Els principals motius de les variacions que s'han produït en el resultat pressupostari en els darrers exercicis són els següents:

- Pel que fa a la variació entre els exercicis 2019 i 2020, d'una banda, cal ressaltar la reducció de les operacions corrents, motivada, principalment, per una disminució dels drets reconeguts pels efectes derivats de la COVID-19. D'altra banda, s'han reduït, de forma significativa, els actius financers, amb motiu de l'increment de les obligacions reconegudes al llarg de l'exercici 2020 per la subscripció de tres ampliacions de capital de les entitats dependents. Finalment, cal destacar l'increment de les despeses

finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, en comparació amb l'exercici 2019.

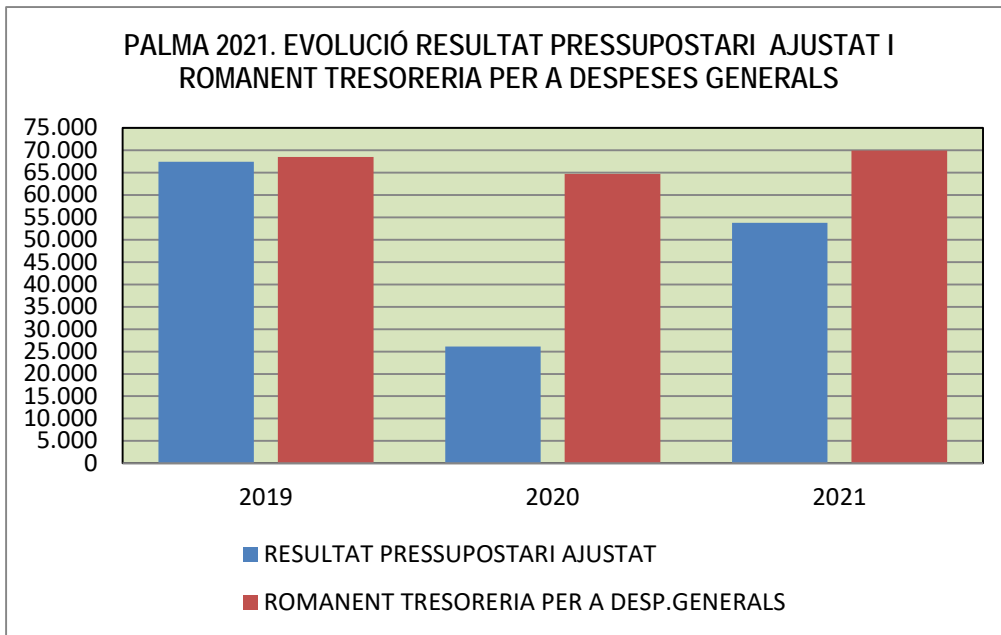
- Pel que fa a la variació entre els exercicis 2020 i 2021, cal destacar, d'una banda, l'increment dels ingressos per impostos directes, taxes i altres ingressos, i de les transferències de capital, motivat pels efectes significatius de la pandèmia per la COVID-19 i que tenen el seu reflex en els pressuposts de 2020. D'altra banda, la variació en els passius financers s'explica per la concertació de cinc nous préstecs, entre els quals figura l'operació d'endeutament per cancel·lar totalment el deute pendent que es mantenia amb el Fons de liquidació per al finançament del pagament a proveïdors, per un import de 82.746 milers d'euros.

## G. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria de l'exercici 2021 i el corresponent a la liquidació dels dos anys anteriors són els següents:

PALMA 2021. EVOLUCIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
	2019	2020	2021
<b>1. (+) FONS LÍQUIDS</b>	69.337	65.284	132.679
<b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	144.747	148.367	137.848
- (+) del pressupost corrent	74.600	77.333	69.311
- (+) de pressuposts tancats	68.765	69.647	67.128
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.382	1.387	1.409
<b>3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	54.536	56.037	93.849
- (+) del pressupost corrent	39.412	39.422	77.433
- (+) de pressuposts tancats	2.433	1.648	1.644
- (+) d'operacions no pressupostàries	12.691	14.967	14.772
<b>4. (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	-11.504	-4.131	-6.811
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	11.504	4.131	6.811
- (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-	-
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>	148.044	153.483	169.866
<b>II. SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS</b>	47.128	50.827	49.437
<b>III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>	32.425	37.921	50.512
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	68.491	64.735	69.917

El gràfic següent mostra l'evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals, comparat amb el resultat pressupostari ajustat, dels darrers exercicis:



### **Incidències**

El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria de l'exercici queden desvirtuats a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en aquest Informe, de les quals destaquen les següents:

*Pel que fa al resultat pressupostari:*

- *L'Ajuntament de Palma ha realitzat la compensació del deute corresponent a l'annualitat de l'any 2012 del contracte de sotsarrendament del nou Parc de Bombers de Palma, esmentat en l'apartat II.8.B. Execució del pressupost d'aquest Informe, sense que consti reflectida ni comptablement ni pressupostàriament en els registres de l'Ajuntament, atès que aquest va registrar la compensació de la totalitat de la quota en el mateix exercici 2012, sense el reconeixement previ de les obligacions corresponents de la CAIB i sense comptar amb l'adopció dels acords formals de compensació corresponents que, segons el conveni signat, es realitzarien anualment des de 2014 fins a 2021.<sup>22</sup>*
- *No s'hi inclou l'efecte de les incidències relatives a les desviacions de finançament afectat de l'exercici que s'han identificat en l'apartat II. 8. E. Despeses amb finançament d'aquest Informe.*

*Pel que fa al romanent de tresoreria:*

- *No s'hi inclou l'efecte de les incidències relatives a les desviacions acumulades positives de finançament afectat que s'han identificat en l'apartat II.8.E. Despeses amb finançament afectat d'aquest Informe.*

*Pel que fa al resultat pressupostari i el romanent de tresoreria:*

<sup>22</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

- *No s'hi inclou l'efecte que resultaria de conciliar els saldos entre l'Ajuntament de Palma i l'ATIB, ni els ingressos recaptats per l'ATIB al final de l'exercici 2021 i no comptabilitzats per l'Ajuntament.*

## **RECOMANACIONS**

***Evitar haver de recórrer habitualment a la situació excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdit per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.***

***Fer ús de la tramitació dels expedients REC únicament per obligacions procedents d'exercicis anteriors, tal com s'estableix en els art. 26.2 i 60.2 del RD 500/1990.***

***Establir els procediments necessaris perquè es faci efectiva l'exigència de possibles responsabilitats derivades d'incompliments de la LCSP o de la normativa pressupostària aplicable, que es concreten, fonamentalment, en el compromís d'obligacions adquirides sense cobertura contractual o sense consignació pressupostària.***

***Assegurar la correcció de la informació dels ingressos i de les despeses d'exercicis posteriors, i dur-ne a terme un control i un seguiment adequats, atesa la transcendència d'aquestes dades per pressupostar amb precisió els exercicis posteriors.***

***Dur a terme el control i el seguiment de tots els projectes de despesa amb finançament afectat, de forma completa i adequada, segons les disposicions de la INCL, a fi de poder determinar amb exactitud el resultat de l'exercici i la part afectada del romanent de tresoreria.***

***Complir els terminis que fixa la normativa pressupostària per formar i aprovar el pressupost, així com el seu contingut. I també complir els terminis quant a la seva liquidació.***

***Regular el procediment que s'ha de seguir per tramitar expedients de modificació de crèdits relatius a les ampliacions de crèdit.***

***Completar els expedients administratius de les modificacions de crèdit amb tota la documentació que es prescriu en la normativa i amb les memòries degudament explicades i motivades.***

***Comprovar els supòsits de finançament que, d'acord amb la normativa, requereixen les generacions de crèdit i les incorporacions de romanents.***

***Reflectir en l'estat de liquidació del pressupost les compensacions d'obligacions i drets reconeguts a fi de garantir la fiabilitat de la informació que mostra l'esmentat estat.***

## **9. MEMÒRIA**

La memòria forma part dels comptes anuals i té l'objecte de completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat econòmic patrimonial, en l'estat de canvis en el patrimoni net, en l'estat de fluxos d'efectiu i en l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici.

## **Incidències**

*La memòria dels comptes anuals, retuda telemàticament, presenta les incidències següents en el contingut:*

*La nota 2, Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració, no inclou una relació dels convenis més significatius ni indica respecte de cada un: l'objecte del conveni, la durada i les transferències o subvencions compromeses durant la vida del conveni. L'Ajuntament tan sols fa constar un enllaç al seu portal web, si bé, tal com es presenta la informació, no es pot tenir una visió de conjunt dels convenis vigents a la data de formulació del Compte general.*

*La nota 3, Bases de presentació dels comptes, inclou informació dels ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors registrats en el patrimoni net a l'exercici 2021, si bé no conté explicació o detall dels ajustos que deriven en l'adaptació del compte de resultat econòmic patrimonial de l'exercici precedent, específicament, en l'import d'11.430 milers d'euros registrats en la línia «Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior» al compte de resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020.*

*Les xifres exposades en la nota 5, Immobilitzat material, no inclouen l'activació de 230 milers d'euros en el compte 2102, en concepte d'actualització de la provisió a llarg termini relativa al desmantellament de l'antic abocador de Son Reus. Així, els apartats de terrenys i béns naturals, i els valors de l'immobilitzat material totalitzat al tancament de l'exercici estan infravalorats en 230 milers d'euros.*

*A més, el quadre informatiu de l'immobilitzat material de la nota 5 indica correccions valoratives netes per deteriorament de l'exercici, per un import total de 1.353 milers d'euros, si bé, segons es desprèn dels registres comptables de l'Ajuntament, l'import al tancament per aquest concepte ascendeix a 38 milers d'euros, i la diferència correspon a l'amortització acumulada dels elements objecte de baixa o cedits durant l'exercici fiscalitzat.*

*En la nota 10, Actius financers, en l'apartat relatiu a valors representatius de deute, el quadre que detalla el saldo pendent del crèdit atorgat a la societat Palau de Congressos de Palma, SA, l'any 2014, per un import inicial de 43.074 milers d'euros, no està actualitzat. Així, a part de mostrar les xifres de l'exercici anterior, no s'hi fa referència a la part del crèdit que es troba classificat a curt termini.*

*En la nota 11, Passius financers, els imports dels interessos explícits reflectits en el quadre de deutes a cost amortitzat amb entitats de crèdit (pàg. 57-58) no es corresponen amb els imports registrats comptablement. Segons ha informat l'Ajuntament de Palma, el mòdul d'endeutament del programa comptable no ha realitzat el càlcul de forma correcta a l'hora de confeccionar el dit quadre. A més, el quadre de risc de tipus d'interès (pàg. 63) no inclou la informació relativa a altres deutes, com pugui ésser l'arrendament del Parc de Bombers.*

*En l'apartat 15.1.1, Transferències i subvencions rebudes, de la nota 15, Transferències, Subvencions i altres ingressos i despeses, els imports que es reflecteixen en el quadre de les pàgines 69 a 76, no es corresponen amb els imports reals de les transferències i subvencions rebudes durant l'exercici 2021 i que figuren comptabilitzades en el compte del resultat econòmic patrimonial, ni amb els del patrimoni net del balanç. Segons ha informat l'Ajuntament, aquesta discrepància es produeix atès que el quadre generat pel programa comptable no inclou la informació relativa a totes les subvencions.*

*En l'apartat 15.2, Transferències i subvencions concedides de la nota 15, Transferències, Subvencions i altres ingressos i despeses, el quadre que classifica les transferències i les subvencions concedides difereix dels imports comptables respecte de l'esmentada classificació en 70 milers d'euros. Així mateix, el quadre que detalla individualment les subvencions o les transferències concedides difereix de l'import comptable en 22 milers d'euros.*

*En la nota 16, Provisions i contingències, la informació relativa a l'import de la provisió de l'abocador de Son Reus no es troba actualitzada, de tal forma que no recull els ajusts i les variacions que s'han produït en l'exercici. Tampoc s'hi especifiquen les estimacions i els procediments de càlcul aplicats per valorar els imports corresponents, ni les incerteses que puguin aparèixer en les dites estimacions. Així mateix, quant a la provisió corresponent al grup MAPFRE, en relació amb la Façana Marítima, no s'hi especifica l'import concret que correspon a cada una de les liquidacions que es detallen i que han estat reclamades judicialment, sinó que tan sols es fa constar un import global.*

*Així mateix, la nota 16 no inclou informació sobre els procediments que l'Ajuntament ha avaluat amb un risc possible que prosperin contra l'Ajuntament, tal com s'estableix en la normativa comptable aplicable. Els procediments de quantia determinada són per un import de 103.564 milers d'euros.*

*La nota 20, Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics, no inclou els quadres que proporcionen la informació relativa a les obligacions derivades de la gestió, comptes corrents en efectiu i desenvolupament de la gestió.*

*En el punt 21.2, Estat de creditors no pressupostaris de la nota 21, Operacions no pressupostàries de tresoreria, el quadre de comptes creditors no pressupostaris no inclou el compte 529 «Altres deutes» que conté, principalment, devolucions de liquidacions negatives de l'Estat i que totalitza un saldo de 1.512 milers d'euros a 31 de desembre de 2021.*

*En la nota 22, Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació, la informació que figura reflectida en el quadre no és coincident amb les dades i els imports que consten comunicats al Portal de rendició de comptes ni al Perfil de contractant.*

*En el punt 24.5, Execució de projectes de despesa, de la nota 24, Informació pressupostària, el quadre resum d'execució de projectes de despeses no està complet, atès que l'Ajuntament no disposa de la codificació de tots els projectes. D'altra banda, no s'adjunta a la nota el quadre de les anualitats pendents, atès que la informació per subministrar no està implantada en el sistema comptable de l'Ajuntament.*

*El punt 24.5, Despeses amb finançament afectat, de la nota 24, Informació pressupostària, no mostra l'import corresponent a les diferències acumulades negatives a 31 de desembre de 2021. A més, no s'inclouen respecte de totes les despeses amb finançament afectat l'agent finançador, l'aplicació pressupostària i el coeficient finançador (per als projectes que no tenen una codificació).*

*La nota 26, Informació sobre el cost de les activitats, no inclou la informació corresponent als punts 2, 3 i 4 de la mateixa nota, relativa al cost per element de les activitats, els costos per activitat i la relació entre costos i ingressos de les activitats, atès que, tal com es fa constar en la memòria, l'Ajuntament no disposa d'un sistema de comptabilitat analítica que permeti obtenir la informació necessària per omplir els quadres corresponents a aquests apartats.*

*La nota 27, Indicadors de gestió, no inclou la informació ni el càlcul relatiu a cap dels indicadors d'eficàcia, eficiència, economia i mitjans de producció que estableix la Instrucció del model*

*normal de comptabilitat local, atès que, segons s'indica en la mateixa nota, l'Ajuntament no té implementada una metodologia adequada que li permeti realitzar els càlculs.*

*La memòria dels comptes anuals presenta diverses descripcions que no estan actualitzades, així com alguns errors aritmètics en el seu contingut.*

### **RECOMANACIONS**

***Incloure en la memòria tota la informació comptable que estableix la INCL, així com tota la necessària per poder interpretar correctament el Compte general, el qual ha de reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.***



### III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és el de les entitats dependents i vinculades a l'Ajuntament de Palma, que s'indiquen en el quadre de l'apartat I.2.B d'aquest informe.

#### 1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat de l'informe és el següent:

Organismes autònoms dependents:

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

Societats mercantils dependents:

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

Les fundacions dependents:

- Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999
- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
- Fundació Turisme Palma de Mallorca 365

Els aspectes més significatius dels informes de la Intervenció i d'auditoria externa d'aquestes entitats són els que s'exposen seguidament. Cal fer palès que la Sindicatura no ha revisat ni els informes d'auditoria externa ni els de la Intervenció, per la qual cosa no pot assumir com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi posen de manifest.

- Organismes autònoms dependents

Tots els organismes autònoms de l'Ajuntament han tramès els comptes anuals i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici 2021, aprovats pel consell rector corresponent de cada entitat.

Durant l'exercici 2021, no s'ha realitzat cap auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms, ni la Intervenció de l'Ajuntament ha emès informes sobre els dits comptes.

– Societats mercantils dependents

Totes les societats mercantils han aportat els comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 i l'informe d'auditoria financera corresponent, amb una opinió no modificada (favorable), si bé algunes de les societats presenten un paràgraf d'èmfasi en el sentit següent:

- SMAP: Es crida l'atenció en relació amb els drets de reversió dels aparcaments municipals que apareixen registrats en el seu balanç, valorats en 5.548 milers d'euros. En l'actualitat aquests aparcaments són propietat de l'Ajuntament de Palma i les concessions es troben en mans d'empreses privades. No obstant això, a la finalització de les dites concessions, aquestes revertiran a l'SMAP i passaran a ser de la seva propietat. Aquestes reversions es varen iniciar en l'exercici 2018. Durant l'exercici 2021 ha tingut lloc la reversió d'una concessió per un import de 525 milers d'euros.
- Palau de Congressos, SA: Es crida l'atenció del procés judicial pendent de resoldre, que figura a la nota 10 de la memòria dels comptes anuals, en relació amb el recurs de cassació presentat el 5 de maig de 2021 per Acciona Infraestructuras, SA, contra la sentència dictada per l'Audiència Provincial de Palma 126/21 en relació amb el recurs d'apel·lació a la sentència 76/2020, que va presentar el Palau de Congressos de Palma, SA, contra Acciona Infraestructuras, SA, i que es va estimar parcialment. A la data d'emissió de l'informe d'auditoria, 28 d'abril de 2022, es troba pendent d'admissió a tràmit. Aquesta situació es manté a 3 de maig de 2023, data de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2022 de l'entitat participada.
- Mercapalma: Es crida l'atenció sobre la nota 2. Bases de presentació dels comptes anuals, en la qual es descriuen els efectes de la situació excepcional provocada per la Covid-19 i s'assenyala que la societat ha tingut en consideració la situació actual de la Covid-19, així com els seus possibles efectes a l'economia en general i a l'empresa en particular; i, per tant, no hi ha risc de continuïtat en la seva activitat, i una qüestió clau d'aquesta situació és la condonació i la bonificació de rendes a majoristes i altres empreses de la unitat alimentària durant l'exercici 2021 per pal·liar els efectes de la pandèmia per valor de 57 milers d'euros, sempre que es complissin determinats requisits. Això ha suposat una disminució de la xifra de negocis pel dit import.

Així mateix, l'informe d'auditoria financera de la societat mercantil Mercapalma, SA, presenta un paràgraf d'empresa en funcionament, atesa l'extinció de l'entitat que, conforme al Reglament de Serveis de Corporacions Locals sobre empreses Mixtes i d'acord amb els seus Estatuts, s'hauria de produir en data 7 de juny de 2024. L'Ajuntament va atorgar a Mercapalma, SA, la concessió administrativa del servei municipal de mercats centrals el 7 de juny de 1974, per un termini de 50 anys, moment en el qual l'actiu i el passiu de la societat revertirien al municipi i es reemborsaria l'import de les accions de la propietat no municipal. Aquest fet es modificaria amb la tramitació de l'expedient municipal corresponent de modificació de la forma de gestió del servei de mercat majorista. Durant l'exercici 2022, s'ha iniciat l'esmentat expedient que té per objecte una proposta de canvi envers una gestió directa a través de Mercapalma, SA, com a societat mercantil local de titularitat pública, amb la subsegüent modificació dels estatuts. La societat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament.

### Fundacions dependents

- La Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 ha tramès els comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria corresponent, en el qual es fa constar una opinió modificada amb excepcions.

L'opinió amb excepcions es fonamenta en una limitació de l'abast motivada per la falta d'aportació de prova documental que permeti valorar les aportacions no dineràries que han realitzat els patrons de la Fundació i determinar l'import per imputar al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021. Les aportacions no dineràries de 2021 varen ser compromeses en l'Acord del Patronat de la Fundació de 16 de novembre de 2020 per un import total de 900 milers d'euros.

- La Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca ha tramès els comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria corresponent, en el qual es fa constar una opinió modificada amb excepcions.

L'opinió amb excepcions es fonamenta en quatre limitacions de l'abast, de les quals destaca la relativa a la falta de registre en comptabilitat de determinades obres d'art, catalogades com a béns de patrimoni cultural, rebudes com a aportació al patrimoni fundacional mitjançant una escriptura de ratificació de constitució.

- La Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 no ha tramès els comptes anuals ni l'informe d'auditoria corresponents a l'exercici 2021.

### **Incidències**

*Pel que fa als comptes anuals i el pressupost de les entitats dependents, s'han detectat les incidències següents:*<sup>23</sup>

- *Organismes autònoms dependents*

- *Respecte de cap dels organismes autònoms consten, en la documentació complementària a l'aprovació del pressupost, l'annex de beneficis fiscals ni l'annex amb la informació dels convenis subscrits o la declaració de no-existència.*
- *Cap dels organismes autònoms compleix els terminis per aprovar els comptes anuals i remetre'ls posteriorment a l'ens municipal.*
- *Cap dels organismes autònoms compleix els terminis per aprovar el pressupost i remetre'l a l'ens municipal.*
- *En els casos de l'IMI i PalmaActiva, els annexos de personal que consten en l'aprovació del pressupost presenten diferències significatives amb els imports totals pressupostats en els estats de despeses.*
- *Cap dels organismes autònoms compleix els terminis per aprovar la liquidació del pressupost i remetre-la a l'ens municipal.*

---

<sup>23</sup> Relació d'incidències modificada en virtut de les al·legacions formulades.

Respecte de cap dels organismes autònoms consta l'informe de la Intervenció de la liquidació del pressupost, d'acord amb el que estableix l'art. 192.2 TRLRHL.

- **Societats mercantils dependents**
  - La societat mercantil Palau de Congressos de Palma, SA, no ha elaborat les previsions d'ingressos i despeses ni el programa anual d'actuació, inversió i finançament corresponents a l'exercici 2021.
  - No s'ha pogut comprovar el compliment del termini de remissió dels comptes anuals, els estats de previsió d'ingressos ni dels programes anuals d'actuació, inversió i finançament dels ens municipals, atès que, segons ha indicat l'Ajuntament a l'SCIB, la seva remissió es realitza mitjançant una memòria externa i no queda constància del registre de la seva recepció.

## RECOMANACIONS

**Adoptar les mesures adients a fi de corregir les incidències exposades.**

**Revisar les operacions entre les entitats del grup a fi d'homogeneïtzar els criteris comptables i evitar, així, diferències en el tractament comptable o en els imports registrats de les operacions.**

**Dur a terme les actuacions de control financer establertes legalment en la normativa reguladora del control intern en les entitats del sector públic local (RD 424/2017) sobre els organismes autònoms dependents de l'Ajuntament.**

## 2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

En aquest apartat es mostren diverses dades agregades de les entitats dependents de l'Ajuntament.

### A. DRETS DE COBRAMENT DE LES ENTITATS DEPENDENTS RESPECTE DE L'AJUNTAMENT DE PALMA

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

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE L'AJUNTAMENT A 31/12/2021 (en milers d'euros)					
ENTITAT	Drets de cobrament a l'actiu de les entitats	% sobre total d'actiu	Deute reconegut per l'Aj. de Palma	Deute no reconegut per l'Aj. de Palma	Drets no reconeguts per les entitats
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>					
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	2.340	28,3%	2.340	-	-
Institut Municipal de l'Esport (IME)	1.786	1,8%	1.786	-	-
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	129	11,4%	129	-	-
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	338	4,3%	338	-	-
Patronat Municipal de l'Habitatge - RIBA	69	0,4%	69	-	-
<b>Total organismes autònoms dependents</b>	<b>4.662</b>	<b>3,4%</b>	<b>4.662</b>	-	-
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>					
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	79	0,4%	70	9	-
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	12.839	6,4%	12.861	-22	-
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	21.939	36,4%	21.939	-	-

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

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE L'AJUNTAMENT A 31/12/2021 (en milers d'euros)					
ENTITAT	Drets de cobrament a l'actiu de les entitats	% sobre total d'actiu	Deute reconegut per l'Aj. de Palma	Deute no reconegut per l'Aj. de Palma	Drets no reconeguts per les entitats
Mercapalma, SA	-	-	-	-	-
Palau de Congressos de Palma, SA	-	-	-	-	-
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	833	1,1%	667	166	-
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>35.690</b>	<b>7,1%</b>	<b>35.537</b>	<b>153</b>	<b>-</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>					
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 (*)	-	-	-	-	-
Fundació Pilar i Joan Miró	789	9,1%	789	-	-
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	817	76,4%	817	-	-
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>1.606</b>	<b>16,6%</b>	<b>1.606</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DEPENDENTS</b>	<b>41.958</b>	<b>6,4%</b>	<b>41.805</b>	<b>153</b>	<b>-</b>

(\*) Fundació inactiva des de l'any 2002

Pel que fa als deutes de l'Ajuntament de Palma amb la societat mercantil SMAP, l'Ajuntament ha registrat, durant l'exercici 2021, les obligacions derivades del crèdit pluriennal que va atorgar a favor de la dita societat mercantil i que, amb anterioritat, no constaven en els llibres comptables. No obstant això, s'ha constatat una diferència de 166 milers d'euros respecte dels drets per cobrar de la subvenció pluriennal registrada per la societat en els estats financers, atès que l'Ajuntament ha considerat una anualitat menys en la comptabilització.

## B. EVOLUCIÓ DEL PATRIMONI NET I DELS RESULTATS DE LES ENTITATS DEPENDENTS

L'evolució del patrimoni net de les entitats dependents entre 2019 i 2021 és la següent:

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DEL PATRIMONI NET (en milers d'euros)			
ENTITAT	2021	2020	2019
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	7.861	9.846	6.830
Institut Municipal de l'Esport (IME)	97.979	98.902	94.754
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	351	-5.373	-4.334
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	6.215	5.740	5.839
Patronat Municipal de l'Habitatge - RIBA	18.618	18.336	17.087
<b>Total organismes autònoms dependents</b>	<b>131.024</b>	<b>127.451</b>	<b>120.176</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	14.198	8.441	7.955
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	118.421	114.243	79.223
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	20.396	4.932	9.034
Mercapalma, SA	18.709	18.463	18.030
Palau de Congressos de Palma, SA	83.867	86.096	88.525
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	44.531	40.306	34.458
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>300.122</b>	<b>272.481</b>	<b>237.225</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 (*)	-	-	-
Fundació Pilar i Joan Miró	8.395	8.400	8.439
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	355	370	384
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>8.750</b>	<b>8.770</b>	<b>8.823</b>
<b>TOTAL DEPENDENTS</b>	<b>439.896</b>	<b>408.702</b>	<b>366.224</b>

(\*) Fundació inactiva des de l'any 2002

Al tancament de l'exercici 2020, l'IMI presentava un patrimoni net negatiu, per un import de 5.373 milers d'euros. Aquesta situació derivava de la comptabilització en 2019 d'una provisió, per un import de 6.158 milers d'euros, per les possibles obligacions relatives a les demandes

interposades per un creditor i que, finalment, varen derivar en dues sentències fermes que varen condemnar l'Institut a abonar la quantitat de 7.287 milers d'euros (import principal més interessos de demora). Aquesta situació s'ha corregit l'any 2021, amb motiu de la transferència corrent realitzada per l'Ajuntament de Palma a l'organisme autònom per fer front al pagament de les dites sentències.

La notable millora en el patrimoni net de 2021 respecte al de 2020 de les societats mercantils EFM i EMT s'explica per les ampliacions de capital subscrietes per l'Ajuntament i aprovades per la Junta de Govern de Palma en 2020 que, a la data de formulació dels comptes anuals, restaven pendents d'inscripció en el Registre Mercantil de Palma corresponent. La inscripció en el Registre s'ha realitzat en 2021.

Quant a l'evolució dels resultats de les entitats dependents entre 2019 i 2021, es detalla a continuació:

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT (en milers d'euros)			
ENTITAT	2021	2020	2019
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	-115	97	-108
Institut Municipal de l'Esport (IME)	-2.438	-904	-1.350
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	5.724	-1.030	-1.122
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	-23	-429	155
Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	105	-410	55
<b>Total organismes autònoms dependents</b>	<b>3.253</b>	<b>-2.676</b>	<b>-2.370</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	499	595	914
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	783	107	21
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	-2.773	-12.341	4
Mercapalma, SA	1.471	1.763	1.899
Palau de Congressos de Palma, SA	1.048	750	1.611
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	3.708	854	3.932
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>4.736</b>	<b>-8.272</b>	<b>8.381</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 (*)			
Fundació Pilar i Joan Miró	-4	-39	1
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	-63	-16	17
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>-67</b>	<b>-55</b>	<b>18</b>
<b>TOTAL DEPENDENTS</b>	<b>7.922</b>	<b>-11.003</b>	<b>6.029</b>

(\*) Fundació inactiva des de l'any 2002

L'exercici 2020 va venir marcat, en gran mesura, per l'inici de la pandèmia per la COVID-19. La paralització de l'activitat econòmica, durant una gran part de l'exercici 2020, es va produir per les restriccions de la dita pandèmia. Aquesta situació es va fer sentir en el compte de resultats de quasi tots els actors econòmics, i les entitats dependents de l'Ajuntament no en varen ser una excepció. Quatre organismes autònoms, una entitat mercantil i dues fundacions varen presentar resultats negatius en l'exercici 2020. Només l'IMI i l'IME també havien presentat resultats negatius en l'exercici 2019.

En 2021, excepte en alguns casos puntuals, s'aprecia una millora general en els resultats de la majoria d'entitats, que s'explica, principalment, per un lleuger increment de les vendes i les prestacions amb l'inici de la reactivació econòmica i per les subvencions rebudes, com és de destacar en el cas de l'EMT.

El resultat negatiu de l'Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva) en 2021 ve motivat per l'increment de les subvencions atorgades per pal·liar els efectes i l'impacte ocasionat per la Covid-19 en la societat.

En el cas de l'IME, l'increment del resultat negatiu és degut a un notable increment de les despeses en subministraments i serveis exteriors realitzades en 2021, i a l'atorgament d'una subvenció a la Fundació Atlètic Balears per rehabilitar l'Estadi Balear, per un import de 500 milers d'euros.

### **Incidència**

*L'organisme autònom IME presenta resultats negatius de forma persistent any rere any. La reiteració de resultats negatius deteriora la situació patrimonial de l'entitat 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**

A 31 de desembre de 2021, l'import dels creditors a curt i a llarg termini de les entitats dependents es detalla en el quadre següent:

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. PASSIUS EXIGIBLES A 31/12/2021 (en milers d'euros)			
Entitat	Llarg termini	Curt termini	TOTAL
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	-	418	418
Institut Municipal de l'Esport (IME)	-	3.083	3.083
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	-	785	785
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	-	1.697	1.697
Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	-	439	439
<b>Total organismes autònoms dependents</b>	-	<b>6.422</b>	<b>6.422</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	3.573	1.656	5.229
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	50.441	31.227	81.668
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	28.019	11.884	39.903
Mercapalma, SA	3.871	1.094	4.965
Palau de Congressos de Palma, SA	34.815	7.351	42.166
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	24.841	5.917	30.758
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>145.560</b>	<b>59.129</b>	<b>204.689</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 (*)			
Fundació Pilar i Joan Miró	82	155	237
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	-	715	715
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>82</b>	<b>870</b>	<b>952</b>
<b>TOTAL DEPENDENTS</b>	<b>145.642</b>	<b>66.421</b>	<b>212.063</b>

(\*) Fundació inactiva des de l'any 2002

Cal destacar que el passiu exigible dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament és a curt termini i que la gran part d'aquest es concentra, principalment, en les entitats mercantils.

L'evolució del passiu exigible de les entitats dependents de 2019 a 2021 és la següent:

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DELS PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros)			
Entitat	2021	2020	2019
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	418	2.507	527
Institut Municipal de l'Esport (IME)	3.082	5.561	2.061
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	785	7.237	8.217
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	1.697	938	1.311
Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	439	434	193
<b>Total organismes autònoms dependents</b>	<b>6.421</b>	<b>16.677</b>	<b>12.309</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	5.229	9.271	6.788

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

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DELS PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros)			
Entitat	2021	2020	2019
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	81.668	80.004	52.833
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	39.903	54.614	27.321
Mercapalma, SA	4.965	5.047	5.275
Palau de Congressos de Palma, SA	42.166	50.667	55.899
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	30.758	33.764	36.980
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>204.689</b>	<b>233.367</b>	<b>185.096</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 (*)			
Fundació Pilar i Joan Miró	237	246	218
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	715	454	200
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>952</b>	<b>700</b>	<b>418</b>
<b>TOTAL DEPENDENTS</b>	<b>212.062</b>	<b>250.744</b>	<b>197.823</b>

(\*) Fundació inactiva des de l'any 2002

Es pot observar com, en termes generals, el passiu exigible de les entitats dependents ha disminuït respecte dels exercicis anteriors. Les reduccions més destacables i els seus motius són els següents:

- En el cas de l'IMI, per l'abonament de la part no pagada de les factures de T-Systems corresponents al període comprès entre el mes de novembre 2015 i el mes de novembre de 2017, per un import de 4.630 milers d'euros; i per l'abonament dels interessos de demora derivats de dues sentències dictades en l'exercici 2021 per les reclamacions de la dita empresa T-Systems, per un import de 2.166 milers d'euros.
- Quant a l'EFM i l'EMT, la reducció del passiu ve motivada per les ampliacions de capital subscrietes per l'Ajuntament durant l'exercici 2020 i que, al tancament de l'exercici anterior, varen quedar pendents d'inscripció en el Registre Mercantil de Palma, per uns imports de 3.794 milers d'euros i de 14.500 milers d'euros, respectivament.
- Finalment, en el cas del Palau de Congressos de Palma, el passiu s'ha reduït, d'una banda, per l'abonament de part del préstec que manté amb l'Ajuntament pel deute assumit en el marc del RDL 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques, per un import de 3.094 milers d'euros. D'altra banda, s'ha reduït anticipadament, en 3.344 milers d'euros, el deute que mantenia inicialment amb l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears (AETIB), per un import de 10.000 milers d'euros, en virtut del préstec atorgat per fer front als pagaments que el Palau de Congressos havia d'efectuar a favor d'Acciona Infraestructuras, SA, i que, amb motiu de la sentència dictada, es varen reduir en la quantia assenyalada.

La distribució de les despeses financeres per entitats i el seu pes respecte de les despeses ordinàries són els següents:

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ I IMPORTÀNCIA DE LES DESPESES FINANCERES (en milers d'euros)					
Entitat	Despeses financeres		% Var.	Total despeses 2021	% int/d.o.
	2021	2020			
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>					
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	-	-	-	9.563	-
Institut Municipal de l'Esport (IME)	4	2	100,0%	17.382	0,0%
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	477	392	21,7%	8.019	5,9%
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	1	-	100%	7.133	0,0%
Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	-	2	-100,0%	2.247	-
<b>Total organismes autònoms dependents</b>	<b>482</b>	<b>396</b>	<b>21,7%</b>	<b>44.344</b>	<b>1,1%</b>
<b>Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma</b>					
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	20	30	-33,3%	9.322	0,2%



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

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ I IMPORTÀNCIA DE LES DESPESES FINANCERES (en milers d'euros)					
Entitat	Despeses financeres		% Var.	Total despeses 2021	% int/d.o.
	2021	2020			
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	333	338	-1,5%	126.194	0,3%
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	55	1.034	-94,7%	51.670	0,1%
Mercapalma, SA	-	-	-	2.644	-
Palau de Congressos de Palma, SA	116	345	-66,4%	5.863	2,0%
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	190	262	-27,5%	11.113	1,7%
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>714</b>	<b>2.009</b>	<b>-64,5%</b>	<b>206.806</b>	<b>0,3%</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>					
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 (*)	-	-	-	-	-
Fundació Pilar i Joan Miró	-	-	-	1.728	-
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	-	-	-	-1.553	-
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>175</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DEPENDENTS</b>	<b>1.196</b>	<b>2.405</b>	<b>-50,3%</b>	<b>251.325</b>	<b>0,5%</b>

(\*) Fundació inactiva des de l'any 2002

Les despeses financeres de l'exercici 2021 tan sols representen un 0,5 % del total de despeses de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma, si bé cal destacar el cas de l'organisme autònom Institut Municipal d'Innovació, en el qual aquest percentatge arriba quasi fins al 6,0 %.

#### D. APORTACIONS REBUDES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

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

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. APORTACIONS REBUDES EXERCICI 2021 (en milers d'euros)							
Entitat	Aportacions rebudes directament de l'Ajuntament		Aportacions patrimonials de l'Ajuntament	Aportacions entre entitats dependents	Total aportacions de l'Ajuntament	Aportacions altres entitats públiques	TOTAL
	Explotació	Capital					
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>							
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	5.792	30			5.822	1.944	7.766
Institut Municipal de l'Esport (IME)	10.660	2.676	408		13.744		13.744
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	11.582	49			11.631		11.631
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	5.017	793			5.810	934	6.744
Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	1.061	460			1.521		1.521
<b>Total organismes autònoms dependents</b>	<b>34.112</b>	<b>4.008</b>	<b>408</b>		<b>38.528</b>	<b>2.878</b>	<b>41.406</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>							
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	-	-	-	-	-	-	-
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	23.127	946	-	-	24.073	18.898	42.971
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	27.671	4.506	-	-	32.177	-	32.177
Mercapalma, SA	-	-	-	-	-	-	-
Palau de Congressos de Palma, SA	74	2.211	3.328	-	5.613	-	5.613
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	6.063	197	478	-	6.738	-	6.738
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>56.935</b>	<b>7.860</b>	<b>3.806</b>	<b>-</b>	<b>68.601</b>	<b>18.898</b>	<b>87.499</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>							
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 (*)	-	-	-	-	-	-	-
Fundació Pilar i Joan Miró	1.242	-	-	-	1.242	60	1.302
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1.340	-	-	-	1.340	155	1.495
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>2.582</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.582</b>	<b>215</b>	<b>2.797</b>
<b>TOTAL DEPENDENTS</b>	<b>93.629</b>	<b>11.868</b>	<b>4.214</b>	<b>-</b>	<b>109.711</b>	<b>21.991</b>	<b>131.702</b>

(\*) Fundació inactiva des de l'any 2002

Respecte les aportacions realitzades per l'Ajuntament, destaca la subvenció atorgada per l'Ajuntament de Palma a la societat mercantil EMT durant l'exercici 2021, per un import d'11.941 milers d'euros, amb la finalitat de cobrir el dèficit de la societat ocasionat per la COVID-19 en relació amb la prestació dels serveis de transport públic. Cal assenyalar que l'EMT no compta, com aportació de 2021, les obligacions reconegudes i pagades per l'Ajuntament de Palma corresponents a les anualitats del Fons FEDER 2019 i 2020, per un import de 8.280 milers d'euros.

Així mateix, destaquen les subvencions que ha rebut d'altres administracions públiques (Direcció General de Recursos Hídrics) en 2021 la societat mercantil EMAYA, per un import de 18.787 milers d'euros, per finançar diferents inversions.

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

L'evolució de les despeses de personal, segons les dades dels comptes anuals, és la següent:

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)			
Entitat	2021	2020	2019
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	6.537	3.987	4.419
Institut Municipal de l'Esport (IME)	4.245	4.553	4.516
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	3.969	4.085	4.238
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	3.389	3.454	3.598
Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	1.534	1.625	1.577
<b>Total organismes autònoms dependents</b>	<b>19.674</b>	<b>17.704</b>	<b>18.348</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	5.432	5.231	5.068
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	78.452	73.962	74.001
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	34.321	34.458	36.246
Mercapalma, SA	1.065	1.018	995
Palau de Congressos de Palma, SA	173	171	164
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	7.734	7.656	4.413
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>127.177</b>	<b>122.496</b>	<b>120.887</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 (*)	-	-	-
Fundació Pilar i Joan Miró	832	780	802
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	423	400	393
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>1.255</b>	<b>1.180</b>	<b>1.195</b>
<b>TOTAL DEPENDENTS</b>	<b>148.106</b>	<b>141.380</b>	<b>140.430</b>

(\*) Fundació inactiva des de l'any 2002

Les despeses de personal de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2019 a 2021 han augmentat en 7.676 milers d'euros, cosa que representa un increment del 5,5 %.

El detall, per entitat, de l'evolució del nombre mitjà de personal és el següent:

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LA MITJANA ANUAL DE TREBALLADORS			
Entitat	2021	2020	2019
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>			
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	215	77	76
Institut Municipal de l'Esport	97	104	106
Institut Municipal d'Innovació	85	92	97
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	100	103	97
Patronat Municipal de l'Habitatge	34	35	34
<b>Total organismes autònoms dependents</b>	<b>531</b>	<b>411</b>	<b>410</b>
<b>Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma</b>			

## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LA MITJANA ANUAL DE TREBALLADORS			
Entitat	2021	2020	2019
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	96	91	93
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	1.457	1.427	1.447
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	673	667	684
Mercapalma, SA	16	16	16
Palau de Congressos de Palma, SA	3	3	3
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	246	252	143
<b>Total societats mercantils dependents</b>	<b>2.491</b>	<b>2.456</b>	<b>2.386</b>
<b>Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma</b>			
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 (*)			
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	19	17	17
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	8	8	8
<b>Total fundacions dependents</b>	<b>27</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.049</b>	<b>2.892</b>	<b>2.821</b>

(\*) Fundació inactiva des de l'any 2002

El nombre mitjà de treballadors de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de 2021 respecte al nivell de 2019 s'ha incrementat en 228 empleats, cosa que representa un augment del 8,1 %.

### 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 2021, inclosos en el pressupost aprovat de l'Ajuntament, de les societats mercantils EMAYA, EFM, EMT i SMAP eren, en conjunt, 198.458 de milers d'euros d'ingressos i 196.692 milers d'euros de despeses, amb un superàvit inicial de 1.496 milers d'euros.

La liquidació del pressupost administratiu de l'exercici 2021 dels organismes autònoms de l'Ajuntament es mostra, resumidament, en el quadre següent:

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE L'EXERCICI 2020 (en milers d'euros)					
Entitat	Crèdits pressupostaris			Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
	Inicial	Modificacions	Definitiu		
<b>Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma</b>					
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	6.630	5.892	14.522	9.483	9.282
Institut Municipal de l'Esport	23.147	2.761	25.908	16.147	14.819
Institut Municipal d'Innovació	6.816	7.826	14.642	11.763	11.581
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	8.910	662	9.572	7.610	6.797
Patronat Municipal de l'Habitatge	3.178	1.730	4.908	2.648	2.326
<b>Total organismes autònoms dependents</b>	<b>48.681</b>	<b>18.871</b>	<b>69.552</b>	<b>47.651</b>	<b>44.805</b>
<b>TOTAL DEPENDENTS</b>	<b>48.681</b>	<b>18.871</b>	<b>69.552</b>	<b>47.651</b>	<b>44.805</b>

## RECOMANACIONS

***Reconèixer el dret de cobrament i l'obligació de pagament entre l'Ajuntament i les seves entitats dependents de forma simultània.***

## 3. ENTITATS VINCULADES

Les entitats vinculades (que no depenen directament de l'Ajuntament, però aquest hi té participació en el patrimoni fundacional o en els òrgans de govern) incloses en l'àmbit subjectiu d'aquest Informe i els membres que hi participen són els següents:

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

PALMA 2021. ENTITATS VINCULADES I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN	
ENTITAT	MEMBRES
ConSORCI del Castell de Sant Carles	Ministeri de Defensa, Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma, Consell Insular de Mallorca i Fundació d'Art Serra
Fundació Teatre del Mar	Govern de les Illes Balears, Consell de Mallorca, Ajuntament de Palma, Universitat de les Illes Balears, Obra Cultural Balear, Associació de Veïns 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

Per l'Acord del Consell de Govern de 21 de desembre de 2020 es va ratificar l'Acord de la Junta Rectora del Consorci Velòdrom Illes Balears de 26 d'octubre de 2020, en relació amb la seva extinció i integració, mitjançant la cessió d'actius i passius, en la Fundació per a l'Esport Balear amb efectes d'1 de gener de 2021 (BOIB núm. 212, de 22 de desembre de 2020). Des d'aquesta data, va deixar de ser una entitat vinculada a l'Ajuntament de Palma.

Les transferències corrents i de capital, així com les aportacions patrimonials que ha realitzat l'Ajuntament de Palma a les entitats vinculades dins l'exercici 2021, tenen el detall següent:

PALMA 2021. ENTITATS VINCULADES. APORTACIONS REBUDES DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DINS L'EXERCICI (en milers d'euros)				
ENTITAT	Aportacions		Aport. patrim.	TOTAL
	Corrent	Capital		
ConSORCI del Castell de Sant Carles	20	-	-	20
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	526	-	-	526
Fundació Teatre del Mar	35	-	-	35
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	66	-	-	66
<b>TOTAL</b>	<b>647</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>647</b>

Al tancament de l'exercici 2020, l'Ajuntament de Palma mantenia vigent un expedient de despesa pluriennal a favor del Consorci Velòdrom Illes Balears per tornar un préstec amb el qual es va finançar part de la construcció del velòdrom. L'import del préstec concedit al Consorci va ascendir a 8.333 milers d'euros, el seu venciment era l'any 2027 i la primera amortització, el 14 de juny de 2008.

El 26 de maig de 2016, el Ple de l'Ajuntament va acordar reduir l'import de l'expedient de despesa pluriennal en 1.512 milers d'euros i en 378 milers d'euros en concepte de capital i interessos, respectivament. La Junta Rectora del Consorci, el 24 d'agost de 2016, va acordar interposar un recurs contenciós administratiu contra l'acord del Ple de l'Ajuntament de 26 de maig de 2016 en considerar que no s'ajustava a dret.

El 29 d'octubre de 2020 el Jutjat Contenciós Administratiu núm. 2 de Palma va dictar la sentència núm. 329/20 en el procediment ordinari núm. 131/16, per la qual s'estimava el recurs i s'anul·lava l'Acord del Ple de l'Ajuntament de 26 de maig de 2016. Transcorreguts els terminis legalment previstos sense que cap de les parts hagués interposat cap recurs contra la sentència dictada, aquesta va esdevenir ferma.

Per tant, l'Ajuntament havia d'aportar la totalitat de la despesa pluriennal del préstec i tornar les quantitats descomptades en el període 2017-2020.

Tal com s'ha esmentat anteriorment, amb efectes d'1 de gener de 2021, el Consorci Velòdrom Illes Balears es dissol per integrar-se en la Fundació per a l'Esport Balear, entitat dependent de la CAIB, mitjançant la cessió global d'actius i passius sense liquidació.

D'aquesta forma, el deute pendent per cobrar que mantenia l'extint Consorci amb l'Ajuntament de Palma ha estat assumit per la Fundació, la qual ha passat a figurar com a creditora del deute respecte de l'Ajuntament.

Al tancament de l'exercici 2021, atesa la sentència dictada, el deute pendent d'amortitzar del dit préstec ascendeix a 3.442 milers d'euros. Així mateix, les quantitats que l'Ajuntament ha de tornar a la Fundació, descomptades durant el període 2017-2021, són per uns imports de 694 milers d'euros i 172 milers d'euros en concepte de capital i interessos, respectivament.



## IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ

### 1. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

#### Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada de l'activitat subvencional i de contractació de l'Ajuntament de Palma i de les seves entitats dependents corresponent a l'exercici 2021, que comprèn:

- 2 subvencions amb convocatòria i 3 de concessió directa de l'Administració general del mateix Ajuntament, així com 1 subvenció amb convocatòria de l'Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva).
- 1 contracte no menor i 1 contracte menor de l'Administració general del mateix Ajuntament; 1 contracte no menor de de l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, 1 contracte no menor de l'Empresa Municipal de Transports, 1 contracte no menor de l'Empresa Funerària Municipal, 1 contracte no menor de la Fundació Mixta Turisme Palma de Mallorca 365 i 1 contracte no menor del Palau de Congressos de Palma, SA; 1 contracte menor del Patronat Municipal d'Escoles d'Infants, 1 contracte menor del Patronat Municipal de l'Habitatge i 1 contracte menor de la societat mercantil Mercapalma, SA.

Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 1-3 següents, el treball s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe.

#### Limitacions de l'abast en matèria de subvencions:

1. *Durant els treballs de verificació de la població, previs a la selecció de la mostra d'expedients per fiscalitzar, s'han detectat obligacions reconegudes netes corresponents a dues subvencions, per un import total de 102 milers d'euros, que no consten en les relacions trameses per l'Ajuntament a l'SCIB, ni tampoc consten comunicades a la Base de Dades Nacional de Subvencions. Així mateix, de les relacions trameses a l'SCIB s'han identificat quatre subvencions que no han estat comunicades a la dita Base de Dades Nacional de Subvencions. En conseqüència, no es pot garantir la integritat de l'activitat subvencionadora de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.*

#### Limitacions de l'abast en matèria de contractació:

2. *Del contracte no menor **núm. 1 de l'Administració general** de l'Ajuntament no s'ha retut a l'SCIB la documentació relativa al compliment dels límits quantitatius i del nombre d'annualitats establerts per a les despeses de caràcter pluriennal, per la qual cosa no es pot concloure sobre si l'entitat fiscalitzada ha complert o no el que disposa l'art. 174 del TRLRHL.*
3. *De l'expedient de contractació **núm. 5 del Palau de Congressos de Palma, SA**, no s'ha retut a l'SCIB la informació sol·licitada per efectuar la revisió, per la qual cosa no s'ha obtingut prova d'auditoria adequada i suficient per concloure sobre la competència de l'òrgan de contractació, l'aptitud, la capacitat d'obrar i la solvència de l'adjudicatari, així com sobre l'execució correcta del contracte.*

Incidències més significatives en matèria de subvencions:

4. *En els expedients **núm. 1 de les subvencions amb convocatòria i núm. 1 i 3 de les subvencions de concessió directa**, no consta l'acord de l'òrgan competent d'aprovació de la despesa amb caràcter previ a la convocatòria o resolució de concessió de la subvenció (art. 40 de l'OMS).*
5. *En l'expedient **núm. 1 de les subvencions de concessió directa** no queda degudament acreditada o justificada la impossibilitat d'aplicar el principi de concurrència en el procediment de concessió de la subvenció (art. 19 de l'OMS i art. 7 del TRLS).*
6. *Respecte de **cap** dels expedients de les subvencions de concessió directa consten determinats, en l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament, l'objecte i la persona beneficiària de la subvenció en la partida pressupostària en la qual s'ha consignat el crèdit corresponent (art. 22.2.a de la LGS i art. 20 de l'OMS).*
7. *En l'expedient **núm. 2 de les subvencions de concessió directa** no consta que l'Ajuntament de Palma hagi sol·licitat i obtingut un informe de la CAIB d'inexistència de duplicitats en l'exercici de les competències. A més, tampoc consta que l'Ajuntament hagi sol·licitat l'emissió de l'informe de sostenibilitat financera del conjunt de la hisenda municipal al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (art. 7.4 de la LRHL).*
8. *En l'expedient **núm. 2 de les subvencions de concessió directa** no consta l'informe de l'òrgan instructor que posi de manifest que, a partir de la informació de què disposa, es desprèn que els beneficiaris compleixen els requisits per accedir a la subvenció abans de concedir-los-la Així mateix, en l'expedient **núm. 1 de les subvencions amb convocatòria**, l'informe de l'òrgan instructor que posi de manifest que, a partir de la informació de què disposa, es desprèn que els beneficiaris compleixen els requisits per accedir a la subvenció abans de concedir-los-la és posterior a la proposta d'aprovació provisional i la seva notificació. (art. 24.4 de la LGS i art. 22 de l'OMS).*
9. *En l'expedient **núm. 1 de les subvencions de concessió directa**, el certificat presentat pel beneficiari d'inscripció en el registre unificat de serveis socials es troba fora de vigència.*
10. *En els expedients **núm. 1 i 2 de les subvencions amb convocatòria** i en l'expedient **núm. 2 de les subvencions de concessió directa** no queden identificats, en la resolució de concessió de la subvenció, els compromisos que han assumit els beneficiaris (art. 34.3 de l'OMS). A més, en els expedients **núm. 2 de les subvencions amb convocatòria i núm. 1 de les subvencions de concessió directa**, la resolució de concessió no indica que aquesta exhaurix la via administrativa, els recursos que escaiguin interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han d'interposar i el termini per fer-ho (art. 34.5 de l'OMS i art. 40.2 de la LPACAP).*
11. *En els expedients **núm. 1 i 2 de les subvencions amb convocatòria** i en els expedients **núm. 1 i 2 de les subvencions de concessió directa**, la convocatòria i/o el conveni no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que han d'adoptar les persones beneficiàries de la subvenció. A més, tampoc consta que, respecte de **cap** dels expedients esmentats anteriorment així com per l'expedient **núm. 3 de les subvencions de concessió directa** s'hagi documentat el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció (art. 14.h i 18 de la LGS i art. 16 de l'OMS).*



12. En l'expedient **núm. 1 de les subvencions de concessió directa**, el conveni estableix que els compromisos assumits per la Fundació són dur a terme les accions finançades (recollida d'aliments, emmagatzematge i distribució d'aquests) i justificar les quantitats percebudes, tant d'aliments com dineràries, per a la seva realització. No obstant això, la justificació presentada pel beneficiari i aprovada per l'Ajuntament correspon, exclusivament, a les despeses de subministrament i no a la totalitat de l'activitat finançada. A més, no es fa constar la percepció d'altres ingressos o ajudes obtingudes per dur a terme les accions esmentades.
13. Respecte d'un dels beneficiaris de l'expedient **núm. 2 de les subvencions amb convocatòria**, el certificat d'estar al corrent en els deutes tributaris, de 8 d'octubre de 2021, és posterior a la data de concessió de la subvenció (art. 14 de la LGS). Així mateix, quant a l'expedient **núm. 3 de les subvencions de concessió directa** no consta la documentació acreditativa que el beneficiari reuneixi els requisits per a accedir a la condició de persona beneficiària de la subvenció (art. 14. e i 13.7 de la LGS, i art. 22.1 del RGLS).
14. En l'expedient **núm. 2 de les subvencions de concessió directa** no consta la relació detallada d'altres ingressos o ajudes obtingudes que hagin finançat l'activitat subvencionada (punt 8 de la convocatòria, 30.4 de la LGS i art. 43 de l'OMS). Segons la informació que es desprèn de la memòria anual d'actuacions de 2021, publicada en la pàgina web de l'Associació, aquesta ha obtingut recursos, per un import de 45 milers d'euros, per realitzar projectes d'emergència per ajuda alimentària.
15. En l'expedient **núm. 2 de les subvencions de concessió directa**, l'informe tècnic justificatiu de la necessitat d'abonar anticipadament el 100 % de la subvenció tan sols fa referència a la concurrència de raons d'interès públic, de conformitat amb l'art. 41 de l'OMS, però no detalla o concreta quines són aquestes raons que justifiquen el pagament anticipat.
16. En tots els expedients de **subvenció amb convocatòria** i en els expedients **núm. 1 i 3 de subvencions de concessió directa**, la JGP Local ha adoptat els acords de reconeixement de les obligacions. A més, en tots els expedients de **subvencions amb convocatòria**, la JGP també ha adoptat els acords de realització del pagament. Segons el Decret de Batlia d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i les àrees delegades, mentre que l'ordenació del pagament correspon al regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.
17. La **convocatòria de subvenció** de l'entitat dependent **PalmaActiva** no inclou el termini per resoldre i notificar la concessió de la subvenció, així com tampoc indica si l'acte posa fi al procediment administratiu i, si no, l'òrgan davant el qual s'ha d'interposar el recurs (art. 23.2 de la LGS, art. 15.2 del TRLS i art. 28.1 de l'OMS).
18. La **convocatòria de subvenció de PalmaActiva** no fixa la quantia addicional per ampliar que es permet aplicar a la concessió de la subvenció, segons les previsions i els requisits establerts en l'art. 58 del RGLS.
19. En la resolució de concessió, **PalmaActiva** no identifica els compromisos que han assumit els beneficiaris (art. 34.3 de l'OMS i punt 10 de la convocatòria). A més, tampoc indica que aquesta exhaureix la via administrativa, els recursos que escaiguin interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han d'interposar i el termini per fer-ho (art. 34.5 de l'OMS i art. 40.2 de la LPACAP).

**20.** En la **subvenció amb convocatòria** de l'entitat dependent **PalmaActiva** no consta que, en la convocatòria, l'òrgan atorgant hagi determinat els mitjans o les formes de publicitat, així com tampoc que els beneficiaris de la subvenció hagin adoptat les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció, ni que l'entitat hagi documentat el compliment de les dites mesures de publicitat (art. 18.4 de la LGS, art. 16 de l'OMS i punt 11 de la convocatòria).

Incidències més significatives de la contractació de l'Administració general de l'Ajuntament:

– Expedients de contractes no menors

- Aspectes generals

**21.** La composició de la Mesa de contractació de l'**Administració general de l'Ajuntament** i la designació dels seus membres va ser acordada per la JGP l'11 de juny de 2008. Tot i que no s'indica expressament, és una Mesa de caràcter permanent, per la qual cosa se n'hauria d'haver publicat la composició en el BOIB. A més, s'ha constatat que la Batlia ha decretat la delegació de la Presidència i el règim de suplències de la Mesa, quan l'òrgan competent per a fer-ho és la JGP (art. 21.4 del Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de contractes del sector públic, art. 47.1.b de la LPACAP i art. 326.4 de la LCSP).

- Selecció dels contractistes

**22.** En l'expedient **núm. 1**, els certificats acreditatius del compliment de les normes de garantia de qualitat i de les normes de gestió mediambiental, exigibles com a mitjans d'acreditació de la solvència tècnica, que ha aportat el titular de l'oferta més avantatjosa són de data posterior a la data final de presentació d'ofertes i a la perfecció del contracte (art. 39.2.a, 93, 94, 140 i 150.2 de la LCSP).

- Execució del contracte

**23.** En l'expedient **núm. 1**, el contractista no ha aportat el programa de treball que s'indica en l'apartat O del QCC del PCAP i que, d'acord amb l'art. 198 del RGLCAP, és obligatori. D'acord amb l'apartat S del QCC del PCAP, és una falta greu la no-presentació dels plans de treball de les neteges ordinàries i de l'especialista, juntament amb les fitxes tècniques dels productes i materials, en el termini d'1 mes a partir de l'inici d'execució del contracte. No consta que l'òrgan de contractació hagi acordat imposar penalitats al contractista, a proposta del responsable del contracte (art. 192.1 i 194 de la LCSP).

– Expedients de contractes menors

**24.** En el **contracte menor núm. 1**, la ponderació dels criteris automàtics (proposta econòmica) per valorar les ofertes és inferior a la dels criteris relacionats amb la qualitat (proposta tècnica), d'acord amb el que disposa l'art. 145.4 de la LCSP per als contractes de serveis de l'Annex IV. No obstant l'anterior, en l'expedient no queda justificada la selecció dels criteris d'adjudicació ni tampoc s'ha acreditat que els criteris de valoració s'hagin formulat de manera objectiva, amb ple respecte als principis d'igualtat, no-discriminació, transparència i proporcionalitat (art. 145 i 146.2 de la LCSP).

**25.** Les factures **núm. 2022D 22100938, 2022D 22100940, 2022D 22101007, 2022D 22101359, 2022D 22101360, 2022D 22101361, 2022D 22101742, 2022D 22101743 i 2022D 22101747** de l'expedient **núm. 1** i la factura **núm. 14/21** del **contracte menor núm. 1** no s'han

*pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.*

**26.** *L'òrgan competent per subscriure el **contracte menor núm. 1** no disposa de perfil de contractant en la PLACSP, per la qual cosa s'incompleix l'obligació de publicar la informació trimestral relativa a la contractació menor (art. 63.4 i 347.3 de la LCSP).*

Incidències més significatives de la contractació de les entitats dependents de l'Ajuntament:

– Expedients de contractes no menors

- Aspectes generals

**27.** *En l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365** no queda acreditada la delegació de la competència en matèria de contractació a favor de la Vicepresidència de la Comissió Executiva ni que aquesta supleixi per vacant, absència o malaltia la Presidència de la dita Comissió, per la qual cosa la Vicepresidència és incompetent per iniciar, tramitar el procediment de licitació i adjudicar l'expedient de contractació.*

- Definició de l'objecte del contracte

**28.** *L'expedient **núm. 2 de l'EMT** s'ha qualificat com un contracte de serveis subjecte a la LCSP, quan es tracta d'un contracte d'una entitat del sector públic empresarial que té per objecte una activitat (la del servei de transport d'autobusos) enumerada en l'àmbit d'aplicació objectiva del Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, i amb un valor estimat superior al llindar dels 428 milers d'euros establert per als contractes de serveis. Per tant, no li són aplicables les normes que s'estableixen en la LCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada (apartat 2 de la DA vuitena de la LCSP, art. 1, 5 i 11 del RDL 3/2020).*

- Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

**29.** *En l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365** no consta la declaració de la urgència feta per l'òrgan de contractació, que és la Comissió Executiva (art. 119.1 de la LCSP).*

**30.** *En l'expedient **núm. 1 d'EMAYA**, l'import establert per acreditar la solvència econòmica i financera és considerablement superior a una vegada i mitja l'annualitat mitjana del contracte, sense que en consti la justificació (art. 87.a de la LCSP).*

**31.** *En l'expedient **núm. 2 de l'EMT**, el criteri d'adjudicació qualitatiu «Percentatge de dones ocupades amb contracte fix» establert en el plec de condicions no està vinculat a l'objecte del contracte, no millora la qualitat de les prestacions objecte de la contractació ni el seu rendiment (art. 66.5 del RDL 3/2020). En realitat, es valora una qualitat de l'empresa licitadora que no té res a veure amb l'objecte del contracte.*

**32.** *En l'expedient **núm. 2 de l'EMT**, el criteri de valoració «Recursos assignats i millores tecnològiques proposades» no està degudament especificat, atès que no consten els requisits, els límits, les modalitats ni les característiques de les dites millores, ni tampoc la seva vinculació necessària a l'objecte del contracte (art. 66.7 del RDL 3/2020).*

**33.** *En l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365**, el PCAP inclou el criteri de valoració sotmès a judici de valor «Credencial de l'agència i la seva presència i implantació nacional i internacional», que és un requisit de solvència tècnica i professional de l'empresari (art. 90 de la LCSP).*

**34.** *De la revisió dels criteris d'adjudicació de l'expedient **núm. 5 del Palau de Congressos de Palma, SA**, es desprèn que s'hi han inclòs extrems que fan referència a la solvència tècnica*

*i professional, i que, per tant, no s'haurien d'emprar en la fase d'adjudicació, sinó en la fase prèvia per a avaluar l'aptitud de les empreses licitadores.*

**35.** *En l'expedient **núm. 2 de l'EMT**, el llindar mínim establert en el PCAP per a poder passar a la fase de valoració de les ofertes avaluables mitjançant fórmules és inferior al 50 per cent de la puntuació del conjunt dels criteris qualitatius (art. 66.10 del RDL 3/2020).*

**36.** *L'anunci de licitació de l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365**, publicat en el perfil de contractant de l'Ajuntament de Palma, estableix que la presentació d'ofertes s'ha de realitzar presencialment a l'Àrea de Turisme, Sanitat i Consum, sense que quedin expressats els motius pels quals no s'exigeix l'ús de mitjans electrònics en el procediment de presentació d'ofertes (DA quinzena de la LCSP).*

- Preu dels contractes

**37.** *En l'expedient **núm. 2 de l'EMT** no queda acreditat que en el preu unitari emprat per calcular el VEC s'hagin tingut en compte els costos laborals derivats dels convenis col·lectius sectorials aplicables (art. 4.2 del RDL 3/2020). A més, el valor estimat s'ha calculat sense considerar l'import màxim que el contracte pot assolir d'acord amb la totalitat de les modificacions a l'alça previstes.*

- Publicitat dels contractes

**38.** *L'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365** no s'ha publicat en el perfil de contractant de la PLCASP, tan sols s'ha publicat en el perfil de contractant de l'Ajuntament de Palma (art. 39.2.c, 135.1 i 347.3 de la LCSP).*

- Selecció dels contractistes

**39.** *En l'expedient **núm. 1 d'EMAYA** no consta que l'adjudicatari estigui d'alta en un epígraf de l'IAE municipal o provincial que l'habiliti per exercir l'activitat en el terme municipal de Palma i/o a les Illes Balears (art. 13.1.a del RGLCAP).*

**40.** *En l'expedient **núm. 2 de l'EMT** no queda acreditat que l'adjudicatari hagi subscrit i pagat una pòlissa de responsabilitat civil per un import mínim de 600 milers d'euros per sinistre i de 200 milers d'euros per víctima (art. 13.1.e del RGLCAP i art. 87.1.b de la LCSP).*

**41.** *La pòlissa de l'assegurança de responsabilitat civil que ha aportat l'adjudicatari de l'expedient **núm. 1 d'EMAYA**, en qualitat de concreció de les condicions de solvència, no està vigent en el moment de perfer el contracte (art. 140.4 de la LCSP i art. 16 del RGLCAP).*

**42.** *En els expedients **núm. 2 de l'EMT** i **núm. 3 de l'EFM**, no s'ha aportat l'acord del Consell d'Administració d'adjudicació del contracte (art. 72 del RDL 3/2020 i art. 151 de la LCSP).<sup>24</sup>*

- Execució del contracte

**43.** *En l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365**, la modificació del contracte no prevista en el PCAP, i justificada per la necessitat d'afegir serveis addicionals als inicialment contractats, es considera substancial, atès que l'increment del preu, si hagués figurat en el procediment inicial, hauria provocat que el VEC superàs els llindars comunitaris i, probablement, hauria atret més participants en el procediment de contractació en ser objecte de publicació en el DOUE (art. 22.1.b i art. 205.2.c de la LCSP).*

---

<sup>24</sup> Documentació que l'EFM ha aportat en la fase d'al·legacions.

– Expedients de contractes menors

- 44.** *Durant l'execució dels treballs de fiscalització s'ha detectat una contractació menor d'obra, que consisteix en la separació de locals al Pavelló VII, per un import total de 28,8 milers d'euros, amb un objecte similar al del **contracte menor núm. 3 de Mercapalma**, la qual cosa és indiciària d'un possible fraccionament de l'objecte del contracte.*
- 45.** *La factura núm. 2021.0 320 del **contracte menor núm. 2 del PMH-RIBA** i la factura núm. 2021091 del **contracte menor núm. 3 de Mercapalma** no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.*
- 46.** *Els òrgans competents per subscriure el **contracte menor núm. 1 del PMEI** i del **contracte menor núm. 2 del PMH-RIBA** no disposen de perfil de contractant en la PLACSP, per la qual cosa s'incompleix l'obligació de publicar la informació trimestral relativa a la contractació menor (art. 63.4 i 347.3 de la LCSP).*

## 2. CONCLUSIÓ

Excepte per les limitacions de l'abast descrites en els paràgrafs **1-3** i excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs **4-46** de l'apartat anterior, l'activitat subvencional i de contractació de l'Ajuntament de Palma i de les entitats dependents que ha revisat la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'abast abans assenyalat, s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb la normativa legal aplicable.<sup>25</sup>

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar les incidències detallades en cadascun dels apartats següents de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

## 3. ACTIVITAT DE FOMENT

### A. CONSIDERACIONS GENERALS

L'Ajuntament de Palma ha retut a l'SCIB la informació relativa a l'activitat subvencionadora de l'Administració general i de les seves entitats dependents corresponent a l'exercici 2021.

En el certificat emès per l'òrgan interventor consten les subvencions que han atorgat l'Administració general del mateix Ajuntament, i els seus organismes autònoms, durant el període fiscalitzat.

En la dita relació s'inclou una transferència a una entitat pública empresarial, per un import de 30 milers d'euros, que no s'ha tingut en compte per elaborar l'Informe, atès que no forma part de l'abast de la fiscalització.

Un cop exclosa la dita transferència, en les relacions que ha tramès l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2021, hi figuren un total de 26 línies de subvencions, per un import global concedit de 4.678 milers d'euros, així com un total de 5 subvencions directes, per un import conjunt de 161 milers d'euros.

---

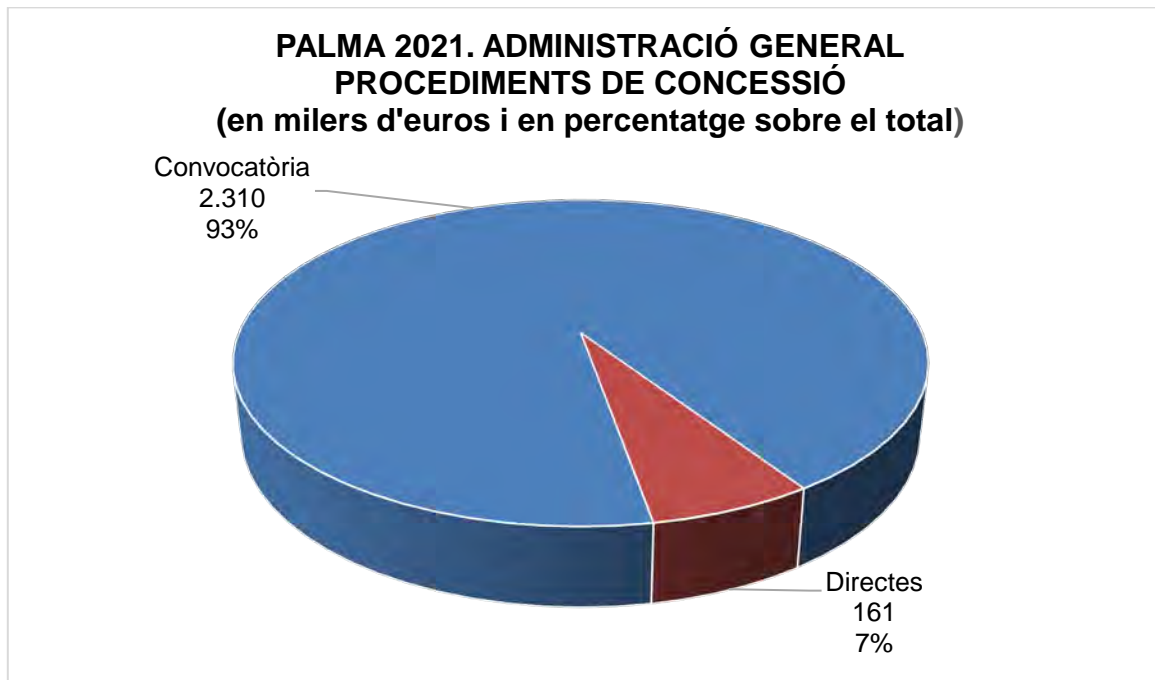
<sup>25</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

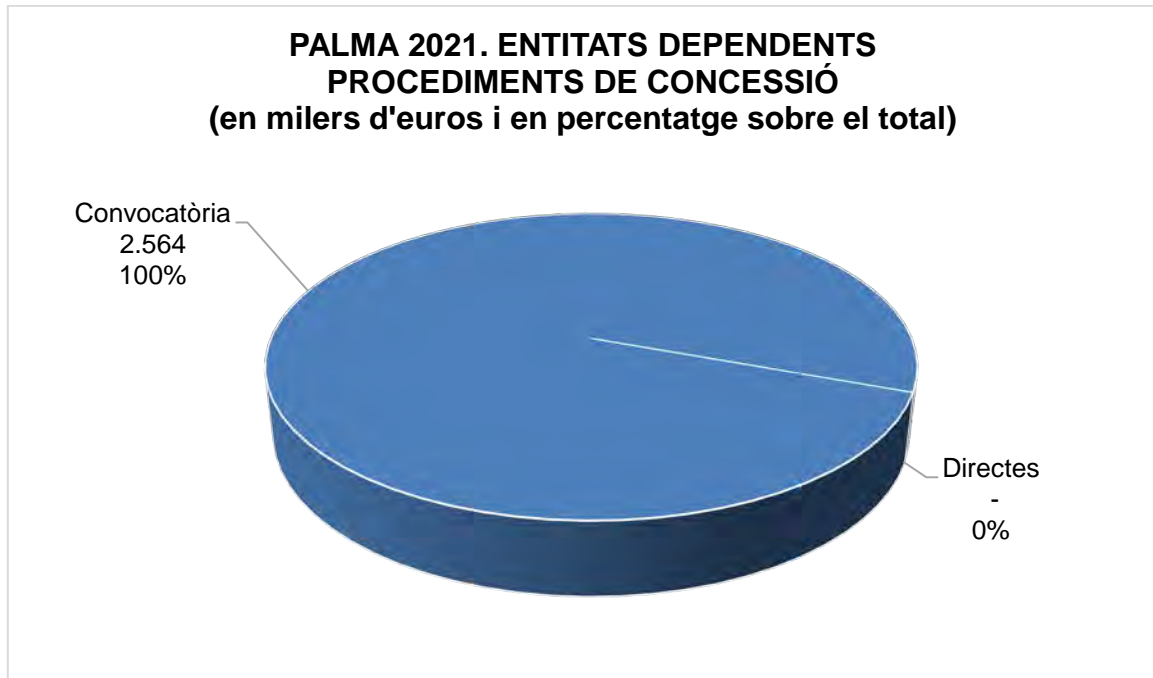
A més, cal assenyalar que s'han considerat les subvencions comunicades en les relacions trameses a l'SCIB durant l'exercici 2020 la concessió de les quals s'ha realitzat dins l'exercici 2021, i s'han exclòs les concedides en 2022. Aquest fet ha suposat afegir 5 línies de subvencions, per un import global de 196 milers d'euros, a les relacions trameses per l'Ajuntament.

A continuació, es presenta el resum de l'activitat subvencionadora de l'Administració general de l'Ajuntament i de les seves entitats dependents, distingint entre subvencions amb convocatòria i subvencions directes, un cop aplicats els criteris que s'han exposat anteriorment:

PALMA 2021. SUBVENCIONS (EN MILERS D'EUROS)									
ENTITAT	SUBVENCIONS AMB CONVOCATÒRIA				SUBV. CONCESSIÓ DIRECTA			TOTAL SUBVENCIONS	
	NRE. LÍNIES	NRE. BENEFICIARIS	IMPORT OBLIG. RECON.	% S/ IMPORT	NRE. BENEFICIARIS	IMPORT OBLIG. RECON.	% S/ IMPORT	IMPORT OBLIG. RECON.	% S/ IMPORT
Administració general	21	1.058	2.310	47%	5	161	100%	2.471	49%
Entitats dependents:	10	1.212	2.564	53%				2.564	51%
- IME	1	352	237	5%	-	-	-	237	5%
- PMEI	5	771	2.247	46%	-	-	-	2.247	45%
- PALMAACTIVA	4	89	80	2%	-	-	-	80	2%
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>2.270</b>	<b>4.874</b>	<b>100%</b>	<b>5</b>	<b>161</b>	<b>100%</b>	<b>5.035</b>	<b>100%</b>

En els gràfics següents es mostra la distribució de l'activitat subvencionadora de l'Ajuntament i de les seves entitats dependents, agregada en funció del procediment de concessió de les ajudes:





*Durant els treballs de verificació de la població previs a la selecció de la mostra d'expedients per fiscalitzar s'han detectat obligacions reconegudes netes corresponents a dues subvencions, per un import total de 102 milers d'euros, que no consten en les relacions trameses a l'SCIB ni tampoc consten comunicades a la Base de Dades Nacional de Subvencions. Són les que s'exposen a continuació:*

CONCEPTE	IMPORT 2021 (EN MILERS D'EUROS)
100 Targetes regal de 150€ cada una	100
Subvenció famílies despeses infants activitats esportives i de lleure	2
<b>TOTAL</b>	<b>102</b>

*Així mateix, de les relacions trameses a l'SCIB s'han identificat quatre subvencions que no han estat comunicades a la dita Base de Dades Nacional de Subvencions. Aquestes subvencions figuren en el quadre següent:*

CONCEPTE	IMPORT 2021 (EN MILERS D'EUROS)
Convocatòria d'ajudes del sector del Taxi del terme municipal de Palma per pal·liar els danys provocats per la COVID-19	800
Convocatòria de subvencions destinada als titulars de llicències d'autotaxi de l'Ajuntament de Palma, per promoure la incorporació de vehicles accessibles adaptats per a persones amb discapacitat	40
Convocatòria subvencions línia estratègica ajudes al sector del galerista del municipi de Palma per pal·liar els danys provocats pel COVID-19	1
Bases premi concurs de cartells Reis Maqs Palma 2021	1
<b>TOTAL</b>	<b>842</b>

*En conseqüència, no es pot garantir la integritat de l'activitat subvencionadora de l'Ajuntament de Palma respecte de l'exercici 2021.*

## B. RESULTATS DE L'ANÀLISI EFECTUADA

### B1. ADMINISTRACIÓ GENERAL

De les relacions trameses a l'SCIB amb la informació relativa a l'activitat subvencionadora de l'Administració general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021, s'han seleccionat dues subvencions amb convocatòria i tres subvencions de concessió directa.

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització de cadascun dels expedients revisats, amb el detall de les incidències de compliment de legalitat de cadascun, i distingint entre subvencions amb convocatòria i subvencions de concessió directa.

#### a. Subvencions amb convocatòria

#### a1: Convocatòria de subvencions destinada a reduir l'impacte econòmic i garantir el sosteniment del sector cultural afectat per la pandèmia de la COVID-19

S'ha concedit la subvenció a 54 beneficiaris, dels quals se n'han seleccionat 3 de forma aleatòria. Els beneficiaris seleccionats, així com les deficiències detectades en els expedients, figuren en el quadre següent:

PALMA 2021. ADMINISTRACIÓ GENERAL. SUBVENCIONS DESTINADES A REDUIR L'IMPACTE ECONÒMIC I GARANTIR EL SOSTENIMENT DEL SECTOR CULTURAL AFECTAT PER LA PANDÈMIA DE LA COVID-19 (EN MILERS D'EUROS)			
			Deficiències
BASES REGULADORES I CONVOCATÒRIA			
EXPEDIENTS:			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	ANTONIO SERVERA, SL	36	1, 2, 3 i 5
2	ESTUDI ZERO TEATRE, SCL	36	1, 2, 3 i 5
3	GRUP TRUI MALLORCA, SL	36	1, 2, 3 i 5
Import expedients seleccionats		108	

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2021. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en les bases reguladores i en la convocatòria
2	Deficiències en la documentació i en les actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la justificació de la subvenció
5	Deficiències en els pagaments
6	Deficiències en l'avaluació del programa

Es tracta d'una subvenció que té per objecte contribuir a reduir l'impacte dels danys econòmics ocasionats per la crisi sanitària provocada per la COVID-19, soferts per persones físiques i jurídiques amb establiments culturals dedicats a la promoció, l'exhibició i/o el comerç cultural, i/o les activitats econòmiques de caràcter cultural, a fi de mantenir la seva activitat.

El període subvencionat és entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020, atès que la convocatòria es destina a pal·liar l'impacte econòmic en aquest període amb motiu de la pandèmia.

El pressupost que es destina a la convocatòria és de 600 milers d'euros, dels quals 400 milers d'euros són per a espais culturals dins el municipi de Palma, i 200 milers d'euros per a creadors i a PIMES del sector cultural amb seu social a Palma. La convocatòria estableix la forma de calcular l'import corresponent a cada subvenció, la qual es realitza en atenció als metres quadrats de superfície construïda de l'espai corresponent als usos culturals.



La convocatòria disposa que, en cas que les sol·licituds amb dret a subvenció superin el màxim de la dotació que té assignada, aquesta s'ha de disminuir proporcionalment entre el nombre de sol·licituds admeses. Finalment, l'import total concedit ha estat de 521 milers d'euros.

La selecció dels beneficiaris es realitza en règim de concurrència no competitiva, d'acord amb els criteris establerts en la convocatòria.

*En l'expedient no consta cap acord de l'òrgan competent d'aprovació de la despesa amb caràcter previ a la convocatòria de subvenció (art. 40 de l'OMS).*

### **1. Bases reguladores i convocatòria**

Les bases que regeixen la convocatòria figuren en l'Ordenança municipal de subvencions de l'Ajuntament de Palma (BOIB núm. 35, de 12 de març de 2015).

La convocatòria s'aprova per l'Acord de la Junta de Govern, en la sessió de 14 de juliol de 2021, i es publica en el BOIB núm. 99, de 24 de juliol de 2021.

Aquesta subvenció figura en el Pla Estratègic de Subvencions per al període 2020-2022, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern de 22 d'abril de 2020 (segons el text consolidat publicat al BOIB núm. 75, de 7 de maig de 2020) i modificat per l'Acord de la mateixa Junta de 23 de juny de 2021 (BOIB núm. 108, de 14 d'agost de 2021).

L'Ajuntament ha comunicat aquesta convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS).

*La convocatòria no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que han d'adoptar les persones beneficiàries de la subvenció. A més, tampoc consta que s'hagi documentat el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció (art. 18 i 14.h de la LGS i art. 16 de l'OMS).*

*No consta que s'hagi sol·licitat a les entitats que presentin cap informació relativa als costos i als ingressos de l'activitat que desenvolupen, per comprovar que la subvenció, juntament amb la percepció d'altres subvencions i ajudes, no supera el cost de la dita activitat.*

### **2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió**

En els expedients analitzats consta la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial, juntament amb la documentació específica i els requisits indicats en la convocatòria.

També hi consten els certificats per acreditar que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament.

*Si bé consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual se certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, aquest certificat no està signat per l'òrgan competent (regla 37 de la INCL).*

### **3. Procediment de concessió**

Per atorgar aquesta subvenció, en la convocatòria no es disposa la constitució d'una Comissió Avaluadora, atès que, d'acord amb l'OMS, només és preceptiva en règim de concurrència competitiva. L'òrgan instructor ha estat l'encarregat d'aplicar els criteris que s'hi estableixen per determinar l'import corresponent a cada sol·licitud. El procediment ha consistit a atorgar una puntuació a cada sol·licitud en funció dels criteris fixats i a distribuir, posteriorment, el crèdit disponible entre les que s'han presentat d'acord amb aquesta puntuació.

Consta l'Acord de la JGP, de 15 de desembre de 2021, pel qual s'aprova la concessió de la subvenció, així com la seva publicació en el BOIB núm. 176, de 25 de desembre de 2021.

*L'informe emès per l'instructor sobre la documentació presentada i el compliment dels requisits exigits a les Bases és posterior (24 de novembre de 2021) a la proposta de resolució provisional (18 de novembre de 2021) i a la seva publicació (19 de novembre de 2021) (art. 24.4 de la LGS i art. 27.7 de l'OMS).*

*L'Ajuntament no ha formulat cap proposta definitiva de concessió ni l'ha notificada perquè els beneficiaris la puguin acceptar, a pesar d'haver-se formulat al·legacions durant el tràmit d'exposició pública de la proposta provisional de concessió (art. 32 de l'OMS i punt 12 de la convocatòria).*

*En la resolució de concessió de la subvenció no es fa constar l'especificació de l'avaluació i dels criteris que s'han seguit per a efectuar-la (art. 34.3 de l'OMS).*

*Totes les comunicacions i les notificacions amb els beneficiaris s'han realitzat mitjançant correu electrònic, de manera que no en queda constància en l'expedient. Cal tenir en compte que, d'acord amb el que disposa l'art. 41 de la LPACAP, l'adreça electrònica és un mitjà per a l'enviament d'avisos, però no té validesa per fer notificacions, així com tampoc per presentar documentació, tal com es regula en l'art. 16.4 de la LPACAP.*

*La publicació de la resolució de concessió que consta a la pàgina web de l'Ajuntament de Palma és un document sense signar, que tampoc inclou cap codi de validació o de verificació (art. 26 i 27.3 LPACAP). Quant a què s'ha publicat en el BOIB, no és l'Acord de resolució, sinó un informe de l'òrgan instructor (art. 34.2 de l'OMS i art. 40.2 de la LPACAP).*

#### **4. Justificació**

Aquesta subvenció es justifica pel fet de complir els requisits necessaris per poder ser-ne beneficiari. La subvenció s'entén justificada amb l'aportació de la documentació necessària per concedir-la en el moment de presentar la sol·licitud.

En tots els expedients analitzats, la justificació de la subvenció s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora.

#### **5. Pagaments**

Les subvencions s'han pagat un cop s'ha justificat el compliment dels requisits per obtenir-les.

En tots els expedients consten els pagaments realitzats i la justificació que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament quan s'efectua el pagament.

*Mitjançant l'Acord de la JGP de 15 de setembre de 2021, de resolució de concessió de la subvenció, es reconeixen les obligacions corresponents a les subvencions atorgades. Segons el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i àrees delegades.*

*No consten signats cap dels documents comptables corresponents a les fases d'autorització i disposició de la despesa, de reconeixement de l'obligació i pagament (regla 37 de la INCL).*

## 6. Avaluació del programa

L'Ajuntament de Palma ha realitzat l'autoavaluació dels programes d'ajuts executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los (art. 46 del TRLS i art. 4 de l'OMS). L'SCIB no ha revisat l'autoavaluació dels programes d'ajuts executats.

### a2: Convocatòria de subvencions de Benestar Social per a la realització d'activitats d'interès social 2020-2021

La subvenció s'ha concedit a 21 beneficiaris, dels quals se n'han seleccionat 3 de forma aleatòria. Els beneficiaris seleccionats, així com les deficiències detectades en els expedients, figuren en el quadre següent:

PALMA 2021. ADMINISTRACIÓ GENERAL. SUBVENCIONS DE BENESTAR SOCIAL PER A LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS D'INTERÈS SOCIAL 2020-2021 (EN MILERS D'EUROS)			
			Deficiències
BASES REGULADORES I CONVOCATÒRIA			
EXPEDIENTS:			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	FUNDACIÓ INSTITUT DE REINSERCIÓ SOCIAL (IRES)	15	1, 2, 3, 4 i 5
2	FUNDACIÓ DENTISTAS SOBRE RUEDAS	15	1, 2, 3, 4 i 5
3	FUNDACIÓ REIAL MALLORCA	15	1, 2, 3, 4 i 5
Import expedients seleccionats		45	

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2021. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en les bases reguladores i en la convocatòria
2	Deficiències en la documentació i en les actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la justificació de la subvenció
5	Deficiències en els pagaments
6	Deficiències en l'avaluació del programa

Es tracta d'una subvenció d'ajudes per donar suport a entitats sense ànim de lucre per realitzar activitats en l'àmbit social, i configurades dins un marc de prevenció, assistencial, de promoció o rehabilitació de persones o col·lectius amb dificultats socials. La finalitat de la subvenció és millorar la situació de les persones o col·lectius amb dificultats socials durant els anys 2019 i 2020.

El període subvencionat és entre l'1 de novembre de 2020 i el 31 d'octubre de 2021.

El pressupost que es destina a la convocatòria és de 350 milers d'euros. La subvenció s'estructura en 3 eixos d'actuació estratègics, entre els quals el crèdit pressupostari es distribueix de la forma següent:

- Eix 1: Cobertura de les necessitats bàsiques. Aquest eix inclou dues línies:
  - La cobertura de necessitats bàsiques en relació amb l'alimentació. Import previst per subvencionar: 50 milers d'euros.
  - La cobertura de necessitats bàsiques en relació amb el manteniment al mateix habitatge i el manteniment i els equipaments de la llar. Import previst per subvencionar: 10 milers d'euros.

- Eix 2: Prevenció, detecció i intervenció en les situacions de risc i d'exclusió social. Aquest eix inclou tres línies:
  - La detecció, la prevenció i la intervenció, conjunta amb altres serveis i entitats, en situacions de risc social per fomentar la incorporació social. Import previst per subvencionar: 80 milers d'euros.
  - Les actuacions comunitàries territorials a fi d'afavorir i generar contextos preventius. Import previst per subvencionar: 150 milers d'euros.
  - El suport a les famílies en situació de risc lligada a la manca de competències i habilitats parentals. Import previst per subvencionar: 35 milers d'euros.
- Eix 3: Promoció de les capacitats per l'autonomia personal. Import previst per subvencionar: 25 milers d'euros.

La convocatòria estableix la forma de calcular l'import corresponent a cada subvenció. A més, determina que les quanties sobrants de cada un dels eixos i les mesures s'han de distribuir entre la resta per les activitats en què no s'hagi concedit la totalitat de la subvenció sol·licitada i per ordre de prelación de conformitat amb la puntuació obtinguda. Finalment, l'import total concedit ha estat de 256 milers d'euros.

La selecció dels beneficiaris s'ha realitzat per concurrència competitiva, d'acord amb els criteris fixats en la convocatòria.

### **1. Bases reguladores i convocatòria**

Les bases que regeixen la convocatòria consten en l'Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma (BOIB núm. 35, de 12 de març de 2015).

La convocatòria s'ha aprovat per acord de la JGP en la sessió de 24 de març de 2021, i s'ha publicat en el BOIB núm. 43, de 30 de març de 2021.

*La convocatòria no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que han d'adoptar les persones beneficiàries de la subvenció. A més, tampoc consta que s'hagi documentat el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció (art. 14.h i 18 de la LGS, i art. 16 de l'OMS).*

Aquesta subvenció figura en el Pla Estratègic de Subvencions per al període 2020-2022, que es va aprovar per acord de la Junta de Govern de Palma de 29 de gener de 2020 (segons el text consolidat publicat a la pàgina web l'Ajuntament de Palma), i es va modificar, posteriorment, per acord de la mateixa Junta amb data 29 d'abril de 2020 (BOIB núm. 141, de 15 d'agost de 2020).

*El Pla Estratègic de Subvencions i les seves modificacions no consten publicades en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques (art. 13 del RLGS).*

L'Ajuntament ha comunicat aquesta convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS i art. 15 de l'OMS).

### **2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió**

En tots els expedients analitzats consta la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial, juntament amb la documentació específica i els requisits que s'indiquen en la convocatòria.

També hi consten els certificats per acreditar que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament.

*Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual se certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, aquest certificat no l'ha signat l'òrgan competent (regla 37 de la INCL).*

*En l'expedient **núm. 1**, l'annex VII (relatiu a les dades bancàries per a la realització de la transferència i diligència de l'entitat bancària) consta signat amb data 25 de juny de 2020 i, per tant, no s'ha presentat actualitzat.*

### **3. Procediment de concessió**

La convocatòria disposa l'existència d'una Comissió Avaluadora. L'òrgan instructor s'ha encarregat d'aplicar els criteris que s'hi estableixen per determinar l'import corresponent a cada sol·licitud. El procediment ha consistit a calcular l'import de cada sol·licitud en funció dels criteris fixats i a distribuir, posteriorment, el crèdit disponible entre les sol·licituds presentades, d'acord amb l'import que s'ha determinat.

Consta l'Acord de la Junta de Govern de Palma de 15 de setembre de 2021 pel qual s'aprova la concessió de la subvenció, així com la seva comunicació individual als beneficiaris mitjançant notificació electrònica.

*En la resolució de concessió de la subvenció no queden identificats els compromisos que han assumit els beneficiaris (art. 34.3 de l'OMS).*

*La resolució de concessió de la subvenció no indica que aquesta exhaureix la via administrativa, els recursos que escaiguin interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de formalitzar i el termini per interposar-los (art. 34.5 de l'OMS i art. 40.2 de la LPACAP).*

### **4. Justificació**

En els expedients analitzats, la justificació de la subvenció s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de la subvenció. Les factures que s'han presentat es troben degudament estampillades, amb indicació del percentatge d'imputació del cost total a la subvenció (art. 30 de la LGS, art. 42 i 43 de l'OMS i art. 39 del TRLS). Tot i així, les deficiències detectades en la documentació que han aportat els beneficiaris s'exposen a continuació:

*En l'expedient **núm. 2**, dels justificants d'assegurances socials **núm. 52, 53, 54 i 82** que s'inclouen en la relació de despeses subvencionables del compte justificatiu, la data de pagament és posterior a la data de finalització del període de justificació.*

*En l'expedient **núm. 2**, tot i que en la justificació aportada es declara que s'han obtingut 10 milers d'euros procedents d'altres fonts i que s'han aplicat a l'activitat objecte de la subvenció, no se'n fa constar el detall, la composició ni la procedència (art. 30.4 de la LGS, art. 43.2 de l'OMS i 39.2 del TRLS).*

*En **cap** expedient revisat no consta que els beneficiaris de la subvenció hagin adoptat les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció, ni tampoc consta que l'Ajuntament hagi documentat el compliment de les dites mesures de publicitat (art. 18.4 de la LGS, art. 16 de l'OMS i punt 15 de la convocatòria). Cal tenir en compte que l'incompliment de l'obligació d'adoptar les mesures de difusió establertes en l'art. 18.4 de la LGS i la presentació d'un compte justificatiu incomplet o insuficient són causes de reintegrament de la subvenció i suposen la comissió d'una infracció lleu amb la imposició d'una sanció que pot ser d'entre 75 euros i 6 milers d'euros. No consta que l'Ajuntament hagi iniciat cap procediment de reintegrament ni sancionador al respecte (art. 37 i 56 de la LGS, art. 53, 63 i 68 de l'OMS i art. 52 i 58 del TRLS).*

En els expedients consta l'informe dels tècnics municipals d'inspecció tècnica de les activitats subvencionades sobre l'adequació de l'activitat que s'executa respecte de la prevista en la sol·licitud de subvenció (base 13 de la convocatòria).

## 5. Pagaments

El pagament de les subvencions s'ha efectuat un cop justificat el compliment de la finalitat per a la qual es varen concedir. No obstant això, les bases reguladores i la convocatòria disposen que, de forma excepcional, per raons d'interès públic i sempre que ho hagi sol·licitat el beneficiari, es pot realitzar l'abonament d'una part de la subvenció anticipadament, per un 50 % de la quantia concedida, sense que, en cap cas, pugui excedir de 18 milers d'euros.

En tots els expedients consten els pagaments realitzats i la justificació que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament quan s'efectua el pagament de la subvenció

*En l'expedient **núm. 1**, el certificat de deutes tributaris, de 8 d'octubre de 2021, és posterior a la data de concessió de la subvenció (art. 14 de la LGS).*

*En l'acta de resolució de concessió, aprovada per la JGP el 15 de setembre de 2021, s'ordena el pagament anticipat de la subvenció a determinats beneficiaris que així ho varen sol·licitar, d'acord amb el punt 15 de la convocatòria i l'OMS de l'Ajuntament de Palma. D'altra banda, mitjançant l'Acord de la JGP de 22 de desembre de 2021, d'aprovació de les justificacions presentades es reconeixen les obligacions i s'ordena el pagament de les subvencions. Segons el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, i les BEP núm. 27 i 32, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i àrees delegades, mentre que l'ordenació del pagament correspon al regidor de l'àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.*

*No consta signat cap document comptable corresponent a les fases d'autorització i disposició de la despesa, de reconeixement de l'obligació i pagament (regla 37 de la INCL).*

## 6. Avaluació del programa

En l'expedient consta l'informe d'avaluació i de seguiment que ha emès el director tècnic de l'Àrea de Benestar Social sobre el programa d'actuacions executat, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo, d'acord amb el que s'estableix en el punt 9 del Pla Estratègic de Subvencions, l'art. 4 de l'OMS i l'art. 46 del TRLS. L'SCIB no ha revisat l'informe d'avaluació que va emetre l'Ajuntament.

### b. Subvencions de concessió directa

A efectes d'aquest Informe, la mostra de subvencions de concessió directa seleccionada i les incidències detectades s'exposen en el quadre següent:

PALMA 2021. ADMINISTRACIÓ GENERAL. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA (EN MILERS D'EUROS)			
NÚM. EXP.	DESCRIPCIÓ	IMPORT	DEFICIÈNCIES
1	Fundació Banc d'Aliments de Mallorca	25	1, 2, 3 i 6
2	Associació d'Amics del Poble Saharauí (campaments Tindouf, Argèlia)	15	2, 3, 4, 5 i 6
3	Comunidad Filmin S.L.per a l'Atlántida Film Fest	25	2 i 3
Import expedients seleccionats		65	

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2021. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en l'excepció dels principis de publicitat i concurrència
2	Deficiències en la documentació i les actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la formalització de l'instrument que regula la subvenció
5	Deficiències en la justificació de la subvenció
6	Deficiències en els pagaments
7	Deficiències en l'avaluació del programa

**b1: Subvenció a la Fundació Banc d'Aliments de Mallorca per al finançament i la distribució gratuïta d'aliments en el municipi de Palma durant el període 2020-2021**

Aquesta subvenció nominativa figura en el Pla Estratègic de Subvencions del Servei de Benestar Social per al període 2020-2022, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern de Palma de 29 de gener de 2020 i ratificat pel Ple el 27 de febrer de 2020. L'import concedit ascendeix a 25 milers d'euros.

*En l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2021 no apareixen determinats l'objecte i el subjecte beneficiari de la subvenció en la partida pressupostària en la qual s'ha consignat el crèdit corresponent (art. 22.2.a de la LGS i art. 20 de l'OMS).*

*El Pla Estratègic de Subvencions i les seves modificacions no consten publicades en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques (art. 13 del RLGS).*

La subvenció té com a objectiu general donar cobertura a la necessitat bàsica d'alimentació de la població de Palma, mitjançant el finançament de les accions de recollida d'aliments, d'emmagatzematge i de distribució d'aquests entre entitats benèfiques col·laboradores, que ha dut a terme la Fundació en l'exercici de la seva activitat social.

L'informe sobre la impossibilitat de promoure la concurrència i la memòria justificativa sobre la conveniència i l'oportunitat d'atorgar la subvenció es fonamenten en l'experiència i la capacitat de l'entitat, així com en els resultats obtinguts dels convenis formalitzats en exercicis anteriors, i l'Ajuntament la qualifica com un referent en el municipi de Palma. *No obstant això, en l'expedient no queda suficientment acreditat que no hi hagi altres entitats o esdeveniments que promoguin aquesta activitat d'interès social i que, per tant, no sigui possible promoure la concurrència (art. 19 de l'OMS). Els requisits d'experiència i capacitat de l'entitat no es consideren motius suficients per a exceptuar l'aplicació dels principis de transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació pels quals s'han de regir les subvencions atorgades en el marc de la LGS.*

El procediment de concessió de la subvenció s'inicia mitjançant la sol·licitud de l'interessat, presentada el 22 de gener de 2021.

*El certificat que ha presentat el beneficiari d'inscripció en el registre unificat de serveis socials es troba fora de vigència, atès que la data d'expedició és del 6 de juliol de 2018, amb una validesa de 6 mesos.*

*Si bé consta el document comptable de retenció de crèdit (RC) mitjançant el qual se certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, aquest certificat no està signat per l'òrgan competent (regla 37 de la INCL).*

*En l'expedient no consta cap acord de l'òrgan competent d'aprovació de la despesa amb caràcter previ a la concessió de la subvenció directa (art. 40 de l'OMS).*

En l'expedient consta l'Acord de la JGP, de 12 de maig de 2021, d'aprovar el conveni pel qual es regeix la subvenció i reconèixer l'obligació a favor de la Fundació Banc d'Aliments de Mallorca.

*En l'expedient no consta la notificació de la resolució de concessió i d'aprovació del conveni efectuada al beneficiari, per formalitzar el dit conveni instrumental (art. 23 de l'OMS).*

*La resolució de concessió de la subvenció no indica que aquesta exhaureix la via administrativa, els recursos que escaiguin interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de formalitzar i el termini per interposar-los (art. 34.5 de l'OMS i art. 40.2 de la LPACAP).*

*En l'acta de resolució de concessió i d'aprovació del conveni aprovada per la JGP de 12 de maig de 2021, s'ordena el reconeixement de l'obligació per pagar anticipadament part de la subvenció. D'acord amb el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, i les BEP núm. 27 i 32, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i àrees delegades.*

Dins el termini establert en el conveni, el beneficiari ha presentat la documentació justificativa de la realització de l'activitat subvencionada, amb la qual es justifica que s'ha executat el 100 % del pressupost presentat en la seva sol·licitud de subvenció.

*El conveni estableix que els compromisos que va assumir la Fundació són: dur a terme les accions finançades (recollida d'aliments, emmagatzematge i distribució d'aquests) i justificar les quantitats percebudes, tant d'aliments com dineràries, per a la seva realització. No obstant això, la justificació que ha presentat el beneficiari i ha aprovat l'Ajuntament correspon, exclusivament, a les despeses de subministrament i no a la totalitat de l'activitat finançada. A més, no es fa constar la percepció d'altres ingressos o ajudes obtingudes per realitzar les accions esmentades.*

D'acord amb el mateix conveni i l'ordenança municipal, el pagament s'ha realitzat de forma anticipada mitjançant una bestreta del 70 % de la subvenció, sense necessitat de constituir aval bancari, atès que es tracta d'una entitat sense ànim de lucre que no disposa dels mitjans econòmics suficients per a desenvolupar les activitats objecte del conveni. La necessitat d'efectuar el pagament anticipat d'una part de la subvenció es fa constar en l'informe motivat del servei gestor de la subvenció i en la seva autorització per l'Àrea d'Hisenda. L'import corresponent al 30 % restant s'ha abonat un cop el beneficiari ha justificat correctament l'aplicació dels fons percebuts.

*La Junta de Govern de Palma de 17 de novembre de 2021 acorda aprovar les justificacions presentades, així com el reconèixer l'obligació corresponent a l'import restant de la subvenció. Segons el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma de 28 de juny de 2019 i les BEP núm. 27 i 32, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i àrees delegades.*

*El conveni no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que han d'adoptar les persones beneficiàries de la subvenció. A més, tampoc consta que s'hagi documentat el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció (art. 18.4 de la LGS i art. 16 de l'OMS).*

*Cap dels documents comptables corresponents a les fases d'autorització i disposició de la despesa, de reconeixement de l'obligació i pagament consten signats (regla 37 de la INCL).*

En l'expedient consta l'informe de d'avaluació i de seguiment que ha emès el director tècnic de l'Àrea de Benestar Social sobre el programa d'actuacions executat, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo,



d'acord amb el que s'estableix en el punt 9 del Pla Estratègic de Subvencions, l'art. 4 de l'OMS i l'art. 46 del TRLS. L'ESCIB no ha revisat l'informe d'avaluació que va emetre l'Ajuntament.

L'Ajuntament ha comunicat aquesta subvenció nominativa a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS).

**b2: Subvenció a l'Associació d'Amics del Poble Saharauí de les Illes Balears per a contribuir al desenvolupament del projecte Ajuda Alimentària per a la població saharauí refugiada en el campaments de Tindouf (Algèria) per a 2021**

Aquesta subvenció nominativa directa figura en el Pla Estratègic de Subvencions, per al període 2021-2023, de l'Àrea de Justícia Social, Feminisme i LGTBI, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern de Palma de 17 de març de 2021 (segons el text consolidat publicat al BOIB núm. 41, de 25 de març de 2021). L'import concedit ascendeix a 15 milers d'euros.

*En l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2021 no apareixen determinats l'objecte i el subjecte beneficiari de la subvenció en la partida pressupostària en la qual s'ha consignat el crèdit corresponent (art. 22.2.a de la LGS i art. 20 de l'OMS).*

La subvenció té per objecte finançar el projecte d'ajuda alimentària per a la població saharauí refugiada als campaments de Tindouf (Algèria), a fi de proveir-los de productes d'alimentació bàsics com arròs, oli, sucre i llegums a través del Ministeri de Cooperació, Mitja Lluna Roja de Sàhara Occidental i Front Polisari, que exerceixen com a agents socials d'enllaç, seguiment i interlocució en el territori.

En l'expedient es justifica la impossibilitat d'aplicar el principi de concurrència en el procediment de concessió de la subvenció, i també hi consta l'aprovació del caràcter d'interès públic de l'actuació subvencionada de l'òrgan atorgant.

*L'article 7.4 de la LRBRL estableix que les entitats locals només poden exercir competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació quan no es posi en risc la sostenibilitat financera del conjunt de la hisenda municipal, d'acord amb els requeriments de la legislació d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i no s'incorri en un supòsit d'execució simultània del mateix servei públic amb una altra administració pública. A aquests efectes, són necessaris i vinculants els informes previs de l'Administració competent per raó de la matèria, en els quals cal assenyalar la inexistència de duplicitats, així com de l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera, sobre la sostenibilitat financera. Atès que la cooperació internacional no és una competència pròpia (ni delegada) de les entitats locals, sinó que és una competència pròpia del Govern de les Illes Balears, no consta que l'Ajuntament de Palma hagi sol·licitat i obtingut un informe de la CAIB d'inexistència de duplicitats. A més, tampoc consta que l'Ajuntament hagi sol·licitat l'emissió de l'informe de sostenibilitat financera del conjunt de la hisenda municipal al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.*

*Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual se certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, aquest document no consta signat per l'òrgan competent (regla 37 de la INCL).*

*En l'expedient revisat no consta la documentació acreditativa que el beneficiari de la subvenció no es troba sotmès a les prohibicions per a obtenir la condició de beneficiari abans de la concessió (art. 13.7 de la LGS, art. 10.6 del TRLS i art. 20 de l'OMS).*

En l'expedient consta l'Acord de la JGP de 8 de setembre de 2021, d'aprovació del conveni pel qual es regeix la subvenció a l'Associació d'Amics del Poble Saharauí de les Illes Balears i de la despesa corresponent.

El procés de concessió de la subvenció nominativa s'ha resolt dins el termini legalment establert.

*No consta l'informe de l'òrgan instructor que posi de manifest que, a partir de la informació de què disposa, es desprèn que el beneficiari compleix els requisits per accedir a la subvenció abans de concedir-la-hi (art. 24.4 de la LGS i art. 22 de l'OMS).*

*No consta la notificació de la resolució de concessió i d'aprovació del conveni efectuada al beneficiari (art. 23 de l'OMS). A més, el requeriment per formalitzar el conveni digitalment es realitza per correu electrònic. Cal tenir en compte que, d'acord amb el que disposa l'art. 41 de la LPACAP, l'adreça electrònica és un mitjà per a l'enviament d'avisos, però no té validesa per realitzar notificacions, així com tampoc per presentar documentació, tal com es regula en l'art. 16.4 de la LPACAP.*

La subvenció s'ha instrumentat mitjançant un conveni signat el 27 de setembre de 2021, que regula l'objecte de les accions finançades, el termini i la forma de pagament, així com el termini i la forma de justificació. En el conveni, hi consta la descripció detallada de les actuacions previstes i dels compromisos que assumeixen ambdues parts, així com la compatibilitat o la incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes o ingressos.

*No obstant l'anterior, el conveni no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que el beneficiari de la subvenció ha d'adoptar. A més, tampoc consta que s'hagi documentat el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció (art. 18.4 de la LGS, art. 16 de l'OMS).*

*El conveni publicat a la Base de Dades Nacional de Subvencions no es troba signat.*

De conformitat amb el que determina el conveni, la justificació de la subvenció s'ha d'efectuar mitjançant un compte justificatiu que integri una memòria d'actuació justificativa i una memòria econòmica justificativa, que s'ha de presentar dins el primer trimestre de 2022. El beneficiari ha presentat la documentació justificativa de l'execució del projecte, tal com disposa el dit conveni.

*En l'expedient consta el justificant del registre d'entrada de 23 de febrer de 2023, de la rendició del compte justificatiu que ha aportat el beneficiari i que es troba, formalment, fora del termini establert. Tot i així, l'Ajuntament ha facilitat a l'SCIB una còpia del correu del electrònic mitjançant el qual es va aportar la documentació justificativa de l'activitat dins del termini previst. D'acord amb el que disposa l'art. 41 de la LPACAP, l'adreça electrònica és un mitjà per a l'enviament d'avisos, però no té validesa per realitzar notificacions, així com tampoc per presentar documentació, tal com es regula en l'art. 16.4 de la LPACAP.*

*Quant a la documentació aportada en el compte justificatiu per acreditar les despeses, el beneficiari ha presentat fotografies de les factures i no els documents originals (art. 30.3 de la LGS, art. 43 de l'OMS i art. 8 del conveni signat).*

*En el conveni instrumental de la subvenció signat entre les parts es disposa una dotació de 90 euros per subvencionar les comissions de les transferències per realitzar. L'entitat ha justificat com a import per subvencionar 100,50 euros, dels quals el tècnic ha informat de forma favorable en la revisió de la justificació.*

*En la documentació aportada en el compte justificatiu de la subvenció no consten les nòmines, els contractes de treball ni els justificants corresponents a les cotitzacions de la Seguretat Social acreditatius de les despeses indirectes que s'imputen a la subvenció (art. 8 del conveni).*

Cal tenir en compte que la presentació d'un compte justificatiu incomplet o insuficient és causa de reintegrament de la subvenció i suposa la comissió d'una infracció lleu amb la imposició d'una sanció que pot ser d'entre 75 euros i 6 milers d'euros (art. 37 i 56 de la LGS, art. 53, 63 i 68 de l'OMS i art. 52 i 58 del TRLS). En l'expedient consta l'acord d'inici de l'expedient de reintegrament mitjançant el Decret de Batlia, de data 29 de desembre de 2023, essent l'import calculat a reintegrar de 14 milers d'euros (art. 37 i 56 de la LGS, art. 53, 63 i 68 de l'OMS i art. 52 i 58 del TRLS). A data d'emissió del present Informe, el procediment de reintegrament es troba en fase d'al·legacions per part del beneficiari.

*Entre els compromisos que ha assumit l'Associació en virtut del conveni signat es troba el de dur a terme el seguiment de les accions subvencionades en el terreny, mitjançant un soci local (punt 6 de la convocatòria). En la documentació justificativa presentada no consta cap document o justificant que pugui acreditar que el beneficiari ha realitzat aquest seguiment.*

*En l'expedient no consta la relació detallada d'altres ingressos o ajudes obtingudes que hagin finançat l'activitat subvencionada (punt 8 de la convocatòria, art. 30.4 de la LGS i art. 43 de l'OMS). Segons la informació que es desprèn de la memòria anual d'actuacions de 2021, publicada en la pàgina web de l'Associació, aquesta ha obtingut recursos, per un import de 45 milers d'euros, per realitzar projectes d'emergència per a ajuda alimentària.*

D'acord amb el que disposen el mateix conveni i l'OMS, el pagament s'ha realitzat de forma anticipada, mitjançant una bestreta del 100 % de la subvenció, sense necessitat de constituir aval bancari, atès que es tracta d'una entitat sense ànim de lucre que pertany al tercer sector social.

*En l'informe tècnic justificatiu de la necessitat d'abonar anticipadament el 100 % de la subvenció tan sols es fa referència a la concurrència de raons d'interès públic, de conformitat amb l'art. 41 de l'OMS, però no es detalla o concreta quines són aquestes raons que justifiquen la realització del pagament anticipat.*

*No consta el certificat expedit per l'òrgan encarregat del seguiment de la subvenció en què quedi de manifest que no ha estat dictada una resolució declarativa de la procedència del reintegrament de la subvenció o de la pèrdua del dret de cobrament, i que no ha estat acordada per l'òrgan atorgant de la subvenció, com a mesura cautelar, la retenció dels lliuraments de pagament o de les quantitats pendents d'abonar al beneficiari relatius a la mateixa subvenció (art. 88.3 del RGLS).*

*No consten signats cap dels documents comptables corresponents a les fases d'autorització i disposició de la despesa, de reconeixement de l'obligació i pagament (regla 37 de la INCL).*

En l'expedient consta l'informe d'avaluació i de seguiment que ha emès el director tècnic de l'Àrea de Justícia Social, Feminisme i LGTBI sobre el programa d'actuacions executat, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo, d'acord amb el que s'estableix en el Pla Estratègic de Subvencions, l'art. 4 de l'OMS i l'art. 46 del TRLS. L'SCIB no ha revisat l'informe d'avaluació emès per l'Ajuntament.

L'Ajuntament ha comunicat aquesta subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS, art. 15 de l'OMS i art. 15.1 del TRLS).

### **b3: Subvenció a la Comunidad FILMIN,S.L., per a l'Atlàntida Film Fest**

Aquesta subvenció directa nominativa figura en el Pla Estratègic de Subvencions per al 2020-2022, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern de 22 d'abril de 2020, així com en l'estat del pressupost corresponent a l'exercici 2021. L'import concedit ascendeix a 25 milers d'euros.

*En l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2021 no apareixen determinats l'objecte i la persona beneficiària de la subvenció en la partida pressupostària en la qual s'ha consignat el crèdit corresponent (art. 22.2.a de la LGS i art. 20 de l'OMS).*

L'objecte de la subvenció consisteix a contribuir al finançament de la celebració del festival Atlàntida Film Fest. Es tracta d'un festival de cinema en xarxa, que té per finalitat donar a conèixer les millors pel·lícules europees que no es poden veure a les sales de cinema comercial, així com impartir conferències, cursos i concerts al voltant de la idea d'Europa. És l'únic festival a l'Estat Espanyol que té com a temàtica l'anàlisi de la realitat europea, que té caràcter gratuït, que és accessible i que està vinculat als espais públics culturals de Palma.

L'informe sobre la impossibilitat de promoure la concurrència i la memòria justificativa sobre la conveniència i l'oportunitat d'atorgar la subvenció es fonamenta en el fet que Atlàntida Film Fest és l'únic festival de cine d'autor i independent que fomenta el cinema com a manifestació cultural. La Comunidad Filmin, SL, és la creadora i propietària de la marca Atlàntida Film Fest i dels drets d'exhibició de les pel·lícules que es presenten al Festival. Aquesta justificació queda acreditada en l'informe justificatiu emès pel cap de servei de Cultura de 21 de juliol de 2021, que consta en l'expedient.

*Si bé consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual se certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL).*

*En l'expedient no consta la documentació acreditativa que el beneficiari de la subvenció reuneix els requisits per a accedir a la condició de persona beneficiària (estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, i no estar sotmès a les prohibicions per a obtenir aquesta condició) abans de la concessió (art. 14.e i 13.7 de la LGS i art. 22.1 del RLGS).*

*En l'expedient no consta cap acord de l'òrgan competent d'aprovació de la despesa amb caràcter previ a la convocatòria de subvenció (art. 40 de l'OMS).*

En l'expedient consta l'Acord de la JGP de 22 de setembre de 2021, d'aprovar el conveni pel qual es regeix la subvenció nominativa a favor de la Comunidad FILMIN, S.L. *No obstant això, l'esmentat Acord no inclou la resolució motivada del procediment de concessió de la subvenció (art. 23 de l'OMS).*

El procés de concessió de la subvenció nominativa s'ha resolt dins el termini legalment previst.

La subvenció s'ha instrumentat mitjançant la formalització d'un conveni signat entre les parts, que regula l'objecte de la subvenció, el termini i la forma de pagament, així com el termini i la forma de justificació.

El beneficiari ha presentat, dins el termini establert, la documentació justificativa prevista en el conveni, amb la qual es justifica que la inversió realitzada supera el cost estimat inicial del projecte presentat i, per tant, l'import de la subvenció directa nominativa atorgada per l'Ajuntament.

D'acord amb el que s'estipula en el conveni, es disposen dues fases de justificació i pagament de la subvenció:

- Un primer pagament, fins al 60 % de l'import de la subvenció, durant el mes de maig, pels serveis i les tasques realitzades durant els mesos de gener a juny.
- Un segon i últim pagament, per l'import restant, un cop presentada la justificació final de la realització de l'activitat subvencionada.

No obstant aquestes previsions, l'Ajuntament ha abonat l'import de la subvenció atorgada mitjançant un únic pagament, un cop finalitzada i justificada completament l'activitat objecte de la subvenció.

*La JGP de 17 de novembre de 2021, d'aprovació de les justificacions presentades, acorda el reconeixement de l'obligació corresponent a la subvenció atorgada. Segons el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, i les BEP núm. 27 i 32, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i àrees delegades.*

*Cap dels documents comptables corresponents a les fases d'autorització i disposició de la despesa, de reconeixement de l'obligació i pagament consten signats (regla 37 de la INCL).*

L'Ajuntament de Palma ha realitzat l'autoavaluació dels programes d'ajuts executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los (art. 46 del TRLS i art. 4 de l'OMS). L'SCIB no ha revisat l'informe d'autoavaluació emès per l'Ajuntament.

L'Ajuntament ha comunicat aquesta subvenció nominativa a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS).

## B2. ENTITATS DEPENDENTS

De la informació tramesa a l'SCIB, s'ha seleccionat la subvenció amb convocatòria de més import atorgat en 2021 de l'Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament (PalmaActiva), que correspon a les ajudes a pimes, microempreses i autònoms per fer front a les conseqüències econòmiques de la COVID-19, per un import total de 1.547 milers d'euros.

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització de l'expedient seleccionat, amb el detall de les incidències de compliment de legalitat detectades.

### a. Subvencions amb convocatòria

#### a1: Convocatòria de subvencions a pimes, microempreses i autònoms per fer front a les conseqüències econòmiques de la COVID-19

S'ha concedit la subvenció a 433 beneficiaris, dels quals s'han seleccionat 3 expedients de forma aleatòria. Els beneficiaris seleccionats, així com les deficiències detectades, figuren en el quadre següent:

PALMA 2021. ENTITAT DEPENDENT PALMAACTIVA. SUBVENCIONS A PIMES, MICROEMPRESES I AUTÒNOMS PER FER FRONT A LES CONSEQÜÈNCIES ECONÒMIQUES DE LA COVID-19 (EN MILERS D'EUROS)			
			Deficiències
BASES REGULADORES I CONVOCATÒRIA			
EXPEDIENTS:			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	Decotextil Balear, SL	3	1, 2, 3 i 4
2	Uniforma-t, SL	6	1, 2, 3 i 4
3	Eléctrica Vives, SL	6	1, 2, 3 i 4
Import expedients seleccionats		15	

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2021. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en les bases reguladores i en la convocatòria
2	Deficiències en la documentació i en les actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la justificació de la subvenció
5	Deficiències en els pagaments
6	Deficiències en l'avaluació del programa

Es tracta d'una subvenció d'ajudes econòmiques adreçades a pimes, microempreses i autònoms per fer front a les conseqüències econòmiques derivades de la COVID-19, bé sigui per l'obligació de tancament de les seves activitats o per la disminució dels seus ingressos, i per contribuir a la recuperació i l'estabilitat de l'ocupació, així com al foment de nova contractació.

El pressupost que es destina a la convocatòria és de 1.975 milers d'euros, distribuïts en dues línies de la manera següent:

- Línia 1, per un import total de 1.676 milers d'euros, la qual es destina, d'una banda, a establiments comercials, empreses de serveis i autònoms amb activitats que es desenvolupin a un establiment permanent ubicat a peu de carrer, amb la quantia de 3 milers d'euros, i, d'altra banda, a empreses i autònoms amb activitats situades fora d'establiments permanents o no situats a peu de carrer, amb una quantia d'1,5 milers d'euros en ambdós casos.
- Línia 2, per un import total de 299 milers d'euros, destinada a persones físiques o jurídiques amb treballadors a compte per a l'estabilització en l'ocupació que, alhora, siguin beneficiàries de la línia 1, amb la quantia de 3 milers d'euros.

Durant el procés de tramitació de la subvenció, atès el nombre de sol·licituds rebudes i en previsió del que s'estableix en la convocatòria, s'ha adoptat un acord d'ampliació de crèdit, per un import de 374 milers d'euros, dels quals 190 milers d'euros van a càrrec de la línia 1 i 184 milers d'euros, a la línia 2. Finalment, l'import total concedit ha estat de 1.547 milers d'euros (1.184 milers d'euros a la línia 1 i 363 milers d'euros a la 2).

La selecció dels beneficiaris s'ha realitzat per concurrència no competitiva, d'acord amb els criteris que es fixen en la convocatòria, la qual estableix que les ajudes s'han d'atorgar en règim d'avaluació individualitzada.

*Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual se certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, no consta signat per l'òrgan competent (regla 37 de la INCL).*

## 1. Bases reguladores i convocatòria

Les bases que regeixen la convocatòria figuren en l'OMS de l'Ajuntament de Palma (BOIB núm. 35, de 12 de març de 2015) i estan subjectes al que disposa la Llei 2/2020, de 15 d'octubre, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per a pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19.

La convocatòria s'ha aprovat per l'Acord de la Junta de Govern de Palma en la sessió de 21 de juliol de 2021 (BOIB núm. 100, de 27 de juliol de 2021).

*La convocatòria de subvenció no inclou el termini de resolució i de notificació de la concessió de la subvenció, així com tampoc la indicació de si l'acte posa fi al procediment administratiu i, si no, a l'òrgan davant el qual s'ha de interposar recurs (art. 23.2 de la LGS, art. 15.2 del TRLS i art. 28.1 de l'OMS)*

*La convocatòria no fixa la quantia addicional per ampliar que es permet aplicar a la concessió de la subvenció, segons les previsions i els requisits establerts en l'article 58 del RGLS.*

Aquesta subvenció figura en el Pla Estratègic de Subvencions per al període 2020-2022, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern Local de 29 de gener de 2020.

No consta la publicació en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques del Pla Estratègic de Subvencions ni de les seves modificacions (art. 13 del RLGS).

L'Ajuntament ha comunicat aquesta convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS, art. 15 de l'OMS i art. 15.1 del TRLS).

## **2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió**

En els expedients analitzats consta la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial, juntament amb la documentació específica i els requisits indicats en la convocatòria.

*No obstant això, en l'expedient **núm. 3** no consta la comunicació acreditativa del número d'identificació fiscal de la societat (punt 8 de la convocatòria).*<sup>26</sup>

En els expedients consten els certificats per acreditar que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament.

## **3. Procediment de concessió**

Per atorgar aquesta subvenció no es disposa en la convocatòria la constitució d'una comissió avaluadora, atès que, d'acord amb l'Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma, només és preceptiva en règim de concurrència competitiva. L'òrgan instructor ha estat l'encarregat de revisar cada una de les sol·licituds presentades.

La convocatòria disposa que les sol·licituds s'han de resoldre de forma individual, per ordre de presentació i que les subvencions s'han de concedir seguint aquest mateix ordre a totes les que compleixen els requisits i les condicions establerts, fins a l'exhauriment del crèdit.

En l'expedient consta l'acord de la JGP, de 12 de desembre de 2021, pel qual s'aprova la concessió de la subvenció.

*En la resolució de concessió de la subvenció no queden identificats les condicions i els compromisos que han assumit els beneficiaris (art. 34.3 de l'OMS i punt 10 de la convocatòria).*

*La resolució de concessió de la subvenció no indica que aquesta exhaureix la via administrativa, els recursos que escau interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de formalitzar i el termini per interposar-los (art. 34.5 de l'OMS i art. 40.2 de la LPACAP).*

*No consta en l'expedient que l'òrgan instructor hagi notificat als beneficiaris la proposta de resolució definitiva de la subvenció ni que aquests l'hagin acceptada (art. 32 i 34 de l'OMS i punt 11 de la convocatòria).*

---

<sup>26</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

#### 4. Justificació

Aquesta subvenció es justifica pel fet de complir els requisits necessaris per poder ser-ne beneficiari. La subvenció s'entén justificada amb l'aportació, en el moment de presentar la sol·licitud, de la documentació necessària per a la concessió. En tots els expedients analitzats la justificació de la subvenció s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora.

No obstant l'anterior, entre les obligacions que ha de complir el beneficiari de la subvenció establertes en el punt 11 de la convocatòria, consta la de donar la publicitat a la subvenció en la forma que determini l'òrgan atorgant. *No consta que l'òrgan atorgant hagi determinat els mitjans o les formes de publicitat, així com tampoc que els beneficiaris de la subvenció hagin adoptat les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció, ni que l'entitat hagi documentat el compliment de les dites mesures de publicitat (art. 18.4 de la LGS, art. 16 de l'OMS i punt 11 de la convocatòria).*

#### 5. Pagaments

El pagament de les subvencions s'ha efectuat un cop s'ha justificat el compliment dels requisits per obtenir la subvenció, i el seu abonament s'ha realitzat en un sol pagament per a cada sol·licitud.

En els expedients consten els pagaments realitzats als beneficiaris i la justificació que aquests estan al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament quan s'efectua el pagament.

#### 6. Avaluació del programa

*No consta l'informe de l'entitat dependent PalmaActiva sobre l'autoavaluació dels programes d'ajuts executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo (art. 46 TRLS i art. 4 de l'OMS).*

### **RECOMANACIONS**

***Retre a l'SCIB la informació completa de l'activitat subvencionadora de l'Ajuntament i de les seves entitats dependents o, si escau, el certificat de la seva inexistència, a fi de poder garantir la integritat de la dita activitat de foment.***

***Atorgar subvencions sense concurrència únicament en els casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió del principi de concurrència, i deixar-ho suficientment acreditat en l'expedient.***

***Sol·licitar i emetre els informes que resultin preceptius en l'exercici de competències locals diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació.***

***Incloure en les convocatòries, les resolucions de concessió i/o convenis instrumentals de subvenció el contingut mínim establert en la normativa vigent en matèria de subvencions.***

***Dur a terme l'autoavaluació dels programes d'ajuts executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los.***

***Documentar, en l'expedient, el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció que s'estableixin en les bases reguladores.***



**Sotmetre l'aprovació dels actes administratius relatius a l'execució del pressupost de despeses i l'adopció dels acords corresponents als òrgans competents que consten designats per a cada una de les fases, de conformitat amb la normativa que resulta aplicable.**

## 4. CONTRACTACIÓ

### A. CONSIDERACIONS GENERALS

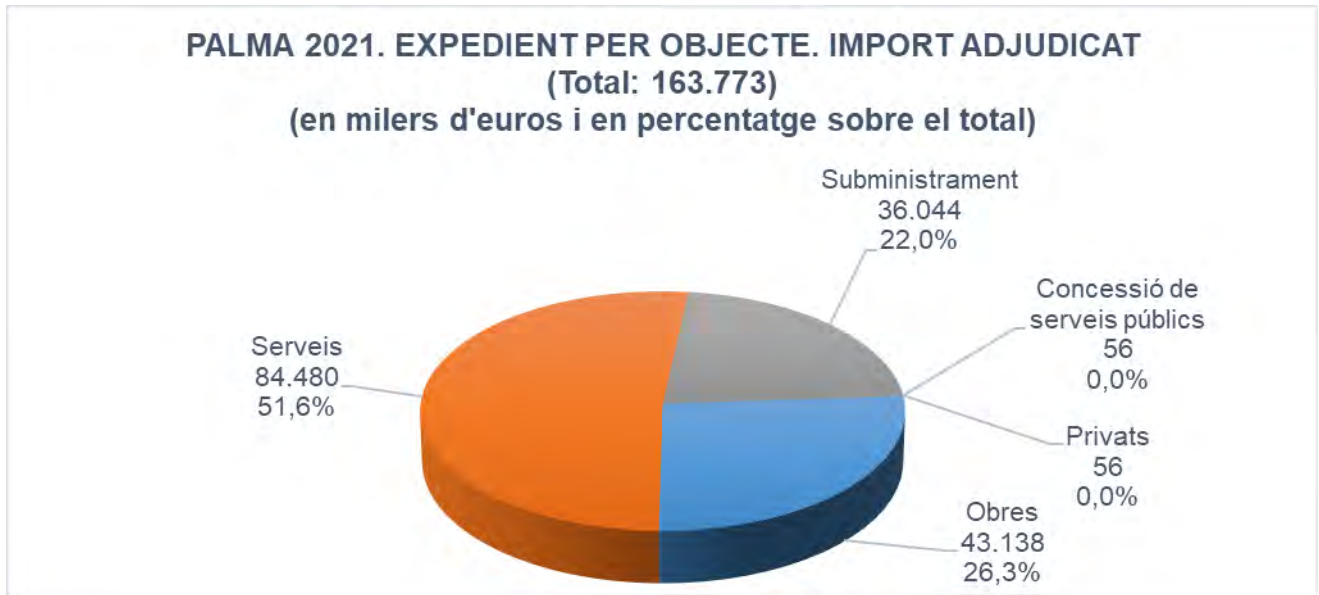
En la relació de contractes no menors formalitzats i menors adjudicats que han tramès l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents consta un total de 442 contractes no menors, per un import conjunt de 163.773 milers d'euros, i un total de 7.829 contractes menors, per un import conjunt de 7.289 milers d'euros.

Per analitzar l'activitat contractual en 2021, s'han distingit les dues àrees següents: l'Administració general del mateix Ajuntament i les seves entitats dependents. Pel que fa a la Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999, l'Ajuntament ha informat, mitjançant el Portal de rendició del Tribunal de Comptes, que no s'han formalitzat contractes durant l'exercici fiscalitzat.

En la relació tramesa de contractes no menors consten 54 contractes formalitzats per l'Administració general, per un import conjunt de 69.564 milers d'euros, i 388 contractes formalitzats per les seves entitats dependents, per un import total de 94.209 milers d'euros.

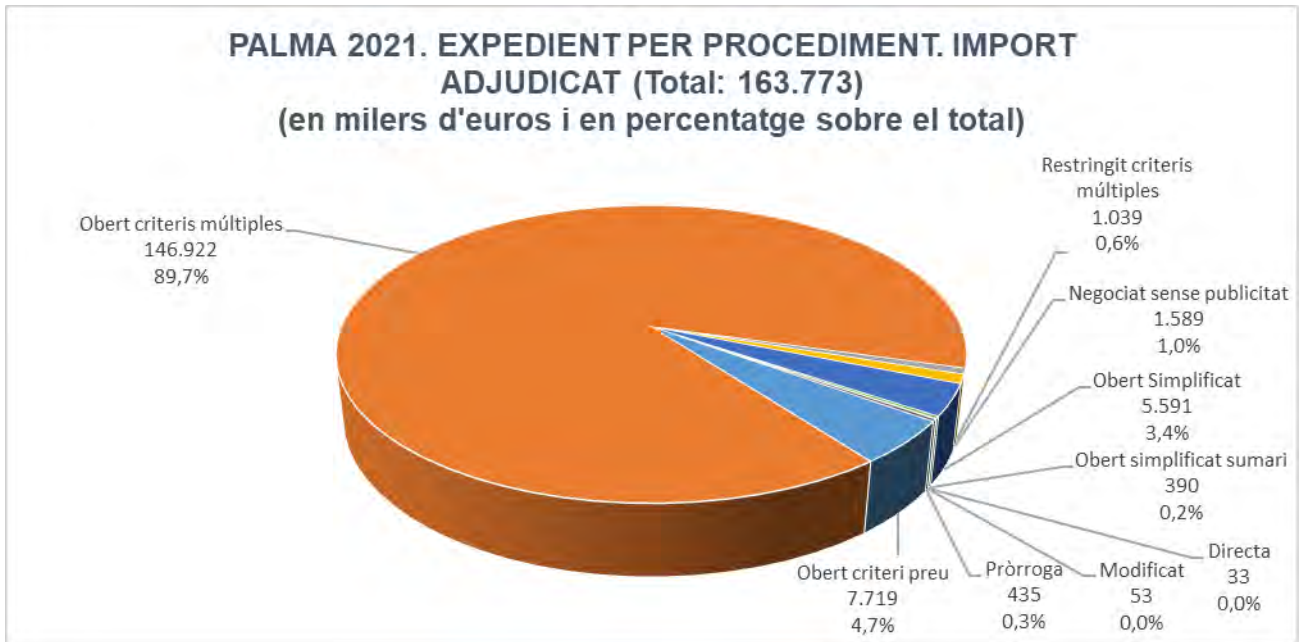
La classificació dels contractes no menors formalitzats en 2021, en funció del seu objecte, és la següent:

PALMA 2021. TIPUS DE CONTRACTES (EN MILERS D'EUROS)								
TIPUS	ADMINISTRACIÓ GENERAL		ENTITATS DEPENDENTS		TOTAL			
	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT	% / NOMBRE	% / IMPORT
Obres	7	10.716	43	32.422	50	43.138	11,3%	26,3%
Serveis	29	56.540	150	27.940	179	84.480	40,5%	51,6%
Subministrament	16	2.253	193	33.791	209	36.044	47,3%	22,0%
Administratius especials	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Concessió d'obres públiques	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Concessió de serveis públics	-	-	2	56	2	56	0,5%	0,0%
Col·lab. sec. públic i sec. privat	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Privats	2	56	-	-	2	56	0,5%	0,0%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>69.564</b>	<b>388</b>	<b>94.209</b>	<b>442</b>	<b>163.773</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>



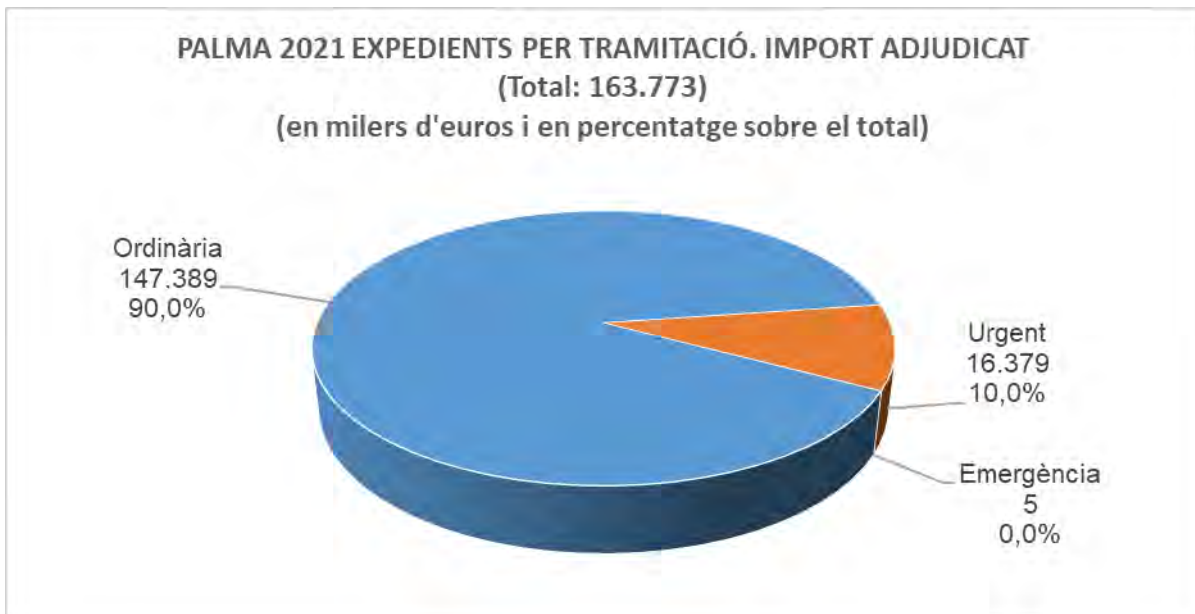
Els procediments d'adjudicació emprats són els següents:

PALMA 2021. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ (EN MILERS D'EUROS)								
PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ	ADMINISTRACIÓ GENERAL		ENTITATS DEPENDENTS		TOTAL			
	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT	% / NOMBRE	% / IMPORT
Obert criteri preu	5	385	36	7.334	41	7.719	9,3%	4,7%
Restringit criteri preu	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Obert criteris múltiples	26	67.397	169	79.525	195	146.922	44,1%	89,7%
Restringit criteris múltiples	-	-	2	1.039	2	1.039	0,5%	0,6%
Negociat amb publicitat	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Negociat sense publicitat	-	-	15	1.589	15	1.589	3,4%	1,0%
Obert simplificat	17	1.579	140	4.013	157	5.591	35,5%	3,4%
Obert simplificat sumari	5	171	14	219	19	390	4,3%	0,2%
Derivat acord marc	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Contractació centralitzada	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Directe	1	32	1	1	2	33	0,5%	0,0%
Modificat	-	-	4	53	4	53	0,9%	0,0%
Prórroga	-	-	7	435	7	435	1,6%	0,3%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>69.564</b>	<b>388</b>	<b>94.209</b>	<b>442</b>	<b>163.773</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>



Finalment, pel que fa a la tramitació dels contractes, la classificació és la següent:

PALMA 2021. TRAMITACIÓ (EN MILERS D'EUROS)								
TRAMITACIÓ	ADMINISTRACIÓ GENERAL		ENTITATS DEPENDENTS		TOTAL			
	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT	% / NOMBRE	% / IMPORT
Ordinària	48	61.558	368	85.831	416	147.389	94,1%	90,0%
Urgent	6	8.006	19	8.373	25	16.379	5,7%	10,0%
D'emergència	-	-	1	5	1	5	0,2%	0,0%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>69.564</b>	<b>388</b>	<b>94.209</b>	<b>442</b>	<b>163.773</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>



En la relació de contractes menors tramesa a l'SCIB consten 2.863 contractes adjudicats per l'Administració general de l'Ajuntament, per un import conjunt de 3.740 milers d'euros, i 4.966

contractes adjudicats per les seves entitats dependents, per un import total de 3.549 milers d'euros.

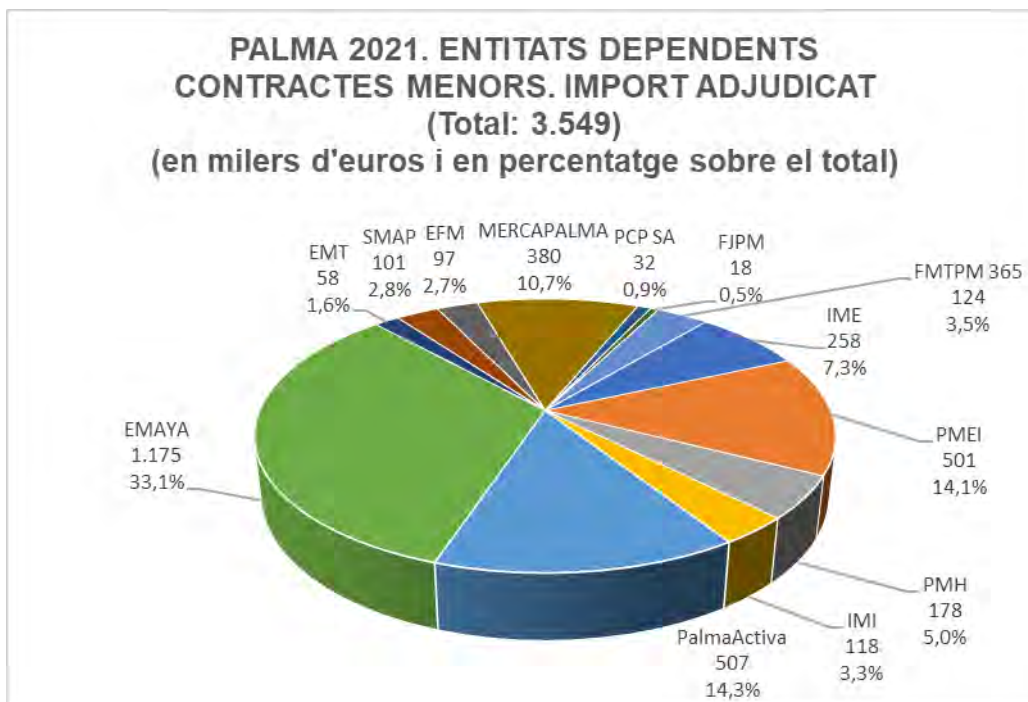
La classificació dels contractes menors, en funció del seu objecte, és la següent:

PALMA 2021. CONTRACTES MENORS PER OBJECTE (EN MILERS D'EUROS)								
IMPORT	ADMINISTRACIÓ GENERAL		ENTITATS DEPENDENTS		TOTAL			
	NOMBRE CONTRACTES	TOTAL IMPORTS	NOMBRE CONTRACTES	TOTAL IMPORTS	NOMBRE CONTRACTES	TOTAL IMPORTS	% CONTRACTES	% IMPORT
Obres	8	147	58	531	66	678	0,8%	9,3%
Serveis	1.872	2.697	1.366	1.627	3.238	4.324	41,4%	59,3%
Subministrament	981	891	3.539	1.387	4.520	2.279	57,7%	31,3%
Altres	2	5	3	3	5	8	0,1%	0,1%
<b>Total</b>	<b>2.863</b>	<b>3.740</b>	<b>4.966</b>	<b>3.549</b>	<b>7.829</b>	<b>7.289</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>



Finalment, atès el pes significatiu de l'activitat contractual de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma, en el quadre i en els gràfics següents consta la distribució de la contractació no menor i menor que han efectuat en 2021 cada una:

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. RELACIÓ DE CONTRACTES NO MENORS I MENORS (EN MILERS D'EUROS)				
ENTITAT	CONTRACTES NO MENORS		CONTRACTES MENORS	
	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT
Institut Municipal de l'Esport	14	11.371	25	258
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	1	60	778	501
Patronat Municipal de l'Habitatge	1	1	953	178
Institut Municipal d'Innovació	3	151	68	118
Agència de Desenvolupament Local	1	76	998	507
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	274	72.817	1.831	1.175
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA	21	5.640	7	58
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA	27	1.236	10	101
Empresa Funerària Municipal, SA	29	1.630	31	97
Mercapalma, SA	7	536	231	380
Palau de Congressos, SA	1	46	5	32
Fundació Joan i Pilar Miró	3	356	4	18
Fundació Mixta Turisme Palma de Mallorca 365	6	291	25	124
<b>Total</b>	<b>388</b>	<b>94.209</b>	<b>4.966</b>	<b>3.549</b>



## B. RESULTATS DE L'ANÀLISI EFECTUADA

A continuació s'exposen els resultats de la fiscalització de cadascun dels expedients que conformen la mostra seleccionada, amb el detall de les incidències de compliment de legalitat de cadascun.

Es distingeix entre els contractes no menors formalitzats i els contractes menors que han adjudicat l'Administració general de l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents.

## B1. ADMINISTRACIÓ GENERAL

### a. Expedients de contractes no menors examinats

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2021 s'han formalitzat 54 contractes no menors, per un import total de 69.564 milers d'euros. Dels contractes no menors comunicats, se n'ha revisat un, per un import adjudicat de 7.784 milers d'euros.

El tipus de tramitació i el procediment d'adjudicació del contracte no menor revisat, així com les incidències detectades, figuren en el quadre següent:

PALMA 2021. ADMINISTRACIÓ GENERAL. CONTRACTE NO MENOR EXAMINAT (EN MILERS D'EUROS)									
núm.	Objecte del contracte	Import licitació IVA exclòs	Preu formalització IVA exclòs	% baixa	Tipus	Tramitació	Procediment	Llei de contractes aplicable	Incidències
1	Servei de neteja i porteria dels centres escolars públics de l'Ajuntament de Palma	7.784	7.784	0 %	Serveis	Ordinària	Obert criteris múltiples	LCSP	1,3,5,6,7 i 8

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2021. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES			
Codi	Denominació	Codi	Denominació
1	En els aspectes generals	5	En la publicitat dels contractes
2	En la definició de l'objecte del contracte	6	En la selecció dels contractistes
3	En la forma de tramitació i el procediment d'adjudicació	7	En la formalització del contracte
4	En el preu dels contractes	8	En l'execució del contracte

El resultat de la fiscalització del contracte no menor revisat mostra les incidències següents:

### 1. Aspectes generals

*La composició de la Mesa de contractació i la designació dels seus membres varen ser acordades per la JGP l'11 de juny de 2008. Tot i que no s'indica expressament, és una Mesa de caràcter permanent, per la qual cosa se n'hauria d'haver publicat la composició en el BOIB. A més, s'ha constatat que la Batlia ha decretat la delegació de la Presidència i el règim de suplències de la Mesa, quan l'òrgan competent per a fer-ho és la JGP (art. 21.4 del Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de contractes del sector públic, art. 47.1.b de la LPACAP i art. 326.4 de la LCSP).*

*D'altra banda, formen aquest òrgan col·legiat un president i sis vocals, però, amb l'excepció de la Presidència, les referències als seus membres són genèriques (art. 63.5 i 326.3 de la LCSP).*

### 2. Definició de l'objecte del contracte

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats dels serveis públics corresponent s'ha de justificar en els expedients. En l'expedient consta l'informe relatiu a la conveniència d'efectuar el contracte i a la finalitat pública per satisfer, i també la descripció del seu objecte.

### 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

*L'òrgan de contractació no ha acordat la designació del responsable del contracte al qual correspon supervisar-ne l'execució, adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la realització correcta de la prestació pactada, dins l'àmbit de facultats*

*que aquest li atribueixi, independentment de la unitat encarregada del seguiment i de l'execució ordinària del contracte que figuri en els plecs (art. 62 de la LCSP).*

*No consta l'ordre d'inici motivada per la JGP de la necessitat i la idoneïtat de la contractació, així com de la manca de mitjans propis per executar l'objecte del contracte (art. 116.1 de la LCSP).*

*La decisió de no dividir en lots l'objecte del contracte no consta justificada en l'expedient (art. 116.4.g de la LCSP).*

*En l'expedient no consta la justificació dels criteris seleccionats ni tampoc de l'elecció de les fórmules que s'han de considerar per adjudicar el contracte (art. 116.4.c i 146.2 de la LCSP).*

*La fórmula per valorar el criteri d'adjudicació «Oferta econòmica» no va acompanyada d'especificacions que permeten comprovar les ofertes presentades pels licitadors de manera efectiva, la qual cosa en dificulta l'avaluació (art. 145.5.c i 146.2.b de la LCSP).*

*El PPT inclou clàusules que han de figurar en el PCAP, per la qual cosa s'incompleix el que estableix l'art. 68.3 del RGLCAP.*

*L'informe jurídic previ a l'aprovació dels plecs és anterior a la data d'emissió de la memòria justificativa del contracte i a la dels plecs contractuals (apartats 7 i 8 de la DA tercera de la LCSP). Cal assenyalar que l'informe preceptiu d'aprovació de l'expedient de contractació determina la finalització de la preparació contractual i l'obertura del procediment de licitació. En aquest sentit, l'Informe 64/18, de 10 d'octubre de 2018, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa conclou que el contingut de l'informe jurídic previ a l'aprovació de l'expedient ha d'abastar l'examen de «tots els tràmits de l'expedient de contractació que se sotmet a l'aprovació de l'òrgan competent. A més dels plecs, que han de ser objecte d'un informe específic, l'article 116 de la LCSP disposa que s'hi ha d'incorporar la justificació de la motivació de la necessitat de contracte (art. 116.1 de la LCSP) i la justificació d'un conjunt d'elements que configuren el contracte que s'ha de sotmetre a la licitació (art. 116.4 de la LCSP)».*

En un primer moment, l'execució material del contracte pluriennal comprenia els exercicis de 2021 a 2023. Però, atesa la impossibilitat de finalitzar el procediment d'adjudicació abans de l'1 de desembre de 2021, la JGP acorda, el 21 de juliol de 2021, el reajustament d'anualitats del contracte i l'inici de l'execució en 2022, per la qual cosa el contracte esdevé un anticipat de la despesa pluriennal. S'ha constatat el següent:

- *Els informes d'autorització de la despesa pluriennal del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació, de 7 d'abril i de 15 de juliol de 2021, si bé donen la conformitat d'acord amb el que disposa la BEP núm. 52 vigent l'any 2021, no expressen el compliment dels límits quantitius i del nombre d'anualitats establerts en els apartats 2 i 3 de l'art. 174 del TRLRHL.*
- *El Ple acorda, en la sessió de 29 d'abril de 2021, elevar els percentatges màxims de l'art. 174.3 de la TRLRHL i de l'art. 82 del RD 500/1990, tot i sense indicar, explícitament, quins seran els nous límits quantitius ni tampoc el nombre d'anualitats pressupostàries, i es remet al que s'estableix en el plec del contracte (BEP núm. 52 i art. 174.5 del TRLRHL).*

*L'òrgan interventor no ha realitzat la fiscalització prèvia dels actes del compromís de la despesa abans que s'adjudiqui el contracte (art. 214 i 219 del TRLRHL, i art. 7 i 13 del RDCIEL).*

*De la revisió de l'acord de la JGP d'adjudicació del contracte es desprenen les incidències següents:*

- *L'acord no recull totes les característiques i els avantatges de la proposició de l'adjudicatari que ha determinat la selecció de l'oferta (art. 151.2.c de la LCSP).*
- *L'acord no està sotmès a la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions del contracte en l'exercici corresponent, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'art. 174 del TRLRHL.*

#### **4. Preu del contracte**

L'expedient disposa de l'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat.

#### **5. Publicitat del contracte**

*La documentació publicada en el perfil de contractant no és completa i, per tant, no es compleixen els requisits d'informació mínima que determina l'art. 63.3 de la LCSP.*

*Si bé l'anunci d'adjudicació del contracte s'ha publicat el 12 de novembre de 2021, l'acord de la JGP d'adjudicació del contracte no s'ha publicat en el perfil de contractant, el qual està allotjat en la PLACSP (art. 151.1 de la LCSP).*

*L'anunci de formalització del contracte s'ha publicat en la PLACSP sense el contracte corresponent, excedint el termini de quinze dies establert en l'art. 154.1 de la LCSP. La publicació en el DOUE també ha superat el termini de deu dies que es disposa en l'art. 154.3 de la LCSP.*

#### **6. Selecció dels contractistes**

*El càlcul del criteri de selecció relatiu a la solvència tècnica de l'empresari és inferior al setanta per cent de l'annualitat mitjana del contracte (art. 90.2 de la LCSP).*

*L'òrgan d'assistència tècnica especialitzada ha nomenat una comissió tècnica formada per personal de l'àrea promotora del contracte, que emet informes de valoració de tots els criteris d'adjudicació, si bé no consta que la Mesa de contractació hagi sol·licitat expressament aquests informes (art. 157.5 de la LCSP).*

*Els certificats acreditatius del compliment de les normes de garantia de qualitat i de les normes de gestió mediambiental, exigibles com a mitjans d'acreditació de la solvència tècnica, aportats pel titular de l'oferta més avantatjosa són de data posterior a la data final de presentació d'ofertes i a la perfecció del contracte (art. 39.2.a, 93, 94, 140 i 150.2 de la LCSP).*

#### **7. Formalització del contracte**

*El contracte s'ha formalitzat superant el termini establert per als contractes susceptibles d'un recurs especial en matèria de contractació, sense que l'SCIB pugui determinar si els motius de la demora són imputables a l'adjudicatari o a l'Ajuntament de Palma (art. 153.3 de la LCSP).*

*El document contractual inclou estipulacions diferents dels que disposa el PCAP i contravé algun avantatge ofert per l'adjudicatari (art. 35.2 i 122.4 de la LCSP).*

#### **8. Execució del contracte**

*El contractista no ha aportat el programa de treball que s'indica en l'apartat O del QCC del PCAP i que, d'acord amb l'art. 198 del RGLCAP, és obligatori (art. 198 del RGLCAP). Segons el que disposa l'apartat S del QCC del PCAP, és falta greu la no-presentació dels plans de treball de les neteges ordinàries i especialista, juntament amb les fitxes tècniques dels productes i materials, en el termini d'1 mes a partir de l'inici de l'execució del contracte. No consta que l'òrgan de*



contractació hagi acordat la imposició de penalitats al contractista a proposta del responsable del contracte (art. 192.1 i 194 de la LCSP).

Les factures núm. 2022D 22100938, 2022D 22100940, 2022D 22101007, 2022D 22101359, 2022D 22101360, 2022D 22101361, 2022D 22101742, 2022D 22101743 i 2022D 22101747 emeses pel contractista no compleixen els requisits establerts en l'art. 6 del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació. A més, no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.

L'òrgan de control intern no ha realitzat la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de les obligacions que es deriven de les factures revisades (art. 214 i 219 del TRLRHL i art. 7, 13 i 18 del RDCIEL).

Els decrets de reconeixement i liquidació de l'obligació no fan cap referència expressa a la fase comptable de reconeixement de l'obligació, sinó que només «abonen» les factures. Tampoc hi consta l'ordenació del pagament que deriva de l'òrgan competent (art. 184 del TRLRHL i secció primera del capítol III del RD 500/1990).

#### **b. Expedients de contractes menors examinats**

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2021 s'han adjudicat 2.863 contractes menors, per un import total de 3.740 milers d'euros.

Del total de contractes menors comunicats se n'ha revisat un, per un preu d'adjudicació de 15 milers d'euros. És el següent:

PALMA 2021. ADMINISTRACIÓ GENERAL. CONTRACTES MENORS REVISATS (EN MILERS D'EUROS)				
Núm. ordre	Tipus	Objecte del contracte	Import adjudicació	Llei de contractes aplicable
1	Subministraments	Subministrament per a la realització d'una exposició sobre fotoperiodisme a Palma en el segle XXI	15	LCSP
TOTAL			15	

L'Ajuntament disposa d'una Instrucció sobre la contractació menor, aprovada per la Junta de Govern de Palma el 13 de juny de 2018, que és aplicable a l'Administració general i als organismes autònoms de l'entitat. Aquesta Instrucció, que està vigent durant l'exercici 2021, no incorpora la modificació de l'article 118 de la LCSP que du a terme el Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, que exigia que, per subscriure un contracte menor, el contractista no havia d'haver subscrit més contractes menors que, de manera individual o conjunta, superassin les xifres establertes en el punt 1 d'aquest precepte.

A partir de l'anàlisi efectuada de l'expedient seleccionat, s'han posat de manifest les incidències següents:

La qualificació del contracte amb l'objecte «realització d'una exposició itinerant al carrer sobre la pràctica fotoperiodística a la ciutat de Palma als inicis del segle XXI» no es correspon amb un contracte de subministrament, sinó amb un contracte de serveis en tractar-se d'una prestació de fer consistent en el desenvolupament d'una activitat o adreçada a l'obtenció d'un resultat diferent d'una obra o subministrament (art. 17 de la LCSP).

En l'expedient no consta calculat el valor estimat del contracte (art. 101 de la LCSP).

La memòria justificativa que ha subscrit l'òrgan de contractació exposa la necessitat del contracte però no expressa la no-alteració del seu objecte a fi d'evitar l'aplicació de les regles generals de contractació (art. 118.2 de la LCSP i BEP núm. 34).

*La ponderació dels criteris automàtics (proposta econòmica) per valorar les ofertes és inferior a la dels criteris relacionats amb la qualitat (proposta tècnica), d'acord amb el que disposa l'art. 145.4 de la LCSP per als contractes de serveis de l'Annex IV. No obstant això, en l'expedient no queda justificada la selecció dels criteris d'adjudicació. Tampoc s'ha acreditat que els criteris de valoració s'hagin formulat de manera objectiva, amb ple respecte als principis d'igualtat, no-discriminació, transparència i proporcionalitat (art. 145 i 146.2 de la LCSP).*

*De la revisió del decret d'adjudicació de la contractació menor es desprenen les incidències següents:*

- No s'expressa que l'acte queda sotmès a la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient que es consigni en el pressupost del 2022, atès que la duració del contracte comprèn dos exercicis pressupostaris (art. 117.2 de la LCSP, art. 79.2 del RD 500/1990 i BEP núm. 52).*
- L'òrgan de contractació reconeix l'obligació i n'ordena el pagament abans de la realització de la prestació, de forma conjunta i simultània a l'aprovació i a la disposició de la despesa (art. 59 del RD 500/1990 i BEP núm. 26).*

*El pagament, no l'ha ordenat l'òrgan competent, que és el regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació, tot i que en consta la signatura electrònica a la relació comptable d'ordenació del pagament. A pesar que la Instrucció sobre la contractació menor, que la Junta de Govern de Palma va aprovar el 13 de juny de 2018, permet aquesta actuació, no s'adequa a allò que disposen l'art. 67 del RD 500/1990 i la BEP núm. 32.*

*L'òrgan de control intern no ha realitzat la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de les obligacions que es deriven de les factures revisades (art. 214 i 219 del TRLRHL i art. 7, 13 i 18 del RDCIEL).*

*Les factures núm. 14/21 i 2022-2 emeses per la contractista no compleixen els requisits establerts en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.*

*La factura núm. 14/21 emesa per la contractista no s'ha pagat en el termini establert en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.*

*L'òrgan competent per subscriure el contracte menor no disposa de perfil de contractant en la PLACSP, per la qual cosa s'incompleix l'obligació de publicar la informació trimestral relativa a la contractació menor (art. 63.4 i 347.3 de la LCSP).*

*No consta la comunicació del contracte al Registre de contractes del sector públic per inscriure-l'hi (art. 346 de la LCSP).*

## **B2. ENTITATS DEPENDENTS**

### **a. Expedients de contractes no menors examinats**

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2021 s'han formalitzat 388 contractes no menors, per un import total de 94.209 milers d'euros. Dels contractes no menors comunicats, se n'han revisat cinc, per un import total adjudicat de 2.631 milers d'euros.

El tipus de tramitació i el procediment d'adjudicació dels contractes no menors revisats, així com les incidències detectades, figuren en el quadre següent:

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

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. RELACIÓ DELS CONTRACTES NO MENORS EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS)									
Núm.	Objecte del contracte	Import licitació IVA exclòs	Preu formalització IVA exclòs	% baixa	Tipus	Tramitació	Procediment	Llei de contractes aplicable	Incidències
1-EMAYA	Servei de consultoria per al pla de transformació digital d'EMAYA	474	306	35,42 %	Serveis	Ordinària	Obert criteris múltiples	LCSP	1,3,4,6,7 i 8
2-EMT	Servei de neteja, proveïment de vehicles i altres serveis auxiliars a desenvolupar a les instal·lacions logístiques de l'EMT-Palma	1.800	1.800	0,00 %	Serveis	Ordinària	Obert únic criteri	RDL 3/2020	1,2,3,4,5,6,7
3-EFM	Flors i complements florals	301	294	2,54 %	Subministrament	Ordinària	Obert únic criteri	LCSP	1,2,3,4,5,6,7
4-FMTPM 365	Contractació servei integral de comunicació i disseny	213	185	13,12 %	Serveis	Urgent	Obert criteris múltiples	LCSP	1,2,3,4,5,6,7 i 8
5-Palau de Congressos SA	Servei d'assessoria jurídica recurrent i direcció facultativa de la societat Palau de Congressos de Palma, SA	58	46	21,85 %	Serveis	Ordinària	Obert criteris múltiples	LCSP	1,3,4,5,6,7 i 8

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2021. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES			
Codi	Denominació	Codi	Denominació
1	En els aspectes generals	5	En la publicitat dels contractes
2	En la definició de l'objecte del contracte	6	En la selecció dels contractistes
3	En la forma de tramitació i el procediment d'adjudicació	7	En la formalització del contracte
4	En el preu dels contractes	8	En l'execució del contracte

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització efectuada:

### 1. Aspectes generals

L'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA), l'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca (EMT), l'Empresa Funerària Municipal (EFM), la Fundació Mixta Turisme Palma de Mallorca 365 (FMTPM 365) i la societat Palau de Congressos de Palma, SA, són poders adjudicadors que no tenen la consideració d'administració pública i, com a tals, només els és aplicable el títol I del llibre III de la LCSP.

*En l'expedient núm. 4 de la FMTPM 365 no queda acreditada la delegació de la competència en matèria de contractació a favor de la Vicepresidència de la Comissió Executiva, ni que aquesta supleixi per vacant, absència o malaltia la Presidència de la dita Comissió, per la qual cosa la Vicepresidència no és competent per iniciar, tramitar el procediment de licitació i adjudicar el contracte. En les resolucions que es dictin mitjançant suplència, s'ha de fer constar aquesta circumstància i s'ha d'especificar el titular de l'òrgan en la suplència del qual s'adopten i qui exerceix efectivament aquesta suplència (art. 39.1 de la LCSP, art. 13 de la LRJSP i art. 47.1.b de la LPACAP). A més, s'ha detectat que no és original la signatura manuscrita del gerent que consta en la proposta d'aprovació de l'expedient de contractació, en l'informe justificatiu de la urgència i en l'acta de la Mesa de contractació d'obertura de la documentació administrativa.*

*En l'expedient **núm. 5, l'entitat Palau de Congressos de Palma, SA**, no ha aportat el certificat de l'acord del Consell d'Administració de delegació de funcions en matèria de contractació a favor del gerent, per la qual cosa l'SCIB no pot emetre opinió relativa a la competència de l'òrgan de contractació.<sup>27</sup>*

La LCSP no obliga els poders adjudicadors no-administració pública a constituir una Mesa de contractació o òrgan anàleg en els seus procediments de licitació. No obstant això, si l'òrgan de contractació constitueix l'òrgan d'assistència tècnica especialitzada per a un determinat expedient de contractació, li seran aplicables a aquest òrgan les normes que en regeixen la constitució i el funcionament, previstes en l'article 326 de la LCSP i en els art. 21 i 22 del Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic. En aquest sentit:

- *En l'expedient **núm. 1**, la composició de la Mesa de contractació permanent d'**EMAYA**, que es va aprovar per l'Acord del Consell d'Administració de 21 de novembre de 2018, no s'ha publicat en el BOIB conforme a l'art. 21.4 del Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.*
- *En l'expedient **núm. 2 de l'EMT** no consta l'acord del Consell d'Administració de nomenament dels membres de la Mesa de contractació (art. 326 de la LCSP, art. 21 i 22 del RD 817/2009).*
- *En l'expedient **núm. 3 de l'EFM** no consta l'acord d'aprovació del Consell d'Administració de la composició de la Mesa de contractació i la proposta d'acord del gerent no n'identifica els membres, tan sols consta referència a càrrecs de l'entitat en la qual presten els serveis (art. 63.5 i 326 de la LCSP, art. 21 i 22 del RD 817/2009).*
- *En l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365**, el nomenament dels membres de la Mesa de contractació, l'ha aprovat un òrgan incompetent. Si bé no consta la designació expressa dels membres del comitè d'experts, s'ha publicat en el perfil de contractant de l'Ajuntament de Palma un document en el qual consten els membres genèrics (art. 63.5, art. 146.2.a i 326 de la LCSP).*

## **2. Definició de l'objecte del contracte**

*L'expedient **núm. 2 de l'EMT** s'ha qualificat com un contracte de serveis subjecte a la LCSP, quan correspon a un contracte d'una entitat del sector públic empresarial que té per objecte una activitat, la del servei de transport d'autobusos, enumerada en l'àmbit d'aplicació objectiva del Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, i amb un valor estimat superior al llindar dels 428 milers d'euros establert per als contractes de serveis, sense que li siguin aplicables, en cap cas, els preceptes de la LCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada (apartat 2 de la DA vuitena de la LCSP, art. 1, 5 i 11 del RDL 3/2020).*

*En l'expedient **núm. 3 de l'EFM** s'ha emprat el codi CPV 03110000-5, Cultius i productes comercials de jardineria i horticultura, que no es correspon amb les prestacions objecte del contracte, que són les de subministrament de flors i complements florals (art. 2.4 de la LCSP).*

## **3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació**

---

<sup>27</sup> Documentació aportada en la fase d'al·legacions.

En els expedients **núm. 3 de l'EFM** i **núm. 4 de la FMTPM 365** no consta l'ordre d'inici motivada de l'òrgan de contractació relativa a la necessitat i la idoneïtat de la contractació, així com de la manca de mitjans propis per executar l'objecte del contracte (art. 28 i 116.1 de la LCSP).

En els expedients **núm. 1 d'EMAYA** i **núm. 3 de l'EFM**, l'òrgan de contractació no ha designat el responsable del contracte al qual correspon supervisar-ne l'execució, adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la realització correcta de la prestació pactada, dins l'àmbit de les facultats que aquest li atribueixi, independentment de la unitat encarregada del seguiment i de l'execució ordinària del contracte que figuri en els plecs (art. 62 de la LCSP).

En l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365** no consta la declaració de la urgència feta per l'òrgan de contractació, que és la Comissió Executiva (art. 119.1 de la LCSP).

En l'expedient **núm. 1 d'EMAYA**, l'import establert per acreditar la solvència econòmica i financera és considerablement superior a una vegada i mitja l'annualitat mitjana del contracte, sense que en consti la justificació (art. 87.a de la LCSP).

De la revisió dels plecs que regeixen l'expedient **núm. 3 de l'EFM**, cal comentar els aspectes següents en relació amb la solvència:<sup>28</sup>

- El càlcul del criteri de selecció relatiu a la solvència tècnica de l'empresari és inferior al setanta per cent de l'annualitat mitjana del contracte (art. 89.3 de la LCSP).
- Els mitjans per acreditar la solvència econòmica i financera de l'empresari establerts en el PCAP no tenen en compte els empresaris individuals als quals fiscalment no és exigible la gestió de comptabilitat ajustada al Codi de Comerç i al Pla general de comptabilitat (els sotmesos als règims d'activitats econòmiques d'estimació objectiva i estimació directa simplificada), és a dir, que no tenen obligació de presentar comptes anuals. Quan, per una raó vàlida, l'operador econòmic no estigui en condicions de presentar les referències sol·licitades pel poder adjudicador, se l'autoritzarà per acreditar la solvència econòmica i financera per mitjà de qualsevol altre document que el poder adjudicador consideri apropiat (art. 86.1 de la LCSP).

En relació amb els criteris d'adjudicació del contracte **núm. 2 de l'EMT**, cal destacar les incidències següents:

- No consta la justificació dels criteris i l'elecció de les fórmules que s'han de considerar per adjudicar el contracte (art. 66 del RDL 3/2020).
- Els criteris avaluable mitjançant judicis de valor no s'acompanyen d'especificacions que permetin comprovar, de manera efectiva, la informació que han presentat els licitadors, la qual cosa dificulta poder determinar si les ofertes els compleixen (art. 66.5 del RDL 3/2020).
- El criteri d'adjudicació qualitatiu «Percentatge de dones ocupades amb contracte fix» establert en el plec de condicions no està vinculat a l'objecte del contracte, no millora la qualitat de les prestacions objecte de la contractació ni el seu rendiment (art. 66.5 del RDL 3/2020). En realitat, es valora una qualitat de l'empresa licitadora que no té res a veure amb l'objecte del contracte.

---

<sup>28</sup> Relació d'incidències modificada en virtut de les al·legacions formulades.

- El criteri de valoració «Recursos assignats i millores tecnològiques proposades» no està degudament especificat, atès que no consten els requisits, els límits, les modalitats ni les característiques de les dites millores, ni tampoc la seva vinculació necessària a l'objecte del contracte (art. 66.7 del RDL 3/2020).

En l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365**, el PCAP inclou el criteri de valoració sotmès a judici de valor «Credencial de l'agència i la seva presència i implantació nacional i internacional», que és un requisit de solvència tècnica i professional de l'empresari (art. 90 de la LCSP).

De la revisió dels criteris d'adjudicació de l'expedient **núm. 5 del Palau de Congressos de Palma, SA**, es desprèn que s'han inclòs extrems que fan referència a la solvència tècnica i professional i que, per tant, no s'haurien d'emprar en la fase d'adjudicació, sinó en la fase prèvia per a avaluar l'aptitud de les empreses:

- El criteri de valoració avaluable mitjançant fórmula «Experiència en l'assessorament recurrent a empreses públiques, administracions i/o qualsevol ens del sector públic local i autonòmic» és, en realitat, un criteri de solvència tècnica addicional, que atorga un avantatge a les empreses que hagin contractant prèviament amb l'Administració, per la qual cosa el PCAP és causa d'anul·labilitat (art. 45.1 de la Llei 14/2013, de de 27 de setembre, de suport als emprenedors i la seva internacionalització i art. 40.b de la LCSP).
- El criteri d'adjudicació sotmès a judici de valor «Experiència i especialització equip assignat a l'execució del contracte» valora una experiència i formació genèriques, per la qual cosa no està vinculat a l'objecte del contracte (art. 145.6 de la LCSP).

En l'expedient **núm. 2 de l'EMT**, les condicions especials d'execució de caràcter social i algunes de les de caràcter mediambiental establertes en els plecs de condicions no tenen una relació directa amb l'objecte del contracte (art. 105.1 i 106.1 del RDL 3/2020).

En l'expedient **núm. 1 d'EMAYA** i el **núm. 5 del Palau de Congressos de Palma, SA**, el PCAP que regeix el contracte no estableix els paràmetres objectius que permeten identificar les ofertes anormalment baixes, referits a l'oferta considerada en conjunt, sinó que únicament s'estableix pel criteri econòmic (art. 149.2.b de la LCSP).

En l'expedient **núm. 2 de l'EMT**, els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes establertes en el plec de condicions són contradictoris amb la puntuació mínima establerta per a passar la fase de valoració del criteri automàtic (art. 69 del RDL 3/2020).

En l'expedient **núm. 2 de l'EMT**, el llindar mínim establert en el PCAP per a poder passar a la fase de valoració de les ofertes avaluable mitjançant fórmules és inferior al 50 per cent de la puntuació del conjunt dels criteris qualitius (art. 66.10 del RDL 3/2020).

En els expedients **núm. 1 d'EMAYA**, **núm. 4 de la FMTPM 365** i **núm. 5 del Palau de Congressos SA**, el PPT inclou clàusules que han de figurar en el PCAP, però el seu contingut no recull els extrems mínims que s'estableixen reglamentàriament (art. 68.1 i .3 del RGLCAP).

En l'expedient **núm. 2 de l'EMT** no consta l'informe de l'Àrea d'Hisenda (OCD Municipal), que és preceptiu per als contractes pluriennals de les societats mercantils (BEP núm. 62 de l'any 2020).

En l'expedient **núm. 3 de l'EFM** no consta que l'òrgan de contractació, que és el Consell d'Administració, hagi acordat aprovar la contractació, els plecs ni tampoc l'obertura del

procediment de licitació. Tan sols s'ha aportat a l'SCIB la proposta d'acord de la Gerència (art. 117, 122.1 i 124 de la LCSP).<sup>29</sup>

L'expedient de contractació **núm. 4 de la FMTPM 365**, l'ha aprovat un òrgan incompetent. No consta l'acord de delegació de la competència a favor de la Vicepresidència de la Comissió Executiva ni que aquesta supleixi per vacant, absència o malaltia la Presidència de la dita Comissió. En les resolucions que es dictin mitjançant suplència, s'ha de fer constar aquesta circumstància, s'ha d'especificar el titular de l'òrgan en la suplència del qual s'adopten i qui exerceix efectivament aquesta suplència (art. 39.1 i 117 de la LCSP, art. 13 de la LRJSP i art. 47.1.b de la LPACAP).

L'anunci de licitació de l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365**, publicat en el perfil de contractant de l'Ajuntament de Palma, estableix que la presentació d'ofertes s'ha de realitzar presencialment a l'Àrea de Turisme, Sanitat i Consum, sense que quedin expressats els motius pels quals no s'exigeix l'ús de mitjans electrònics en el procediment de presentació d'ofertes (DA quinzena de la LCSP).

#### 4. Preu dels contractes

En els expedients **núm. 1 d'EMAYA** i **núm. 2 de l'EMT**, el PBL no s'ha desglossat en els costos directes i indirectes i altres despeses eventuais. En els contractes en què el cost dels salaris de les persones ocupades per executar-los formin part del preu total del contracte, el PBL ha d'indicar, de manera desglossada i amb desagregació de gènere i categoria professional, els costos laborals estimats a partir del conveni laboral de referència (art. 100.2 de la LCSP i art. 43.5 del RDL 3/2020).

En l'expedient **núm. 1 d'EMAYA**, el VEC no s'ha justificat amb indicació de tots els conceptes que l'integren, inclosos els costos laborals (art. 101.2.c i 116.4.d de la LCSP).

En l'expedient **núm. 2 de l'EMT** no queda acreditat que el preu unitari emprat per calcular el VEC consideri els costos laborals derivats dels convenis col·lectius sectorials aplicables (art. 4.2 del RDL 3/2020). A més, el valor estimat s'ha calculat sense tenir en compte l'import màxim que el contracte pugui assolir, tenint en compte la totalitat de les modificacions a l'alça previstes.

En l'expedient **núm. 3 de l'EFM**, el VEC publicat en la PLACSP i que consta en els PCAP és inferior al que s'informa en l'expedient, pel fet que el càlcul de la totalitat de les modificacions a l'alça previstes del contracte inclouen les pròrrogues eventuais del contracte quan s'haurien d'haver calculat sobre el PBL sense IVA (art. 116.4.d i 204.1 de la LCSP).

En l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365**, el PBL i el VEC s'han determinat a tant alçat, quan és el preu del contracte el que es pot formular a tant alçat per a la totalitat o per una part de les prestacions que s'han de realitzar (art. 102.4 de la LCSP).

En els expedients **núm. 4 de la FMTPM 365** i **núm. 5 del Palau de Congressos de Palma, SA**, no hi consta la forma en què s'ha determinat el VEC ni tampoc els conceptes que l'integren. A més, no queda acreditat que el preu sigui adequat al de mercat, ni tampoc l'existència o no d'altres despeses inherents a la prestació del servei (art. 100, 101 i 116.4.d de la LCSP). El PBL no s'ha desglossat en els costos directes i indirectes i altres despeses eventuais. En els contractes en què el cost dels salaris de les persones ocupades per executar-los formin part del preu total del contracte, el PBL ha d'indicar, de manera desglossada i amb desagregació de

---

<sup>29</sup> Documentació aportada en la fase d'al·legacions.

gènere i categoria professional, els costos laborals estimats a partir del conveni laboral de referència (art. 100.2 de la LCSP).

## 5. Publicitat dels contractes

L'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365** no s'ha publicat en el perfil de contractant de la PLCASP, tan sols s'ha publicat en el perfil de contractant de l'Ajuntament de Palma (art. 39.2.c, 135.1 i 347.3 de la LCSP).

En els expedients **núm. 2 de l'EMT, núm. 3 de l'EFM i núm. 5 del Palau de Congressos de Palma, SA**, la documentació publicada en el perfil de contractant, la qual ha de ser allotjada en la PLACSP d'acord amb el que disposen els art. 75 del Reial decret llei 3/2020 i 347 de la LCSP, no és completa i, per tant, no es compleixen els requisits d'informació mínima que determinen els art. 74.3 del RDL 3/2020 i 63.3 de la LCSP.

En l'expedient de contractació **núm. 4 de la FMTPM 365**, l'anunci d'adjudicació no s'ha publicat en el perfil de contractant, el qual ha de ser allotjat en la PLACSP. Tampoc consta la notificació de l'acord als licitadors (art. 151.1 de la LCSP).

En els expedients **núm. 2 de l'EMT i núm. 3 de l'EFM**, l'anunci de formalització del contracte i el document de formalització no s'han publicat en la PLACSP ni en el DOUE (art. 79 del RDL 3/2020 i art. 154 de la LCSP).<sup>30</sup>

En l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365**, l'anunci de formalització del contracte i el document de formalització del contracte no s'han publicat en el perfil de contractant, el qual ha de ser allotjat en la PLACSP (art. 154 de la LCSP).

En l'expedient **núm. 5 del Palau de Congressos de Palma, SA**, l'anunci de formalització del contracte s'ha publicat a la PLACSP superant amplament el termini legal establert, tot i que el document de formalització no s'ha publicat en el perfil de contractant de la dita Plataforma (art. 154.1 de la LCSP).

En els expedients **núm. 2 de l'EMT, núm. 3 de l'EFM i núm. 5 del Palau de Congressos, SA**, no consta la comunicació del contracte al Registre de Contractes del Sector Públic per inscriure'ls-hi (art. 125 del RDL 3/2020, art. 346 de la LCSP i art. 31 del RD 817/2009).<sup>31</sup>

## 6. Selecció dels contractistes

En els expedients **núm. 4 de FMTPM 365 i núm. 5 del Palau de Congressos de Palma, SA**, no consta el certificat del cap de l'oficina receptora que relaciona la documentació rebuda o l'absència de licitadors (art. 80.5 del RGLCAP).

En l'expedient **núm. 3 de l'EFM** no s'ha aportat, a requeriment de l'SCIB, l'acta de la Mesa de contractació d'obertura i qualificació de la documentació administrativa (art. 157.1 de la LCSP).

En l'expedient **núm. 1 d'EMAYA**, la Mesa de contractació no ha identificat dues ofertes en presumpció d'anormalitat d'acord amb les previsions establertes en els plecs, per la qual cosa no s'ha seguit el procediment establert en l'art. 149.4 de la LCSP.

En l'expedient **núm. 2 de l'EMT**, no s'ha aportat acreditació documental de la comunicació de la suspensió del procediment de licitació per la interposició de recurs especial en matèria de

---

<sup>30</sup> Documentació que l'EMT ha aportat en la fase d'al·legacions.

<sup>31</sup> Documentació que l'EMT ha aportat en la fase d'al·legacions.



contractació ni tampoc de l'aixecament de la dita suspensió als licitadors (art. 74.3 i art. 121 del RDL 3/2020).<sup>32</sup>

En els expedients **núm. 1 d'EMAYA**, **núm. 2 de l'EMT** i **núm. 3 de l'EFM**, l'adjudicatari no ha aportat el certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb l'Ajuntament de Palma, que és l'entitat de la qual depenen les societats mercantils.

En l'expedient **núm. 1 d'EMAYA**, no consta que l'adjudicatari estigui d'alta en un epígraf de l'IAE municipal o provincial que l'habiliti per exercir l'activitat en el terme municipal de Palma i/o a les Illes Balears (art. 13.1.a del RGLCAP).

En l'expedient **núm. 2 de l'EMT** no queda acreditat que l'adjudicatari hagi subscrit i pagat una pòlissa de responsabilitat civil per un import mínim de 600 milers d'euros per sinistre i de 200 milers d'euros per víctima (art. 13.1.e del RGLCAP i art. 87.1.b de la LCSP).<sup>33</sup>

En l'expedient **núm. 3 de l'EFM**, tots els certificats que ha presentat el licitador per acreditar la solvència tècnica són extemporanis. Les circumstàncies relatives a la capacitat, la solvència i l'absència de prohibicions de contractar han de concórrer en la data final de presentació d'ofertes i subsistir en el moment de perfecció del contracte (art. 140.4 de la LCSP).

En l'expedient **núm. 3 de l'EFM**, el licitador, empresari individual, no ha presentat els documents establerts en el PCAP, a fi d'acreditar el seu volum anual de negocis (solvència econòmica i financera), que són els seus llibres d'inventaris i comptes anuals legalitzats pel Registre Mercantil. D'acord amb una declaració jurada, l'empresari individual manifesta que no està obligat a presentar llibres de comptabilitat i comptes anuals per legalitzar en el Registre Mercantil i, per això, presenta el model 130 de l'AEAT, que correspon a l'IRPF per activitats econòmiques d'estimació directa, referit als exercicis 2018, 2019 i 2020, sense que consti que la Mesa de contractació hagi comprovat la situació fiscal del licitador i l'hagi autoritzat a presentar documentació alternativa per acreditar la solvència econòmica i financera (art. 86.1 de la LCSP).

En els expedients **núm. 2 de l'EMT** i **núm. 3 de l'EFM**, no s'ha aportat a l'SCIB l'acord del Consell d'Administració d'adjudicació del contracte (art. 72 del RDL 3/2020 i art. 151 de la LCSP).<sup>34</sup>

En els expedients **núm. 1 d'EMAYA**, **núm. 4 de la FMTPM 365** i **núm. 5 del Palau de Congressos de Palma, SA**, s'ha superat el termini màxim de 2 mesos des de l'obertura del procediment d'adjudicació (art. 158.2 de la LCSP).

L'entitat **Palau de Congressos de Palma, SA**, no ha acreditat l'aptitud, la capacitat d'obrar i la solvència de l'adjudicatari de l'expedient **núm. 5**.<sup>35</sup>

## 7. Formalització del contracte

En l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365**, el contracte, que és susceptible de recurs especial en matèria de contractació, s'ha formalitzat superant àmpliament el termini establert en l'art. 153 de la LCSP.

En els expedients **núm. 1 d'EMAYA**, **núm. 3 de l'EFM**, **núm. 4 de la FMTPM 365** i **núm. 2 de l'EMT**, el contracte formalitzat no compleix el contingut mínim establert en l'art. 35 de la LCSP i

---

<sup>32</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

<sup>33</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

<sup>34</sup> Documentació que l'EFM ha aportat en la fase d'al·legacions.

<sup>35</sup> Documentació aportada en la fase d'al·legacions i que l'SCIB no ha revisat.

en l'art. 53 del RDL 3/2020. A més, en l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365** no queda acreditada la capacitat de la vicepresidenta de la Comissió Executiva per subscriure el contracte (art. 35, 39.1 i 153 de la LCSP, art. 13 de la LRJSP i art. 47.1.b de la LPACAP).

La mercantil **Palau de Congressos de Palma, SA**, no ha aportat el document de formalització del contracte **núm. 5**, per la qual cosa l'SCIB no es pot manifestar respecte del seu contingut i adequació al que disposa la normativa de contractació (art. 35, 36.1, 37 i 153 de la LCSP).<sup>36</sup>

## 8. Execució del contracte

Si bé en l'expedient **núm. 1 d'EMAYA** la modificació del contracte correspon a un dels supòsits recollits en el PCAP, s'han establert preus unitaris no previstos en el contracte (art. 204.1.b de la LCSP).

En l'expedient **núm. 4 de la FMTPM 365**, la modificació del contracte no prevista en el PCAP i justificada per la necessitat d'afegir serveis addicionals als inicialment contractats, es considera substancial, atès que l'increment del preu, si hagués figurat en el procediment inicial, hauria provocat que el VEC superàs els llindars comunitaris i hauria atret més participants en el procediment de contractació en ser objecte de publicació en el DOUE (art. 22.1.b i art. 205.2.c de la LCSP).

La mercantil **Palau de Congressos de Palma, SA**, no ha aportat la documentació requerida per l'SCIB, per la qual cosa no s'ha pogut revisar l'execució de l'expedient de contractació **núm. 5**.

### b. Expedients de contractes menors examinats

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2021 s'han adjudicat 4.966 contractes menors, per un import total de 3.549 milers d'euros.

Dels contractes menors comunicats, se n'han revisat tres corresponents a l'exercici fiscalitzat, el preu d'adjudicació dels quals suma un total de 86 milers d'euros.

Els contractes menors revisats figuren en el quadre següent:

PALMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. CONTRACTES MENORS REVISATS (EN MILERS D'EUROS)				
Núm. ordre	Tipus	Objecte del contracte	Import adjudicació	Llei de contractes aplicable
1-PMEI	Subministrament	Adquisició d'estructures de fusta educatives per als patis de les escoles del PMEI	15	LCSP
2-PMH-RIBA	Obres	Reforma habitatge ubicat al C/Castillo de Olite, 1-2º izqu	31	LCSP
3-Mercapalma	Obres	Formació de locals en Pavelló VII de Mercapalma	40	LCSP
TOTAL			86	

La Instrucció sobre la contractació menor, aprovada per la JGP el 13 de juny de 2018, vigent en l'exercici 2021, és aplicable als organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma, però no a les societats mercantils dependents.

Conforme a la LCSP, l'entitat dependent Mercapalma és un poder adjudicador que no té la consideració d'administració pública. Com a tal, li és aplicable el títol I del llibre III de l'esmentada llei. Cal assenyalar que, segons el que disposa la Recomanació d'1 de març de 2018 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat, el règim jurídic dels contractes menors és aplicable als poders adjudicadors que no són administracions públiques. En aquest sentit, els contractes als quals al·ludeix l'article 318.a de la LCSP «coincideixen conceptualment amb els contractes

<sup>36</sup> Documentació aportada en la fase d'al·legacions.

menors de l'article 118 d'aquest text legal, i queden subjectes a les previsions contingudes en aquest últim precepte».

A partir de l'anàlisi efectuada dels expedients seleccionats, s'han posat de manifest les incidències següents:

*En el contracte **núm. 1 del PMEI**, el VEC no consta calculat en l'expedient (art. 101 de la LCSP).*

*El valor estimat del contracte **núm. 2 del PMH-RIBA** s'ha calculat sense tenir en compte el que disposa l'art. 101 de la LCSP.*

*Durant l'execució dels treballs de fiscalització s'ha detectat una contractació menor d'obra, que consisteix en la separació de locals al Pavelló VII, per un import total de 28,8 milers d'euros, amb un objecte similar al de l'expedient **núm. 3 de Mercapalma**, la qual cosa és indiciària d'un possible fraccionament de l'objecte del contracte.*

*En l'expedient **núm. 3 de Mercapalma**, el 7 d'abril de 2021 comença l'execució de l'obra amb l'acta de comprovació del replantejament signada, entre d'altres, pel director facultatiu de les obres, però el contracte menor de serveis complementari de la direcció de l'obra i coordinació de la seguretat i salut s'adjudica el 23 d'abril de 2021. Per tant, l'inici del contracte complementari no coincideix amb l'inici de l'execució del contracte principal (art. 29.7 de la LCSP).*

*A més, de la revisió de l'expedient **núm. 3 de Mercapalma** cal comentar el següent:*

- *L'informe de necessitats no expressa la no-alteració de l'objecte del contracte a fi d'evitar l'aplicació de les regles generals de contractació (art. 118.2 de la LCSP).*
- *No queda acreditada documentalment l'adjudicació del contracte ni tampoc l'aprovació de la despesa que comporta la contractació de l'obra (art. 118.3 de la LCSP). Les entitats del sector públic no poden contractar verbalment, excepte en els casos d'emergència (art. 120.1 de la LCSP).*
- *No s'ha aportat a l'SCIB el projecte corresponent a l'obra que s'ha de realitzar, tot i que se n'ha aportat el pressupost (art. 118.4 de la LCSP).*

*En els contractes **núm. 1 del PMEI** i **núm. 2 del PMH-RIBA**, l'òrgan de contractació reconeix l'obligació i n'ordena el pagament abans de realitzar la prestació, de forma conjunta i simultània a l'aprovació i a la disposició de la despesa (BEP núm. 26 i art. 59 del RD 500/1990).*

*En el contracte **núm. 1 del PMEI** no queden acreditades la publicació de l'anunci de licitació en el perfil de contractant de la pàgina web corporativa ni la justificació documental de disposar d'un mínim de tres ofertes (BEP núm. 34.7.c i apartat 4.1.2 de la Instrucció sobre contractes menors).*

*En el contracte **núm. 3 de Mercapalma** no queda acreditada la publicació de l'anunci de licitació en el perfil de contractant de la pàgina web corporativa, si bé s'ha acreditat la sol·licitud de l'oferta realitzada a dos licitadors amb posterioritat a la data d'adjudicació del contracte que apareix publicada a la PLACSP (Procediment PG-17 de gestió de contractació d'obres, serveis i subministraments).*

*En el contracte **núm. 1 del PMEI** no consta la declaració responsable del contractista relativa a la capacitat d'obrar i a l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació (art. 131.3 de la LCSP i apartat 4.1.3 de la Instrucció sobre els contractes menors).*

*En el contracte **núm. 3 de Mercapalma**, les factures que ha emès el contractista no compleixen els requisits establerts en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el*

*Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació. D'altra banda, no s'han aportat a l'SCIB els certificats d'obra corresponents.*

*La factura núm. 2021.0 320 del contracte **núm. 2 del PMH-RIBA** i la factura núm. 2021091 del contracte **núm. 3 de Mercapalma** no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.*

*Els òrgans de contractació del **PMEI** i del **PMH-RIBA** no disposen de perfil de contractant en la PLACSP, per la qual cosa s'incompleix l'obligació de publicar la informació trimestral relativa a la contractació menor (art. 63.4 i 347.3 de la LCSP).*

*El perfil de contractant de l'òrgan de contractació de **Mercapalma** es troba ubicat, orgànicament, com a altres entitats del sector públic estatal, quan es tracta d'una societat mercantil dependent de l'Ajuntament de Palma (art. 63 i 347 de la LCSP).*

*Els contractes menors **núm. 1 del PMEI**, **núm. 2 del PMH-RIBA** i **núm. 3 de Mercapalma** no consten publicats en el Portal de la transparència de l'entitat (art. 8.1.a de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern).*

*En els contractes **núm. 1 del PMEI** i **núm. 3 de Mercapalma** no consta la comunicació al Registre de contractes del sector públic per inscriure'ls-hi (art. 346 de la LCSP).*

*La comunicació del contracte **núm. 2 del PMH-RIBA** al Registre de contractes del sector públic s'ha realitzat en el 2023, durant l'execució dels treballs de fiscalització (art. 346 de la LCSP i art. 31 del RD 817/2009).*

*Algunes dades relatives als contractes menors **núm. 2 del PMH-RIBA** i **núm. 3 de Mercapalma** que s'inclouen a la relació anual de contractes tramesa telemàticament a l'SCIB són incorrectes, fet que pot distorsionar el coneixement de l'activitat de la contractació menor de l'entitat local (art. 335.1 de la LCSP, art. 40.2 de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes i art. 5.1 de la Instrucció relativa a la tramesa a l'SCIB de la informació contractual del sector públic local de les Illes Balears).*

## **RECOMANACIONS**

**Adequar la composició i el funcionament de la Mesa de contractació a la normativa vigent.**

**Modificar la Instrucció sobre la contractació menor que la Junta de Govern de Palma va aprovar el 13 de juny de 2018, a fi d'adequar-la a la normativa contractual vigent.**

**Planificar adequadament el procés d'elaboració dels expedients de contractació a fi de complir els terminis que fixa la normativa.**

**Justificar adequadament en els expedients la no-divisió en lots de l'objecte del contracte.**

**Justificar i raonar adequadament el pressupost base de licitació del contracte, així com el seu valor estimat.**

**Evitar el fraccionament de contractes amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.**

**Incloure en el PCAP els paràmetres objectius que permetin identificar les ofertes anormalment baixes, referits a l'oferta considerada en el seu conjunt, quan s'utilitzin una pluralitat de criteris d'adjudicació.**

**Incloure en els expedients, de forma clara, els criteris que s'han de tenir en consideració per adjudicar els contractes i la seva justificació.**

**Justificar i raonar adequadament en l'expedient l'elecció de la fórmula de valoració de les ofertes aplicable a la licitació.**

**Establir en el PCAP criteris d'adjudicació i condicions especials d'execució de caràcter social, ètic, mediambiental o d'un altre ordre que estiguin vinculats a l'objecte del contracte.**

**Evitar confondre les obligacions en matèria mediambiental, social o laboral amb les condicions especials d'execució de caràcter social, ètic, mediambiental o d'un altre ordre.**

**Incloure en els informes d'autorització de despeses de caràcter pluriennal del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació i en els acords del Ple d'elevació de percentatges i nombre d'annualitats, els límits quantitius i el nombre d'annualitats pressupostàries per als nivells de vinculació jurídica afectats.**

**Designar, l'òrgan de contractació, de forma expressa, el responsable del contracte.**

**Emetre, en el cas del sector públic empresarial, el certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries respecte de l'Ajuntament de Palma, que és l'entitat local de la qual depenen les societats mercantils.**

**Incloure la diligència d'ordenació del pagament de l'òrgan competent en les resolucions administratives.**

**Habilitar els mecanismes que possibilitin el pagament del preu dels contractes en els terminis establerts en la normativa aplicable.**

**Realitzar la comunicació dels contractes al Registre de Contractes del Sector Públic.**

**Complir l'obligació de publicar en el perfil de contractant la informació relativa al procediment d'adjudicació que es determina en l'article 63 de la LCSP.**

**Crear els perfils de contractant en la PLACSP per als òrgans de contractació que no en disposen.**



## **V. ANNEXOS**

## 1. MARC NORMATIU

CG PALMA 2021. MARC NORMATIU
COMPTE GENERAL 2021
<b>Normativa autonòmica i local</b>
Reglament orgànic del govern i de l'administració de l'Ajuntament de Palma (BOIB núm. 127, d'11 de setembre de 2004)
Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears (BOIB núm. 186 extraordinari, de 27 de desembre)
Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma de Mallorca (BOIB núm. 186 extraordinari, de 27 de desembre)
Decret de batlia núm. 201912313, de 18 de juny de 2019, d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma
Decret llei 14/2020, de 9 de desembre, de mesures urgents en determinats sectors d'activitat administrativa (BOIB núm. 206, de 10 de desembre de 2020)
Llei 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021 (BOIB núm. 216, de 29 de desembre de 2020)
<b>Normativa estatal</b>
Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, de reforma de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears (BOE núm. 52, d'1 de març, i BOIB núm. 32 ext., d'1 de març)
Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (BOE núm. 80, de 3 d'abril)
Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (BOE núm. 96, de 22 d'abril)
Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local (BOE núm. 106, de 3 de maig)
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)
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 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 257, de 26 d'octubre)
Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (BOE núm. 59, de 9 de març)
Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre de 2003)
Resolució de la IGAE, de 28 de juliol de 2006, de desplegament d'un format normalitzat del compte general de les entitats locals en suport informàtic (BOE núm. 189, de 9 d'agost)
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)
Ordre EHA/3565, de 3 de desembre de 2008, per la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals (BOE núm. 297, de 10 de desembre)
Reial decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica (BOE núm. 25, de 29 de gener de 2010)
Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (BOE núm. 103, de 30 d'abril)
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 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)
Ordre EHA/1781, de 2 de setembre de 2013, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (suplement del BOE núm. 237, de 3 d'octubre)
Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (BOE núm. 312, de 30 de desembre)
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 (BOE núm. 315, de 30 de desembre)
Resolució de 2 de desembre de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'Acord del Ple, de 26 de novembre de 2015, que aprova la Instrucció que regula la rendició telemàtica del Compte General de les Entitats Locals i el format de l'esmentat compte, a partir del corresponent a l'exercici 2015 (BOE núm. 295, de 10 de desembre)
Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (BOE núm. 113, de 12 de maig de 2017)
Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (BOE núm. 294, de 6 de desembre de 2018)



## Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

<b>CG PALMA 2021. MARC NORMATIU</b>
Reial decret llei 7/2020, de 12 de març, pel qual s'adopten mesures urgents per a respondre a l'impacte econòmic del COVID-19 (BOE núm. 65, de 13 de març de 2020)
Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19 (BOE núm. 73, de 18 de març de 2020)
Reial decret llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front al COVID-19 (BOE núm. 91, d'1 d'abril de 2020)
Reial decret llei 23/2020, de 23 de juny, pel qual s'aproven mesures en matèria d'energia i en altres àmbits per a la reactivació econòmica (BOE núm. 175, de 24 de juny de 2020)
Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, pel qual es sol·licita del Congrés dels Diputats l'apreciació de que Espanya està sofrint una pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària, als efectes del que preveuen els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 pel qual s'aprecia que Espanya està sofrint una pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària, als efectes del que preveuen els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2021 (BOE núm. 341; de 30 de desembre de 2020)
<b>SUBVENCIONS I CONTRACTES</b>
<b>Subvencions</b>
Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre de 2003)
Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions (BOIB, núm. 196, de 31 de desembre de 2005)
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 de 2006)
Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma
<b>Contractes</b>
Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 257, de 26 d'octubre de 2001)
Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (BOE núm. 118, de 15 de maig de 2009)
Llei 34/2010, de 5 d'agost, de modificació de les lleis 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, i 19/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa per a adaptació a la normativa comunitària de les dues primeres (BOE núm. 192, de 9 de agosto de 2010)
Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació (BOE núm. 289, d'1 de desembre de 2012)
Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (BOE núm. 272, de 9 de novembre de 2017)
Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, de mesures urgents, pel qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l'àmbit de la contractació pública en determinats sectors; d'assegurances privades; de plans i fons de pensions; de l'àmbit tributari i de litigis fiscals (BOE núm. 31, de 5 de febrer de 2020)

## 2. EXPEDIENTS D'ALTES D'IMMOBILITZAT EXAMINATS DE L'ANY 2021

PALMA 2021. EXPEDIENTS D'IMMOBILITZAT EXAMINATS DE L'ANY 2021						
Núm.	Compte	Descripció	Tercer	Núm. operació	Data operació	Imp. D/H (Eur)
1	2100	COMPRAVENTA EDIFICI EMT (VALOR TERRENYS IVA INCLÒS)	EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS	220210056208	31/12/2021	2.064.121,59
2	2120	FRA. 1003250F2100035NOV 21 (cert 008)-Inv remodelació romanent-MANT ESPAIS VERDS - ZONA PONENT - LOT 2 - EXP. 2019-017-A	UTE JARDINEROS DE PONIENTE	220210055136	31/12/2021	849.999,99
3	2180	FRA. 21A6900000 19 VEHICLE RESCAT AEA-31 EXP 2020-029-S IVECO	IVECO ESPAÑA SL	220210047016	02/12/2021	848.815,00
4	2120	FRA 0000730076 - 1a CERT ENC 16 LA SEU - LOT 1 - SERVEI ENLLUMENAT - EXP 2014-020-A	UTE PALMA LLUM LOTE 1	220210053657	31/12/2021	745.239,47
5	2120	FRA 0000730076 - 1a CERT ENC 16 LA SEU - LOT 1 - SERVEI ENLLUMENAT - EXP 2014-020-A	UTE PALMA LLUM LOTE 1	220210053657	31/12/2021	554.760,48
6	2110	OPA PARCIAL FACTURA CPFPI 1/2021 SOTSARRENDAMENT PARC BOMBERS 2021	CAIB	220210055551	31/12/2021	576.721,21
7	2110	FRA. CPFPI 1/2021 LLOGUER PARC DE BOMBERS 2021	CAIB	220210055750	31/12/2021	576.721,21
8	2120	Fres. 1003249F2100031 fins 1003249F2100036 NOVEMBRE	UTE ARBORICULTORES DE PALMA	220210054822	31/12/2021	567.691,11
9	2120	Fres. 9180301094, -1095, -1093, -1092 i -1091 EXP. 2019-017-A MANT ESPAIS VERDS ZONA LLEVANT LOT1	ACCIONA MEDIO AMBIENTE SAU	220210055073	31/12/2021	534.587,01
10	2120	FRES. 1003250F2100031 i 1003250F2100032 EXP. 2019-017-A MANT ESPAIS VERDS PONENT-LOT 00002	UTE JARDINEROS DE PONIENTE	220210055137	31/12/2021	532.480,77
11	2110	COMPRAVENTA EDIFI EMT AVINGUDA AMERICA (VALOR EDIFICACIÓ IVA INCLÒS)	EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS	220210056207	31/12/2021	445.312,08
12	2120	FRA. 410640 EXP 2020-002-O - AGLOMSA- 13A CERT - LOT 0	AGLOMERADOS MALLORCA S.A.	220210054771	31/12/2021	394.138,02
13	2120	FRES. FE21 386, 387, 424 I 430 - 1a cert - PROJECTE REURBANITZACIÓ CARRER NUREDDUNA - EXP. 2021-017-O	VIAS Y OBRAS PUBLICAS SA	220210054788	31/12/2021	336.000,27
14	2091	FRA. 122021 EXP 2018-008 - TERRITORIO Y CIUDAD -	TERRITORIO Y CIUDAD, S.L	220210040884	27/10/2021	277.999,99
15	2120	Fres. 1003249F2100031 fins 1003249F2100036 NOVEMBRE	UTE ARBORICULTORES DE PALMA	220210054822	31/12/2021	248.101,61
16	2130	FRA. 7/21 RESTAURACIÓ DEL RETRAT D'ELISABET CIFRE DE COLONYA	CECÍA SERVERA LOPEZ	220210053254	30/12/2021	2.964,50

### 3. EXPEDIENTS DE DESPESA DEL CAPÍTOL 2 DE PRESSUPOST DE DESPESES

PALMA 2021. EXPEDIENTS DE DESPESA DEL CAPÍTOL 2 DEL PRESSUPOST DE DESPESES							
Núm.	Núm. operació	Data	Aplicació	Descripció	Import	Tercer	Nom de tercer
1	220210036509	1/10/2021	2021 14 16230 22799	MEDI AMBIENT.- TRACTAMENT RESIDUS SOLIDS	1.841.963,72	A07326473	TIRME S.A.
2	220210044364	17/11/2021	2021 02 93203 22708	RECAPTACIÓ.- CONTRACTE ATIB.	1.795.251,22	Q0700546E	AGENCIA TRIBUTARIA DE LES ILLES BALEARS
3	220210017290	25/5/2021	2021 05 23130 22716	BENESTAR SOCIAL.- SERV. AJUDA A DOMICILI (MUNICIPAL)	400.398,19	B48758890	SERVISAR SERVICIOS SOCIALES SL
4	220210045092	23/11/2021	2021 10 32320 22700	FUNC.C.INFANTIL I PRIM.NO GEST.- SERVEI NETEJA ESCOLES	347.503,60	B60124831	OPTIMA FACILITY SERVICES, SL
5	220210055284	31/12/2021	2021 11 17100 22711	PARCS I JARDINS.- CONTRACTES MANTENIMENT	336.846,07	U02900686	UTE JARDINEROS DE PONIENTE
6	220210055030	31/12/2021	2021 10 32320 21202	FUNC.C.INFANTIL I PRIM.NO GEST.- MANTENIMENT ESCOLES	232.650,42	A07077969	URBIA INTERMEDIACION INGENIERIA Y SERVICIOS SA
7	220210016774	20/5/2021	2021 06 16500 22100	ENLLUMENAT.- SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELÈCTR.	202.897,21	A81948077	ENDESA ENERGIA SAU
8	220210054719	31/12/2021	2021 12 13300 22709	POLICIA.- CONTRACTE PRESTACIÓ SERVEI GRUA	174.639,96	A28958247	SETEX APARKI S.A.
9	220210017402	26/5/2021	2021 05 23130 22728	TREBALLS R.ALTRES.- CONTRACTE CENTRES DE DIA	63.120,62	A79059085	SAR RESIDENCIAL I ASSISTENCIAL SAU
10	220210009997	14/4/2021	2021 10 32610 22703	ENSENYAMENT MUSICAL.- CONTR.PREST.SERV. ESCOLA MPAL. MÚSICA	29.500,00	B07526007	ESTUDI 6, GESTIO EDUCATIVA SL
11	220210006002	16/3/2021	2021 19 31100 22720	SALUBRITAT PÚBLICA.- CONTR. PREST. LLUITA PLAGUES	28.968,98	A03063963	LOKIMICA, SA
12	220210046159	29/11/2021	2021 15 13300 22710	SEGURETAT VIAL.- CONTRACTE PREST. SERV. INSTAL.SEMAFÒRIQUES	24.284,37	A28504728	ELSAMEX SAU
13	220210046074	26/11/2021	2021 14 17220 22710	MEDI AMBIENT.- SERVEI SALVAM SOCOR ASSIST AL BANY PLATGE	20.488,17	B57227175	EMERGENCIAS SETMIL SL
14	220210028823	9/8/2021	2021 12 13600 22104	BOMBERS.- VESTUARI	18.876,00	B07125537	DYRECO PALMA SL
15	220210028947	11/8/2021	2021 06 17100 2210166	PARCS I JARDINS.- SUBMINISTRAMENT AIGUA ANYS ANTERIORS.	17.147,80	A07000029	EMAYA EMPRESA MPAL D AIGUES I CLAVEGUERA
16	220210026779	26/7/2021	2021 03 33210 22711	BIBLIOTECA.- GESTIÓ INDIRECTA	13.997,70	B07526007	ESTUDI 6, GESTIO EDUCATIVA SL
17	220210028999	11/8/2021	2021 09 92000 22604	FUNCIÓ PÚBLICA.- DESPESES JURÍDIQUES	4.356,00	43046269K	GUMERSINDO CALERO OLIVARES
18	220210011216	21/4/2021	2021 11 17100 22711	PARCS I JARDINS.- CONTRACTES MANTENIMENT	2.637,93	U57714016	UTE ARBRES DE PALMA
19	220210017364	25/5/2021	2021 10 32320 22103	FUNC.C.INFANTIL I PRIM.NO GEST.- SUBMIN.GAS-OIL ESCOLES	1.956,45	B07565641	BALEAR OIL S.L.
20	220210022477	29/6/2021	2021 03 33400 22199	CULTURA.- ALTRES SUBMINISTRAMENTS.	1.452,82	A07014582	MASSANELLA 1965 SAU



## 4. FITXES INDIVIDUALITZADES

Ajuntament de Palma .....	164
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva) .....	166
Institut Municipal de l'Esport de Palma.....	168
Institut Municipal d'Innovació.....	170
Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA .....	172
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma.....	174
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram de Palma, SA.....	176
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA.....	177
Empresa Funerària Municipal, SA.....	178
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA.....	179
Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, SA.....	180
Palau de Congressos de Palma de Mallorca, SA .....	181
Fundació Turisme 365 Palma .....	182
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca .....	183

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

## AJUNTAMENT DE PALMA

Palma Tipus d'entitat: Ajuntament Illa: Mallorca Població: 419.366 Exercici: 2021

### Balanç al tancament de l'exercici (Imports en euros)

Actiu			Patrimoni net i passiu		
	2021	2020		2021	2020
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>929.798.893</b>	<b>916.277.920</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>811.581.986</b>	<b>805.069.319</b>
I. Immobilitzat intangible	3.905.035	4.511.023	I. Patrimoni aportat	82.192.129	82.192.129
II. Immobilitzat material	747.693.299	734.933.286	II. Patrimoni generat	701.539.289	699.943.395
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor		
IV. Patrimoni públic del sol	6.423.599	6.423.599	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	27.850.568	22.933.794
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.	169.903.232	168.439.365	<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>190.564.993</b>	<b>193.696.403</b>
VI. Inversions financeres a llarg termini	1.873.727	1.970.646	I. Provisions a llarg termini	2.701.077	2.471.251
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	186.945.757	190.806.993
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>225.499.179</b>	<b>175.162.713</b>	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	500.000	
I. Actius en estat de venda			IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	418.159	418.159
II. Existències			V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	86.473.113	104.085.749	<b>D) Passiu corrent</b>	<b>153.151.093</b>	<b>92.674.911</b>
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.	6.300.577	5.667.450	I. Provisions a curt termini	1.024.834	
V. Inversions financeres a curt termini	46.973	95.102	II. Deutes a curt termini	55.871.279	33.319.921
VI. Ajusts per periodificació		30.413	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	166.667	20.489
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	132.678.516	65.283.999	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	96.088.313	59.334.501
			V. Ajusts per periodificació a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>1.155.298.072</b>	<b>1.091.440.632</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>1.155.298.072</b>	<b>1.091.440.632</b>

### Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici (Imports en euros)

Concepte	2021	2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics	289.790.907	287.403.054
2. Transferències i subvencions rebudes	122.806.247	111.476.885
a) De l'exercici	104.012.309	100.698.556
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	2.459.875	1.794.480
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	16.334.063	8.983.848
3. Vendes i prestacions de serveis	1.605.732	929.860
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor		
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat		3.523.550
6. Altres ingressos de gestió ordinària	21.999.694	17.239.956
7. Excessos de provisions		
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>436.202.579</b>	<b>420.573.306</b>
8. Despeses de personal	-152.715.499	-148.437.765
9. Transferències i subvencions concedides	-133.115.466	-105.257.984
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-115.088.925	-111.412.463
12. Amortització de l'immobilitzat	-13.191.843	-11.741.077
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-414.111.734</b>	<b>-376.849.288</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>22.090.845</b>	<b>43.724.017</b>
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda	-1.163	-121.667
14. Altres partides no ordinàries	169.497	549.900
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>22.259.179</b>	<b>44.152.250</b>
15. Ingressos financers	7.712.123	6.290.757
16. Despeses financers	-5.771.078	-5.902.680
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	-1.100.484	-8.560.099
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>840.562</b>	<b>-8.172.022</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>23.099.741</b>	<b>35.980.228</b>
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior		-11.429.724
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)</b>	<b>23.099.741</b>	<b>24.550.504</b>

### Contractació administrativa (Imports en euros)

Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert	13.924.201	6.838.449	73.910.301	356.673	95.029.624
Proc. restringit					
Proc. negociat			385.424		385.424
Dialleg competitiu			1.261.292		1.261.292
Adjudicació indirecta	364.916	8.024.213	8.351.249	29.683.490	46.423.869
<b>Total</b>	<b>14.289.117</b>	<b>14.862.663</b>	<b>83.908.266</b>	<b>30.040.163</b>	<b>143.100.209</b>

### Estat de fluxos d'efectiu (Imports en euros)

	2021	2020
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>65.283.999</b>	<b>69.336.943</b>
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	85.515.921	44.194.773
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-18.043.872	-32.263.979
III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	5.143.890	-16.512.141
IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	-5.221.422	528.404
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>VI. Increment/dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>67.394.517</b>	<b>-4.052.943</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>132.678.516</b>	<b>65.283.999</b>

### Estat del deute (Imports en euros)

	2021	2020
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>	<b>164.641.018</b>	<b>181.153.159</b>
<b>Variacions de l'exercici</b>	<b>5.143.890</b>	<b>-16.512.141</b>
Creacions	109.169.228	25.939.896
Amortització	104.025.338	42.452.038
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>	<b>169.784.908</b>	<b>164.641.018</b>
Llarg termini	147.158.893	152.100.713
Curt termini	22.626.015	12.540.305

### Indicadors financers i ràtios

		2021	2020
1. Liquiditat immediata	%	87,0	70,0
2. Liquiditat a curt termini	%	177,0	231,0
3. Liquiditat general	%	147,0	189,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	819,6	682,9
5. Endeutament	%	30,0	26,0
6. Relació d'endeutament	%	80,0	48,0
7. Flux de caixa	%	402,0	648,0
8. Termini de pagament	dies	19,7	19,6
9. Termini de cobrament	dies	145,9	167,8
10. Fons de maniobra	euros	72.348.086	82.487.802
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	2.554,0	2.470,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	59.794,6	60.096,3

### Estat total de canvis en el patrimoni net (Imports en euros)

Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2020	82.192.129	699.943.395		22.933.794	805.069.319
Ajust per crit. i err.		-19.468.119		4.164.858	-15.303.260
<b>Patrim. inicial ajust.</b>	<b>82.192.129</b>	<b>680.475.277</b>		<b>27.098.653</b>	<b>789.766.059</b>
Variació exercici		21.064.012		751.916	21.815.927
1. Ingr. i desp. recon.		23.099.741		1.326.407	24.426.148
2. Oper. patrimonials					
3. Altres variacions		-2.035.729		-574.491	-2.610.220
<b>Patrimoni net final</b>	<b>82.192.129</b>	<b>701.539.289</b>		<b>27.850.568</b>	<b>811.581.986</b>

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

Palma
Tipus d'entitat: Ajuntament
Illa: Mallorca
Població: 419.366
Exercici: 2021

Liquidació pressupostària (Imports 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.
1. Imposts directes	186.797.733			186.797.733	193.935.844	33,7	103,8	166.395.570	85,8	27.540.273
2. Imposts indirectes	29.033.235			29.033.235	29.030.810	5,1	100,0	25.327.350	87,2	3.703.460
3. Taxes i altres ingressos	93.873.456	298.520	0,3	94.171.976	105.308.782	18,3	111,8	76.986.063	73,1	28.322.719
4. Transferències corrents	92.570.236	14.391.983	15,5	106.962.218	107.371.231	18,7	100,4	107.297.051	99,9	74.180
5. Ingressos patrimonials	4.360.500			4.360.500	2.318.921	0,4	53,2	2.222.880	95,9	96.041
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	11.145.633	7.394.645	66,3	18.540.277	23.166.784	4,0	125,0	16.166.784	69,8	7.000.000
8. Variació actius financers	3.610.000	85.631.889	2.372,1	89.241.889	4.336.344	0,8	4,9	1.761.973	40,6	2.574.371
9. Variació passius financers	24.041.208	94.347.302	392,4	118.388.509	109.169.228	19,0	92,2	109.169.228	100,0	
<b>Total ingressos</b>	<b>445.432.000</b>	<b>202.064.338</b>	<b>45,4</b>	<b>647.496.338</b>	<b>574.637.944</b>	<b>100,0</b>	<b>88,7</b>	<b>505.326.899</b>	<b>87,9</b>	<b>69.311.045</b>
Capítols de despeses	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	160.093.350	-1.334.482	-0,8	158.758.869	151.564.767	28,0	95,5	148.894.822	98,2	2.669.945
2. Compra béns i serveis	122.323.931	13.651.679	11,2	135.975.609	116.960.465	21,6	86,0	95.030.004	81,2	21.930.461
3. Interessos	5.925.887	2.942.193	49,6	8.868.081	4.218.012	0,8	47,6	4.103.042	97,3	114.971
4. Transferències corrents	96.699.951	30.606.476	31,7	127.306.427	111.920.035	20,7	87,9	78.906.371	70,5	33.013.664
5. Fons de contingència	4.200.000	-181.442	-4,3	4.018.558						
6. Inversions reals	24.976.734	44.161.727	176,8	69.138.461	26.724.332	4,9	38,7	12.922.903	48,4	13.801.429
7. Transferències capital	7.471.838	26.866.808	359,6	34.338.646	21.235.432	3,9	61,8	15.332.792	72,2	5.902.640
8. Variació actius financers	11.200.000	-6.133.654	-54,8	5.066.346	4.297.379	0,8	84,8	4.297.379	100,0	
9. Variació passius financers	12.540.308	91.485.033	729,5	104.025.341	104.025.338	19,2	100,0	104.025.338	100,0	
<b>Total despeses</b>	<b>445.432.000</b>	<b>202.064.338</b>	<b>45,4</b>	<b>647.496.338</b>	<b>540.945.761</b>	<b>100,0</b>	<b>83,5</b>	<b>463.512.651</b>	<b>85,7</b>	<b>77.433.110.5400</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>33.692.183</b>			<b>41.814.248</b>		<b>-8.122.065</b>

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (Imports 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	205.598.472	48.385.798	23,5	253.984.271	204.570.022	37,8	80,5	172.740.871	84,4	31.829.151
2. Actua. protec. i prom. social	43.062.278	12.413.775	28,8	55.476.053	45.170.943	8,4	81,4	40.983.602	90,7	4.187.341
3. Prod.béns públics car.pref.	77.600.423	3.261.322	4,2	80.861.745	60.742.092	11,2	75,1	52.808.995	86,9	7.933.097
4. Actua. caire econòmic	33.570.581	28.907.002	86,1	62.477.583	52.339.595	9,7	83,8	29.839.905	57,0	22.499.689
9. Actua. caràcter general	69.893.106	17.598.027	25,2	87.491.134	71.020.332	13,1	81,2	60.036.500	84,5	10.983.832
0. Deute públic	15.707.140	91.498.412	582,5	107.205.552	107.102.778	19,8	99,9	107.102.778	100,0	
<b>Total</b>	<b>445.432.000</b>	<b>202.064.338</b>	<b>45,4</b>	<b>647.496.338</b>	<b>540.945.761</b>	<b>100,0</b>	<b>83,5</b>	<b>463.512.651</b>	<b>85,7</b>	<b>77.433.110.5400</b>

Resultat pressupostari (Imports en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	461.132.372	432.623.044	28.509.328
2. Total operacions financeres	113.505.573	108.322.717	5.182.855
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>33.692.183</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			37.122.822
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			11.392.403
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			28.419.242
<b>II. Total ajusts (II=3+4+5)</b>			<b>20.095.983</b>
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>53.788.166</b>

Estat del romanent de tresoreria (Imports en euros)			2021	2020
<b>1. (+) Fons líquids</b>			<b>132.678.516</b>	<b>65.283.999</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>			<b>137.848.442</b>	<b>148.367.203</b>
(+) del pressupost corrent i de pressuposts lancats			136.439.715	146.980.143
(+) d'operacions no pressupostàries			1.408.727	1.387.061
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>			<b>93.849.114</b>	<b>56.037.072</b>
(+) del pressupost corrent i de pressuposts lancats			79.077.558.5000	41.069.462
(+) d'operacions no pressupostàries			14.771.556	14.967.610
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>			<b>-6.811.431</b>	<b>-4.130.524</b>
(-) cobraments efectuals pendent d'aplicació definitiva			6.811.431	4.130.524
(+) pagaments efectuals pendent d'aplicació definitiva				
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>			<b>169.866.413</b>	<b>153.483.607</b>
<b>II. Saldos de cobrament dubtós</b>			<b>49.437.193</b>	<b>50.826.893</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>			<b>50.511.837</b>	<b>37.921.177</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>			<b>69.917.384</b>	<b>64.735.537</b>

Liquidació de pressuposts lancats (Imports en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2020	77.333.168	-1.920.496	75.412.672	64.258.579	11.154.093
2019	10.971.815	-1.758.476	9.213.339	3.452.198	5.761.141
2018	7.579.122	-584.563	6.994.559	1.091.594	5.902.965
2017	5.774.853	-389.226	5.385.628	271.248	5.114.380
2016 i ant.	45.321.185	-4.778.138	40.543.047	1.346.957	39.196.091
<b>Total</b>	<b>146.980.143</b>	<b>-9.430.898</b>	<b>137.549.245</b>	<b>70.420.575</b>	<b>67.128.670</b>
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2020	39.421.808	4.332	39.426.141	38.764.871	661.270
2019	7.046	-1.152	5.894	5.095	799
2018	1.389.180	-792	1.388.388	635.236	753.153
2017	162.858	-21.740	141.118	462	140.656
2016 i ant.	88.571		88.571		
<b>Total</b>	<b>41.069.462</b>	<b>-19.351</b>	<b>41.050.112</b>	<b>39.405.664</b>	<b>1.644.448</b>

Indicadors pressupostaris (Inclusos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	84,0	%
2. Realització pagaments	86,0	%
3. Despeses per habitant	1.289,9	euros/hab.
4. Inversió per habitant	114,4	euros/hab.
5. Esforç inversor	9,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	89,0	%
7. Realització de cobraments	88,0	%
8. Autonomia	73,0	%
9. Autonomia fiscal	39,0	%
10. Superàvit o deficit per habitant	128,3	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts lancats	96,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts lancats	50,0	%

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

## AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMAACTIVA)

Agència de Desenvolupament Local (PalmActiva) Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 419.366 Exercici: 2021

Balança al tancament de l'exercici (Imports en euros)						
Actiu		2021	2020	Patrimoni net i passiu		
<b>A) Actiu no corrent</b>		<b>5.615.029</b>	<b>5.974.777</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>7.861.138</b>	<b>9.845.763</b>
I. Immobilitzat intangible		4.202	5.648	I. Patrimoni aportat	6.240.583	6.515.402
II. Immobilitzat material		5.610.827	5.965.356	II. Patrimoni generat	-621.775	-535.810
III. Inversions immobiliàries				III. Ajusts per canvis de valor		
IV. Patrimoni públic del sol				IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	2.242.330	3.866.170
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.				<b>B) Passiu no corrent</b>		
VI. Inversions financeres a llarg termini			3.773	I. Provisions a llarg termini		
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini				II. Deutes a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>		<b>2.662.942</b>	<b>6.377.648</b>	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		2.442.567	5.835.080	<b>D) Passiu corrent</b>		
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.				I. Provisions a curt termini		
V. Inversions financeres a curt termini		3.773	12.545	II. Deutes a curt termini	20.223	166.604
VI. Ajusts per periodificació				III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		216.602	530.024	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	396.610	2.340.059
V. Ajusts per periodificació a curt termini				V. Ajusts per periodificació a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>		<b>8.277.971</b>	<b>12.352.425</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>8.277.971</b>	<b>12.352.425</b>

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	9.389.117	6.747.678
a) De l'exercici	5.801.914	5.461.557
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	3.587.203	1.286.121
3. Vendes i prestacions de serveis	3.654	6.412
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor		
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	47.038	38.393
7. Excessos de provisions		
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>9.439.809</b>	<b>6.792.483</b>
8. Despeses de personal	-6.537.032	-3.986.648
9. Transferències i subvencions concedides	-2.271.348	-1.991.432
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-643.392	-624.852
12. Amortització de l'immobilitzat	-110.064	-92.148
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-9.561.837</b>	<b>-6.695.081</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>-122.028</b>	<b>97.403</b>
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda		
14. Altres partides no ordinàries	8.476	-112
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>-113.551</b>	<b>97.291</b>
15. Ingressos financers	26	4
16. Despeses financers	-327	
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	-763	
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>-1.064</b>	<b>4</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>-114.615</b>	<b>97.295</b>
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior		28.650
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)</b>	<b>-114.615</b>	<b>125.945</b>

Contractació administrativa (Imports en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert	22.851		150.704		173.555
Proc. restringit					
Proc. negociat					
Diàleg competitiu					
Adjudicació indirecta	5.547	137.606	385.365		528.517
<b>Total</b>	<b>28.398</b>	<b>137.606</b>	<b>536.069</b>		<b>702.073</b>

Estat de fluxos d'efectiu (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>530.024</b>	<b>309.282</b>
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	-153.911	303.696
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-159.511	-82.954
III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació		
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>VI. Incrèm./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-313.422</b>	<b>220.742</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>216.602</b>	<b>530.024</b>

Estat del deute (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>		
<b>Variacions de l'exercici</b>		
Creacions		
Amortització		
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>		
Llarg termini		
Curt termini		

Indicadors financers i ràtios			
		2021	2020
1. Liquiditat immediata	%	52,0	21,0
2. Liquiditat a curt termini	%	638,0	254,0
3. Liquiditat general	%	639,0	254,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	1,0	6,0
5. Endeutament	%	5,0	20,0
6. Relació d'endeutament	%		
7. Flux de caixa	%	-271,0	825,0
8. Termini de pagament	dies	36,1	s.d.
9. Termini de cobrament	dies	40,9	s.d.
10. Fons de maniobra	euros	2.246.109	3.870.986
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	215,0	77,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	30.400,6	51.774,7

Estat total de canvis en el patrimoni net (Imports en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2019	6.515.402	-535.810		3.866.170	9.845.763
Ajust per crit. i err.		28.650			28.650
<b>Patrim. inicial ajust.</b>	<b>6.515.402</b>	<b>-507.160</b>		<b>3.866.170</b>	<b>9.874.413</b>
<b>Variació exercici</b>	<b>-274.819</b>	<b>-114.615</b>		<b>-1.623.840</b>	<b>-2.013.275</b>
1. Ingr. i desp. recon.		-114.615		-1.623.840	-1.738.456
2. Oper. patrimonials	-274.819				-274.819
3. Altres variacions					
<b>Patrimoni net final</b>	<b>6.240.583</b>	<b>-621.775</b>		<b>2.242.330</b>	<b>7.861.138</b>



# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

Agència de Desenvolupament Local (PalmActiva)

Tipus d'entitat: Organisme autònom

Illa: Mallorca

Població: 419.366

Exercici:

2021

## Liquidació pressupostària (Imports en euros)

Capítol	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
<b>Capítols d' ingressos</b>										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	36.000			36.000	12.269	0,2	34,1	12.115	98,7	154
4. Transferències corrents	8.467.660	1.963.362	23,2	10.431.022	7.735.281	98,7	74,2	5.327.004	68,9	2.408.277
5. Ingressos patrimonials	6.300			6.300	46.450	0,6	737,3	43.417	93,5	3.033
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	100.060	80.000	80,0	180.060	29.996	0,4	16,7			29.996
8. Variació actius financers	20.000	3.848.356	19.241,8	3.868.356	12.337	0,2	0,3	12.337	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>8.630.020</b>	<b>5.891.719</b>	<b>68,3</b>	<b>14.521.739</b>	<b>7.836.332</b>	<b>100,0</b>	<b>54,0</b>	<b>5.394.872</b>	<b>68,8</b>	<b>2.441.460</b>
<b>Capítols de despeses</b>										
1. Remuneració personal	6.973.207	3.319.923	47,6	10.293.130	6.537.032	68,9	63,5	6.413.782	98,1	123.250
2. Compra béns i serveis	969.188	70.632	7,3	1.039.820	645.912	6,8	62,1	572.764	88,7	73.148
3. Interessos	1.565			1.565	38	0,0	2,4	38	100,0	
4. Transferències corrents	566.000	2.513.813	444,1	3.079.813	2.270.261	23,9	73,7	2.270.261	100,0	
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	60	86.263	143.771,9	86.323	28.909	0,3	33,5	23.637	81,8	5.272
7. Transferències capital	100.000	-98.913	-98,9	1.087	1.087	0,0	100,0	1.087	100,0	
8. Variació actius financers	20.000			20.000						
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>8.630.020</b>	<b>5.891.719</b>	<b>68,3</b>	<b>14.521.739</b>	<b>9.483.238</b>	<b>100,0</b>	<b>65,3</b>	<b>9.281.569</b>	<b>97,9</b>	<b>201.670</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>-1.646.906</b>			<b>-3.886.697</b>		<b>2.239.790</b>

## Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (Imports 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	7.302.614	3.973.491	54,4	11.276.106	7.069.267	74,5	62,7	6.881.563	97,3	187.705
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic	1.327.406	1.918.227	144,5	3.245.633	2.413.971	25,5	74,4	2.400.006	99,4	13.965
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>8.630.020</b>	<b>5.891.719</b>	<b>68,3</b>	<b>14.521.739</b>	<b>9.483.238</b>	<b>100,0</b>	<b>65,3</b>	<b>9.281.569</b>	<b>97,9</b>	<b>201.670</b>

## Resultat pressupostari (Imports en euros)

Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	7.823.995	9.483.238	-1.659.243
2. Total operacions financeres	12.337		12.337
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>-1.646.906</b>
3. Crèdits gastats financers amb romanent de tresoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			3.697.384
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			2.178.588
<b>II. Total ajusts (II=3+4+5)</b>			<b>1.518.796</b>
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>-128.111</b>

## Estat del romanent de tresoreria (Imports en euros)

	2021	2020
<b>1. (+) Fons líquids</b>	<b>216.602</b>	<b>530.024</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>2.444.652</b>	<b>5.836.609</b>
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats	2.443.545	5.835.449
(+) d'operacions no pressupostàries	1.107	1.161
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>407.792</b>	<b>2.495.325</b>
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats	201.670	2.324.029
(+) d'operacions no pressupostàries	206.123	171.296
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>	<b>-78</b>	<b>-248</b>
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva	78	248
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva		
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>2.253.383</b>	<b>3.871.061</b>
<b>II. Saldos de cobrament dubtós</b>	<b>2.085</b>	<b>1.652</b>
<b>III. Exces de finançament afectat</b>	<b>2.241.555</b>	<b>3.848.356</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>9.743</b>	<b>21.052</b>

## Liquidació de pressuposts tancats (Imports en euros)

Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a.i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2020	5.832.676		5.832.676	5.832.676	
2019	1.216		1.216	374	842
2018	315		315	315	
2017	343		343		343
2016 i ant.	900		900		900
<b>Total</b>	<b>5.835.449</b>		<b>5.835.449</b>	<b>5.833.364</b>	<b>2.085</b>
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a.i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2020	2.324.029	-28.650	2.295.379	2.295.379	
2019					
2018					
2017					
2016 i ant.					
<b>Total</b>	<b>2.324.029</b>	<b>-28.650</b>	<b>2.295.379</b>	<b>2.295.379</b>	

## Indicadors pressupostaris (Inclusos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)

1. Execució pressupost de despeses	65,0	%
2. Realització pagaments	98,0	%
3. Despeses per habitant	22,6	euros/hab.
4. Inversió per habitant	0,1	euros/hab.
5. Esforç inversor		%
6. Execució pressupost d'ingressos	54,0	%
7. Realització de cobraments	69,0	%
8. Autonomia	1,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o deficit per habitant	-0,3	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.

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

## INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT DE PALMA

I.M. de l'Esport Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 419.366 Exercici: 2021

Balança al tancament de l'exercici (Imports en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2021	2020		2021	2020
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>98.878.340</b>	<b>99.425.750</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>97.979.486</b>	<b>98.902.276</b>
I. Immobilitzat intangible	219.901	245.422	I. Patrimoni aportat	75.793.667	75.385.331
II. Immobilitzat material	98.643.643	99.161.937	II. Patrimoni generat	16.903.072	19.275.727
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor		
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	5.282.747	4.241.218
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			<b>B) Passiu no corrent</b>		
VI. Inversions financeres a llarg termini	14.796	18.391	I. Provisions a llarg termini		
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>2.182.821</b>	<b>5.037.430</b>	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	1.866.314	4.152.635	<b>D) Passiu corrent</b>	<b>3.081.675</b>	<b>5.560.904</b>
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			I. Provisions a curt termini	12.602	
V. Inversions financeres a curt termini	27.077	33.050	II. Deutes a curt termini	442.400	3.105.069
VI. Ajusts per periodificació			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		109.767
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	289.430	851.744	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	2.626.673	2.346.068
			V. Ajusts per periodificació a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>101.061.161</b>	<b>104.463.180</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>101.061.161</b>	<b>104.463.180</b>

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	12.294.129	12.292.399
a) De l'exercici	11.559.567	12.253.858
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	234.562	38.541
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	500.000	
3. Vendes i prestacions de serveis	2.451.760	1.786.896
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor		
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	193.509	199.783
7. Excessos de provisions		
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>14.939.397</b>	<b>14.279.078</b>
8. Despeses de personal	-4.244.828	-4.533.035
9. Transferències i subvencions concedides	-579.571	
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-9.523.380	-8.411.824
12. Amortització de l'immobilitzat	-2.655.773	-2.238.032
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-17.003.553</b>	<b>-15.182.892</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>-2.064.155</b>	<b>-903.814</b>
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda	-374.967	
14. Altres partides no ordinàries	3.135	2.683
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>-2.435.988</b>	<b>-901.131</b>
15. Ingressos financers		1
16. Despeses financeres	-3.801	-2.405
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	1.992	
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>-1.809</b>	<b>-2.405</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>-2.437.797</b>	<b>-903.535</b>
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior		65.141
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)</b>	<b>-2.437.797</b>	<b>-838.394</b>

Contractació administrativa (Imports en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert	5.748.862	1.739.307	7.827.679		15.315.848
Proc. restringit					
Proc. negociat			74.416		74.416
Diàleg competitiu					
Adjudicació indirecta	47.882	833.773	723.482	153	1.605.290
<b>Total</b>	<b>5.796.744</b>	<b>2.573.080</b>	<b>8.625.577</b>	<b>153</b>	<b>16.995.554</b>

Estat de fluxos d'efectiu (Imports en euros)		
	2021	2020
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>851.744</b>	<b>526.244</b>
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	4.252.680	2.466.710
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-4.814.995	-2.141.209
III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació		
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>VI. Increment/dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-562.315</b>	<b>325.501</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>289.430</b>	<b>851.744</b>

Estat del deute (Imports en euros)		
	2021	2020
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>		
<b>Variacions de l'exercici</b>		
Creacions		
Amortització		
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>		
Llarg termini		
Curt termini		

Indicadors financers i ratios				
		2021	2020	
1. Liquiditat immediata	%	9,0	15,0	
2. Liquiditat a curt termini	%	68,0	91,0	
3. Liquiditat general	%	69,0	91,0	
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	7,6	13,3	
5. Endeutament	%	3,0	5,0	
6. Relació d'endeutament	%			
7. Flux de caixa	%	76,0	225,0	
8. Termini de pagament	dies	36,7	22,1	
9. Termini de cobrament	dies	39,8	30,5	
10. Fons de maniobra	euros	-898.854	-523.474	
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	96,6	104,0	
12. Cost mitjà per treballador	euros	43.956,0	43.586,9	

Estat total de canvis en el patrimoni net (Imports en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
<b>Patrimoni final 2019</b>	<b>75.385.331</b>	<b>19.275.727</b>		<b>4.241.218</b>	<b>98.902.276</b>
Ajust per crit. i err.		65.141			65.141
<b>Patrim. inicial ajust</b>	<b>75.385.331</b>	<b>19.340.868</b>		<b>4.241.218</b>	<b>98.967.417</b>
<b>Variació exercici</b>	<b>408.336</b>	<b>-2.437.797</b>		<b>1.041.529</b>	<b>-987.932</b>
1. Ingr. i desp. recon.		-2.437.797		1.041.529	-1.396.268
2. Oper. patrimonials	408.336				408.336
3. Altres variacions					
<b>Patrimoni net final</b>	<b>75.793.667</b>	<b>16.903.072</b>		<b>5.282.747</b>	<b>97.979.486</b>

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

I.M. de l'Esport Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 419.366 Exercici: 2021

Liquidació pressupostària (Imports en euros)					Execució					
Capítol	Previsió				Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. obr.
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)						
<b>Capítols d' ingressos</b>										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	3.062.417			3.062.417	2.479.639	15,5	81,0	2.475.571	99,8	4.068
4. Transferències corrents	15.221.499			15.221.499	10.659.688	66,5	70,0	9.689.688	90,9	970.000
5. Ingressos patrimonials	171.792			171.792	176.144	1,1	102,5	150.098	85,2	26.047
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	4.601.000	2.122.289	46,1	6.723.289	2.675.970	16,7	39,8	2.402.753	89,8	273.217
8. Variació actius financers	90.000	639.190	710,2	729.190	39.554	0,2	5,4	39.554	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>23.146.708</b>	<b>2.761.479</b>	<b>11,9</b>	<b>25.908.187</b>	<b>16.030.995</b>	<b>100,0</b>	<b>61,9</b>	<b>14.757.663</b>	<b>92,1</b>	<b>1.273.332</b>
<b>Capítols de despeses</b>										
1. Remuneració personal	5.206.418			5.206.418	4.244.828	26,3	81,5	4.164.606	98,1	80.222
2. Compra béns i serveis	13.082.290	-380.617	-2,9	12.701.673	9.029.541	55,9	71,1	8.095.254	89,7	934.287
3. Interessos	5.000			5.000	3.801	0,0	76,0	3.801	100,0	
4. Transferències corrents	162.000			162.000	79.571	0,5	49,1	44.188		35.383
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	4.601.000	2.642.096	57,4	7.243.096	2.259.051	14,0	31,2	1.981.496	87,7	277.555
7. Transferències capital		500.000		500.000	500.000	3,1	100,0	500.000	100,0	
8. Variació actius financers	90.000			90.000	29.985	0,2	33,3	29.985	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>23.146.708</b>	<b>2.761.479</b>	<b>11,9</b>	<b>25.908.187</b>	<b>16.146.778</b>	<b>100,0</b>	<b>62,3</b>	<b>14.819.330</b>	<b>91,8</b>	<b>1.327.447</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>-115.782</b>			<b>-61.667</b>		<b>-54.116</b>

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (Imports 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.prof.	23.146.708	2.761.479	11,9	25.908.187	16.146.778	100,0	62,3	14.819.330	91,8	1.327.447
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>23.146.708</b>	<b>2.761.479</b>	<b>11,9</b>	<b>25.908.187</b>	<b>16.146.778</b>	<b>100,0</b>	<b>62,3</b>	<b>14.819.330</b>	<b>91,8</b>	<b>1.327.447</b>

Resultat pressupostari (Imports en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	15.991.441	16.116.793	-125.351
2. Total operacions financeres	39.554	29.985	9.569
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>-115.782</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			83.081
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
<b>II. Total ajusts (II=3+4+5)</b>			<b>83.081</b>
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>-32.701</b>

Estat del romanent de tresoreria (Imports en euros)			2021	2020
<b>I. (+) Fons líquids</b>			<b>289.430</b>	<b>851.744</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>			<b>1.882.831</b>	<b>4.228.561</b>
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats			1.866.355	4.210.698
(+) d'operacions no pressupostàries			16.476	17.863
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>			<b>1.584.871</b>	<b>4.377.792</b>
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats			1.331.304	3.957.335
(+) d'operacions no pressupostàries			253.567	420.458
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>			<b>-316</b>	
(-) cobraments efectuals pendent d'aplicació definitiva			316	
(+) pagaments efectuals pendent d'aplicació definitiva				
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>			<b>587.075</b>	<b>702.513</b>
<b>II. Saldos de cobrament dubtós</b>			<b>16.517</b>	<b>18.509</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>			<b>556.089</b>	<b>639.190</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>			<b>14.469</b>	<b>44.815</b>

Liquidació de pressuposts tancats (Imports en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod., a.i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2020	4.192.189	-168	4.192.021	3.615.514	576.506
2019	1.992		1.992	1.992	
2018	11.101		11.101		11.101
2017	917		917		917
2016 i ant.	4.499		4.499		4.499
<b>Total</b>	<b>4.210.698</b>	<b>-168</b>	<b>4.210.530</b>	<b>3.617.507</b>	<b>593.023</b>
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod., a.i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2020	3.956.355		3.956.355	3.952.967	3.388
2019	4		4		4
2018	464		464		464
2017					
2016 i ant.	512	-512			
<b>Total</b>	<b>3.957.335</b>		<b>3.956.823</b>	<b>3.952.967</b>	<b>3.856</b>

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

Indicadors pressupostaris (Inclusos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	62,0	%
2. Realització pagaments	92,0	%
3. Despeses per habitant	38,5	euros/hab.
4. Inversió per habitant	6,6	euros/hab.
5. Esforç inversor	17,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	62,0	%
7. Realització de cobraments	92,0	%
8. Autonomia	17,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o deficit per habitant	-0,1	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	86,0	%

## INSTITUT MUNICIPAL D'INNOVACIÓ

I.M. d'Innovació Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 419.366 Exercici: 2021

Balanç al tancament de l'exercici (Imports en euros)					
Actiu	2021	2020	Patrimoni net i passiu	2021	2020
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>873.144</b>	<b>1.561.348</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>351.081</b>	<b>-5.373.258</b>
I. Immobilitzat intangible	513.370	992.278	I. Patrimoni aportat	6.002.098	6.002.098
II. Immobilitzat material	357.673	566.988	II. Patrimoni generat	-5.651.017	-11.375.356
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor		
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			<b>B) Passiu no corrent</b>		
VI. Inversions financeres a llarg termini	2.101	2.083	I. Provisions a llarg termini		
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini		
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>262.806</b>	<b>302.267</b>	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		
I. Actius en estat de venda			V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
II. Existències			<b>D) Passiu corrent</b>	<b>784.870</b>	<b>7.236.873</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	132.816	200.674	I. Provisions a curt termini		
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			II. Deutes a curt termini	35.641	2.168.990
V. Inversions financeres a curt termini	10.710	3.638	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	749.229	5.067.883
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	119.280	97.955	V. Ajusts per periodificació a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>1.135.950</b>	<b>1.863.615</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>1.135.950</b>	<b>1.863.615</b>

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici (Imports en euros)			
Concepte	2021	2020	
1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.757	1.382	
2. Transferències i subvencions rebudes	13.741.114	8.286.462	
a) De l'exercici	13.741.114	8.286.462	
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			
3. Vendes i prestacions de serveis			
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor			
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			
6. Altres ingressos de gestió ordinària	830	20.291	
7. Excessos de provisions			
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>13.743.701</b>	<b>8.308.135</b>	
8. Despeses de personal	-3.969.110	-4.084.567	
9. Transferències i subvencions concedides			
10. Aprovisionaments			
11. Altres despeses de gestió ordinària	-2.835.498	-4.062.481	
12. Amortització de l'immobilitzat	-737.319	-788.378	
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-7.541.926</b>	<b>-8.935.426</b>	
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>6.201.775</b>	<b>-627.292</b>	
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda			
14. Altres partides no ordinàries	-230	-9.984	
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>6.201.545</b>	<b>-637.276</b>	
15. Ingressos financers	0	0	
16. Despeses financers	-477.136	-392.435	
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	-134	154	
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres			
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>-477.269</b>	<b>-392.281</b>	
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>5.724.276</b>	<b>-1.029.557</b>	
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior			
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)</b>	<b>5.724.276</b>	<b>-1.029.557</b>	

Contractació administrativa (Imports en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert		59.877	98.125		158.002
Proc. restringit					
Proc. negociat					
Diàleg competitiu					
Adjudicació indirecta		164.321	138.928		303.249
<b>Total</b>		<b>224.199</b>	<b>237.053</b>		<b>461.252</b>

Estat de fluxos d'efectiu (Imports en euros)			
	2021	2020	
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>97.955</b>	<b>88.552</b>	
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	49.564	218.939	
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-28.238	-209.536	
III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament			
IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació			
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
<b>VI. Increment/dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>21.325</b>	<b>9.403</b>	
<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>119.280</b>	<b>97.955</b>	

Estat del deute (Imports en euros)			
	2021	2020	
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>			
<b>Variacions de l'exercici</b>			
Creacions			
Amortització			
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>			
Llarg termini			
Curt termini			

Indicadors financers i ràtios			
		2021	2020
1. Liquiditat immediata	%	15,0	1,0
2. Liquiditat a curt termini	%	34,0	4,0
3. Liquiditat general	%	33,0	4,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	1,9	17,3
5. Endeutament	%		388,0
6. Relació d'endeutament	%		
7. Flux de caixa	%	1.584,0	3.305,0
8. Termini de pagament	dies	25,4	20,8
9. Termini de cobrament	dies	26,0	15,6
10. Fons de maniobra	euros	-522.064	-6.934.607
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	84,9	92,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	46.764,2	44.397,5

Estat total de canvis en el patrimoni net (Imports en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2020	6.002.098	-11.375.356			-5.373.258
Ajust per crit. i err.					
<b>Patrim. inicial ajust.</b>	<b>6.002.098</b>	<b>-11.375.356</b>			<b>-5.373.258</b>
<b>Variació exercici</b>		<b>5.724.339</b>			<b>5.724.339</b>
1. Ingr. i desp. recon.		5.724.339			5.724.339
2. Oper. patrimonials					
3. Altres variacions					
<b>Patrimoni net final</b>	<b>6.002.098</b>	<b>-5.651.017</b>			<b>351.080</b>

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

I.M. d'Innovació

Tipus d'entitat: Organisme autònom

Illa: Mallorca

Població: 419.366

Exercici:

2021

## Liquidació pressupostària (Imports en euros)

Capítol	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
<b>Capítols d' ingressos</b>										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	2.893			2.893	2.587	0,0	89,4	1.819	70,3	768
4. Transferències corrents	6.180.320	7.267.164	117,6	13.447.485	11.582.164	99,4	86,1	11.502.164	99,3	80.000
5. Ingressos patrimonials	50			50	0	0,0	0,7	0	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	572.745	559.041	97,6	1.131.786	49.034	0,4	4,3			49.034
8. Variació actius financers	60.000			60.000	19.978	0,2	33,3	9.268	46,4	10.710
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>6.816.008</b>	<b>7.826.205</b>	<b>114,8</b>	<b>14.642.213</b>	<b>11.653.763</b>	<b>100,0</b>	<b>79,6</b>	<b>11.513.251</b>	<b>98,8</b>	<b>140.511</b>
<b>Capítols de despeses</b>										
1. Remuneració personal	5.199.136			5.199.136	3.969.110	33,7	76,3	3.893.548	98,1	75.562
2. Compra béns i serveis	983.128	4.751.657	483,3	5.734.785	5.084.522	43,2	88,7	5.006.323	98,5	78.199
3. Interessos	1.000	2.642.628	264.262,8	2.643.628	2.643.332	22,5	100,0	2.643.332	100,0	
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	572.745	431.920	75,4	1.004.664	49.034	0,4	4,9	20.868	42,6	28.166
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	60.000			60.000	16.638	0,1	27,7	16.638	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>6.816.008</b>	<b>7.826.205</b>	<b>114,8</b>	<b>14.642.213</b>	<b>11.762.636</b>	<b>100,0</b>	<b>80,3</b>	<b>11.580.709</b>	<b>98,5</b>	<b>181.927</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>-108.873</b>			<b>-67.458</b>		<b>-41.416</b>

## Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (Imports 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	6.816.008	7.826.205	114,8	14.642.213	11.762.636	100,0	80,3	11.580.709	98,5	181.927
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>6.816.008</b>	<b>7.826.205</b>	<b>114,8</b>	<b>14.642.213</b>	<b>11.762.636</b>	<b>100,0</b>	<b>80,3</b>	<b>11.580.709</b>	<b>98,5</b>	<b>181.927</b>

## Resultat pressupostari (Imports en euros)

Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	11.633.785	11.745.998	-112.213
2. Total operacions financeres	19.978	16.638	3.339
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>-108.873</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
<b>II. Total ajusts (II=3+4+5)</b>			
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>-108.873</b>

## Liquidació de pressuposts tancats (Imports en euros)

Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod., a. i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2020	768		768	768	
2019	51.975		51.975	51.975	
2018	51.359		51.359	51.359	
2017	50.800		50.800	50.800	
2016 i ant.	2.526		2.526		2.526
<b>Total</b>	<b>157.427</b>		<b>157.427</b>	<b>154.902</b>	<b>2.526</b>
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod., a. i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2020	111.362		111.362	111.315	47
2019					
2018					
2017					
2016 i ant.					
<b>Total</b>	<b>111.362</b>		<b>111.362</b>	<b>111.315</b>	<b>47</b>

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

## Estat del romanent de tresoreria (Imports en euros)

	2021	2020
<b>1. (+) Fons líquids</b>	<b>119.280</b>	<b>97.955</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>146.585</b>	<b>203.880</b>
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats	143.037	157.427
(+) d'operacions no pressupostàries	3.548	46.453
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>262.015</b>	<b>189.111</b>
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats	181.974	111.362
(+) d'operacions no pressupostàries	80.042	77.750
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>		
(-) cobraments efectuals pendent d'aplicació definitiva		
(+) pagaments efectuals pendent d'aplicació definitiva		
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>3.851</b>	<b>112.724</b>
<b>II. Saldos de cobrament dubtós</b>	<b>3.060</b>	<b>2.926</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>		
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>791</b>	<b>109.798</b>

## Indicadors pressupostaris (Inclusos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)

1. Execució pressupost de despeses	80,0	%
2. Realització pagaments	98,0	%
3. Despeses per habitant	28,1	euros/hab.
4. Inversió per habitant	0,1	euros/hab.
5. Esforç inversor		%
6. Execució pressupost d'ingressos	80,0	%
7. Realització de cobraments	99,0	%
8. Autonomia		%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o deficit per habitant	-0,3	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	98,0	%

## PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE I RIBA

P.M. de l'Habitatge i de la Rehab. Int. de Barris (PMH i RIBA) Tipus d'entitat: Organisme autònom Illa: Mallorca Població: 419.366 Exercici: 2021

Balança al tancament de l'exercici (Imports en euros)					
Actiu		2021	2020	Patrimoni net i passiu	
<b>A) Actiu no corrent</b>		<b>18.605.383</b>	<b>18.254.522</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>18.617.657</b>
I. Immobilitzat intangible				I. Patrimoni aportat	16.060.300
II. Immobilitzat material	27.989		38.093	II. Patrimoni generat	1.180.417
III. Inversions immobiliàries				III. Ajusts per canvis de valor	
IV. Patrimoni públic del sòl	18.573.783		18.210.178	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	1.376.940
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.					
VI. Inversions financeres a llarg termini	3.611		6.250	<b>B) Passiu no corrent</b>	
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>B) Actiu corrent</b>		<b>451.035</b>	<b>515.864</b>	<b>D) Passiu corrent</b>	<b>438.761</b>
I. Actius en estat de venda				I. Provisions a curt termini	
II. Existències				II. Deutes a curt termini	24.533
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	375.989		348.881	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	414.229
V. Inversions financeres a curt termini	6.291		6.430	V. Ajusts per periodificació a curt termini	
VI. Ajusts per periodificació					
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	68.755		160.553	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>19.056.418</b>
<b>Total actiu (A+B)</b>		<b>19.056.418</b>	<b>18.770.386</b>		<b>18.770.386</b>

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici (Imports en euros)			
Concepte	2021	2020	
1. Ingressos tributaris i urbanístics	36.183	20.054	
2. Transferències i subvencions rebudes	1.351.803	1.546.920	
a) De l'exercici	1.239.368	1.540.226	
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	112.434	6.694	
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			
3. Vendes i prestacions de serveis			
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor			
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			
6. Altres ingressos de gestió ordinària	967.047	965.547	
7. Excessos de provisions			
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>2.355.033</b>	<b>2.532.521</b>	
8. Despeses de personal	-1.534.219	-1.625.406	
9. Transferències i subvencions concedides	-28.076	-266.798	
10. Aprovisionaments			
11. Altres despeses de gestió ordinària	-597.307	-469.158	
12. Amortització de l'immobilitzat	-87.545	-211.726	
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-2.247.148</b>	<b>-2.573.089</b>	
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>107.885</b>	<b>-40.567</b>	
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda		-359.198	
14. Altres partides no ordinàries		3.441	
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>107.885</b>	<b>-396.324</b>	
15. Ingressos financers			
16. Despeses financeres		-1.589	
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	-3.126	-12.450	
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres			
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>-3.126</b>	<b>-14.039</b>	
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>104.760</b>	<b>-410.362</b>	
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior		6.680	
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)</b>	<b>104.760</b>	<b>-403.682</b>	

Contractació administrativa (Imports en euros)					
Procediment	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert	281.678		428.924		710.601
Proc. restringit					
Proc. negociat					
Dialèg competitiu					
Adjudicació indirecta	77.223	75.639	197.099	71.128	421.089
<b>Total</b>	<b>358.900</b>	<b>75.639</b>	<b>626.022</b>	<b>71.128</b>	<b>1.131.690</b>

Estat de fluxos d'efectiu (Imports en euros)			
	2021	2020	
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>160.553</b>	<b>112.323</b>	
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	232.965	1.185.840	
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-324.763	-1.137.610	
III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament			
IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació			
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
<b>VI. Increment/dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-91.798</b>	<b>48.231</b>	
<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>68.755</b>	<b>160.553</b>	

Estat del deute (Imports en euros)			
	2021	2020	
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>			
<b>Variacions de l'exercici</b>			
Creacions			
Amortització			
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>			
Llarg termini			
Curt termini			

Indicadors financers i ràtios			
	2021	2020	
1. Liquiditat immediata	%	16,0	37,0
2. Liquiditat a curt termini	%	110,0	126,0
3. Liquiditat general	%	103,0	119,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	1,1	1,0
5. Endeutament	%	2,0	2,0
6. Relació d'endeutament	%		
7. Flux de caixa	%	188,0	37,0
8. Termini de pagament	dies	30,9	37,9
9. Termini de cobrament	dies	60,6	161,5
10. Fons de maniobra	euros	12.274,0	81.958,3
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	34,0	35,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	45.124,1	46.440,2

Estat total de canvis en el patrimoni net (Imports en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2020	16.060.300	1.068.977		1.207.203	18.336.480
Ajust per crit. i err.		6.680			6.680
Patrim. inicial ajust.	16.060.300	1.075.657		1.207.203	18.343.160
<b>Variació exercici</b>		<b>104.760</b>		<b>169.737</b>	<b>274.497</b>
1. Ingr. desp. recon.		104.760		169.737	274.497
2. Oper. patrimonials					
3. Altres variacions					
<b>Patrimoni net final</b>	<b>16.060.300</b>	<b>1.180.417</b>		<b>1.376.940</b>	<b>18.617.657</b>

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

P.M. de l'Habitatge i de la Rehab. Int. de Barris (PMH i RIBA)      Tipus d'entitat: Organisme autònom      Illa: Mallorca      Població: 419.366      Exercici: 2021

Liquidació pressupostària (Imports en euros)										
Capítol	Previsió				Execució					
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	Liquidació (d)	% (d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
<b>Capítols d' ingressos</b>										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	96.506	7.612	7,9	104.118	127.049	5,4	122,0	113.935	89,7	13.114
4. Transferències corrents	1.656.826	270.000	16,3	1.926.826	1.061.189	45,4	55,1	992.065	93,5	69.124
5. Ingressos patrimonials	700.000			700.000	875.924	37,5	125,1	735.658	84,0	140.265
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	632.000	1.452.500	229,8	2.084.500	265.759	11,4	12,7	265.759	100,0	
8. Variació actius financers	93.000			93.000	7.778	0,3	8,4	7.778	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>3.178.332</b>	<b>1.730.112</b>	<b>54,4</b>	<b>4.908.444</b>	<b>2.337.699</b>	<b>100,0</b>	<b>47,6</b>	<b>2.115.196</b>	<b>90,5</b>	<b>222.504</b>
<b>Capítols de despeses</b>										
1. Remuneració personal	1.849.802			1.849.802	1.534.219	57,9	82,9	1.503.883	98,0	30.335
2. Compra béns i serveis	579.430	277.612	47,9	857.042	639.396	24,1	74,6	466.107	72,9	173.290
3. Interessos	2.100			2.100						
4. Transferències corrents	22.000			22.000	8.771	0,3	39,9	4.980	56,8	3.792
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	632.000	783.247	123,9	1.415.247	441.045	16,7	31,2	327.121	74,2	113.924
7. Transferències capital		669.252		669.252	19.305	0,7	2,9	19.305	100,0	
8. Variació actius financers	93.000			93.000	5.000	0,2	5,4	5.000	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>3.178.332</b>	<b>1.730.112</b>	<b>54,4</b>	<b>4.908.444</b>	<b>2.647.736</b>	<b>100,0</b>	<b>53,9</b>	<b>2.326.396</b>	<b>87,9</b>	<b>321.340</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>-310.037</b>			<b>-211.200</b>		<b>-98.837</b>

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (Imports 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	3.137.054	1.730.112	55,2	4.867.166	2.606.903	98,5	53,6	2.286.454	87,7	320.449
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.	41.278			41.278	40.833	1,5	98,9	39.942	97,8	891
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>3.178.332</b>	<b>1.730.112</b>	<b>54,4</b>	<b>4.908.444</b>	<b>2.647.736</b>	<b>100,0</b>	<b>53,9</b>	<b>2.326.396</b>	<b>87,9</b>	<b>321.340</b>

Resultat pressupostari (Imports en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	2.329.922	2.642.736	-312.815
2. Total operacions financeres	7.778	5.000	2.778
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>-310.037</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			194.591
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			
<b>II. Total ajusts (II=3+4+5)</b>			<b>194.591</b>
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>-115.446</b>

Estat del romanent de tresoreria (Imports en euros)			2021	2020
<b>1. (+) Fons líquids</b>			<b>68.755</b>	<b>160.553</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>			<b>414.690</b>	<b>384.456</b>
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats			413.255	382.973
(+) d'operacions no pressupostàries			1.435	1.483
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>			<b>424.086</b>	<b>182.294</b>
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats			325.369	92.013
(+) d'operacions no pressupostàries			98.718	90.281
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>				
(-) cobraments efectuat pendent d'aplicació definitiva				
(+) pagaments efectuat pendent d'aplicació definitiva				
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>			<b>59.359</b>	<b>362.716</b>
<b>II. Saldos de cobrament dubtós</b>			<b>37.271</b>	<b>34.146</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>				<b>194.591</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>			<b>22.088</b>	<b>133.980</b>

Liquidació de pressuposts tancats (Imports en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod., a.i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2020	246.391	4.235	250.626	157.786	92.841
2019	70.830	1.051	71.881	25.143	46.738
2018	65.752	178	65.930	14.757	51.173
2017					
2016 i ant.					
<b>Total</b>	<b>382.973</b>	<b>5.464</b>	<b>388.437</b>	<b>197.686</b>	<b>190.752</b>
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod., a.i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2020	86.932		86.932	56.705	30.227
2019	1.180		1.180		1.180
2018	29		29		29
2017					
2016 i ant.	3.872		3.872		3.872
<b>Total</b>	<b>92.013</b>		<b>92.013</b>	<b>56.705</b>	<b>35.308</b>

Indicadors pressupostaris (Inclusos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	54,0	%
2. Realització pagaments	88,0	%
3. Despeses per habitant	6,3	euros/hab.
4. Inversió per habitant	1,1	euros/hab.
5. Esforç inversor	17,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	48,0	%
7. Realització de cobraments	90,0	%
8. Autonomia	43,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o deficit per habitant	-0,3	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	96,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	51,0	%

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

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

## PATRONAT MUNICIPAL D'ESCOLES D'INFANTS DE PALMA

P.M. d'Escoles d'Infants      Tipus d'entitat: Organisme autònom      Illa: Mallorca      Població: 419.366      Exercici: 2021

Balanc al tancament de l'exercici (Imports en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2021	2020	2021	2020	2020
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>6.494.251</b>	<b>6.014.809</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>6.214.564</b>	<b>5.739.803</b>
I. Immobilitzat intangible			I. Patrimoni aportat	1.309.690	1.309.690
II. Immobilitzat material	6.494.251	6.014.809	II. Patrimoni generat	3.740.054	3.761.997
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor		
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	1.164.820	668.116
V. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			<b>B) Passiu no corrent</b>		
VI. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini		
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>1.417.407</b>	<b>663.173</b>	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	342.992	493.165	<b>D) Passiu corrent</b>	<b>1.697.094</b>	<b>938.178</b>
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.	1.250	2.750	I. Provisions a curt termini		
V. Inversions financeres a curt termini			II. Deutes a curt termini	137.500	10.185
VI. Ajusts per periodificació			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.073.166	167.257	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	1.559.594	927.993
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>7.911.658</b>	<b>6.677.981</b>	V. Ajusts per periodificació a curt termini		
			<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>7.911.658</b>	<b>6.677.981</b>

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	6.247.513	5.916.635
a) De l'exercici	5.254.071	5.902.647
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	60.923	13.989
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	932.519	
3. Vendes i prestacions de serveis	862.586	579.615
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor		
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària		
7. Excessos de provisions		
<b>A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>7.110.099</b>	<b>6.496.250</b>
8. Despeses de personal	-3.389.342	-3.454.264
9. Transferències i subvencions concedides	-237.295	-151.212
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-3.196.332	-3.112.886
12. Amortització de l'immobilitzat	-237.185	-205.977
<b>B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)</b>	<b>-7.060.155</b>	<b>-6.924.339</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>49.945</b>	<b>-428.089</b>
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda	-72.469	
14. Altres partides no ordinàries		-1.216
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>-22.524</b>	<b>-429.304</b>
15. Ingressos financers		
16. Despeses financers	-592	-434
17. Despeses financeres imputades a l'actiu		
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers		
19. Diferències de canvi		
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers		
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
<b>III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>-592</b>	<b>-434</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>	<b>-23.117</b>	<b>-429.739</b>
+ Ajusts en el compte del resultat de l'exercici anterior		1.174
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajusts)</b>	<b>-23.117</b>	<b>-428.564</b>

Contractació administrativa (Imports en euros)					
Procurement	Obres	Submin.	Serveis	Altres	Total
Proc. obert	557.935	144.978	29.389	2.604.216	3.336.517
Proc. restringit					
Proc. negociat					
Diàleg competitiu					
Adjudicació indirecta	33.958	455.615	180.040		669.613
<b>Total</b>	<b>591.893</b>	<b>600.593</b>	<b>209.429</b>	<b>2.604.216</b>	<b>4.006.130</b>

Estat de fluxos d'efectiu (Imports en euros)		
2021	2020	
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>167.257</b>	<b>323.504</b>
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	1.574.674	248.960
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-668.766	-405.207
III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació		
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>VI. Incrèment/dimin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>905.908</b>	<b>-156.247</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>1.073.166</b>	<b>167.257</b>

Estat del deute (Imports en euros)		
2021	2020	
<b>Deute pendent a l'inici de l'exercici</b>		
<b>Variacions de l'exercici</b>		
Creacions		
Amortització		
<b>Deute pendent al final de l'exercici</b>		
Llarg termini		
Curt termini		

Indicadors financers i ratios			
2021	2020		
1. Liquiditat immediata	%	63,0	18,0
2. Liquiditat a curt termini	%	83,0	71,0
3. Liquiditat general	%	84,0	71,0
4. Endeutament per habitant	euros/hab.	4,1	2,2
5. Endeutament	%	21,0	14,0
6. Relació d'endeutament	%		
7. Flux de caixa	%	108,0	377,0
8. Termini de pagament	dies	7,9	14,8
9. Termini de cobrament	dies	s.d.	s.d.
10. Fons de maniobra	euros	-279.687	-275.006
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	100,0	103,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	33.893,4	33.536,5

Estat total de canvis en el patrimoni net (Imports en euros)					
Concepte	I. Patrimoni	II. Pat. gen.	III. Aj. valor	IV. Sub.reb.	Total
Patrimoni final 2020	1.309.690	3.761.997		668.116	5.739.803
Ajust per crit. i err.		1.174		0	1.174
Patrim. inicial ajust.	1.309.690	3.763.171		668.116	5.740.977
<b>Variació exercici</b>		<b>-23.117</b>		<b>496.704</b>	<b>473.587</b>
1. Ingr. i desp. recon.		-23.117		496.704	473.587
2. Oper. patrimonials					
3. Altres variacions					
<b>Patrimoni net final</b>	<b>1.309.690</b>	<b>3.740.054</b>		<b>1.164.819</b>	<b>6.214.564</b>



# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

P.M. d'Escoles d'Infants      Tipus d'entitat: Organisme autònom      Illa: Mallorca      Població: 419.366      Exercici: 2021

Liquidació pressupostària (Imports en euros)					Execució					
Capítol	Previsió			Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Cobrat (e)	% (e) / (d)	Pend. cobr.
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)							
<b>Capítols d' ingressos</b>										
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	940.882			940.882	861.425	11,3	91,6	861.425	100,0	
4. Transferències corrents	7.706.113			7.706.113	5.951.371	78,2	77,2	5.861.371	98,5	90.000
5. Ingressos patrimonials	20			20						
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	251.573	662.234	263,2	913.808	792.845	10,4	86,8	544.815	68,7	248.031
8. Variació actius financers	11.000			11.000						
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>8.909.588</b>	<b>662.234</b>	<b>7,4</b>	<b>9.571.823</b>	<b>7.605.641</b>	<b>100,0</b>	<b>79,5</b>	<b>7.267.610</b>	<b>95,6</b>	<b>338.031</b>
<b>Capítols de despeses</b>										
1. Remuneració personal	4.011.139			4.011.139	3.389.342	44,5	84,5	3.313.207	97,8	76.135
2. Compra béns i serveis	4.284.376	-126.543	-3,0	4.157.834	3.189.670	41,9	76,7	2.712.707	85,0	476.962
3. Interessos	1.500			1.500	592	0,0	39,5	592	100,0	
4. Transferències corrents	350.000			350.000	237.295	3,1	67,8	104.970	44,2	132.325
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	251.573	788.777	313,5	1.040.350	792.845	10,4	76,2	665.305	83,9	127.540
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	11.000			11.000						
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>8.909.588</b>	<b>662.234</b>	<b>7,4</b>	<b>9.571.823</b>	<b>7.609.744</b>	<b>100,0</b>	<b>79,5</b>	<b>6.796.781</b>	<b>89,3</b>	<b>812.963</b>
<b>Superàvit(+)/deficit(-)</b>					<b>-4.103</b>			<b>470.829</b>		<b>-474.932</b>

Liquidació pressupost de despeses per àrea de despesa (Imports en euros)					Execució					
Àrea de despesa	Previsió			Definitiva (c)	Liquidació (d)	(d) / Total	% (d) / (c)	Pagat (e)	% (e) / (d)	Pend. pag.
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)							
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.	8.909.588	662.234	7,4	9.571.823	7.609.744	100,0	79,5	6.796.781	89,3	812.963
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>8.909.588</b>	<b>662.234</b>	<b>7,4</b>	<b>9.571.823</b>	<b>7.609.744</b>	<b>100,0</b>	<b>79,5</b>	<b>6.796.781</b>	<b>89,3</b>	<b>812.963</b>

Resultat pressupostari (Imports en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	7.605.641	7.609.744	-4.103
2. Total operacions financeres			
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici</b>			<b>-4.103</b>
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			
<b>II. Total ajusts (II=3+4+5)</b>			
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>			<b>-4.103</b>

Estat del romanent de tesoreria (Imports en euros)		2021	2020
<b>I. (+) Fons líquids</b>		<b>1.073.166</b>	<b>167.257</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>339.281</b>	<b>495.915</b>
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		339.281	495.915
(+) d'operacions no pressupostàries			
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>1.407.119</b>	<b>649.955</b>
(+) del pressupost corrent i de pressuposts tancats		812.963	128.509
(+) d'operacions no pressupostàries		594.156	521.447
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>		<b>4.961</b>	
(-) cobraments efectuals pendent d'aplicació definitiva			
(+) pagaments efectuals pendent d'aplicació definitiva		4.961	
<b>I. Romanent de tesoreria total (1+2-3+4)</b>		<b>10.289</b>	<b>13.217</b>
<b>II. Saldos de cobrament dubtós</b>			
<b>III. Excés de finançament afectat</b>			
<b>IV. Romanent de tesoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>		<b>10.289</b>	<b>13.217</b>

Liquidació de pressuposts tancats (Imports en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a.i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2020	495.915		495.915	494.665	1.250
2019					
2018					
2017					
2016 i ant.					
<b>Total</b>	<b>495.915</b>		<b>495.915</b>	<b>494.665</b>	<b>1.250</b>
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a.i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2020	128.388	-1.054	127.334	127.334	
2019	120	-120			
2018					
2017					
2016 i ant.					
<b>Total</b>	<b>128.509</b>	<b>-1.174</b>	<b>127.334</b>	<b>127.334</b>	

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

Indicadors pressupostaris (Inclusos a la memòria del Compte general retut per l'entitat local)		
1. Execució pressupost de despeses	80,0	%
2. Realització pagaments	89,0	%
3. Despeses per habitant	18,2	euros/hab.
4. Inversió per habitant	1,9	euros/hab.
5. Esforç inversor	10,0	%
6. Execució pressupost d'ingressos	79,0	%
7. Realització de cobraments	96,0	%
8. Autonomia	11,0	%
9. Autonomia fiscal		%
10. Superàvit o deficit per habitant	0,0	euros/hab.
11. Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
12. Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

## 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: 419.366      Exercici: 2021

Balanç al tancament de l'exercici (Imports en euros)					
Actiu	2021	2020	Patrimoni net i passiu	2021	2020
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>132.307.770</b>	<b>124.981.556</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>118.420.615</b>	<b>114.242.639</b>
I. Immobilitzat intangible	547.934	335.294	A1 Fons propis	65.598.740	64.815.481
II. Immobilitzat material	95.547.490	83.502.915	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Inversions immobiliàries			A3 Subvencions, donacions i llogals rebuts	52.821.875	49.427.157
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini			<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>50.440.883</b>	<b>48.911.831</b>
V. Inversions financeres a llarg termini	36.212.346	41.143.347	I. Provisions a llarg termini	4.390.000	4.758.363
VI. Actius per impost diferit			II. Deutes a llarg termini	46.050.883	44.153.468
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>B) Actiu corrent</b>	<b>67.780.365</b>	<b>69.264.847</b>	<b>C) Passiu corrent</b>	<b>31.226.638</b>	<b>31.091.933</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda		
II. Existències	5.825.898	5.269.488	II. Provisions a curt termini		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	29.141.546	22.369.123	III. Deutes a curt termini	9.811.355	8.665.769
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	25.269.997	29.014.607	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	21.415.283	22.426.164
VI. Periodificacions a curt termini	1.192.491	992.694	VI. Periodificacions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	6.350.433	11.618.936	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>200.088.136</b>	<b>194.246.403</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>200.088.136</b>	<b>194.246.403</b>

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Import net de la xifra de negocis	90.124.855	86.893.764
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	131.584	45.534
4. Aprovisionaments	-25.820.469	-19.810.821
5. Altres ingressos d'explotació	34.167.400	27.751.901
6. Despeses de personal	-78.451.679	-73.961.651
7. Altres despeses d'explotació	-10.924.593	-14.527.044
8. Amortització de l'immobilitzat	-10.642.264	-10.755.707
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	2.267.664	2.505.463
10. Excessos de provisions	233.051	2.675.425
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-21.165	-455.242
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	2.184	
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)</b>	<b>1.066.568</b>	<b>361.622</b>
14. Ingressos financers	50.389	83.211
15. Despeses financeres	-333.417	-337.724
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>-283.028</b>	<b>-254.514</b>
<b>C) Resultat abans de impostos (A+B)</b>	<b>783.540</b>	<b>107.109</b>
20. Impostos sobre beneficis	-281	
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>783.259</b>	<b>107.109</b>

Informe d'auditoria	
Auditoria financera: <b>SI</b>	Tipus d'opinió: No modificada
Auditoria de legalitat: <b>No (1)</b>	
Auditoria d'operativitat: <b>No</b>	
Firma d'auditoria: Ernst & Young, SL	

Estat de fluxos d'efectiu (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>11.618.936</b>	<b>18.217.670</b>
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	10.527.008	13.200.494
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-19.513.248	-42.086.443
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	3.717.738	22.287.214
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>	<b>-5.268.503</b>	<b>-6.598.734</b>
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>	<b>6.350.433</b>	<b>11.618.935</b>

Estat total de canvis en el patrimoni net (Imports en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
<b>C. Final de 2020</b>	<b>4.851.506</b>	<b>59.963.975</b>		<b>49.427.157</b>	<b>114.242.639</b>
I. II. Aj. crit. i err.					
<b>D. Inicial ajustat</b>	<b>4.851.506</b>	<b>59.963.975</b>		<b>49.427.157</b>	<b>114.242.639</b>
I. Ingr. i desp. rec.		783.259		-1.317.534	-534.276
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.				4.712.251	4.712.251
<b>E. Final de 2021</b>	<b>4.851.506</b>	<b>60.747.234</b>		<b>52.821.875</b>	<b>118.420.615</b>

Indicadors financers i ràtios			
Concepte	2021	2020	2019
1. Solvència a curt termini	%	198,4	205,8
2. Disponibilitat	%	20,3	37,4
3. Garantia	%	245,0	242,8
4. Exigibilitat	%	40,8	41,2
5. Autonomia	%	145,0	142,8
6. Autofinançament	%	5,7	5,6
7. Estabilitat	%	111,7	109,4
8. Termini de cobrament	dies	85,6	71,2
9. Termini de pagament	dies	67,9	75,6
10. Fons de maniobra	euros	36.553.727	38.172.914
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	1.456,8	1.427,1
12. Cost mitjà per treballador	euros	53.852,1	51.828,0

(1) La firma d'auditoria ha emès informes de procediments acordats respecte de la situació fiscal, de la de la contractació pública i de compliment laboral. En tots tres casos, la firma d'auditoria declara que els procediments aplicats no constitueixen una auditoria ni una revisió realitzada conforme a les normes tècniques d'auditoria, pel que no s'expressa opinió ni conclusió sobre el compliment de la legalitat vigent

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

## EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA, SA

E.M. de Transportos Urbans de Palma de Mallorca, SA (EMT)      Tipus d'entitat: Societat mercantil      Illa: Mallorca      Població: 419.366      Exercici: 2021

Balanç al tancament de l'exercici (importos en euros)					
Actiu	2021	2020	Patrimoni net i passiu	2021	2020
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>35.109.840</b>	<b>38.341.305</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>20.395.974</b>	<b>4.931.698</b>
I. Immobilitzat intangible	67.088	78.569	A1 Fons propis	1.379.122	-10.347.430
II. Immobilitzat material	33.775.920	36.419.109	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Inversions immobiliàries	702.470	1.305.602	A3 Subvencions, donacions i llogals rebuts	19.016.852	15.279.128
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini			<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>28.018.615</b>	<b>29.106.605</b>
V. Inversions financeres a llarg termini	499.306	499.186	I. Provisions a llarg termini	13.615.465	13.504.942
VI. Actius per impost diferit	65.056	38.839	II. Deutes a llarg termini	14.401.648	15.598.202
VII. Deutors comercials no corrents			III. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini		
			IV. Passius per impost diferit	1.502	3.461
			V. Periodificacions a llarg termini		
			VI. Creditors comercials no corrents		
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>25.188.574</b>	<b>21.204.003</b>	<b>C) Passiu corrent</b>	<b>11.883.825</b>	<b>25.507.005</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passiu vinc. amb act. no corr. mant. per venda		
II. Existències			II. Provisions a curt termini		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	24.270.269	13.056.324	III. Deutes a curt termini	1.642.339	15.881.198
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini			IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	204	288.185
V. Inversions financeres a curt termini			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	10.241.282	9.337.622
VI. Periodificacions a curt termini	397.307	208.300	VI. Periodificacions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	520.998	7.939.379	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>60.298.414</b>	<b>59.545.308</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>60.298.414</b>	<b>59.545.308</b>

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Import net de la xifra de negocis	17.773.267	12.937.875
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-6.794.654	-4.473.018
5. Altres ingressos d'explotació	27.816.951	24.296.822
6. Despeses de personal	-34.320.871	-34.458.037
7. Altres despeses d'explotació	-6.790.757	-7.715.010
8. Amortització de l'immobilitzat	-3.631.144	-3.755.433
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	1.767.802	1.841.840
10. Excessos de provisions		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	1.510.788	
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	-78.227	18.088
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)</b>	<b>-2.746.845</b>	<b>-11.306.873</b>
14. Ingressos financers		
15. Despeses financeres	-54.510	-1.033.962
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>-54.510</b>	<b>-1.033.962</b>
<b>C) Resultat abans de impostos (A+B)</b>	<b>-2.801.355</b>	<b>-12.340.835</b>
20. Impostos sobre beneficis	28.176	
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>-2.773.179</b>	<b>-12.340.835</b>

Informe d'auditoria	
Auditoria financera: <b>SI</b>	Tipus d'opinió: <b>No modificada</b>
Auditoria de legalitat: <b>No</b>	
Auditoria d'operativitat: <b>No</b>	
Firma d'auditoria: <b>Crowe Servicios de Auditoria SLP</b>	

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
Concepte	2021	2020
<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>7.939.379</b>	<b>2.159.216</b>
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-12.946.135	-13.183.860
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	1.137.326	-22.428.964
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	4.390.428	41.392.987
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents (1)</b>	<b>-7.418.381</b>	<b>5.780.163</b>
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>	<b>520.998</b>	<b>7.939.379</b>

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
<b>C. Final de 2019</b>	<b>5.818.506</b>	<b>-16.165.936</b>		<b>15.279.128</b>	<b>4.931.698</b>
I. II. Aj. crít. i err.					
<b>D. Inicial ajustat</b>	<b>5.818.506</b>	<b>-16.165.936</b>		<b>15.279.128</b>	<b>4.931.698</b>
I. Ingr. i desp. rec.		-2.773.179			-2.773.179
II. Op. amb prop.	14.499.731				14.499.731
III. Altres var.				3.737.724	3.737.724
<b>E. Final de 2020</b>	<b>20.318.237</b>	<b>-18.939.115</b>		<b>19.016.852</b>	<b>20.395.974</b>

Indicadors financers i ratios					
Concepte	2021	2020	Unitat	2021	2020
1. Solvència a curt termini			%	212,0	83,1
4. Disponibilitat			%	4,4	31,1
5. Garantia			%	151,1	109,0
6. Exigibilitat			%	66,2	91,7
7. Autonomia			%	51,1	9,0
8. Autofinançament			%	1,4	-14,4
9. Estabilitat			%	172,1	777,4
8. Termini de cobrament			dies	194,3	128,0
9. Termini de pagament			dies	78,0	73,1
10. Fons de maniobra			euros	13.304.749	-4.303.002
11. Nombre mitjà de treballadors			FTE	702,0	667,0
12. Cost mitjà per treballador			euros	48.890,1	51.661,2

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

**EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, SA**

Empresa Funerària Municipal, SA (EFM) Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: 419.366 Exercici: 2021

Balanc al tancament de l'exercici (importos en euros)					
Actiu			Patrimoni net i passiu		
	2021	2020		2021	2020
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>12.500.480</b>	<b>11.361.604</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>14.197.982</b>	<b>8.440.716</b>
I. Immobilitzat intangible	569	2.339	A1 Fons propis	12.278.684	7.985.911
II. Immobilitzat material	12.494.368	11.357.329	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Inversions immobiliàries			A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.919.298	454.805
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini			<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>3.572.777,03</b>	<b>3.826.795</b>
V. Inversions financeres a llarg termini		1.937	I. Provisions a llarg termini	604.121	505.213
VI. Actius per impost diferit	5.543		II. Deutes a llarg termini	2.832.778	3.267.089
VII. Deutors comercials no corrents			II. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>6.926.043</b>	<b>6.349.692</b>	V. Passius per impost diferit	3.762	
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			V. Periodificacions a llarg termini	132.115	54.492
II. Existències	726.933	742.532	VI. Creditors comercials no corrents		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	837.123	902.008	VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini		
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini			<b>C) Passiu corrent</b>	<b>1.655.763</b>	<b>5.443.785</b>
V. Inversions financeres a curt termini		2.000	I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda		
VI. Periodificacions a curt termini	10.180	2.550	II. Provisions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	5.351.807	4.700.602	III. Deutes a curt termini	529.537	4.278.017
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>19.426.522,63</b>	<b>17.711.296</b>	IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini		1.354
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.081.711	1.128.090
			VI. Periodificacions a curt termini	44.515	36.324
			VII. Deutes amb característiques especials a curt termini		
			<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>19.426.522,63</b>	<b>17.711.296</b>

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Import net de la xifra de negocis	9.674.704	9.823.000
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-1.501.514	-1.427.235
5. Altres ingressos d'explotació	86.749	16.478
6. Despeses de personal	-5.431.743	-5.230.767
7. Altres despeses d'explotació	-1.786.669	-2.140.398
8. Amortització de l'immobilitzat	-528.654	-483.542
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	46.426	36.735
10. Excessos de provisions		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-32.977	18.852
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	-7.877	3.842
<b>A) Resultat d'expotació (1+2+...+12+13)</b>	<b>518.444</b>	<b>616.966</b>
14. Ingressos financers	1.150	9.973
15. Despeses financeres	-19.846	-30.444
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>-18.696</b>	<b>-20.471</b>
<b>C) Resultat abans de impostos (A+B)</b>	<b>499.748</b>	<b>596.494</b>
20. Impostos sobre beneficis	-620	-1.492
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>499.128</b>	<b>595.002</b>

Informe d'auditoria		
Auditoria financera:	Si	Tipus d'opinió: No Modificada
Auditoria de legalitat:	No	
Auditoria d'operativitat:	No	
Firma d'auditoria:	RSM Spain Auditores SLP	

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
	2021	2020
<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>4.700.602</b>	<b>1.596.790</b>
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	1.199.811	906.914
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-158.106	-293.383
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-390.501	2.490.282
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>	<b>651.204</b>	<b>3.103.813</b>
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>	<b>5.351.807</b>	<b>4.700.602</b>

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
<b>C. Final de 2020</b>	<b>1.184.357</b>	<b>6.801.554</b>		<b>454.805</b>	<b>8.440.716</b>
I.II. Aj. crit. i er.					
<b>D. Inicial ajustat</b>	<b>1.184.357</b>	<b>6.801.554</b>		<b>454.805</b>	<b>8.440.716</b>
I. Ingr. i desp. rec.		499.128		1.464.493	1.963.621
II. Op. amb prop.	3.793.645				3.793.645
III. Altres var.					
<b>E. Final de 2021</b>	<b>4.978.002</b>	<b>7.300.682</b>		<b>1.919.298</b>	<b>14.197.982</b>

Indicadors financers i ratios		2021	2020
1. Solvència a curt termini	%	374,4	103,0
4. Disponibilitat	%	323,2	86,3
5. Garantia	%	371,5	191,0
6. Exigibilitat	%	26,9	52,3
7. Autonomia	%	271,5	91,0
8. Autofinançament	%	5,3	6,1
9. Estabilitat	%	88,0	134,6
8. Termini de cobrament	dies	31,3	33,5
9. Termini de pagament	dies	45,3	46,8
10. Fons de maniobra	euros	5.270.279	905.907
11. Nombre mitja de treballadors	FTE	96,1	91,1
12. Cost mitja per treballador	euros	56.521,8	57.411,6

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

## SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, SA

S.M. d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)      Tipus d'entitat: Societat mercantil      Illa: Mallorca      Població: 419.366      Exercici: 2021

Balanç al tancament de l'exercici (importos en euros)					
Actiu	2021	2020	Patrimoni net i passiu	2021	2020
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>65.025.120</b>	<b>65.341.024</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>44.531.433</b>	<b>40.306.317</b>
I. Immobilitzat intangible	3.709.540	4.274.164	A1 Fons propis	38.547.107	34.700.808
II. Immobilitzat material	52.063.323	51.530.495	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Inversions immobiliàries	8.365.667	8.467.140	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	5.984.325	5.605.510
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini	666.667	833.333	<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>24.840.686</b>	<b>27.754.574</b>
V. Inversions financeres a llarg termini	217.335	233.279	I. Provisions a llarg termini		
VI. Actius per impost diferit	2.588	2.611	II. Deutes a llarg termini	24.840.986	27.755.068
VII. Deutors comercials no corrents			II. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini		
			IV. Passius per impost diferit	-300	-494
			V. Periodificacions a llarg termini		
			VI. Creditors comercials no corrents		
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>10.264.258</b>	<b>8.728.974</b>	<b>C) Passiu corrent</b>	<b>5.917.258</b>	<b>6.009.107</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda		
II. Existències			II. Provisions a curt termini		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	436.738	532.663	III. Deutes a curt termini	3.287.493	3.673.737
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	71.807	83.449	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.238.522	1.891.453
VI. Periodificacions a curt termini	25.839	5.603	VI. Periodificacions a curt termini	391.243	443.918
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	9.729.873	8.107.260	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>75.289.377</b>	<b>74.069.998</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>75.289.377</b>	<b>74.069.998</b>

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Import net de la xifra de negocis	8.225.234	5.951.580
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments		-119.419
5. Altres ingressos d'explotació	6.419.916	5.628.341
6. Despeses de personal	-7.733.623	-7.655.572
7. Altres despeses d'explotació	-2.016.230	-1.860.371
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.172.314	-1.139.530
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	98.879	68.559
10. Excessos de provisions		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	14.574	50.784
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)</b>	<b>3.836.435</b>	<b>924.372</b>
14. Ingressos financers	81.705	202.103
15. Despeses financeres	-190.090	-262.076
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers	-930	
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>-109.315</b>	<b>-59.973</b>
<b>C) Resultat abans de impostos (A+B)</b>	<b>3.727.121</b>	<b>864.400</b>
20. Impostos sobre beneficis	-19.362	-10.826
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>3.707.759</b>	<b>853.573</b>

Informe d'auditoria	
Auditoria financera: SI	Tipus d'opinió: No modificada
Auditoria d'EINF: SI	Tipus de conclusió: No modificada
Auditoria d'operativitat SI (1)	Tipus de conclusió: Amb febleses detectades
Firma d'auditoria financera:	MGI Audicon & Partners, SLP
Firma d'auditoria d'EINF:	Fiscal Line, SL
Firma d'auditoria d'operativitat:	ADN Sbert Audit, SL

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
Concepte	2021	2020
<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>8.107.260</b>	<b>4.433.282</b>
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	5.993.480	2.496.706
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-941.394	-526.473
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-3.429.473	1.703.745
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>	<b>1.622.613</b>	<b>3.673.977</b>
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>	<b>9.729.873</b>	<b>8.107.260</b>

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
<b>C. Final de 2020</b>	<b>24.814.628</b>	<b>9.886.179</b>		<b>5.605.510</b>	<b>40.306.317</b>
I.II. Aj. crit. i err.		138.541			138.541
<b>D. Inicial ajustat</b>	<b>24.814.628</b>	<b>10.024.720</b>		<b>5.605.510</b>	<b>40.444.858</b>
I. Ingr. desp.rec		3.707.759		378.816	4.086.574
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.					
<b>E. Final de 2021</b>	<b>24.814.628</b>	<b>13.732.479</b>		<b>5.984.325</b>	<b>44.531.433</b>

Indicadors financers i ratios			
		2021	2020
1. Solvència a curt termini	%	173,5	145,3
2. Disponibilitat	%	164,4	134,9
3. Garantia	%	244,8	219,4
4. Exigibilitat	%	40,9	45,6
5. Autonomia	%	144,8	119,4
6. Autofinançament	%	6,5	2,7
7. Estabilitat	%	146,0	162,1
8. Termini de cobrament	dies	10,9	16,8
9. Termini de pagament	dies	83,8	71,7
10. Fons de maniobra	euros	4.346.999	2.719.867
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	274,0	251,8
12. Cost mitjà per treballador	euros	28.224,9	30.399,8

(1) L'informe emès no detalla quines normes tècniques s'han seguit i s'assimila a un informe de procediments acordats sense expressar una opinió global sinó opinions parcials i recomanacions per a cada aspecte revisat.

## MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE PALMA DE MALLORCA, SA

Mercapalma, SA Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: 419.366 Exercici: 2021

Balanç al tancament de l'exercici (importos en euros)					
Actiu	2021	2020	Patrimoni net i passiu	2021	2020
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>15.148.736</b>	<b>15.475.060</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>18.709.455</b>	<b>18.463.028</b>
I. Immobilitzat intangible	36.815	36.603	A1 Fons propis	18.698.779	18.450.913
II. Immobilitzat material	15.077.007	15.395.063	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Inversions immobiliàries			A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	10.676	12.115
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini			<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>3.870.752</b>	<b>4.019.906</b>
V. Inversions financeres a llarg termini	34.914	43.394	I. Provisions a llarg termini	70.280	35.668
VI. Actius per impost diferit			II. Deutes a llarg termini	2.098	106
VII. Deutors comercials no corrents			II. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini		
			IV. Passius per impost diferit	108	122
			V. Periodificacions a llarg termini	3.798.266	3.984.010
			VI. Creditors comercials no corrents		
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>8.525.227</b>	<b>8.035.129</b>	<b>C) Passiu corrent</b>	<b>1.093.756</b>	<b>1.027.256</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passiu vinc. amb act. no corr. mant. per venda		
II. Existències			II. Provisions a curt termini		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	142.018	514.149	III. Deutes a curt termini	411.206	401.876
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	15.826	17.379	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	682.551	625.379
VI. Periodificacions a curt termini			VI. Periodificacions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	8.367.383	7.503.601	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>23.673.963</b>	<b>23.510.189</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>23.673.963</b>	<b>23.510.189</b>

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (importos en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Import net de la xifra de negocis	3.918.887	3.983.481
2. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-37.461	-22.629
5. Altres ingressos d'explotació	189.726	187.725
6. Despeses de personal	-1.065.279	-1.017.578
7. Altres despeses d'explotació	-984.547	-852.970
8. Amortització de l'immobilitzat	-510.065	-520.638
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	1.454	1.454
10. Excessos de provisions	6.672	
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	-46.146	7.032
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)</b>	<b>1.473.242</b>	<b>1.765.877</b>
14. Ingressos financers	2.203	1.929
15. Despeses financeres	-457	
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>1.746</b>	<b>1.929</b>
<b>C) Resultat abans de impostos (A+B)</b>	<b>1.474.988</b>	<b>1.767.805</b>
20. Impostos sobre beneficis	-3.774	-4.516
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>1.471.214</b>	<b>1.763.290</b>

Informe d'auditoria		
Auditoria financera:	Si	Tipus d'opinió: No modificada
Auditoria fiscal:	No	
Auditoria d'operativitat:	No	
Firma d'auditoria:	Brainstorming Audit, SLP	

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
	2021	2020
<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>		
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equivalents</b>		
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>		

Estat total de canvis en el patrimoni net (importos en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
<b>C. Final de 2020</b>	<b>6.454.095</b>	<b>11.996.818</b>		<b>12.115</b>	<b>18.463.028</b>
I. II. Aj. crit. i err.					
<b>D. Inicial ajustat</b>	<b>6.454.095</b>	<b>11.996.818</b>		<b>12.115</b>	<b>18.463.028</b>
I. Ingr. i desp. rec.		1.517.435		-1.439	1.515.996
II. Op. amb prop.		-1.269.569			-1.269.569
III. Altres var.					
<b>E. Final de 2021</b>	<b>6.454.095</b>	<b>12.244.684</b>		<b>10.676</b>	<b>18.709.455</b>

Indicadors financers i ràtios				
		2021	2020	
1. Solvència a curt termini	%	779,4	782,2	
2. Disponibilitat	%	765,0	730,5	
3. Garantia	%	476,9	465,8	
4. Exigibilitat	%	21,0	21,5	
5. Autonomia	%	376,9	365,8	
6. Autofinançament	%	8,4	9,7	
7. Estabilitat	%	81,0	83,8	
8. Termini de cobrament	dies	12,6	45,0	
9. Termini de pagament	dies	119,4	120,6	
10. Fons de maniobra	euros	7.431.471	7.007.874	
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	16,0	16,0	
12. Cost mitjà per treballador	euros	66.579,9	63.598,6	

## PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA DE MALLORCA, SA

Palau de Congressos, SA Tipus d'entitat: Societat mercantil Illa: Mallorca Població: 419.366 Exercici: 2021

Balanç al tancament de l'exercici (Imports en euros)					
Actiu			Patrimoni net i passiu		
	2021	2020		2021	2020
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>124.891.669</b>	<b>131.744.961</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>83.867.464</b>	<b>86.095.678</b>
I. Immobilitzat intangible	776	925	A1 Fons propis	3.154.867	2.154.752
II. Immobilitzat material	124.781.566	129.780.976	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Inversions immobiliàries			A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	80.712.597	83.940.926
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini		1.496.195	<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>34.814.948</b>	<b>43.627.603</b>
V. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini		
VI. Actius per impost diferit	109.327	466.865	II. Deutes a llarg termini	1.078.976	1.813.043
VII. Deutors comercials no corrents			II. Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	6.656.259	13.728.256
			IV. Passius per impost diferit	27.079.714	28.086.304
			V. Periodificacions a llarg termini		
			VI. Creditors comercials no corrents		
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>1.141.673</b>	<b>5.017.719</b>	<b>C) Passiu corrent</b>	<b>7.350.931</b>	<b>7.039.399</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda		
II. Existències			II. Provisions a curt termini		457.391
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	504.399	2.952.347	III. Deutes a curt termini	752.775	745.354
IV. Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini		715.832	IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	6.300.578	5.666.095
V. Inversions financeres a curt termini	9.501	9.588	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	297.578	170.560
VI. Periodificacions a curt termini	5.390	4.935	VI. Periodificacions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	622.383	1.335.018	VII. Deutes amb característiques especials a curt termini		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>126.033.342</b>	<b>136.762.681</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>126.033.342</b>	<b>136.762.681</b>

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Import net de la xifra de negocis	2.661.929	1.612.551
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	76.855	100.784
6. Despeses de personal	-173.063	-171.491
7. Altres despeses d'explotació	-574.413	-395.987
8. Amortització de l'immobilitzat	-4.999.633	-4.999.467
9. Imputació de subvencions d'immob. no financ. i altres	4.304.439	4.304.439
10. Excessos de provisions	109.371	
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		
13. Altres resultats	95.414	405.690
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+...+12+13)</b>	<b>1.500.899</b>	<b>856.520</b>
14. Ingressos financers		
15. Despeses financeres	-116.014	-344.751
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instr. financers		
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>-116.014</b>	<b>-344.751</b>
<b>C) Resultat abans de impostos (A+B)</b>	<b>1.384.886</b>	<b>511.769</b>
20. Impostos sobre beneficis	-337.099	237.935
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>1.047.787</b>	<b>749.705</b>

Informe d'auditoria	
Auditoria financera: SI	Tipus d'opinió: No modificada
Auditoria de legalitat: SI	Tipus d'opinió: Modificada amb excepcions
Auditoria d'operativitat: No (1)	
Firma d'auditoria financera:	Auren Auditores SP, SLP
Firma d'auditoria de legalitat:	CMS Auditors Associats, SL

Estat de fluxos d'efectiu (Imports en euros)		
	2021	2020
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		
<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>		
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		

Estat total de canvis en el patrimoni net (Imports en euros)					
Concepte	Capital i pr.	Reserv. i res.	Ajust valor	Subv. reb.	Total
<b>C. Final de 2020</b>					
I.II. Aj. crit. i err.					
<b>D. Inicial ajustat</b>					
I. Ingr. i desp. rec.					
II. Op. amb prop.					
III. Altres var.					
<b>E. Final de 2021</b>					

Indicadors financers i ràtios			2021	2020
1. Solvència a curt termini	%		15,5	71,3
2. Disponibilitat	%		8,5	19,0
3. Garantia	%		298,9	269,9
4. Exigibilitat	%		33,5	37,0
5. Autonomia	%		198,9	169,9
6. Autofinançament	%		4,8	4,2
7. Estabilitat	%		148,9	153,0
8. Termini de cobrament	dies		67,2	629,0
9. Termini de pagament	dies		145,3	109,7
10. Fons de maniobra	euros		-6.209.257	-2.021.680
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE		3,0	3,0
12. Cost mitjà per treballador	euros		57.687,6	57.163,7

(1) La firma d'auditoria ha emès un informe de procediments acordats sobre procediments operatius de la societat. Atès a la naturalesa i l'abast de les proves realitzades la firma d'auditoria declara que els resultats dels procediments acordats duts a terme no constitueixen en una opinió d'auditoria operativa.

# Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

## FUNDACIÓ TURISME 365 PALMA

F. Mixta Turisme Palma de Mallorca 365      Tipus: Fundació      Illa: Mallorca      Població: 419.366      Exercici: 2021

Balanç al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2021	2020		2021	2020
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>47.430</b>	<b>5.674</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>354.584</b>	<b>369.570</b>
I. Immobilitzat intangible	45.977	2.685	A1 Fons propis	309.047	369.570
II. Béns del patrimoni històric			A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Immobilitzat material	1.453	2.990	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	45.537	
IV. Inversions immobiliàries			<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>253</b>	<b>253</b>
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	253	253
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>B) Actiu corrent</b>	<b>1.022.398</b>	<b>818.498</b>	<b>C) Passiu corrent</b>	<b>714.991</b>	<b>454.351</b>
I. Existències		7.302	I. Provisions a curt termini		
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	857.190	747.190	II. Deutes a curt termini	427.603	355.954
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar			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	287.388	98.397
VI. Periodificacions a curt termini			VI. Periodificacions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	165.208	64.006			
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>1.069.828</b>	<b>824.173</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>1.069.828</b>	<b>824.173</b>

Compte de resultats corresponent a l'exercici (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
Concepte	2021	2020		2021	2020
1. Ingressos de l'activitat pròpia	1.486.064	1.061.417	Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		
2. Despeses per ajudes i altres		-242	A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
3. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació			B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu			C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
5. Aprovisionaments	-1.047.840	-568.884	D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
6. Altres ingressos de l'activitat		772	<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>		
7. Despeses de personal	-423.249	-399.559	Efectiu o equivalents al final de l'exercici		
8. Altres despeses de l'activitat	-72.620	-105.462			
9. Amortització de l'immobilitzat	-9.426	-3.909			
10. Subv., donac. i llegats capital (trasp. exc. exercici)	4.297				
11. Excés de provisions					
12. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat					
<b>A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12)</b>	<b>-62.773</b>	<b>-15.867</b>			
13. Ingressos financers					
14. Despeses financeres		-195			
15. Variació de valor raonable en instrum. financ.					
16. Diferències de canvi					
17. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers					
<b>A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17)</b>		<b>-195</b>			
<b>A.3 Excedent abans d'impostos (A1+A2)</b>	<b>-62.773</b>	<b>-16.062</b>			
18. Impostos sobre beneficis					
<b>A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)</b>	<b>-62.773</b>	<b>-16.062</b>			
B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net	49.834				
C Reclasseficcions en l'excedent de l'exercici	-4.297				
D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni					
E Ajustos per canvis de criteri					
F Ajustos per errors	2.251	1.977			
G Variacions en la dotació fundacional o fons social					
H Altres variacions					
<b>I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici</b>	<b>-14.985</b>	<b>-14.085</b>			

Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
	2021	2020
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>		
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		

Indicadors financers i ràtios		
	2021	2020
1. Solvència a curt termini	%	143,0
2. Disponibilitat	%	23,1
3. Garantia	%	149,6
4. Exigibilitat	%	66,9
5. Autonomia	%	49,6
6. Autofinançament	%	-6,7
7. Estabilitat	%	13,4
8. Terminis de cobrament	dies	
9. Terminis de pagament	dies	68,0
10. Fons de maniobra	euros	307.407
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	8,0
12. Cost mitjà per treballador	euros	52.906,1

Informe d'auditoria		
Auditoria financera:	Si	Tipus d'opinió: Modificada amb excepcions
Auditoria de legalitat:	Si	Tipus d'opinió: No modificada
Auditoria operativa:	Si(1)	Tipus de conclusió: Amb febleses detectades
Firma d'auditoria:	RSM Spain Auditores, SLP	
<i>(1) L'informe emès no detalla quines normes tècniques s'han seguit i s'assimila a un informe de procediments acordats sense expressar una opinió global sinó opinions parcials i recomanacions per a cada aspecte revisat</i>		



## FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA<sup>37</sup>

F. Pilar i Joan Miró a Mallorca Tipus: Fundació Illa: Mallorca Població: 419.366 Exercici: 2021

Balanç al tancament de l'exercici (Imports en euros)					
Actiu	2021	2020	Patrimoni net i passiu	2021	2020
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>5.849.325</b>	<b>5.867.722</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>8.395.483</b>	<b>8.399.955</b>
I. Immobilitzat intangible			A1 Fons propis	8.387.437	8.399.955
II. Béns del patrimoni cultural	311.087	308.334	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Immobilitzat material	5.538.238	5.559.388	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	8.047	
IV. Inversions immobiliàries			<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>81.895</b>	<b>77.240</b>
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	58.982	58.982
VI. Inversions financeres a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	20.230	18.258
VII. Actius per impost diferit			III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		
			IV. Passius per impost diferit	2.682	
			V. Periodificacions a llarg termini		
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>2.782.716</b>	<b>2.777.991</b>	<b>C) Passiu corrent</b>	<b>154.663</b>	<b>168.519</b>
I. Existències	353.883	448.957	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	27.417	75.907	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini	788.500	550.000	IV. Beneficiaris-Creditors		
V. Inversions financeres a curt termini	167	314.000	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	154.663	168.519
VI. Periodificacions a curt termini	26.462	23.026	VI. Periodificacions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.586.287	1.366.101			
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>8.632.041</b>	<b>8.645.713</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>8.632.041</b>	<b>8.645.713</b>

Compte de resultats corresponent a l'exercici (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Ingressos de l'activitat pròpia	1.664.299	1.479.599
2. Despeses per ajudes i altres	-36.456	-32.016
3. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació	-62.956	-36.676
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		
5. Aprovisionaments	-53.353	-14.329
6. Altres ingressos de l'activitat	50.111	9.047
7. Despeses de personal	-831.858	-779.694
8. Altres despeses de l'activitat	-629.897	-557.644
9. Amortització de l'immobilitzat	-113.533	-110.085
10. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici	1.102	
11. Excés de provisions		0
12. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat		-849
<b>A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12)</b>	<b>-12.539</b>	<b>-42.647</b>
13. Ingressos financers	74	19
14. Despeses financeres	-53	
15. Variació de valor raonable en instrum. financ.		
16. Diferències de canvi		
17. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers		
<b>A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17)</b>	<b>21</b>	<b>19</b>
<b>A.3 Excedent abans d'imposts (A1+A2)</b>	<b>-12.518</b>	<b>-42.629</b>
18. Imposos sobre beneficis		
<b>A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)</b>	<b>-12.518</b>	<b>-42.629</b>
B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net	8.047	
C Reclassificacions en l'excedent de l'exercici		
D Var. de pat. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni		
E Ajustos per canvis de criteri		
F Ajustos per errors		3.560
G Variacions en la dotació fundacional o fons social		
H Altres variacions		
<b>I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici</b>	<b>-4.471</b>	<b>-39.069</b>

Estat de fluxos d'efectiu (Imports en euros)		
	2021	2020
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>		
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		

Indicadors financers i ràtios			
		2021	2020
1. Solvència a curt termini	%	1.570,4	1.382,1
4. Disponibilitat	%	1.025,6	810,7
5. Garantia	%	3.649,0	3.518,0
6. Exigibilitat	%	2,7	2,8
7. Autonomia	%	3.549,0	3.418,0
8. Autofinançament	%	-1,5	-1,8
9. Estabilitat	%	69,7	69,9
8. Termini de cobrament	dies	5,8	18,6
9. Termini de pagament	dies	37,3	45,5
10. Fons de maniobra	euros	2.628.053	2.609.473
11. Nombre mitjà de treballadors	FTE	18,6	17,4
12. Cost mitjà per treballador	euros	44.819,9	44.810,0

Informe d'auditoria	
Auditoria financera: Si	Tipus d'opinió: Modificada amb excepcions
Auditoria de legalitat: Si	Tipus d'opinió: No modificada
Auditoria operativa: No	
Firma d'auditoria: RSM Spain Auditores, SLP	

<sup>37</sup> En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament de Palma ha aportat l'informe d'auditoria operativa corresponent a l'exercici 2021, amb tipus d'opinió «amb febleses detectades». El dit informe no detalla quines normes tècniques s'han seguit i s'assimila a un informe de procediments acordats sense expressar una opinió global, sinó opinions parcials i recomanacions per a cada aspecte revisat.



## **VI. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS**

El resultat de les actuacions es va comunicar al batle de l'Ajuntament, així com a la persona que va ocupar la batlia en el període fiscalitzat, perquè hi pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideràs adients (art. 30 del Reglament de la Sindicatura). El 22 d'abril de 2024, l'Ajuntament de Palma va presentar, en termini, les al·legacions que figuren com a annex a aquest Informe. D'altra banda, va presentar un altre escrit d'al·legacions dia 24 d'abril de 2024, fora del termini concedit, per la qual cosa no s'han tingut en compte.

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



## **VII. APROVACIÓ DE L'INFORME**

El Consell de la Sindicatura 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 de les Illes Balears, va acordar aprovar l'Informe 233/2024 del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021, en la sessió de 21 de maig de 2024.



## **VIII. AL·LEGACIONS**







## JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

**Administració:** Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182  
**Oficina:** Registro de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - 000007878  
**Data presentació:** 22/04/2024 12:39:48  
**Número de registre:** SCIB-E-421/2024  
**Tipus Registre:** Entrada  
**Tipo de documentació física:** Documentació adjunta en suport PAPER (o altres suports)

### Interessat

**Document:** L01070407 **Tipus:** Codi d'origen  
**Òrgan:** Ayuntamiento de Palma

### Informació del registre

**Unitat de tramitació destí / Centre directiu:** Síndico del Área de Auditoría de Ayuntamientos y Entidades Locales - I00000830  
**Resum/Assumpte:** Tramet, en suport USB, al·legacions presentades a l'Informe provisional de la fiscalització del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.  
**Idioma:** Català

Registro de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i íntegra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.



Unitat emissora: Servei de Comptabilitat	Destinatari: Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
Assumpte: Enviament al·legacions a l'Informe provisional del Compte General exercici 2021 de l'Ajuntament de Palma	

Rebut en data 26 de març de 2024 l'Informe provisional de la fiscalització del Compte General 2021 de l'Ajuntament de Palma, per la present relacionem les al·legacions presentades a dit Informe. Les al·legacions, en format pdf i signades, en format word i els annexos s'han registrat mitjançant un usb a la SCIB; així com s'ha donat accés al Sedipualba amb el numero d'expedient SEGEX 1038076Y a Maria Marqués, Carme Morro i Ana M<sup>a</sup> Velasco.

- 1 BENESTAR SOCIAL Al·legació 1 Inf.prov.CG 2021 Serveis Socials
- 1 CULTURA Al·legació\_1\_Sindicatura\_2021\_-\_SEFYCU\_3441070
- 2 CULTURA Al·legació\_2\_Sindicatura\_2021\_-\_SEFYCU\_3441072
- 3 CULTURA Al·legació\_3\_Sindicatura\_2021\_-\_SEFYCU\_3441074
- 4 CULTURA Al·legació\_4\_Sindicatura\_2021\_-\_SEFYCU\_3441077
- 5 CULTURA Al·legació\_5\_Sindicatura\_2021\_-\_SEFYCU\_3441091
- 6 CULTURA Al·legació\_6\_Sindicatura\_2021\_-\_SEFYCU\_3441095
- 1 EMAYA Al·legació 1\_2021\_Mesa Def\_signed
- 2 EMAYA Al·legació 2\_2021\_Responsable Contrato Def\_signed
- 3 EMAYA Al·legació 3\_2021\_BT identificació def\_signed
- 4 EMAYA Al·legació 4\_2021\_Seguro vencido Def2\_signed
- 5 EMAYA Al·legació 5\_2021\_Modificacion precios unitarios DEF\_signed
- 1.0 FMIRO Al·legació 1 FUNDACIÓ MIRÓ MALLORCA
- 2.0 F.MIRO Al·legació 2 FUNDACIÓ MIRÓ MALLORCA
- 1 IME ALLEGACIÓ INF.PROV CG 2021
- 01-IG\_Al·legació\_regulació\_REXC\_BEP\_-\_SEFYCU\_3438234
- 02-IG\_Al·legació\_absència\_procediment\_ICMI\_-\_SEFYCU\_3438253
- 03-IG\_Al·legació\_ajust\_informes\_resums\_anuals\_control\_intern\_IGAE
- 04-IG\_Al·legació\_falta\_factura\_OFI\_REXC\_Qualitat\_-\_SEFYCU\_3438305
- 05-IG\_Allegacio\_factures\_OFI\_REXC\_subministraments\_-\_SEFYCU\_3439027
- 06-IG\_Allegacio\_recomanacions\_REXC\_execucio\_despeses\_-\_SEFYCU\_3438312
- 07-IG\_Al·legació\_falta\_expedient\_contractació\_num\_1\_TIRME\_SA
- 1 PALMACTIVA Al·legació\_Compte\_General\_2021\_SCIB\_-\_SEFYCU\_3437644
- 1. OP01.00\_Al·legació\_SCIB\_2021\_-\_SEFYCU\_3442079
- 2. OP02.00\_Al·legació\_SCIB\_2021\_-\_SEFYCU\_3442102
- 3. OP03.00\_Al·legació\_SCIB\_2021\_-\_SEFYCU\_3442119
- 4. OP04.00\_Al·legació\_SCIB\_2021\_-\_SEFYCU\_3442126
- 5. OP05.00\_Al·legació\_SCIB\_2021\_-\_SEFYCU\_3442131
- 6. OP06.00\_Al·legació\_SCIB\_2021\_-\_SEFYCU\_3442164
- 7. OP07.00\_Al·legació\_SCIB\_2021\_-\_SEFYCU\_3442169

- 8. OP08.00\_Al·legació\_SCIB\_2021\_-\_SEFYCU\_3442178
- 9. OP09.00\_Al·legació\_SCIB\_2021\_-\_SEFYCU\_3442209
- 10. OP10.00\_Al·legació\_SCIB\_2021\_-\_SEFYCU\_3442213
- 1.RRHH ALLEGACIO INF.PROV. CG 2021
- 1. SEG.CIUTADANA 01.1 Al·legacio\_Inf\_prov\_CG\_Ajunt.Palma\_2021-Bombers
- 01. DIR.FIN. Al·legació Universiada
- 02. DIR.FIN. Al·legació Conformitat PMP
- 03. DIR.FIN. Al·legació Reconeixement obligacions
- 04. DIR.FIN. Al·legació Compliment PMP
- 05. DIR.FIN Al·legació Deteriorament crèdits
- 06. DIR.FIN. Al·legació Finalitat préstecs
- 07. DIR.FIN. Al·legació Avals
- 08. DIR.FIN. Al·legació Model 115
- 09. DIR.FIN. Al·legació Interessos de demora
- 10. DIR.FIN. Al·legació Ordinals bancaris
- 11. DIR.FIN. Al·legació Test d'altres d'immobilitzat
- 12. DIR.FIN. Al·legació Expedient depuració saldos
- 1 FTP365 Al·legació 1 CG 2021
- 2 FTP365 Al·legació 2 CG 2021
- 3 FTP365 Al·legació 3 CG 2021
- 4 FTP365 Al·legació 4 CG 2021
- 5 FTP365 Al·legació 5 CG 2021
- 6 FTP365 Al·legació 6 CG 2021
- 7 FTP365 Al·legació 7 CG 2021
- 1 ASESORIA JURIDICA Al·legació 1 SCIB CG 2021
- 1 COORD.HISENDA Al·legació 1 ATIB\_signed
- 2 COORD.HISENDA Al·legació 2 SEC actius i passius financers\_signed
- 1PALAU C ALEGACION 1
- 2 PALAU C ALEGACION 2
- 3 PALAU C ALEGACION 3
- 1. SERVEI\_EDIFICIS\_I\_CENTRES\_ESCOLARS\_ALEGACIO\_CG\_2021
- 2. SERVEI\_EDIFICIS\_I\_CENTRES\_ESCOLARS\_ALEGACIO\_CG\_2021
- 3. SERVEI\_EDIFICIS\_I\_CENTRES\_ESCOLARS\_ALEGACIO\_CG\_2021
- 4. SERVEI\_ENLLUMENAT\_ALEGACIÓ CG \_2021
- 1 COMPTABILITAT Al·legació Cessions solars
- 2 COMPTABILITAT Al·legació Subvencions capitalitat
- 3 COMPTABILITAT Al·legació Valor VTA OAAA
- 1 EMT AL.LEGACIONS 2021 signat

Palma, a data de la signatura electrònica.

La cap de servei de Comptabilitat

Catalina Pascual Ripoll

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>1.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>71</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma . Àrea de Serveis Socials		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Administració General		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>El compte 651, Subvencions, de l'epígraf «Transferències i subvencions concedides» del compte de resultat econòmic patrimonial, inclou 10.450 milers d'euros corresponents a ajudes públiques atorgades per l'Ajuntament des de l'Àrea de Benestar Social, mitjançant ordres de pagament «a justificar». S'ha constatat l'existència d'ordres de pagament amb càrrec a conceptes pressupostaris respecte dels quals el percepció tenia fons pendents de justificar, fet que contravé el que disposen l'art. 190.2 del TRLRHL i la BEP núm. 39. De les ajudes públiques esmentades, s'han seleccionat 8 expedients, relatius a prestacions directes adreçades a la cobertura de necessitats bàsiques. De l'anàlisi dels expedients seleccionats s'han observat les incidències següents:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>L'article 4.2 del Reglament de prestacions econòmiques d'urgència social de l'Ajuntament, aprovat pel Ple municipal de 17 de juny de 2021 (BOIB núm. 88, de 3 de juliol), estableix els requisits que les persones beneficiàries han de complir. En 2 de les 8 prestacions analitzades, l'SCIB no ha pogut constatar la comprovació del requisit b) relatiu a la necessitat d'estar empadronat, ser resident en el municipi de Palma i disposar de DNI o NIF.</i></li><li>• <i>L'article 4.2.c del Reglament estableix que el nivell d'ingressos de la unitat de convivència del beneficiari ha de ser inferior al barem màxim d'ingressos econòmics indicat en el Catàleg de Prestacions Econòmiques. En 3 dels 8 expedients revisats no s'inclou una declaració jurada dels ingressos del beneficiari.</i></li><li>• <i>L'article 4.2.g del Reglament estableix que el beneficiari no ha de disposar de béns, mobles o immobles, diferents a l'habitatge habitual i amb determinades característiques. En 4 dels 8 expedients revisats no hi consta una declaració jurada al respecte.</i></li><li>• <i>En el cas de les prestacions adreçades a la cobertura de necessitats bàsiques, per comprovar l'ús de l'ajuda i la justificació de la despesa, l'article 15 del Reglament requereix la valoració professional prèvia informada i signada, i la declaració jurada de despeses de la persona beneficiària, en la qual s'acrediti que l'ajuda s'ha destinat a la finalitat i l'objecte per als quals ha estat concedida. En 1 dels 8 expedients analitzats no consta l'esmentada documentació.</i></li><li>• <i>En 4 de les 8 prestacions analitzades l'SCIB no ha obtingut</i></li></ul>		



## AL·LEGACIONS

*documentació que constati la transferència realitzada al compte corrent del beneficiari.*

### **Text de l'al·legació:**

Treballarem conjuntament amb l'auditora de SC les qüestions esmentades en aquest informe provisional. La documentació que se'ns requereix corresponent a les incidències marcades foren enviades a la sindicatura de comptes mitjançant correu electrònic el 25 de març (tant la documentació que no s'havia aportat dels expedients personals de les persones beneficiaris de prestacions econòmiques com del Certificat de l'Entitat bancària de les transferències realitzades als comptes corrents dels beneficiaris). Deduïm que no va haver-hi temps per volcar-les i reconèixer-les en aquest informe provisional.

### **Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

1.

**Datació:** Palma, 10 d' abril de 2024

**Càrrec:** Cap de Secció de Serveis Socials

**Nom i llinatges:** Mateu Crespi Perelló





SIGNAT PER

RAFAEL CALLE CASTAÑEDA  
Cap del servei de cultura  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	1.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	118
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> a.1.1 Bases reguladores i convocatòria		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> 9 La convocatòria no concreta les diverses...		
<b>Text de l'al·legació:</b> Aquesta convocatòria subvenciona uns fets de l'any anterior 2020. A més, el moment de la concessió es podria preveure a finals de 2021, per la qual cosa es considerarà innecessari fer referència al tema de la publicitat.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024		
<b>Càrrec:</b> cap del Servei de Cultura		
<b>Nom i llinatges:</b> Rafael Calle Castañeda		





SIGNAT PER

RAFAEL CALLE CASTAÑEDA  
Cap del Servei de cultura  
19/4/2024

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>2.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>118</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> a.1.1 Bases reguladores i convocatòria		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> 10 No consta que s'hagi sol·licitat...		
<b>Text de l'al·legació:</b> Aquestes subvencions s'atorguen pel fet de complir uns requisits, un fet, en cap cas es te en compte un pressupost, no es demana cap informació de costos ni ingressos. La base és complir unes condicions que sí s'han demanat.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024		
<b>Càrrec:</b> cap del Servei de Cultura		
<b>Nom i llinatges:</b> Rafael Calle Castañeda		







SIGNAT PER

RAFAEL CALLE CASTAÑEDA  
Cap del servei de cultura  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	3.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	119
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> a.1.3 Procediment de concessió		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> 2 L'informe emès per l'instructor...		
<b>Text de l'al·legació:</b> L'informe estava emès abans de la proposta, malgrat per problemes informàtics es firmes 5 dies després.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024  <b>Càrrec:</b> cap del Servei de Cultura  <b>Nom i llinatges:</b> Rafael Calle Castañeda		





SIGNAT PER

RAFAEL CALLE CASTAÑEDA  
Cap del servei de cultura  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	4.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	119
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> a.1.3 Procediment de concessió		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> 4 En la resolució de concessió...		
<b>Text de l'al·legació:</b> A les Bases de la Convocatòria ja s'especificaven els compromisos, en aquest cas requisits, per a ser beneficiari, per a la qual cosa no es varen especificar a la resolució.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024		
<b>Càrrec:</b> cap del Servei de Cultura		
<b>Nom i llinatges:</b> Rafael Calle Castañeda		





SIGNAT PER

RAFAEL CALLE CASTAÑEDA  
Cap del servei de cultura  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	5.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	119
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> a.1.3 Procediment de concessió		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> 5. En la resolució de concessió...		
<b>Text de l'al·legació:</b> A l'acord de concessió sí estava indicat el criteri i la seva avaluació, ja que hi figuren els metres quadrats i l'import corresponent segons l'espai.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024		
<b>Càrrec:</b> cap del Servei de Cultura		
<b>Nom i llinatges:</b> Rafael Calle Castañeda		





SIGNAT PER

RAFAEL CALLE CASTAÑEDA  
Cap del Servei de cultura  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>6.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>119</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> a.1.3 Procediment de concessió		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> 6 i 7		
<b>Text de l'al·legació:</b> Es va fer una notificació col·lectiva al BOIB. Sí és cert que la publicació està signada per la instructora i ho hauria d'haver fet en qualitat de cap del Servei, certificant el que havia aprovat la Junta de Govern de Palma, que és el que indica la publicació feta.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024  <b>Càrrec:</b> cap del Servei de Cultura  <b>Nom i llinatges:</b> Rafael Calle Castañeda		



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del compte general de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>1.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>145</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa municipal d'aigües i clavegueram de Palma. EMAYA.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>IV.4.B2. Entitats dependents</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentem l'al·legació:</b>  <i>En l'expedient <b>núm. 1</b>, la composició de la Mesa de contractació permanent d'EMAYA, que es va aprovar per l'Acord del Consell d'Administració de 21 de novembre de 2018, no s'ha publicat en el BOIB conforme a l'art. 21.4 del Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  <i>L'acord de composició de la Mesa de Contractació permanent d'EMAYA està publicat al perfil del contractant d'EMAYA des del 7 de febrer de 2020. A la vista de l'informe del compte general de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici de 2020, EMAYA el va publicar al BOIB el 27 d'octubre de 2022. Posteriorment s'han publicat al BOIB dos acords de modificació de la Mesa de contractació permanent d'EMAYA amb dates 18 de juliol de 2023 i 20 d'octubre de 2023.</i>		
<b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b>  1. Còpia de les publicacions en el BOIB.		
<b>Datació:</b> 10 d'abril de 2024  <b>Càrrec:</b> Cap de secció de contractació d'EMAYA. <b>Nom i llinatges:</b> Jesús Martín Haces  <b>Càrrec:</b> Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA. <b>Nom i llinatges:</b> Beatriz Díaz del Río Mollfulleda		

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del compte general de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>2.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>146</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa municipal d'aigües i clavegueram de Palma. EMAYA.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV.4.B2. Entitats dependents		
<b>Paràgraf contra el qual presentem l'al·legació:</b> <i>En els expedients núm. 1 d'EMAYA, l'òrgan de contractació no ha designat el responsable del contracte al qual correspon supervisar-ne l'execució, adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la realització correcta de la prestació pactada, dins l'àmbit de les facultats que aquest li atribueixi, independentment de la unitat encarregada del seguiment i de l'execució ordinària del contracte que figuri en els plecs (art. 62 de la LCSP).</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. L'informe de necessitats està signat pel gestor responsable del contracte. A la memòria justificativa de l'expedient es designa al responsable del contracte, que també apareix al PCAP. A més, el Plec Tècnic està signat pel responsable del contracte, i tant aquest com el PCAP van ser aprovats per l'òrgan de contractació.</i>		
<b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b> No s'adjunta documentació.		
<b>Datació:</b> 10 d'abril de 2024  <b>Càrrec:</b> Cap de secció de contractació d'EMAYA. <b>Nom i llinatges:</b> Jesús Martín Haces  <b>Càrrec:</b> Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA. <b>Nom i llinatges:</b> Beatriz Díaz del Río Mollfulleda		

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del compte general de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>3.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>150</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa municipal d'aigües i clavegueram de Palma. EMAYA.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV.4.B2. Entitats dependents		
<b>Paràgraf contra el qual presentem l'al·legació:</b>  <i>En l'expedient núm. 1 d'EMAYA, la Mesa de contractació no ha identificat dues ofertes en presumpció d'anormalitat d'acord amb les previsions establertes en els plecs, per la qual cosa no s'ha seguit el procediment establert en l'art. 149.4 de la LCSP.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  <i>EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient.</i>  <i>El criteri seguit per EMAYA es fonamenta en el principi d'economia processal: Si no es preveuen canvis a la classificació com a conseqüència d'un determinat acte/procediment, no te sentit la seva realització. (resolució 079/2021 TAPC Madrid)</i>  <i>Aplicat al cas concret de les baixes temeràries té especial rellevància l'acord 104/2022 del Tribunal de Contractes de Navarra, a on es legitima aquesta manera de procedir (pàgines 46-48): El principi d'economia processal és contrari a la retroacció d'actuacions de las que no se'n pugui derivar alteració del sentit de l'acte impugnat. (STS de 23 de febrer de 2012).</i>  <i>EMAYA va considerar innecessari sol·licitar aclariments a les empreses incurses en baixa temerària, atès que l'acceptació o la no admissió de la justificació d'aquestes empreses no produiria cap canvi en l'ordre classificatori de la proposta.</i>		
<b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b>		
<b>Datació:</b> 10 d'abril de 2024		
<b>Càrrec:</b> Cap de secció de contractació d'EMAYA.		
<b>Nom i llinatges:</b> Jesús Martín Haces		

## AL·LEGACIONS

**Càrrec:** Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

**Nom i llinatges:** Beatriz Díaz del Río Mollfulleda



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del compte general de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.	<b>Al·legació núm.:</b>	4.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	150
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa municipal d'aigües i clavegueram de Palma. EMAYA.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV.4.B2. Entitats dependents		
<b>Paràgraf contra el qual presentem l'al·legació:</b> <i>En l'expedient núm. 1 d'EMAYA, la pòlissa de l'assegurança de responsabilitat civil aportada per l'adjudicatari, en qualitat de concreció de les condicions de solvència, no és vigent en el moment de perfer el contracte (art. 140.4 de la LCSP i art. 16 del RGLCAP).</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>Al moment previ a l'adjudicació del contracte el licitador va presentar Certificat d'assegurança per part de l'entitat Chubb European Group el qual acredita que té contractada una pòlissa de responsabilitat civil per al període comprès entre 01/04/2021 a 31 de març de 2022.</i>		
<b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b> - Annex I. Certificat Pòlissa d'assegurança.		
<b>Datació:</b> 10 d'abril de 2024  <b>Càrrec:</b> Cap de secció de contractació d'EMAYA. <b>Nom i llinatges:</b> Jesús Martín Haces  <b>Càrrec:</b> Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA. <b>Nom i llinatges:</b> Beatriz Díaz del Río Mollfuleda		

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del compte general de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>5.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>151</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa municipal d'aigües i clavegueram de Palma. EMAYA.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV.4.B2. Entitats dependents		
<b>Paràgraf contra el qual presentem l'al·legació:</b> <i>Si bé en l'expedient núm. 1 d'EMAYA la modificació del contracte correspon a un dels supòsits recollits en el PCAP, s'han establert preus unitaris no previstos en el contracte (art. 204.1.b de la LCSP).</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>Emaya considera que no existeix tal incidència a l'expedient.</i>  <i>D'acord a l'informe jurídic emès, la modificació no es va tramitar per la via de l'article 204.1.b de la LCSP, sinó per la via de l'article 205.2.a), precisament perquè va ser necessari introduir preus unitaris que no havien estat previstos als plecs.</i>		
<b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b>		
<b>Datació:</b> 10 d'abril de 2024  <b>Càrrec:</b> Cap de secció de contractació d'EMAYA. <b>Nom i llinatges:</b> Jesús Martín Haces  <b>Càrrec:</b> Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA. <b>Nom i llinatges:</b> Beatriz Díaz del Río Mollfulleda		

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	1.
<b>Nom de l'entitat:</b> Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca		
<b>Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació:</b> <i>La Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2021 fora del termini legalment establert.</i>  Pàgina 99: Entitats dependents – Fundacions dependents - Incidències		
<b>Text de l'al·legació:</b> S'adjunten CCAA 2021 formulades a 31.03.2022		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. CCAA formulades signades		
<b>Data:</b> 03/04/2024  <b>Càrrec:</b> Cap del Departament d'Administració de la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca  <b>Nom i llinatges:</b> Amanda Carnicero Alcover		

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	2.
<b>Nom de l'entitat:</b> Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca		
<b>Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació:</b> <i>Informe auditoria operativa: NO</i>  Pàgina 181		
<b>Text de l'al·legació:</b> S'adjunta informe d'auditoria operativa 2021		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. Informe auditoria operativa 2021		
<b>Data:</b> 03/04/2024  <b>Càrrec:</b> Cap del Departament d'Administració de la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca  <b>Nom i llinatges:</b> Amanda Carnicero Alcover		



FIRMADO POR

JUAN ANTONIO VARGAS CALERO  
 TÉCNIC SUPERIOR ECONOMISTA  
 15/04/2024



NIF: P5701504B

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	1.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	99
<b>Nom de l'entitat:</b> INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT (IME)		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>4. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS</b> <b>B. EVOLUCIÓ DEL PATRIMONI NET I DELS RESULTATS DE LES ENTITATS DEPENDENTS</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>Pág.99</i> <b>"Incidència</b> <i>L'organisme autònom IME presenta resultats negatius de forma persistent any rere any. La reiteració de resultats negatius deteriora la situació patrimonial de l'entitat i és un fet que evidencia la insuficiència d'ingressos econòmics per cobrir les despeses de l'exercici."</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> Si bé durant els anys 2019 – 2020 – 2021 l'IME ha presentat resultats negatius cal indicar que en el 2022 el resultat econòmic-patrimonial de l'IME ha estat positiu en 511.536,41eur el que ens fa ser optimistes cap a un canvi de tendència positiu en els pròxims anys.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> <b>1. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL 2022</b>		
<b>Datació:</b> Palma, 15 d'abril de 2024 <b>Càrrec:</b> Gerent  <b>Nom i llinatges:</b> Miguel Ángel Bennásar Llabrés		



FIRMADO POR

MIGUEL ANGEL BENNASAR LLABRES  
 GERENT IME  
 15/04/2024





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT  
DE PALMA 2021

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b> <b>01/IG</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b> 29 -82
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma	
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT (pàg. 29) 8. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST/ B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST/ 2. Execució de despeses (pàg. 82)	
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>m) La base d'execució del pressupost núm. 30 estableix que la tramitació dels expedients de REC tindrà lloc quan s'hagin d'imputar al pressupost corrent obligacions derivades de despeses, efectuades en exercicis anteriors o en l'exercici corrent, en el supòsits d'inexistència de crèdit adequat i suficient o per no haver seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació. La utilització dels REC per a aplicar al pressupost obligacions generades en l'exercici corrent no s'ajusta a les previsions contingudes en els art. 26.2 i 60.2 del RD 500/1990, preceptes que únicament fan al·lusió a obligacions procedents d'exercicis anteriors.</i> (pàg. 29)  <i>La BEP núm. 30 estableix que la tramitació dels expedients de REC tindrà lloc quan s'hagin d'imputar al pressupost corrent obligacions derivades de despeses efectuades en exercicis anteriors o en l'exercici corrent, en el supòsit d'inexistència de crèdit adequat i suficient o per no haver seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació. La utilització dels REC per aplicar a pressupost obligacions generades en l'exercici corrent no s'ajusta a les previsions contingudes en els art. 26.2 i 60.2 del RD 500/1990 que, únicament, fan al·lusió a obligacions procedents d'exercicis anteriors.</i> (pàg. 82)	





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

**AL-LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021****Text de l'al·legació:**

En virtut del que exposa l'informe del Tribunal de Comptes núm. 1415 relatiu a la fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats local a l'exercici 2018 i mentre no es produeixi el pertinent desenvolupament normatiu per part del Govern nacional que reguli el procediment i els supòsits excepcionals en els quals es pot fer servir el reconeixement extrajudicial de crèdit, les Entitats Locals haurien d'emprar aquest mecanisme extraordinari per a l'imputació al pressupost de totes aquelles obligacions que, en origen, fossin compromeses indegudament i donin lloc a un supòsit de nul·litat de ple dret.

És a dir, tal com aprecia el propi Tribunal de Comptes, a l'esmentat informe, la insuficient regulació normativa sobre el reconeixement extrajudicial de crèdit (art. 26.2 i 60.2 del Reial Decret 500/1990) s'ha de complementar amb la interpretació i recomanació que realitza l'òrgan de control extern estatal, de tal manera que aquest instrument ha de permetre imputar al pressupost municipal les obligacions indegudament compromeses (com per exemple, sense cobertura contractual o sense consignació pressupostària), tant si fan referència a l'exercici corrent com a exercicis anteriors, i que facin referència a actes nuls de ple dret, a fi de connectar amb el que determina l'anomenada doctrina de l'enriquiment injust.

El criteri manifestat per aquest tribunal no ha resultat ser una novetat, doncs s'han produït diversos pronunciaments en el mateix sentit per part d'altres òrgans, entre els qual es pot citar l'informe especial de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de data 2 de febrer de 2021 sobre el Reconeixement Extrajudicial de crèdits en col·laboració amb el Tribunal de Comptes (exercici 2018), el, la Sentència del Tribunal Suprem de 23 de maig de 2015, la Sentència de l'Audiència Nacional 308/2020 de 17 de gener de 2020, entre d'altres.

En concret, el **Dictamen 149/2014 del Consell Consultiu de les Illes Balears**, a la consideració jurídica tercera, va afirmar que el reconeixement del deute sobre els actes nuls per no disposar de la necessària cobertura contractual s'ha de fer efectiu a través del procediment de l'enriquiment injust (reconeixement extrajudicial de crèdit): "Por consiguiente, el Consejo Consultivo considera que la Administración no puede continuar con el uso generalizado del procedimiento de revisión de oficio — como parece deducirse de las ya numerosas consultas formuladas a este órgano asesor en relación a expedientes de gasto- para evitar el enriquecimiento injusto de la Administración. Es decir, el órgano consultante ha convertido en ordinario y ha normalizado un supuesto que debiera ser excepcional, de manera que el Consejo Consultivo no puede admitir que se revisen actos nulos de pleno derecho con carácter general. La utilización de la revisión de oficio para dar cobertura formal a la contratación nula constituye una vía claramente inidónea, toda vez que se utiliza un procedimiento extraordinario y restrictivo para una cuestión de legalidad ordinaria que puede hallar solución con el mero reconocimiento de deuda, a través del procedimiento del enriquecimiento injusto. En este punto debemos remitirnos a la reflexión contenida





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021

*en nuestros anteriores dictámenes 93/2012, 100/2014 y 101/2014 donde se analizaban además otras vías legalmente adecuadas para resolver este tipo de supuestos."*

Així mateix, resulta necessari esmentar que les bases d'execució del pressupost que, d'acord amb el previst a l'article 165.1 del TRLRHL, contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat i no modifiquen el legislat. De fet, el citat informe del Tribunal de Comptes exigeix que el procediment d'aprovació dels reconeixements extrajudicials de crèdit s'ha d'establir a les bases d'execució del pressupost. En aquest sentit, la Base 30 de les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2021 preveu la regulació específica per aprovar aquest mitjà excepcional.

Finalment indicar que les consideracions exposades també es posen de manifest a l'informe núm. 194/2021 de la pròpia Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, relatiu al control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici.

En aquest informe s'analitza la situació i regulació dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit (Apèndix IV pàgines 137 i següents), així com es dicten recomanacions en relació a la tramitació d'aquests tipus de procediments (pàgines 24 i 25).

A l'apèndix IV del citat informe es descriu la figura del procediment del REXC i la falta de regulació que el caracteritza més enllà de previst a l'article 26.2 del RD 500/1990 i de l'article 60.2 del mateix RD que estableix que correspon al Ple de l'Entitat el reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no hagi dotació pressupostària, així com també es disposa a l'art. 23.1.e del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local i a l'article 50 del Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

L'informe remarca que "Cabe destacar que la normativa mencionada en el párrafo anterior concreta, expresamente, que, en caso de que no haya dotación presupuestaria, corresponde al Pleno de la entidad aprobar el expediente de REC, precepto que puede parecer que abre la posibilidad de tramitar expedientes de REC por otros motivos por los que aprobarlos podría no requerir el acuerdo del Pleno."

Pel que fa a l'apartat de recomanacions del citat informe de la SCIB (pàgines 24 i 25), que es transcriu a continuació, cal remarcar que es recomana expressament que es reservi l'ús de la figura excepcional del REXC únicament per a les obligacions que no hagin estat degudament compromeses i que constitueixin un supòsit de nul·litat de ple dret, per no obstant, sigui necessari indemnitzar al tercer per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, així com que les bases d'execució del Pressupost, vista la falta de regulació, han d'establir el procediment de l'entitat local ha de seguir per aprovar un REXC.







SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021

És a dir, la pròpia SCIB manifesta al citat informe com adient la utilització del procediment del REXC per aquells supòsits que, tot i no estar contemplats als articles 26.2 i 60.2 del RD 500/1990, permetin imputar al pressupost municipal les obligacions indègudament compromeses (com per exemple, sense cobertura contractual o sense consignació pressupostària), tant si fan referència a l'exercici corrent com a exercicis anteriors, i que facin referència a actes nuls de plet dret, a fi de connectar amb el que determina l'anomenada doctrina de l'enriquiment injust, i que la seva regulació s'ha d'establir en les Bases d'Execució, en termes anàlegs al considerat a l'informe del Tribunal de Comptes núm. 1415, relatiu a la fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats local a l'exercici 2018.

### "III. RECOMENDACIONES

#### B. EXPEDIENTES DE RECONOCIMIENTO EXTRAJUDICIAL DE CRÉDITO

Con respecto a la tramitación de procedimientos de reconocimiento extrajudicial de crédito

**15. Reservar el uso de la figura excepcional del reconocimiento extrajudicial de crédito únicamente para las obligaciones que no han sido debidamente comprometidas y que constituyan un supuesto de nulidad de pleno derecho, pero, no obstante, sea necesario indemnizar al tercero para evitar el enriquecimiento injusto de la Administración.**

**16. Establecer, como mínimo, en las bases de ejecución del presupuesto, vista la actual falta de regulación, el procedimiento que la entidad local ha de seguir para aprobar un REC, que incorpore los elementos que se consideren adecuados de los siguientes aspectos:**

– Aprobar todos los expedientes de REC por el Pleno, como máximo órgano de la entidad local que tiene atribuida la competencia de aprobación del presupuesto y que decide, por lo tanto, el destino de los fondos de la hacienda municipal, de acuerdo con la atribución de competencias del artículo 50 del RD 2568/1986.

Además, en ningún caso se ha de delegar esta competencia, aunque no está expresamente prohibida su delegación.

– Aplicar en la aprobación de los expedientes de REC las normas sobre información, reclamación y publicidad de los presupuestos a que se refiere el artículo 169 del TRLRHL, en coherencia con la tramitación de expedientes de crédito extraordinario y suplemento de crédito, así como con la tramitación de expedientes de transferencias de crédito aprobados por el Pleno.

– **Fundamentar la tramitación de los expedientes de REC, como instrumento extraordinario de imputación presupuestaria, con los siguientes documentos:**

o Memoria o informe del órgano gestor, que ha de incluir, como mínimo, los siguientes aspectos: justificación de la necesidad y la competencia para ejecutar el gasto; determinación de las causas por las que las obligaciones no se han





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

**AL-LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021**

*generado por los procedimientos establecidos en la normativa; identificación de la persona o personas responsables del encargo; valoración económica de las obras, los bienes o los servicios recibidos y su adecuación a precios de mercado; análisis de la posibilidad de la restitución o la devolución del bien recibido. Y se ha de incorporar la documentación justificativa de los gastos debidamente conformada por los correspondientes responsables y la documentación acreditativa de la recepción formal.*

- o Trámite de audiencia, si procede, al proveedor del bien o el servicio y a las personas o entidades interesadas.
- o Informe del Servicio jurídico de la entidad sobre la legalidad de las actuaciones y sobre la procedencia, si procede, de la exigencia de responsabilidades por los daños y perjuicios causados, en el que se ha de indicar la procedencia o no de la revisión de oficio y establecer la base del enriquecimiento injusto.
- o Informe de la Intervención local que, con los documentos anteriores, debe poder dar contenido adecuado al informe exigido en el artículo 28.2.e del RD 424/2017, respecto del caso de la omisión de la función interventora y, además, determinar los daños y los perjuicios causados a la hacienda local o, en su caso, su inexistencia.

**- Iniciar el procedimiento para declarar la nulidad del acto, únicamente, en los casos en que no se pueda invocar ninguna de las circunstancias establecidas en el artículo 110 de la LPAC como límites de la revisión de oficio. Es decir, cuando no se den circunstancias en las que la declaración resulte contraria a la equidad, a la buena fe, al derecho de los particulares o a las leyes. Sería procedente, en todo caso, cuando se aprecien indicios de mala fe del tercero o del responsable público y en los casos en que, según el informe del órgano gestor, la obligación a reconocer mediante un expediente de REC sea superior a la posible indemnización que, en su caso, le correspondería, de acuerdo con el artículo 28 del RD 424/2014.**

**- Instar, en la tramitación del expediente de REC, las medidas pertinentes para la exigencia de responsabilidades a las autoridades y el personal al servicio de la Administración local, ya sea de tipo disciplinario, administrativo, contable o penal. En este sentido, además, se debe tener en cuenta que la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, eleva a la categoría de falta grave la omisión de fiscalización previa y el compromiso de obligaciones sin consignación de crédito en el artículo 28.c y d, respectivamente.**

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

1. Informe del Tribunal de Comptes núm. 1415 relatiu a la fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats local a l'exercici 2018,
2. Sentència de l'Audiència Nacional 308/2020 de 17 de gener de 2020,





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/IA  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

**AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT  
DE PALMA 2021**

3. Dictamen 149/2014 del Consell Consultiu de les Illes Balears,
4. Informe núm. 194/2021 de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, relatiu al control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici.

**Datació:** Palma, a la data de la signatura electrònica

**Càrrec:** Interventor general

**Nom i llinatges:** Juan Cañellas Vich





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR(A)  
17/4/2024 12:15**AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021**

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b> 02/IG
	<b>Pàgina de l'informe:</b> 30-31
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma	
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT 2. MODEL DE CONTROL INTERN ADOPTAT PER L'AJUNTAMENT/ Incidències (pàg. 30) Recomanacions (pàg. 31)	
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>Incidències:</i> <i>En general, l'absència d'un procediment per a la comprovació material de la inversió provoca que l'òrgan de control intern no pugui realitzar la intervenció de la dita comprovació material (art. 214.2.d del TRLRHL, art. 20 del RDCIEL i apartat tercer de la DA segona de la LCSP).</i> <i>(pàg. 30)</i>  <i>Recomanacions:</i> <i>Establir un procediment de comprovació material de la inversió a fi que l'òrgan de control intern pugui realitzar la intervenció d'aquest acte.</i> <i>(pàg. 31)</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> Mitjançant Circular informativa de la Intervenció núm. 01/2021 publicada a la Intranet municipal per al coneixement general dels Serveis i àrees gestores de la Corporació, la Intervenció General de l'Ajuntament de Palma va dictar Instruccions relatives al desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió, on es regula l'assistència del representant de la Intervenció als actes de recepció de l'obres, subministraments i serveis.	





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

**AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021**

En conseqüència sí que existeix un procediment establert per a la comprovació material de la inversió i no és ajustat a la realitat que l'absència d'un procediment per a la comprovació material de la inversió provoqui que l'òrgan de control intern no pugui realitzar la intervenció de dita comprovació material.

**Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

1. Circular informativa de la Intervenció núm. 01/2021 per a la que es dicten instruccions relatives al desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió.

**Datació:** Palma, a la data de la signatura electrònica

**Càrrec:** Interventor general

**Nom i llinatges:** Juan Cañellas Vich





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

**AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021**

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>03/IG</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>31</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT 2. MODEL DE CONTROL INTERN ADOPTAT PER L'AJUNTAMENT/ Incidències (pàg. 31)		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>Incidències:</i> <i>El contingut de l'informe resum de l'exercici 2021 (pel que fa a la funció interventora i al control financer obligatori no planificable de l'exercici 2021) i 2022 (pel que fa al control financer obligatori planificable i seleccionable, i l'auditoria pública corresponent a l'exercici 2020) no s'ajusta a les disposicions de l'annex I «Guia orientativa per a l'elaboració de l'informe resum» de la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'estableixen les instruccions a les quals s'han ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum.</i> <i>(pàg. 31)</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> En relació a l'informe resum anual dels resultats de control intern que s'estableix a l'article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals de l'exercici 2021, l'informe anual sobre els resultats de la funció interventora efectuada per la Intervenció de l'Ajuntament de Palma a l'exercici 2021 (articles 15, 27 i 28 del RD 424/2017) i l'informe anual de la Intervenció General que dona compte al Ple dels informes d'actuacions de control financer, control permanent i auditories corresponents a l'exercici 2021, <b><u>el seu contingut, estructura i format s'ajusta a les disposicions de la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'estableixen les instruccions a les quals s'han ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum,</u></b> i específicament a les indicacions de l' <b><u>Annex I «Guia orientativa per a l'elaboració de l'informe resum»</u></b> i <b><u>Annex II «Model d'informe resum»</u></b>		





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021

Al respecte cal remarcar també que les disposicions de la IGAE recollides a l'Annex I «Guia orientativa per a l'elaboració de l'informe resum», tal com indica el seu propi nom, tenen per objecte orientar i aportar indicacions per a facilitar que el contingut de l'informe resum respongui a l'objectiu de proporcionar una valoració global de la gestió econòmica financera de l'entitat local deduïda de totes les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici anterior.

En aquests termes, els informes resum anual redactats per aquesta Intervenció General s'han elaborat d'acord amb les indicacions de la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'estableixen les instruccions a les quals s'han ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, observant el dispostat tant a la Guia orientativa, com respectant el contingut, estructura i el format de l'informe resum.

La incidència observada per la SCIB, redactada en iguals termes que a l'informe del compte general de l'exercici 2020, és genèrica i imprecisa a la vista que no identifica quines són les qüestions o deficiències que presenten els informes resum anuals elaborats per aquesta Intervenció General que, al seu criteri, determinen que no s'ajustin a la citada resolució de la IGAE i, per tant, no permet al seu cas la implementació d'accions de millora i correcció en la elaboració dels informes resum dels exercicis posteriors.

En conseqüència i pel que s'ha exposat, no es considera degudament fonamentada la incidència que motiva aquesta al·legació i es sol·licita la seva eliminació de l'informe provisional del Compte General de 2021 en la consideració de que els informes resum anuals elaborats per aquesta Intervenció General s'ajusten en quant al seu contingut, estructura i format a les disposicions de la Resolució de 2 d'abril de 2020 de la IGAE citada.

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

**Datació:** Palma, a la data de la signatura electrònica

**Càrrec:** Interventor general

**Nom i llinatges:** Juan Cañellas Vich





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

**AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021**

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b> <b>04/IG</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b> 82
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma	
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 8. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST / B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST / 2. Execució de despeses / Incidències (pàg. 82)	
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>Incidències:</i> <i>Dels quatre expedients d'omissió de la funció interventora revisats s'han posat de manifest les incidències següents:</i> <i>– En dos dels quatre expedients d'omissió de la funció interventora revisats (X2021000218 i X2021000497) no consta la factura detallada de la prestació, tal com requereix la BEP núm. 30.</i> <i>(pàg. 82)</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> S'aporten les factures detallades de prestació que correspon a l'expedient d'omissió de la funció interventora (REXC) núm. X2021000497.	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. Factura 2021 PAL FA0000 19, 2. Factura 2021 PAL FA0000 20, 3. Factura 2021 PAL FA0000 21, 4. Factura 2021 PAL FA0000 22.	
<b>Datació:</b> Palma, a la data de la signatura electrònica <b>Càrrec:</b> Interventor general  <b>Nom i llinatges:</b> Juan Cañellas Vich	



AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA AEWX 7J3V RZPR VVXK

**04-IG Al·legació falta constància factura OFI REXC Qualitat - SEFYCU 3438305**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 15:12

NIF: P07040001

**AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021**

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b> <b>05/IG</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b> 82
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma	
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 8. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST / B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST / 2. Execució de despeses / Incidències (pàg. 82)	
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>Incidències:</i> <i>Dels quatre expedients d'omissió de la funció interventora revisats s'han posat de manifest les incidències següents:</i> <i>– En dos dels quatre expedients d'omissió de la funció interventora revisats (X2021000218 i X2021000497) no consta la factura detallada de la prestació, tal com requereix la BEP núm. 30.</i> <i>(pàg. 82)</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> S'aporten les factures detallades de prestació que correspon a l'expedient d'omissió de la funció interventora (REXC) núm. X2021000218.	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Relació factura EMAYA Poblats Son Banya,</li><li>2. Relació Factura ENERGIA XXI Bombers,</li><li>3. Relació Factures EMAYA Govern Interior dutxes i concessions,</li><li>4. Relació Factures EMAYA subministrament aigua escoles i full Excel amb relació facturació i conformitat global,</li><li>5. Informe Departament d'Interior explicatiu del REXC 2021000218,</li><li>6. Informe Intervenció exp. REXC 2021000218,</li><li>7. Memòria justificativa REXC 2021000218.</li></ol>	





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 15:12

NIF: P07040001

**AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT  
DE PALMA 2021**

**Datació:** Palma, a la data de la signatura electrònica

**Càrrec:** Interventor general

**Nom i llinatges:** Juan Cañellas Vich





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

**AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021**

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>06/IG</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	92
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 8. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST/ B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST/ 2. Execució de despeses / RECOMANACIONS (pàg. 92)		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>RECOMANACIONS:</i> <i>Fer ús de la tramitació dels expedients REC únicament per obligacions procedents d'exercicis anteriors, tal com s'estableix en els art. 26.2 i 60.2 del RD 500/1990.</i> <b>(pàg. 92)</b>		
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>En relació a aquesta recomanació i de la mateixa forma que s'ha exposat a l'al·legació núm. 01-IG, cal tenir present novament <u>l'informe núm. 194/2021 de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, relatiu al control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici.</u></i> En aquest informe s'analitza la situació i regulació dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit (Apèndix IV pàgines 137 i següents), així com es dicten recomanacions en relació a la tramitació d'aquests tipus de procediments (pàgines 24 i 25). <i><u>L'informe remarca que "Cabe destacar que la normativa mencionada en el párrafo anterior concreta, expresamente, que, en caso de que no haya dotación presupuestaria, corresponde al Pleno de la entidad aprobar el expediente de REC, precepto que puede parecer que abre la posibilidad de tramitar expedientes de REC por otros motivos por los que aprobarlos podría no requerir el acuerdo del Pleno."</u></i> Pel que fa a l'apartat de <u>recomanacions del citat informe de la SCIB</u> (pàgines 24 i 25), que es transcriu a continuació, cal remarcar que <u>es recomana expressament que es reservi l'ús de la figura excepcional del REXC únicament per a les obligacions que no hagin estat degudament compromeses i que constitueixin un supòsit de nul·litat de ple dret</u> , per no obstant, sigui necessari indemnitzar al tercer per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, <u>així com que les bases d'execució del Pressupost han d'establir el procediment de l'entitat local ha de seguir per aprovar un REXC</u> , davant		





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021

la falta de regulació.

En aquests termes, la SCIB manifesta al citat informe com adient la utilització del procediment del REXC per aquells supòsits que, tot i no estar contemplats als articles 26.2 i 60.2 del RD 500/1990, permetin imputar al pressupost municipal les obligacions indegudament compromeses i que facin referència a actes nuls de ple dret, a fi de connectar amb el que determina l'anomenada doctrina de l'enriquiment injust, i que la seva regulació s'ha d'establir en les Bases d'Execució, en termes anàlegs al considerat a l'informe del Tribunal de Comptes núm. 1415, relatiu a la fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats local a l'exercici 2018.

Per tant, la recomanació relativa a la regulació del procediment del REXC que figura a l'informe provisional del compte general de l'Ajuntament de Palma de 2021 és contradictòria amb les recomanacions considerades a l'informe núm. 194/2021 de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.

### "III. RECOMENDACIONES

#### B. EXPEDIENTES DE RECONOCIMIENTO EXTRAJUDICIAL DE CRÉDITO

Con respecto a la tramitación de procedimientos de reconocimiento extrajudicial de crédito

**15. Reservar el uso de la figura excepcional del reconocimiento extrajudicial de crédito únicamente para las obligaciones que no han sido debidamente comprometidas y que constituyan un supuesto de nulidad de pleno derecho, pero, no obstante, sea necesario indemnizar al tercero para evitar el enriquecimiento injusto de la Administración.**

**16. Establecer, como mínimo, en las bases de ejecución del presupuesto, vista la actual falta de regulación, el procedimiento que la entidad local ha de seguir para aprobar un REC, que incorpore los elementos que se consideren adecuados de los siguientes aspectos:**

– Aprobar todos los expedientes de REC por el Pleno, como máximo órgano de la entidad local que tiene atribuida la competencia de aprobación del presupuesto y que decide, por lo tanto, el destino de los fondos de la hacienda municipal, de acuerdo con la atribución de competencias del artículo 50 del RD 2568/1986.

Además, en ningún caso se ha de delegar esta competencia, aunque no está expresamente prohibida su delegación.

– Aplicar en la aprobación de los expedientes de REC las normas sobre información, reclamación y publicidad de los presupuestos a que se refiere el artículo 169 del TRLRHL, en coherencia con la tramitación de expedientes de crédito extraordinario y suplemento de crédito, así como con la tramitación de expedientes de transferencias de crédito aprobados por el Pleno.

– **Fundamentar la tramitación de los expedientes de REC, como instrumento extraordinario de imputación presupuestaria, con los siguientes documentos:**





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021

- o *Memoria o informe del òrgano gestor, que ha de incloure, com a mínim, els següents aspectes: justificació de la necessitat i la competència per executar el gasto; determinació de les causes per les quals s'han generat els procediments establerts en la normativa; identificació de la persona o persones responsables del encàrrec; valoració econòmica de les obres, els béns o els serveis rebuts i la seva adequació a preus de mercat; anàlisi de la possibilitat de la restitució o la devolució del bé rebut. I s'ha de incorporar la documentació justificativa dels costos adequadament conformada pels corresponents responsables i la documentació acreditativa de la recepció formal.*
  - o *Tràmit de audiència, si procedeix, al proveïdor del bé o del servei i a les persones o entitats interessades.*
  - o *Informe del Servei jurídic de l'entitat sobre la legalitat de les actuacions i sobre la procedència, si procedeix, de la exigència de responsabilitats pels danys i perjudicis causats, en el qual s'ha de indicar la procedència o no de la revisió d'ofici i establir la base de l'enriquiment injust.*
  - o *Informe de l'Intervenció local que, amb els documents anteriors, ha de poder donar contingut adequat a l'informe requerit en l'article 28.2.e del RD 424/2017, respecte del cas de l'omissió de la funció interventora i, a més, determinar els danys i perjudicis causats a l'ajuntament local o, en el seu cas, la seva inexistència.*
- Iniciar el procediment per declarar la nul·litat de l'acte, únicament, en els casos en què no es pugui invocar cap de les circumstàncies establertes en l'article 110 de la LPAC com a límits de la revisió d'ofici. És a dir, quan no es donin circumstàncies en les quals la declaració resulti contrària a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis. Seria procedent, en tot cas, quan se apreciessin indicis de mala fe del tercer o del responsable públic i en els casos en què, segons el informe de l'òrgan gestor, l'obligació de reconèixer mitjançant un expedient de REC sigui superior a la possible indemnització que, en el seu cas, li correspondria, de acord amb l'article 28 del RD 424/2014.**
- Instar, en la tramitació de l'expedient de REC, les mesures pertinents per a la exigència de responsabilitats a les autoritats i el personal al servei de l'Administració local, ja sigui de tipus disciplinari, administratiu, comptable o penal. En aquest sentit, a més, s'ha de tenir en compte que la Ley 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, eleva a la categoria de falta greu l'omissió de fiscalització prèvia i el compromís de obligacions de consignació de crèdit en l'article 28.c i d, respectivament.**

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

**AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021**

1. Informe núm. 194/2021 de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, relatiu al control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici.

**Datació:** Palma, a la data de la signatura electrònica

**Càrrec:** Interventor general

**Nom i llinatges:** Juan Cañellas Vich





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

## AL-LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>07/IG</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>83</b>

**Nom de l'entitat:**  
Ajuntament de Palma

**Apartat de l'índex de l'informe:**  
8. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST/ B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST/ 2. Execució de despeses / Incidències (pàg. 83)

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*Incidències: (pàg. 83)*

*Dels 20 expedients de despesa examinats del capítol «2. Despesa corrent en béns i serveis», que es detallen en el quadre de l'annex V.3 d'aquest Informe, s'han posat de manifest les incidències següents:*

*(.../...)*

*– Respecte de l'expedient núm. 1 no s'ha obtingut la referència de l'expedient de contractació del qual deriva, a fi de comprovar que la despesa té l'origen en un procediment de contractació que s'adequa al que s'estableix en la normativa.*

*V - Annexos: (pàg. 159)*

**3. EXPEDIENTS DE DESPESA DEL CAPÍTOL 2 DE PRESSUPOST DE DESPESES**

PALMA 2021. EXPEDIENTS DE DESPESA DEL CAPÍTOL 2 DEL PRESSUPOST DE DESPESES							
Núm.	Núm. operació	Data	Aplicació	Descripció	Import	Tercer	Nom de tercer
1	220210036509	1/10/2021	2021 14 16230 22799	MEDI AMBIENT.- TRACTAMENT RESIDUS SOLIDS	1.841.963,72	A07326473	TIRME S.A.

**Text de l'al·legació:**

En relació a aquesta incidència, indicar que la despesa descrita per import de 1.841.963,72 euros correspon a la factura núm. 2021161356 emesa per TIRME SA en concepte del tractament i gestió de residus sòlids urbans corresponents al mes d'agost de 2021.





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
17/4/2024 12:15

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS INFORME PROVISIONAL COMPTE GENERAL AJUNTAMENT DE PALMA 2021

L'article 11 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), relatiu a altres negocis o contractes exclosos, estableix al seu punt segon: "2. Se excluyen, asimismo, de la presente Ley las relaciones jurídicas consistentes en la prestación de un servicio público cuya utilización por los usuarios requiera el abono de una tarifa, tasa o precio público de aplicación general."

Per la seva banda, pel que fa al règim aplicable als negocis jurídics exclosos de la LCSP, l'article 4 d'aquest cos legal estableix "Las relaciones jurídicas, negocios y contratos citados en esta sección quedan excluidos del ámbito de la presente Ley, y se regirán por sus normas especiales, aplicándose los principios de esta Ley para resolver las dudas y lagunas que pudieran presentarse."

A la vista de que la despesa descrita a la incidència respon al tractament i gestió de residus sòlids urbans corresponents al mes d'agost de 2021 i que el Consell de Mallorca, dins el marc del Pla director sectorial de residus no perillosos de Mallorca, va atorgar la concessió a TIRME SA per a la prestació del servei de gestió de residus dins l'àmbit de l'illa de Mallorca i que el preu a abonar per la prestació d'aquest servei correspon a l'abonament de les tarifes aprovades per aquest consell insular, a l'expedient de despesa li és d'aplicació el previst als articles 4 i 11 de la LCSP.

Per tant cal suprimir de l'informe provisional la incidència relativa a "Respecte de l'expedient núm. 1 no s'ha obtingut la referència de l'expedient de contractació del qual deriva, a fi de comprovar que la despesa té l'origen en un procediment de contractació que s'adequa al que s'estableix en la normativa", a la vista de què a aquest expedient de despesa no li és d'aplicació la LCSP ni, en conseqüència, el previst a l'article 116 d'aquesta Llei, relatiu a l'iniciació i contingut de l'expedient de contractació.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

**Datació:** Palma, a la data de la signatura electrònica

**Càrrec:** Interventor general

**Nom i llinatges:** Juan Cañellas Vich







FIRMADO POR

MARGARITA BELMAN PUJADAS  
16/04/2024

NIF: P5790005B

## AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Al·legació explicativa apartat B.2. Entitats dependents. a.1 Convocatòria de subvencions a pimes, microempreses i autònoms per fer front a les conseqüències econòmiques COVID-19.	<b>Al·legació núm.:</b>	1.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	133
<b>Nom de l'entitat:</b> Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> B.2. Entitats dependents. a.1 Convocatòria de subvencions a pimes, microempreses i autònoms per fer front a les conseqüències econòmiques COVID-19.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> s'han detectat les incidències següents: en cap dels 3 beneficiaris seleccionats no consta DNI representant ni escriptura apoderament (punt 8 convocatòria)		
<b>Text de l'al·legació:</b> Els sol·licitants de les subvencions signen digitalment la sol·licitud, on s'acredita la seva identitat. Els 3 beneficiaris anteriors presenten escriptura de constitució on hi ha els administradors. En relació amb l'expedient 3, el sol·licitant presenta entre d'altres documents, el certificat de situació censal, on es descriu el NIF. No es va sol·licitar la targeta d'identificació fiscal.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. Sol·licitud subvenció Decotextil Balear SL.  2. Certificado situación censal Electrica Vives SL		
<b>Datació:</b> Palma, 16 abril de 20XX <b>Càrrec:</b> Cap de l'àrea Econòmica i Financera <b>Nom i llinatges:</b> Margalida Belman Pujadas		





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/1/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	OP/01
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	29 i 77
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT <i>Apartat k)</i>  II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 8. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS <i>Incidències, pàgina 78</i>		





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

### Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació:

- *En els expedients d'incorporació de romanents IR015 i IR22, la major part dels romanents incorporats ja s'havien incorporat en l'exercici anterior, sense que consti que aquests romanents emparin projectes finançats amb ingressos afectats.*
- *Quant als expedients d'incorporació de romanent IR015 i IR22, la major part dels romanents incorporats el 2021 ja s'havia incorporat l'exercici anterior, sense que consti que aquests romanents emparin projectes finançats amb ingressos afectats (BEP núm. 13 i art. 47 del RD 500/1990).*





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO, ALÓS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL-LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

### Text de l'al·legació:

La incorporació de romanents de crèdit és un tipus de modificació de crèdit del pressupost de despeses, la regulació de la qual està prevista en l'article 182 del TRLRHL, així com en els articles 47 i 48 en relació amb els articles 98 i 99 del RD 500/1990.

Del literal del text de l'informe respecte el que es presenta l'al·legació, es dedueix que s'ha partit de la consideració de que *la major part* (no s'especifiquen quins són en concret) dels romanents de crèdit que confeccionen els dos expedients de modificació de crèdit fiscalitzats, ja foren objecte d'incorporació en l'exercici 2020, de manera que entraria en joc la limitació del nombre d'exercicis a que fan referència els articles 182.2 del TRLRHL i 47.4 del RD 500/1990.

No obstant, revisada a través del sistema d'informació comptable l'execució pressupostària de l'exercici 2020, es constata que no ens trobem front el supòsit abans citat, doncs es tracta de romanents de crèdit la incorporació dels quals és possible, enquadrant-se en alguns dels supòsits prevists en l'article 182.1 del TRLRHL i l'article 47.1 del RD 500/1990.

En quan als recursos financers que atenen els dos expedients d'incorporació de romanents, es constata que l'aplicació pressupostària del pressupost d'ingressos que codifica la font de finançament és la 8700; és a dir, es tracta de dos expedients d'incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent líquid de tresoreria, circumstància expressament prevista a l'article 48.2.a) del RD 500/1990.

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

- Excel: OP01.01 SCIB 2021 IR15 i IR22

Informació extreta del sistema d'informació comptable amb pestanyes amb detall de les operacions executades a l'exercici 2020 a nivell d'aplicació pressupostària.

### Datació:

Palma, a data de la signatura electrònica.

### Càrrec:

El director de l'Oficina Pressupostària

### Nom i llinatges:

Antoni del Olmo Alòs





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	OP/02
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	36
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA D. DESTINACIÓ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI 2021 <i>Incidències, pàgina 36</i>		





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/1/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

**Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació:**

- *Dels informes emesos per la Intervenció de l'Ajuntament de Palma per avaluar la capacitat o la necessitat de finançament, no es desprèn que les dades inicials corresponents a la corporació i a les seves entitats dependents 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.*





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
19/4/2024  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

### Text de l'al·legació:

Si bé es cert que els articles 4 i 15 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre (Reglament que en l'àmbit de les entitats locals desenvolupa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera), es refereixen al càlcul de la capacitat de finançament de les entitats en termes consolidats, cal tenir present que la finalitat fonamental de la consolidació consisteix en harmonitzar o unificar criteris i eliminar duplicitats, de manera que les operacions mútues entre les entitats del grup no trenquin el principi d'imatge fidel augmentant o disminuint els ingressos o despeses totals del grup.

Tenint en compte aquesta premissa, si ens fixem amb la normativa citada, pel compliment de l'objectiu de l'estabilitat en termes de capacitat de finançament s'ha de recórrer a la definició i normativa continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (és a dir, les normes SEC 2010), les quals disciplinen la consolidació i respecte les que no es compte amb un desenvolupament exhaustiu:

Apartat 1.106 del SEC 2010: *"La consolidación se refiere a la eliminación, tanto de los empleos como de los recursos, de las operaciones entre unidades que forman parte de un grupo, así como a la eliminación de los activos y los pasivos financieros recíprocos. Por lo general, ese es el caso cuando las cuentas de los subsectores de las administraciones públicas están agrupadas"*.

En aquest sentit, a l'àmbit nacional no comptem amb una norma pròpia que reguli expressament la consolidació a efectes d'estabilitat pressupostària, a més de que el Manual del càlcul en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals elaborat per la IGAE tampoc aporta gaires detalls entorn aquest qüestió. Sòls consta un possible ajust a fer per operacions internes d'ingressos i despeses entre entitats de la Corporació local o dependents d'aquesta (apartat A).4.III.6 del Manual); possible ajust que també es recull en el manual de la Subdirecció General d'Estudis Financers d'Entitats Locals, relatiu a les obligacions de subministra d'informació de l'execució pressupostària, en compliment de les obligacions contemplades a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre (formulari F.2.1.).

Aquesta escassa regulació es deu a que en la pràctica el que vertaderament interessa és el saldo entre ingressos no financers i despeses no financeres totals, d'aquí que realment la consolidació es transforma en una suma aritmètica de tots els ingressos i totes les despeses no financeres, per després amb els resultats aplicar la metodologia de càlcul de l'estabilitat pressupostària. Així doncs, el fet que les dades es presentin agregades i no consolidades **no afecten al resultat en termes de comptabilitat nacional**.

Per acabar, indicar que si atenem a l'apartat en el que s'inclou el text respecte el que es presenta aquesta al·legació (concretament, és l'apartat "D. DESTINACIÓ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI 2021"), el que s'ha exposat amb anterioritat es tracte en el manual relatiu a les respostes a les consultes més freqüents entorn a l'aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària a les entitats locals, publicat per la Subdirecció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals (veure consulta número 5, pàgines 11 i 12 del manual).

3 / 4





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO - ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL-LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

**Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

- OP02.01 CONSULTAS-2-EDICION-DICIEMBRE-2018-Revisado-Para-publicar

**Datació:**

Palma, a data de la signatura electrònica.

**Càrrec:**

El director de l'Oficina Pressupostària

**Nom i llinatges:**

Antoni del Olmo Alòs







SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
19/04/2024  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA**AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021**

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	OP/03
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	36
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA <i>Incidències</i>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- <i>En el càlcul de l'ajust per determinar els ingressos obtinguts de la Unió Europea, l'Ajuntament ha tingut en compte, per al projecte «EMT - EQUIPS TIC FEDER (LLC20)», un total de 1.000 milers d'euros d'obligacions reconegudes netes i de drets reconeguts nets. No obstant això, segons la informació proporcionada per l'Ajuntament, el projecte no està iniciat al tancament de l'exercici. En conseqüència, l'ajust negatiu de menor capacitat de finançament realitzat per l'Ajuntament s'hauria d'incrementar en 1.000 milers d'euros, és a dir, per l'import dels drets reconeguts en l'exercici fiscalitzat.</i></li></ul>		





SIGNAT PER

ANTONI DEL QUINTO - ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/11/2024**AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021****Text de l'al·legació:**

L'ajust al que es fa referència a la incidència recollida a l'informe, no és el que es recull a l'informe d'Intervenció, que sí ha tingut en compte per un costat els drets reconeguts i per altra banda les obligacions reconegudes i ha estimat un ajust de 0,00 euros, si bé la incidència recollida a l'informe de la SCIB parla de "l'ajust negatiu de menor capacitat de finançament realitzat per l'Ajuntament" quan aquesta no és la situació, que es recull a l'informe d'Intervenció.

*Detall dels ajust continguts a l'informe CFP X2022000187 d'Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del límit del deute i de la regla de la despesa resultant de la liquidació del Pressupost General corresponent a l'exercici 2021. En fons gros destacat al relatiu a la incidència al·legada.*

**8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea**

Concepte	Despesa total certificada i rebuda a la Unitat Administradora	% de finançament	Import resultant d'aplicar el % de cofinançament a la despesa certificada i rebuda	DRN	Ajust
Projecte INCIRCLE fons FEDER	33.068,90	85,00	28.118,57	32.375,57	-0,01
Edusi - Pla Litoral Ponent	128.260,41	50,00	64.130,21	0,00	64.130,21
Projecte europeu La Passarel·la (Cultura)	3.294,06	100,00	3.294,06	3.227,00	67,00
FEDER Energia vortopolítica CEP Son Piza	39.667,44	60,00	23.800,46	23.800,46	0,00
FEDER Enlimental	0,00	67,26	0,00	3.622.282,36	-3.622.282,36
EMT renovació vehicles omnia TIC (LLC20)	1.650.000,00	100,00	1.650.000,00	1.650.000,00	0,00
EMT renovació flota autobusos FEDER (LLC19)	2.892.407,05	100,00	2.892.407,05	0,00	2.892.407,05
EMT renovació flota autobusos FEDER (LLC20)	5.387.500,00	100,00	5.387.500,00	5.387.500,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.489.217,80</b>		<b>9.403.597,28</b>	<b>10.068.195,39</b>	<b>-665.688,11</b>

L'Ajuntament no és el gestor directe d'aquest projecte si no que aquesta operació s'instrumenta com a transferència a la societat mercantil dependent Empresa Municipal de Transports (EMT) de finançament rebut de la CAIB en el marc de Llei de Capitalitat.

El fet que l'Ajuntament de Palma reconegués aquesta obligació envers l'EMT implica que aquesta societat havia iniciat les accions per dur endavant el projecte i que no existien dubtes raonables ni a l'EMT ni a l'Ajuntament de Palma respecte del compliment dels objectius.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

OP03.01 Informe CFP X202200187 SEC Liquidació 2021





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALÓS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/11/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

**Datació:**

Palma, a data de la signatura electrònica.

**Càrrec:**

El director de l'Oficina Pressupostària

**Nom i llinatges:**

Antoni del Olmo Alós





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	OP/04
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	36
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA <i>Incidències, pàgina 36</i>		





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

### Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació:

- *L'Ajuntament ha aplicat un ajust positiu de major despesa computable per l'import resultant de la diferència entre el saldo inicial i final de les despeses financeres per expropiacions regulades en l'article 56 de la Llei d'expropiació forçosa, que consten registrades en el compte 4131 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». Cal considerar que, en el càlcul de la regla de despesa s'exclouen les despeses financeres, per la qual cosa no s'ha de realitzar cap ajust per la seva variació, sinó tan sols excloure-les del càlcul.*





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
19/4/2024  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

### Text de l'al·legació:

En relació a l'article 56 de la LEF, cal tenir en compte que el que es regula és una indemnització. La particularitat en aquest cas és que el propi article 56 determina com es farà aquest càlcul de l'import de la indemnització i estableix que consistirà en l'interès legal del preu just fins el moment en que s'hagi determinat i una vegada hagin transcorregut sis mesos des de l'inici de l'expedient sense haver-se determinat per resolució definitiva el preu just.

És a dir, l'import a indemnitzar no té la naturalesa d'interessos de per demora, si no que únicament es calcula com es calcularien els interessos en concepte de demora, que per exemple sí corresponen a la naturalesa de l'article 57 de la LEF.

La imputació a pressupost, conforme al que determina l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupost de les entitats locals, i respecte de la classificació econòmica estableix que s'atendrà a la naturalesa econòmica de la despesa.

Així, respecte a les expropiacions, el capítol de despesa al que correspon imputar és el capítol 6 d'Inversions reals i les indemnitzacions derivades d'aquestes actuacions han de carregar-se en funció de la seva naturalesa, es a dir, capítol 6 en aquest cas, independentment del sistema de determinació del seu import.

Establert l'anterior, i en relació a l'ajust per operacions pendents d'aplicar a pressupost, sí cal considerar els imports enregistrats conforme a l'article 56 de LEF (tal i com ha calculat l'Ajuntament) i només caldria excloure per al càlcul de la regla de la despesa els imports derivats de l'article 57 LEF, i article 1.108 del Codi Civil (que no s'han considerat a la regla de la despesa)

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

**Datació:**

Palma, a data de la signatura electrònica.

**Càrrec:**

El director de l'Oficina Pressupostària

**Nom i llinatges:**

Antoni del Olmo Alòs





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO, ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024**AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021**

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	OP/05
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	50
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 4. BALANÇ DE SITUACIO A. ACTIU 3. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini <i>Incidències</i>		
<b>Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació:</b> <i>A 31 de desembre de 2021, els comptes 433 «Drets anul·lats de pressupost corrent» i 434 «Drets anul·lats de pressupost tancat» del balanç presenten saldos creditors, per uns imports de 7.149 milers d'euros i de 1.957 milers d'euros, respectivament. L'origen d'aquestes anul·lacions es troba, principalment, en les devolucions d'ingressos. La cinquena part, Definicions i relacions comptables, del PGCPAL indica que els saldos d'aquests comptes s'han de regularitzar al final de l'exercici, amb abonament en els comptes 430 «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents» i 431 «Deutors per drets reconeguts. Pressuposts d'ingressos tancats» per les anul·lacions de liquidacions practicades, i en el compte 437 «Devolució d'ingressos» per les devolucions d'ingressos efectuades durant l'exercici.</i>		







SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/11/2024

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

### Text de l'al·legació:

El paràgraf contra el que es presenta al·legació argumenta que es contravé l'ICAL en el sentit que els comptes 433 i 434 no apareixen, a opinió de la SCIB saldat a 31/12/2021.

Aquesta afirmació que fa la SCIB "els comptes 433 «Drets anul·lats de pressupost corrent» i 434 «Drets anul·lats de pressupost tancat» del balanç presenten saldos creditors, per uns imports de 7.149 milers d'euros i de 1.957 milers d'euros, respectivament" entenem que és del tot incorrecta i creiem que es fonamenta en una errònia interpretació de les dades que es traslladen al portal de rendició i que l'estructura que determina el Tribunal de Cuentas, a la **Resolució de 2 de diciembre de 2015, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 26 de noviembre de 2015, por el que se aprueba la Instrucción que regula la rendición telemática de la Cuenta General de las Entidades Locales y el formato de dicha Cuenta, a partir de la correspondiente al ejercicio 2015**, modificada per **Acuerdo del Pleno del Tribunal de Cuentas de 19 de diciembre de 2019 (BOE núm. 15 de 17 de enero de 2020)**

A l'estructura de rendició, entre d'altres i com a darrer fitxer a la **Memoria**, figura el **Balance de Comprobación**. Aquest balanç, té la naturalesa de balanç de sumes i saldos i els comptes NO apareixen saldat a 31/12, si no per el seu saldo creditor o deutor. Aquests saldos, són els que ha recollit la SCIB a la seva incidència a l'informe.

Respecte al balanç de comprovació i en el cas de l'Ajuntament de Palma, i tal com es confirma al link obert respecte d'aquest balanç al portal de rendició, apareixen sense saldar, entre d'altres...

<https://www.rendiciondecuentas.es/VisualizadorPortalCiudadano/VisualizadorPortal.jsp>





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/11/2024

### AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

Comptes del grup 6...

Codi	Descripció	Tipus	Debit	Crèdit	Saldo
6250	Imposts d'abastament	000	0,00	233.134,61	233.134,61
6270	Publicitat, propaganda i relacions públiques	000	0,00	667.031,44	667.031,44
6300	Subministraments	000	0,00	6.205.355,24	6.205.355,24
6360	Consums i serveis sobre xarxes	000	0,00	66.276.143,62	66.276.143,62
6391	Altres rebats realitzats per empreses i professionals	000	0,00	12.090.175,49	12.090.175,49
6392	Indrets i gaudis	000	0,00	208.097,68	208.097,68

Respecte del grup 6, conforme a Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local s'estableix a la cinquena part, definicions i relacions comptables "En general todas las cuentas del grupo 6, «Compras y gastos por naturaleza», se abonan, al cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 129, «Resultado del ejercicio»; por ello, al exponer los movimientos de las sucesivas cuentas del grupo sólo se hará referencia a los motivos de cargo. En las excepciones se citarán los motivos de abono y cuentas de contrapartida."





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/11/2024

### AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

Comptes del grup 7...

rendiciondecuentas.es

Ayuntamiento Palma - Datos de la Cuenta del Ejercicio 2021

Balance de Comprobación

Número Cuenta	Descripción	Cargo, Saldo Inicial Deudor	Abono, Saldo Inicial Acreedor	Movimientos Debe	Movimientos Haber	Saldo final Deudor	Saldo final Acreedor
7499	Impuestos por pagar de IVA de bienes o servicios	0,00	0,00	434.403,91	40.006.194,56	0,00	40.440.598,47
7410	Impuestos por pagar de IVA de bienes o servicios	0,00	0,00	4.890,00	1.697.303,53	0,00	1.692.413,53
7420	Impuestos por pagar de IVA de bienes o servicios	0,00	0,00	455.967,91	10.775.783,91	0,00	11.231.751,82
7430	Contribuciones especiales	0,00	0,00	0,00	1.744.091,18	0,00	1.744.091,18

Respecte del grup 7, conforme a Orden HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que se aprueba la Instrucció del model normal de contabilitat local s'estableix a la cinquena part, definicions i relacions comptables "En general todas las cuentas del grupo 6, « En general, todas las cuentas del grupo 7, «Ventas e ingresos por naturaleza», se cargan, al cierre del ejercicio, con abono a la cuenta 129, «Resultado del ejercicio»; por ello al exponer el juego de las sucesivas del grupo sólo se hará referencia a los motivos de abono. En las excepciones se citarán los motivos de cargo y cuentas de contrapartida."





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

### AL-LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

Comptes dels grups 8 i 9...

Balance de Comprobación		Cargos, Saldo Inicial Debe		Abonos, Saldo Inicial Acreditar		Mantenimiento Saldo		Mantenimiento Haber		Saldo final		Saldo final	
										Debe		Acreditar	
8405	Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	0,00	0,00	1.992.779,34	0,00	1.992.779,34	0,00						
8411	Impuesto de Suelo y de Explotación de Actividades Urbanas	0,00	0,00	10.299.410,52	0,00	10.299.410,52	0,00						
8401	Imp. Subscrito: Impuesto de Sucesiones y Donaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8415	Impuesto de Subvenciones por el Impuesto de Suelo	0,00	0,00	0,00	0,00	14.425.604,23	0,00						

Respecte dels grups 8 i 9, a totes les descripcions del comptes d'aquests dos grups especifica que "Recoge, **durante el ejercicio** [...]", per a després i respecta de cada un del comptes definits establir que el càrrec o l'abonament contra comptes del patrimoni net, subgrup 13.

I com a especialitat de la comptabilitat pública, apareixen amb saldo el comptes que recullen els drets anul·lats i els drets cancel·lats tan de corrent com de tancats (comptes 433, 434, 438 i 439)

Respecte del pressupost corrent, i pel que fa la liquidació del pressupost, aquest comptes són necessaris per a poder complir amb la previsió respecte de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos... "10.º Estado de liquidación del Presupuesto.[...] En la liquidación del Presupuesto de ingresos, en la columna denominada «derechos anulados» se incluirán los derechos anulados por anulación de liquidaciones, cobradas previamente o no, así como, los anulados por aplazamiento o fraccionamiento; en la columna denominada «derechos cancelados» se incluirán los cobros en especie y los derechos cancelados por insolvencias y otras causas. Asimismo, en la columna denominada «derechos reconocidos netos» se incluirá el total de derechos reconocidos durante el ejercicio minorado por el total de derechos anulados y cancelados durante el mismo. En la columna, «exceso/defecto previsión», se recogerá la diferencia entre los derechos reconocidos netos y las previsiones de ingreso definitivas.[...]".





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/04/2024

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

Per altra banda, cal recordar que cada un d'aquests comptes té un significat respecte del saldo al deure i a l'haver, per exemple, respecte de 433. Derechos anulados de presupuesto corriente, *"Su saldo, acreedor, antes de la regularización, recogerá los derechos anulados en el ejercicio, correspondientes a derechos reconocidos en el mismo"*, fet que justifica la seva existència i la regularització a final d'exercici.





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALÓS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024**AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021**

La SCIB no qüestiona que no estiguin regularitzats els comptes dels grup 6, 7, 8 i 9, però sí ho fa respecte dels drets anul·lats i dels drets cancel·lats (especialitat de la comptabilitat pública), quan aquesta afirmació (incorrecta) i la no procedència de la incidència a l'informe és fàcilment contrastable si es traça el balanç de comprovació amb el Balanç de situació.

La regularització del pressupost d'ingressos, amb caràcter previ al tancament pressupostari i al tancament comptable és una més de les operacions de regularització a realitzar a data 31/12, de la mateixa forma que ho és la regularització dels grups 6, 7, 8 i 9.

Afirmar, com es recull a l'informe de la SCIB, que els comptes no s'ha regularitzat i que apareixen amb saldo, es tan com afirmar que l'Ajuntament de Palma no ha liquidat el pressupost d'ingressos.

Tot i que aquesta confirmació no seria necessària, a parer de l'Ajuntament de Palma, ja que la pròpia normativa de comptabilitat **pública** explica i justifica l'existència de saldo abans de la regularització (de la mateixa forma que ho fa respecte dels grups 6, 7 8 i 9, i que en aquest cas resulta coincident amb els plans de comptabilitat **privats, no així respecte dels comptes 433, 434 438 i 439, que no existeixen al PGC**), el resultat de aquesta confirmació és el següent:

Dades del portal de rendició

Balanç de situació

HAP 1781 / 2013	Activo	Nota	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
4300, 4310, 4430, 446 (4900)	1. Deudores por operaciones de gestión		84.412.362,49	93.690.236,25

7 / 8





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

Dades del portal de rendició

Balanc de comprovació

**A - 430 i 431 Deutors per drets reconeguts, corrent i tancats.**

Número cuenta	Descripció	Cargo. Saldo Inicial Deudor	Abono. Saldo Inicial Acreedor	Movimientos debe	Movimientos haber	Saldo final deudor	Saldo final Acreedor
43000	Operaciones de gestión. Ingreso Directo	0,00	0,00	61.152.028,70	37.402.101,44	23.749.927,26	0,00
43003	Operaciones de gestión. Ingreso por Recibo	0,00	0,00	201.054.954,27	157.381.858,94	43.673.095,33	0,00
43100	Operaciones de gestión. Ingreso Directo	53.084.893,57	0,00	-3.508.743,00	18.921.701,00	30.556.449,57	0,00
43103	Operaciones de gestión. Ingreso por Recibo	91.432.235,74	0,00	-506.333,36	49.052.774,74	41.873.127,64	0,00
						139.950.599,80	0,00

**B - 4900 Deteriorament de valor de crèdits**

Número cuenta	Descripció	Cargo. Saldo Inicial Deudor	Abono. Saldo Inicial Acreedor	Movimientos debe	Movimientos haber	Saldo final deudor	Saldo final Acreedor
4900	Deterioració de valor de crèdits. Operacions de gas	0	50.826.893,06	50.826.893,06	49.437.192,98	0	49.437.192,98
						0,00	49.437.192,98

**C - 433, 436, 434, 439 Drets anul·lats i drets cancel·lats, corrent i tancats**

Número cuenta	Descripció	Cargo. Saldo Inicial Deudor	Abono. Saldo Inicial Acreedor	Movimientos debe	Movimientos haber	Saldo final deudor	Saldo final Acreedor
43300	Drets anul·lats de pressupost corrent. Operacions d	0,00	0,00	0,00	678.752,60	0,00	678.752,60
43810	Drets cancel·lats de pressupost corrent. Operacions	0,00	0,00	0,00	5.595,76	0,00	5.595,76
43400	Drets anul·lats de pressuposts tancats. Operacions	0,00	0,00	0,00	1.957.445,13	0,00	1.957.445,13
43910	Drets cancel·lats de pressuposts tancats. Operació	0,00	0,00	0,00	3.431.559,97	0,00	3.431.559,97
43920	Drets cancel·lats de pressuposts tancats. Operació	0,00	0,00	0,00	27.680,87	0,00	27.680,87
						0,00	6.101.044,33

**A balanç de situació ( A - B - C )** **84.412.362,49**

*Es confirma la regularització del comptes.*  
*ja que els comptes 433, 436, 434 i 439 segons HAP 1781/2013, NO figuren a balanç de situació i només es confirma el saldo si es confirma la prèvia regularització.*

Finalment, es torna traslladar a la SCIB, en document adjunt en format pdf, l'assentament número 62.692 de data 31/12/2021 que confirma l'efectiva regularització al sistema d'informació comptable i ja fou traslladat en el seu moment a la SCIB dins el llistat del llibre Diari de la comptabilitat de l'Ajuntament de Palma 2021

**Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

OP05.01 Assentament 62692 de regularització del pressupost d'ingressos

**Datació:**

Palma, a data de la signatura electrònica.

**Càrrec:**

El director de l'Oficina Pressupostària

**Nom i llinatges:**

Antoni del Olmo Alós





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/11/2024**AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021**

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	OP/06
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	50
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 4. BALANÇ DE SITUACIO A. ACTIU 3. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini <i>Incidències</i>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>A 31 de desembre de 2021, els comptes 438 «Drets cancel·lats de pressupost corrent» i 439 «Drets cancel·lats de pressupost tancat» del balanç presenten saldos creditors, per uns imports de 6 milers d'euros i de 3.459 milers d'euros, respectivament. L'origen d'aquestes cancel·lacions es troba, principalment, en baixes per insolvències d'ingressos tributaris. La cinquena part, Definicions i relacions comptables, del PGCPAL indica que els saldos d'aquests comptes s'han de regularitzar al final de l'exercici, amb abonament en els comptes 430 «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents» i 431 «Deutors per drets reconeguts. Pressuposts d'ingressos tancats», respectivament.</i>		







SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/11/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

### Text de l'al·legació:

El paràgraf contra el que es presenta al·legació argumenta que es contravé l'ICAL en el sentit que els comptes 438 i 439 no apareixen, a opinió de la SCIB saldats a 31/12/2021.

Aquesta afirmació que fa la SCIB "els comptes 438 «Drets cancel·lats de pressupost corrent» i 439 «Drets cancel·lats de pressupost tancat» del balanç presenten saldos creditors, per uns imports de 6 milers d'euros i de 3.459 milers d'euros, respectivament" entenem que és del tot incorrecta i creiem que es fonamenta en una errònia interpretació de les dades que es traslladen al portal de rendició i que l'estructura que determina el Tribunal de Cuentas, a la **Resolució de 2 de diciembre de 2015, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 26 de noviembre de 2015, por el que se aprueba la Instrucción que regula la rendición telemática de la Cuenta General de las Entidades Locales y el formato de dicha Cuenta, a partir de la correspondiente al ejercicio 2015**, modificada per **Acuerdo del Pleno del Tribunal de Cuentas de 19 de diciembre de 2019 (BOE núm. 15 de 17 de enero de 2020)**

A l'estructura de rendició, entre d'altres i com a darrer fitxer a la **Memòria**, figura el **Balance de Comprobación**. Aquest balanç, té la naturalesa de balanç de sumes i saldos i els comptes NO apareixen saldats a 31/12, si no per el seu saldo creditor o deutor. Aquests saldos, són els que ha recollit la SCIB a la seva incidència a l'informe.

Respecte al balanç de comprovació i en el cas de l'Ajuntament de Palma, i tal com es confirma al link obert respecte d'aquest balanç al portal de rendició, apareixen sense saldar, entre d'altres...

<https://www.rendiciondecuentas.es/VisualizadorPortalCiudadano/VisualizadorPortal.jsp>





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/11/2024

NIF: P07040001

### AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

**Comptes del grup 6...**

Codi	Descripció	000	000	000	000	000
6299	Interrupció d'assistència	0,00	0,00	233.734,81	0,00	233.734,81
6270	Publicitat, difusió i relacions públiques	0,00	0,00	587.031,44	0,00	587.031,44
6280	Subministraments	0,00	0,00	6.268.715,24	0,00	6.268.715,24
6295	Consumibles i altres serveis	0,00	0,00	60.276.111,02	0,00	60.276.111,02
6291	Altres serveis necessaris per empreses i professionals	0,00	0,00	12.596.155,49	0,00	12.596.155,49
6292	Indemnitzacions	0,00	0,00	228.297,69	0,00	228.297,69

Respecte del grup 6, conforme a Orden HAP/1781/2013, de 20 de setembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local s'estableix a la cinquena part, definicions i relacions comptables "En general todas las cuentas del grupo 6, «Compras y gastos por naturaleza», se abonan, al cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 129, «Resultado del ejercicio»; por ello, al exponer los movimientos de las sucesivas cuentas del grupo sólo se hará referencia a los motivos de cargo. En las excepciones se citarán los motivos de abono y cuentas de contrapartida."





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

### AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

Comptes del grup 7...

Número Cuenta	Descripción	Carga: Saldo Inicial Deudor	Abono: Saldo Inicial Acreedor	Movimientos Deudor	Movimientos Acreedor	Saldo final Deudor	Saldo final Acreedor
7400	Impuesto sobre plusvalías del sector de actividades económicas	0,00	0,00	437.263,31	48.886.158,98	0,00	48.448.795,67
7410	Impuesto sobre plusvalías del sector de actividades económicas	0,00	0,00	4.050,30	1.027.383,63	0,00	1.031.433,93
7420	Impuesto sobre plusvalías del sector de actividades económicas	0,00	0,00	455.667,61	19.776.789,91	0,00	20.232.457,52
7430	Contribuciones especiales	0,00	0,00	0,00	1.244.291,18	0,00	1.244.291,18

Respecte del grup 7, conforme a Orden HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que se aprueba la Instrucció del model normal de contabilitat local s'estableix a la cinquena part, definicions i relacions comptables "En general todas las cuentas del grupo 6, « En general, todas las cuentas del grupo 7, «Ventas e ingresos por naturaleza», se cargan, al cierre del ejercicio, con abono a la cuenta 129, «Resultado del ejercicio»; por ello al exponer el juego de las sucesivas del grupo sólo se hará referencia a los motivos de abono. En las excepciones se citarán los motivos de cargo y cuentas de contrapartida."





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/11/2024

### AL-LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

Comptes dels grups 8 i 9...

Número cuenta	Descripción	Cargo, Saldo Inicial Deudor	Abono, Saldo Inicial Acreedor	Alimentos entre	Movimientos Poder	Saldo Final Deudor	Saldo Final Acreedor
4333	Impuestos sobre financia... (partida de Transfer.)	0,00	0,00	1.502.735,34	0,00	1.502.735,34	0,00
8411	Transferencias de subvenc... (partida de Transfer.)	0,00	0,00	19.269.416,02	0,00	19.269.416,02	0,00
3401	Tras. subvenc. financ... (partida de Transfer.)	0,00	0,00	5.131.207,19	0,00	5.131.207,19	0,00
4333	Impuestos sobre financia... (partida de Transfer.)	0,00	0,00	14.425.824,23	0,00	14.425.824,23	0,00

Respecte dels grups 8 i 9, a totes les descripcions del comptes d'aquests dos grups especifica que "Recoge, durante el ejercicio [...]", per a després i respecta de cada un del comptes definits establir que el càrrec o l'abonament contra comptes del patrimoni net, subgrup 13.

I com a especialitat de la comptabilitat pública, apareixen amb saldo el comptes que recullen els drete anul·lats i els drets cancel·lats tan de corrent com de tancats (comptes 433, 434, 438 i 439)

Respecte del pressupost corrent, i pel que fa la liquidació del pressupost, aquest comptes són necessaris per a poder complir amb la previsió respecte de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos... "10.º Estado de liquidación del Presupuesto.[...] En la liquidación del Presupuesto de ingresos, en la columna denominada «derechos anulados» se incluirán los derechos anulados por anulación de liquidaciones, cobradas previamente o no, así como, los anulados por aplazamiento o fraccionamiento; en la columna denominada «derechos cancelados» se incluirán los cobros en especie y los derechos cancelados por insolvencias y otras causas. Asimismo, en la columna denominada «derechos reconocidos netos» se incluirá el total de derechos reconocidos durante el ejercicio minorado por el total de derechos anulados y cancelados durante el mismo. En la columna, «exceso/defecto previsión», se recogerá la diferencia entre los derechos reconocidos netos y las previsiones de ingreso definitivas.[...]".





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

Per altra banda, cal recordar que cada un d'aquests comptes té un significat respecte del saldo al deure i a l'haver, per exemple, respecte de 438. Derechos cancelados de presupuesto corriente, *"Su saldo, acreedor, antes de la regularización, recogerá los derechos cancelados en especie y por insolvencias y otras causas en el ejercicio, correspondientes a derechos reconocidos en el mismo"*, fet que justifica la seva existència i la regularització a final d'exercici.





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

NIF: P07040001

Expedient 1007285H

**AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021**

La SCIB no qüestiona que no estiguin regularitzats els comptes dels grup 6, 7, 8 i 9, però sí ho fa respecte dels drets anul·lats i dels drets cancel·lats (especialitat de la comptabilitat pública), quan aquesta afirmació (incorrecta) i la no procedència de la incidència a l'informe és fàcilment contrastable si es traça el balanç de comprovació amb el Balanç de situació.

La regularització del pressupost d'ingressos, amb caràcter previ al tancament pressupostari i al tancament comptable és una més de les operacions de regularització a realitzar a data 31/12, de la mateixa forma que ho és la regularització dels grups 6, 7, 8 i 9.

Afirmar, com es recull a l'informe de la SCIB, que els comptes no s'ha regularitzat i que apareixen amb saldo, es tan com afirmar que l'Ajuntament de Palma no ha liquidat el pressupost d'ingressos.

Tot i que aquesta confirmació no seria necessària, a parer de l'Ajuntament de Palma, ja que la pròpia normativa de comptabilitat **pública** explica i justifica l'existència de saldo abans de la regularització (de la mateixa forma que ho fa respecte dels grups 6, 7 8 i 9, i que en aquest cas resulta coincident amb els plans de comptabilitat **privats, no així respecte dels comptes 433, 434 438 i 439, que no existeixen al PGC**), el resultat de aquesta confirmació és el següent:

Dades del portal de rendició

Balanç de situació

HAP 1781 / 2013	Activo	Nota	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
4300, 4310, 4430, 446 (4900)	1. Deudores por operaciones de gestión		84.412.362,49	93.690.236,25





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

NIF: P07040001

Expedient 1007285H

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

Dades del portal de rendició							
Balanz de comprovació							
A - 430 i 431 Deutors per drets reconeguts, corrent i tancats.							
Número cuenta	Descripción	Cargo. Saldo Inicial Deudor	Abono. Saldo Inicial Acreedor	Movimientos debe	Movimientos haber	Saldo final deudor	Saldo final Acreedor
43000	Operaciones de gestión. Ingreso Directo	0,00	0,00	61.152.028,70	37.402.101,44	23.749.927,26	0,00
43003	Operaciones de gestión. Ingreso por Recibo	0,00	0,00	201.054.954,27	157.383.858,94	43.671.095,33	0,00
43100	Operaciones de gestión. Ingreso Directo	53.084.893,57	0,00	-3.506.743,00	18.921.701,00	30.666.449,57	0,00
43103	Operaciones de gestión. Ingreso por Recibo	91.432.235,74	0,00	-506.333,36	49.052.774,74	41.873.127,64	0,00
						139.950.599,80	0,00
B - 4900 Deteriorament de valor de crèdits							
Número cuenta	Descripción	Cargo. Saldo Inicial Deudor	Abono. Saldo Inicial Acreedor	Movimientos debe	Movimientos haber	Saldo final deudor	Saldo final Acreedor
4900	Deterioració de valor de crèdits. Operacions de pes	0	50.826.893,06	50.826.893,06	49.437.192,98	0	49.437.192,98
						0,00	49.437.192,98
C - 433, 438, 434, 439 Drets anul·lats i drets cancel·lats, corrent i tancats							
Número cuenta	Descripción	Cargo. Saldo Inicial Deudor	Abono. Saldo Inicial Acreedor	Movimientos debe	Movimientos haber	Saldo final deudor	Saldo final Acreedor
43300	Drets anul·lats de pressupost corrent. Operacions d	0,00	0,00	0,00	678.752,60	0,00	678.752,60
43810	Drets cancel·lats de pressupost corrent. Operacions	0,00	0,00	0,00	5.595,76	0,00	5.595,76
43400	Drets anul·lats de pressupostos tancats. Operacions	0,00	0,00	0,00	1.957.445,13	0,00	1.957.445,13
43910	Drets cancel·lats de pressupostos tancats. Operacio	0,00	0,00	0,00	3.431.559,97	0,00	3.431.559,97
43920	Drets cancel·lats de pressupostos tancats. Operacio	0,00	0,00	0,00	27.690,87	0,00	27.690,87
						0,00	6.101.044,33
<b>A balanz de situació ( A - B - C )</b>						<b>84.412.362,49</b>	
<i>Es confirma la regularització del comptes. ja que els comptes 433, 438, 434 i 439 segons HAP 1781/2013, NO figuren a balanz de situació i només es confirma el saldo si es confirma la prèvia regularització.</i>							

8 / 8





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	OP/07
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	78
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 8. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS <i>Incidències, pàgina 78</i>		







SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/1/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

### Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació:

- *En la documentació retuda corresponent a l'expedient de transferència de crèdit TR041, aprovada durant el quart trimestre de l'any, no consta el document de compromís de la despesa dins de l'exercici (BEP núm. 9).*





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/11/2024**AL-LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021****Text de l'al·legació:**

Respecte la modificació de crèdit TF041, de la redacció del text de l'informe provisional transcrit, es comprensible entendre que s'ha partit d'una confusió entre el document de compromís de la despesa de l'exercici (document comptable relatiu a la fase disposició o compromís de la despesa -fase D-), del compromís a que fa referència la Base 9 de les BEP de l'exercici 2021: "Les sol·licituds de les àrees de transferències de crèdit que es realitzin dins l'últim trimestre de l'any hauran d'anar acompanyades d'un compromís d'execució de la despesa dins l'exercici".

En aquest sentit, el compromís a que es refereix la Base 9 s'identifica amb un compromís que assumeix l'àrea gestora a la sol·licitud que impulsa l'inici de la incoació de l'expedient de modificació de crèdit. Concretament, aquest compromís es refereix en quan a que la sol·licitud d'incoació de l'expedient de transferència de crèdit emesa dins el darrer trimestre de l'exercici, l'import dels crèdits consignats a l'aplicació pressupostària que es pretén augmentar i, per tant, la concreta despesa arribarà a la fase d'execució relativa al reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O) abans del 31/12 de l'exercici en curs.

**Extracte Base 9 BEP:**

Les sol·licituds de les àrees de transferències de crèdit que es realitzin dins l'últim trimestre de l'any hauran d'anar acompanyades d'un compromís d'execució de la despesa dins l'exercici.

**Extracte de la sol·licitud de l'àrea gestora:**

S'informa que (marqueu amb una X allò que correspongui):

<input checked="" type="checkbox"/>	Les aplicacions es poden disminuir sense que afecti el bon funcionament del servei.
<input checked="" type="checkbox"/>	La modificació de crèdit no afecta crèdits ampliables ni crèdits extraordinaris de l'exercici.
<input checked="" type="checkbox"/>	No es minoren crèdits incorporats de romanents d'exercicis anteriors.
<input checked="" type="checkbox"/>	No es pretén incrementar crèdits que s'han minorat prèviament.
<input type="checkbox"/>	Es trameta, adjunt, un informe favorable de la Intervenció Municipal.
<input type="checkbox"/>	En el cas de crèdit extraordinari o suplement de crèdit s'ha justificat a la memòria explicativa que no es pot ajornar l'execució de la despesa a l'exercici següent.
<input checked="" type="checkbox"/>	La despesa de les aplicacions pressupostàries que s'augmenten arribarà a fase d'obligació reconeguda abans de 31 de desembre.

**Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

- OP07.01 TF041 sol.licitud\_signed

Sol·licitud de modificació de crèdit complimentada i signada per l'empleat públic responsable amb el vist i plau del titular de l'àrea gestora.





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
19/4/2024  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

**Datació:**

Palma, a data de la signatura electrònica.

**Càrrec:**

El director de l'Oficina Pressupostària

**Nom i llinatges:**

Antoni del Olmo Alòs





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO, ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/11/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	OP/08
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	59, 91
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 4. BALANÇ DE SITUACIO B. PASSIU 1. Passiu no corrent <i>Incidències, pàgina 59</i>  II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 8. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST <i>Incidències, pàgina 91</i>		





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

### Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

#### ***Incidències, pàgina 59***

*En 2014, l'Ajuntament de Palma i la CAIB varen signar un acord de compensació de deutes, entre els quals figurava el que mantenia l'Ajuntament amb la CAIB corresponent a l'annualitat de l'any 2012 del contracte de sotsarrendament del nou Parc de Bombers de Palma, que CAIB Patrimoni, SAU, i l'Ajuntament varen subscriure el 21 de juliol de 2010. El dit acord establí que aquest deute es compensaria amb vuit resolucions de compensació per un import de 373 milers d'euros, la darrera de la quals és la corresponent a l'exercici 2021. Atès que l'Ajuntament no tenia registrat el passiu derivat del deute corresponent, la compensació s'ha realitzat sense que consti reflectida ni comptablement ni pressupostàriament. En el marc conceptual del PGCPAL s'estableix el principi de no-compensació, en virtut del qual no es poden compensar les partides de l'actiu i del passiu del balanç ni les d'ingressos i de despeses del compte del resultat econòmic patrimonial ni de l'estat de canvis el patrimoni net, i s'han de valorar separatament els elements que integren els comptes anuals.*

#### ***Incidències, pàgina 91***

*Pel que fa al resultat pressupostari:*

- L'Ajuntament de Palma no ha reconegut els drets ni les obligacions que han estat compensats amb la CAIB pel deute corresponent a l'annualitat de l'any 2012 del contracte de sotsarrendament del nou Parc de Bombers de Palma, esmentat en l'apartat II.8.B. Execució del pressupost d'aquest Informe.*





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
19/4/2024  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA

NIF: P07040001

Expedient 1007285H

**AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021****Text de l'al·legació:**

En data 20 de desembre de 2012, segons figura a l'acta del Consell de Capitalitat de Palma, sessió 1/2012, respecte del total de 30.000.000,00 que corresponen a l'Ajuntament de Palma, per Llei de capitalitat, anualitat 2012 es va recollir la següent distribució:

**Anualitat 2012**

<b>Fons de cooperació local</b>	<b>4.234.459,96</b>
que es reparteix, en	
Construcció instal·lacions esportives	1.840.164,33
Lliure disposició	2.394.295,63
	<b>4.234.459,96</b>
<b>Reforma poliesportiu Son Moix</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>Anualitat 2012 Parc de bombers</b>	<b>2.984.542,00</b>
<b>Resta anualitat 2012, compensació a Palau de Congressos</b>	<b>21.780.998,04</b>
<b>Total anualitat 2012</b>	<b>30.000.000,00</b>

Respecte de l'anualitat 2012 Parc de bombers, la CAIB assoleix el següent compromís, punt 5.

5. A més, el Govern de les Illes Balears, a través de l'entitat CAIB PATRIMONI, SAU es compromet a fer efectiu el pagament del cànon corresponent a la concessionària del Parc de bombers de Palma de Mallorca per import de 2.984.542,00€, corresponent a l'anualitat 2012. Aquesta quantia s'imputa a la quantitat prevista a l'article 142 a de la Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma de Mallorca.

Aquest compromís té la naturalesa d'obligació reconeguda conforme al punt Primer de la pàgina 6 de l'acta de la sessió 1/2012, que expressament recull la previsió del conveni respecte de l'efectivitat de la compensació "de 21.780.998,04 euros, **un cop reconegudes les obligacions** corresponents als fons de cooperació local, al conveni per a la reforma del poliesportiu Son Moix i al cànon del Parc de bombers de Palma de Mallorca, segons consta als apartats 2, 3, 4 i 5"

En conseqüència, l'Ajuntament de Palma, respecte a l'anualitat 2012 del Parc de bombers va comptabilitzar, en formalització, les següents operacions:

N. Operació	Fase	Data	Referència	Aplicació	Import	Saldo	tercer	Nom terc.	Text lliure	Ordinal
220120033948	OPA	31/12/2012	22012011173	2012 12 13500 20200	-2.984.542,85	0,00	AS7105538	CAIB PATRIM	ANUL·LAT PER IMPUTAC	
220120033949	ADO	31/12/2012	22012011561	2012 12 13500 20200	2.984.542,85	0,00	AS7105538	CAIB PATRIM	FRA. AP 1/12 ARRENDAM	
220120033950	P	31/12/2012	22012011561	2012 12 13500 20200	2.984.542,85	0,00	AS7105538	CAIB PATRIM	FRA. AP 1/12 ARRENDAM	901

3 / 4



AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA AFF3 9RVT U33M PM4P

**OP08.00 Al·legació SCIB 2021 - SEFYCU 3442178**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

Pàg. 3 de 4



SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

OP08.01 Acta 1 2012 de 20 12 2021 Consell Capitalitat  
OP08.02 Conveni de 16 04 2014  
OP08.03 ADO 220120033949  
OP08.04 R 220120033951  
OP08.05 I 120120011146

### Datació:

Palma, a data de la signatura electrònica.

### Càrrec:

El director de l'Oficina Pressupostària

### Nom i llinatges:

Antoni del Olmo Alòs





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL-LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	OP/09
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	34
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA A. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA		







SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

### Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació:

- En l'informe que avalua el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la fase de liquidació del pressupost (amb ajusts SEC'2010), que subscriu la Intervenció, s'indica que l'Ajuntament de Palma compleix l'objectiu d'estabilitat, atès que presenta, al tancament de l'exercici, una capacitat de finançament de 12.312 milers d'euros; i que, per tant, no cal elaborar un pla econòmic financer.





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

NIF: P07040001

Expedient 1007285H

**AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021****Text de l'al·legació:**

L'informe de la Intervenció municipal que avalua el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la fase de liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2021 indica el següent:

**VIII. CONCLUSIONS**

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2021 de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms i entitats dependents, es verifica:

- **El compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària**, entès com la situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC-2010.

**Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària**

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPEJA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) - (3) - (4)
Ajuntament de Palma	461.152.371,56	432.623.043,05	-16.167.616,03	0,00	12.311.712,58
Institut Municipal de l'Esport	15.691.441,36	16.110.702,51	-300.411,42	0,00	-425.762,54
Institut Municipal d'Innovació	11.633.785,14	11.745.667,85	8.524.907,45	0,00	6.412.634,74
Patronat de l'Habitatge i RIBA	2.320.921,53	2.042.736,26	238.152,95	0,00	-74.661,88
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	7.605.641,04	7.620.743,04	-577,94	0,00	-4.680,74
Agència Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	7.623.905,36	9.483.238,30	31.356,21	0,00	-1.627.886,82
Fundació Turisme Palma de Mallorca 265	1.566.743,76	1.575.465,03		0,00	14.248,75
Palau de Congressos de Palma, SA	5.046.116,80	1.548.682,38		0,00	3.497.434,22
<b>TOTAL</b>	<b>513.153.016,46</b>	<b>483.345.730,31</b>	<b>-8.704.187,78</b>	<b>0,00</b>	<b>20.103.088,31</b>

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL 20.103.088,31

Així, cal tenir present:

- Per una banda, que la capacitat de finançament per import de 12.312 milers d'euros a que fa referència l'informe provisional de la SCIB no té en compte la el resultat de la resta d'entitats del grup que consoliden a efectes de comptabilitat nacional i que formen part del sector AAPP.
- Per altra banda, que l'informe de la Intervenció municipal no indica la següent afirmació: *"i que, per tant, no cal elaborar un pla econòmic financer"*.

L'anterior s'ha de tenir en compte doncs la Intervenció municipal, en el moment d'emetre l'informe, va prendre en consideració la circumstància relativa a la suspensió de les regles fiscals amb motiu de la pandèmia produïda per la COVID-19 (nota al peu de pàgina número 2 arrel de la reproducció de l'article 15.4.e) de l'Ordre HAP/2105/2012); circumstància que la pròpia SCIB recull en el seu informe provisional a l'apartat on figura el text objecte d'al·legació. És per aquest motiu que a l'informe de la Intervenció municipal no es fa una consideració amb aquests termes.

3 / 4





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

NIF: P07040001

Expedient 1007285H

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

<p><b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- OP09.01 Informe CFP X2022000187 SEC Liquidació 2021</li></ul>
<p><b>Datació:</b> Palma, a data de la signatura electrònica.</p> <p><b>Càrrec:</b> El director de l'Oficina Pressupostària</p> <p><b>Nom i llinatges:</b> Antoni del Olmo Alòs</p>





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

<b>Nom de l'informe:</b> Informe Provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	OP/10
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	34
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA		
<b>Apartat de l'index de l'informe:</b> II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA B. REGLA DE DESPESA		





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

### Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació:

- Quant a l'avaluació del compliment de la regla de despesa en la fase de liquidació del pressupost, l'informe subscrit per la Intervenció posa de manifest l'incompliment de l'objectiu de la regla de despesa, en termes SEC'2010, per a l'exercici 2021, atès que la despesa computable per a aquest exercici se situa en 348.411 milers d'euros, 9.339 milers d'euros superior al límit permès.

En ser la despesa computable superior als límits de referència establerts, l'Ajuntament de Palma hauria de formular un pla econòmic financer que permetés en 2022 i en l'exercici següent assolir el compliment de la regla de despesa, d'acord amb el que determinen la LOEPSF i la LRBRL.

No obstant això, atesa la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2021, deixa de ser exigible la presentació d'un pla econòmic financer.





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

NIF: P07040001

Expedient 1007285H

**AL·LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021****Text de l'al·legació:**

L'informe de la Intervenció municipal que avalua el compliment de l'objectiu de la regla de despesa en la fase de liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2021 indica el següent:

**VIII. CONCLUSIONS**

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2021 de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms i entitats dependents, es verifica:

- **El compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària**, entès com la situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC-2010.

**Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària**

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) - (3) - (4)
Ajuntament de Palma	491.132.371,56	432.023.043,06	-16.197.815,02	0,00	12.311.712,58
Institut Municipal de l'Esport	15.091.441,96	18.116.792,51	-300.411,42	0,00	-425.762,54
Institut Municipal d'Innovació	11.833.785,14	11.745.967,85	8.524.607,48	0,00	6.412.694,74
Patronat de Habitatge i REBA	2.320.921,63	2.642.738,26	238.152,86	0,00	-74.661,88
Patronat Municipal d'Escoles d'Infans	7.035.041,04	7.909.743,04	-577,84	0,00	-4.680,74
Agència Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	7.823.965,90	9.483.238,39	21.350,21	0,00	-1.627.896,62
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1.589.743,78	1.575.495,03		0,00	14.248,75
Palau de Congressos de Palma, SA	5.040.110,00	1.548.852,38		0,00	3.491.257,62
<b>TOTAL</b>	<b>513.153.016,40</b>	<b>483.345.730,31</b>	<b>-9.704.187,78</b>	<b>0,00</b>	<b>20.103.098,31</b>

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL **20.103.098,31**

- **El compliment de l'objectiu del límit de deute**, entès com la situació en què l'entitat presenta una capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits d'endeutament que exigeix la normativa local vigent, situació que es tradueix en un estalvi net positiu i un percentatge del capital viu inferior a un 110% dels ingressos corrents liquidats, expressats a nivell consolidat.

<b>ESTALVI NET Ajuntament a 31/12/21</b>	<b>20.531.919,47 €</b>
<b>% CAPITAL VIU sobre ingressos corrents ajustats CONSOLIDAT a 31/12/21</b>	<b>49,67%</b>

- **El compliment del període mitjà de pagament**, entès com la situació en què el període mitjà de pagament global a proveïdors de l'Administració no excedeix del termini màxim previst a la normativa sobre morositat, el qual es fixa per la Llei 3/2004 en 30 dies.

Període mitjà de pagament global a proveïdors del mes de DESEMBRE de 2021 de l'Ajuntament de Palma: **16,80 dies**

- **L'incompliment l'objectiu de la regla de despesa**, entès com la situació en què la variació de la despesa computable no supera la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini fixada per l'exercici 2020. Com s'ha indicat a la nota número 2, **el compliment de les regles fiscals ha quedat suspès per als exercicis 2020 i 2021**.

3 / 4





SIGNAT PER

ANTONI DEL OLMO ALOS  
DIRECTOR DE L'OFICINA PRESSUPOSTÀRIA  
19/4/2024

## AL-LEGACIONS a l'Informe Provisional Compte General 2021

Així, cal tenir present que l'informe de la Intervenció municipal no indica la següent afirmació:

*"En ser la despesa computable superior als límits de referència establerts, l'Ajuntament de Palma hauria de formular un pla econòmic financer que permetés en 2022 i en l'exercici següent assolir el compliment de la regla de despesa, d'acord amb el que determinen la LOEPSF i la LRBRL.*

*No obstant això, atesa la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2021, deixa de ser exigible la presentació d'un pla econòmic financer".*

L'anterior s'ha de tenir en compte doncs la Intervenció municipal, en el moment d'emetre l'informe, va prendre en consideració la circumstància relativa a la suspensió de les regles fiscals amb motiu de la pandèmia produïda per la COVID-19 (nota al peu de pàgina número 2 arrel de la reproducció de l'article 15.4.e) de l'Ordre HAP/2105/2012); circumstància que la pròpia SCIB recull en el seu informe provisional a l'apartat on figura el text objecte d'al·legació. És per aquest motiu que a l'informe de la Intervenció municipal no es fa una consideració amb aquests termes i tampoc es fa menció alguna a l'exigència de presentació d'un pla econòmic financer.

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

- OP10.01 Informe CFP X2022000187 SEC Liquidació 2021

### Datació:

Palma, a data de la signatura electrònica.

### Càrrec:

El director de l'Oficina Pressupostària

### Nom i llinatges:

Antoni del Olmo Alòs



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.	<b>Al·legació núm.:</b>	1.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	28
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II. Administració general 1. Opinió de l'auditoria financera i conclusions del compliment de la legalitat c. Conclusions respecte del compliment de la legalitat		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>"h) El personal al servei de l'Ajuntament de Palma percep un complement de productivitat, l'abonament del qual es fa efectiu en la nòmina del mes de març, respecte del segon semestre de l'any anterior, i en la del mes de setembre, respecte del primer semestre de l'any en curs. No consta que aquesta retribució es correspongui amb el concepte de complement de productivitat definit en el Reial decret 861/1986, de 25 abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local. Conforme a aquesta norma, el dit complement s'ha de destinar a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari du a terme la feina."</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  <b>Motivació</b> El mes d'abril de 2024, la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (SCIB, d'ara endavant) ha fet arribar al Departament de Personal l' Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021. En aquest informe consta com a una de les incidències més significatives detectades el text que, en relació al complement de productivitat, es transcriu l'apartat anterior. En aquest sentit, la SCIB recomana al seu informe replantejar l'enfocament aplicat a l'abonament del complement de productivitat al personal de l'Ajuntament de Palma, a fi d'ajustar-se i complir la definició i els requisits que s'estableixen a la normativa reguladora.		





## AL·LEGACIONS

### Consideracions Jurídiques

- L'article 22.3 i el 24 del Decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic que estableix que les retribucions complementàries, el grau d'interès, iniciativa o esforç amb què el funcionari desenvolupa la feina i el rendiment o resultats obtinguts.
- L'article 121 de la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, que preveu el complement de productivitat.
- L'article 74 de l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, eventual i dels òrgans directius de l'Ajuntament de Palma que preveu que les retribucions complementàries s'han d'ajustar a l'estructura prevista a la normativa autonòmica de la Funció Pública.
- L'article 5 del Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'administració local, que regula el complement de productivitat.
- L'article de la Llei 93/85, de 2 d'abril, que estableix que les retribucions complementàries s'atendran, així mateix, a l'estructura i els criteris de valoració objectiva de les de la resta dels funcionaris públics.
- L'Acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma de 2 de juny de 2010 que va aprovar els criteris objectius per determinar el complement de productivitat del personal al servei d'aquest Ajuntament (funcionaris i laborals).

### Exposició de fets

L'Acord de determinació dels criteris objectius per a l'abonament del complement de productivitat del personal de l'ajuntament de Palma que es va aprovar el 2 de juny de 2010 els va estructurar en els següents criteris:

- A: l'absentisme i el compliment de l'horari
- B: l'avaluació de l'acompliment
- C: la formació



## AL·LEGACIONS

Aquests criteris, que conformaven el càlcul de la retribució variable de la productivitat, s'havien d'anar incorporant paulatinament des de l'aprovació de l'acord segons el que determinava l'article 13 de les clàusules de transitorietat i l'augment esglaonat de la partida pressupostària designada a tal efecte.

Finalment, davant el fet de no haver-se produït l'augment pressupostari plantejat i que el projecte d'implantació de les retribucions complementàries relatives a la carrera professional absorbiren la retribució vinculada als criteris B i C, el complement de productivitat s'ha mantingut únicament amb el criteri A relatiu a l'absentisme i el compliment de l'horari.

En aquest sentit, és precís posar en context que la motivació per incloure el concepte d'absentisme i de compliment horari com a un dels criteris per assignar una productivitat positiva va ser el fet d'advertir una manca d'eficiència generalitzada, un deteriorament del clima laboral i un increment significatiu dels índexs d'absentisme, els quals es percebien com a una de les causes principals dels dos primers factors. Concretament, en comparació amb els anys anteriors, el número de dies d'Incapacitat Temporal va arribar a créixer fins a gairebé un 12%, localitzant aquest increment especialment entre el personal inclòs en etapes d'edat més altes, amb el sexe femení i, en quan al tram temporal amb més incidències, el primer trimestre de l'any.

Així, considerant com a seqüència lògica que per augmentar la productivitat abans s'havia de garantir l'assistència al lloc de treball, es va disposar el complement de productivitat com un element de motivació i, paral·lelament, s'ha continuat treballant per reduir els índexs d'absentisme, incorporant de manera transversal a totes les disciplines del departament mesures concretes per assolir aquest objectiu. En aquest sentit, es poden esmentar, entre d'altres:

- L'Acord d'aprovació de la taxa addicional per a l'estabilització de feina temporal realitzat per l'Àrea de Funció Pública.
- L'Acord de teletreball.
- La implantació de noves mesures de conciliació, com és l'ampliació dels supòsits en que es pot gaudir d'horari flexible.
- L'augment control mèdic per als treballadors d'assegurança privada.

### **Actuacions dutes a terme**

Actualment, tenint en compte la recomanació de la SCIB, que ja es va posar de manifest el passat mes de desembre de 2023 mitjançant l'Informe 225/2023 sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021, i que certament a totes les administracions públiques, l'Ajuntament de Palma inclòs, s'ha de fer un



## AL·LEGACIONS

canvi de paradigma que permeti assumir els nous reptes de transformació, des de la Corporació s'ha iniciat un replantejament per tal de determinar uns nous criteris en que han de fixar-se un nou acord de productivitat.

Així, tenint en compte que d'acord a l'art. 37 de l'EBEP, la determinació i aplicació de les retribucions complementàries dels funcionaris és una matèria objecte de negociació, a la Mesa General de Negociació del passat 14 de març de 2024 es va negociar de la suspensió de l'acord de productivitat aprovat a l'any 2010 i es va acordar obrir un període de negociació d'una nova proposta reguladora dels criteris per a l'abonament del complement de productivitat basada en una nova estimació subjectiva de l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari exerceix el seu treball.

Per la seva banda, i tenint en compte la recomanació ja esmentada de l'Informe 225/2023 sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021 i que es va comunicar a l'Ajuntament de Palma el mes de desembre de 2023, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma en sessió de dia 27 de març de 2024 va acordar, mitjançant l'Acord núm. 20240327 "Aprovar, amb efectes d'1 de gener del 2024, la suspensió temporal de l'acord de Junta de Govern de data 2 de juny de 2010 pel qual s'aprova els criteris objectius que permeten determinar el complement de productivitat del personal al servei d'aquest Ajuntament prèvia negociació amb els representants sindicals en mesa de negociació de data 14 de març del 2024 fins que s'aprovi un altre acord de productivitat que el derogui."

En aquest punt, fer constar que actualment s'està treballant en crear una comissió de treball entre l'administració i la representació sindical per tal d'elaborar un nou acord de productivitat que s'adapti a les circumstàncies i condicions actuals i a la legalitat vigent.

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Diligència Mesa General de Negociació de dia 14 de març de 2024.
2. Acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma núm. 20240327 de dia 27 de març de 2024.

**Datació:** Palma, a data de la signatura

**Càrrec:** Cap del Departament de Gestió de Personal

**Nom i llinatges:** Esperanza Vega Terrón





SIGNAT PER

DAMIÀ SANS TOUS  
CAP DE DEPARTAMENT  
12/4/2024

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021	<b>Al·legació núm.:</b> <b>1.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b> <b>83</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA, ADMINISTRACIÓ GENERAL	
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II.8.B.2 II. ADMINISTRACIÓ GENERAL – 8. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST – B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST – 2. EXECUCIÓ DE DESPESES	
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– <i>En els expedients núm. 14 i-20 s'acorda el reconeixement de l'obligació sense que s'hagi realitzat la prestació del servei, condicionat a la recepció de conformitat dels béns (art. 59 del RD 500/1990).</i></li></ul>	
<b>Text de l'al·legació:</b> EN RELACIÓ A L'EXPEDIENT NÚM. 14, EL SUBMINISTRAMENT DE LA FACTURA 2021-1-10222, IMPORT 18.876,00 €, CORRESPONENT A L'EXPEDIENT 2018-054-S ÉS VA RECEPCIONAR DE CONFORMITAT EN DATA 08/07/2021, ANTERIOR AL RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ.	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> <ol style="list-style-type: none"><li>1. DOS ALBARANS DE DATA 06/07/2021, CONFORMATS EN DATA 08/07/2021</li><li>2. FACTURA EN DATA 15/07/2021</li><li>3. FACTURA PRESENTADA EN FACE DE DATA 20/07/2021, CONFORMADA I SIGNADA EN DATA 21/07/2021.</li><li>4. OFICI DE TRAMESA DE LA FACTURA CONFORMADA I ALBARÀ CONFORMAT CAP A CONTRACTACIÓ, SEGELL DE CONTRACTACIÓ REBUT EN DATA 23/07/2021</li></ol>	
<b>Datació:</b> PALMA, 10 D'ABRIL de 2024 <b>Càrrec:</b> CAP DE DEPARTAMENT DE L'ÀREA DELEGADA DE SEGURETAT CIUTADANA I CIVISME <b>Nom i llinatges:</b> DAMIÀ SANS TOUS	





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

NIF: P07040001

Expedient 1038086M

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	1.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	17
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> I.2.C. Rendició de comptes		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>Formular els comptes anuals de la Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 de l'exercici 2021 i anteriors no formulats, com a pas previ necessari per concloure el procediment de liquidació, i inscriure en el Registre de Fundacions de les Illes Balears els actes d'extinció i liquidació d'aquesta.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> L'any 2023 ha conclòs el procediment de liquidació de la Fundació (en data 3 de maig de 2023 es va atorgar escriptura pública de liquidació), i mitjançant informe que esdevé resolució de data 5 de juliol de 2023 la Conselleria d'Afers Socials i Esports, en exercici de les seves funcions com a Protectorat, va aprovar la no oposició a la liquidació de la Fundació, sense que hagi requerit com a pas previ necessari la formulació dels comptes anteriors no formulats.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> <ol style="list-style-type: none"><li>Informe- Resolució de la consellera d'Afers Socials i Esports, en exercici de les seves funcions de Protectorat, sobre la no oposició a la liquidació de la Fundación Juegos Mundiales Universitarios Universiada Palma de Mallorca 1999</li></ol>		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024 <b>Càrrec:</b> La directora financera tesorera <b>Nom i llinatges:</b> Maria Antònia Orell Vicens		





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL Vicens  
19/4/2024

NIF: P07040001

Expedient 1038086M

## AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	2
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	27
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II.1.C.CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>d) Les dates d'inici utilitzades en els còmputos del nombre de dies de pagament i de dies pendents de pagament per calcular el PMP que elabora l'Ajuntament no corresponen a les dates establertes per la normativa (data d'aprovació dels certificats d'obra, data dels documents que acrediten la conformitat o data d'entrada de la factura), sinó que són posteriors. D'una mostra de 15 factures pagades durant 2021 s'ha comprovat que el còmput del nombre de dies de pagament era, de mitjana, 27 dies inferior al corresponent segons la normativa. De manera similar, d'una mostra de 12 factures pagades durant 2022, però amb data de reconeixement de l'obligació durant 2021, només una figura en el càlcul del PMP del deute a 31 de desembre de 2021. D'altra banda, el còmput del nombre de dies pendents de pagament calculat per l'Ajuntament és inferior al que fixa la normativa en 21 dies, mentre que les 11 factures restants que no s'han inclòs en el càlcul del PMP del pendent de pagament a 31 de desembre de 2021 tenen una antiguitat mitjana de 22 dies en aquesta data. Aquest incompliment del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, que estableix la metodologia de càlcul del PMP, afecta tant el càlcul del PMP del deute pendent com el del PMP dels pagaments. En conseqüència, les dades del PMP calculades per l'Ajuntament de Palma estan infravalorades, per la qual cosa no es pot assegurar que es compleixi la normativa sobre morositat.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> Les dates establertes per la normativa per calcular el nombre de dies de pagament i de dies pendents de pagament per calcular el PMP no és la data dels documents que acrediten la conformitat, sinó la data <u>d'aprovació</u> dels documents que acrediten la conformitat dels bens entregats o els serveis prestats (article 5.2.b) del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol). Aquesta data d'aprovació dels documents que acrediten la conformitat és la data d'aprovació de les factures i les certificacions d'obres, i és la data que l'Ajuntament utilitza com a data d'inici del còmput.		





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

**Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

**Datació:** Palma, 19 d'abril de 2024

**Càrrec:** La directora financera tesorera

**Nom i llinatges:** Maria Antònia Orell Vicens





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	3
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	43
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II.4.A.1. Immobilitzat no financer		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>En els expedients núm. 1, 11 i 16 no consta la resolució administrativa del reconeixement de l'obligació (art. 184 del TRLRHL i art. 52, 58 i 59 del RD 500/1990). En les resolucions d'autorització i disposició dels dits expedients es resol, a més, reconèixer l'obligació i el seu abonament quan s'acrediti que el servei s'ha dut a terme correctament, fet que contravé les BEP núm. 25 i 26, en les quals es recorda que «una vegada que s'hagi complert la contraprestació, pertoca el reconeixement i la liquidació de l'obligació, que es pot definir com l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible a la corporació derivat d'una despesa prèviament autoritzada i compromesa».</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  La Instrucció sobre els contractes menors a l'Ajuntament de Palma i als seus organismes autònoms, aprovada per acord de Junta de Govern de 08/06/2022, estableix a seu apartat 4.3.: <b>“4.3. Consideracions específiques del contracte menor de subministraments o serveis amb un valor estimat inferior a 3.000 € (IVA exclòs)”</b> <i>En els contractes menors de subministrament o servei amb un valor estimat inferior a 3.000 € (IVA exclòs) es poden acumular a la mateixa resolució la memòria justificativa, l'informe l'òrgan de contractació sobre el compliment de requisits i límits aplicables als contractes menors, l'informe proposta d'adjudicació, la resolució i l'aprovació de la factura del contracte menor.</i> <i>L'annex VIII de la Instrucció estableix un model d'informe proposta de adjudicació del contracte menor de subministraments o serveis amb un valor estimat inferior a 3.000 € (IVA exclòs), reconeixement de l'obligació i aprovació de la factura, que inclou tots els tràmits que es poden acumular.”</i>  Per tant, la instrucció permet, per als contractes menors d'import inferior a 3.000,00 € (IVA exclòs), que el reconeixement de l'obligació s'acordi en el mateix decret d'adjudicació del contracte menor.		







SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

### Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1. Instrucció sobre els contractes menors a l'Ajuntament de Palma i als seus organismes autònoms

**Datació:** Palma, 19 d'abril de 2024

**Càrrec:** La directora financera tesorera

**Nom i llinatges:** Maria Antònia Orell Vicens





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	4
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	43
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II.4.A.1. Immobilitzat no financer		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>En cap dels expedients d'altres revisats, excepte pel que fa als expedients núm. 1 i 11, no es compleix el període mitjà de pagament a proveïdors (art. 4.2 de la LOEPSF).</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> <p>D'acord amb l'exposició de motius del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, el període mitjà de pagament <u>mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador diferent respecte del període legal de pagament establert</u> en el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat per Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, i en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.</p> <p>Així mateix, l'article 1 de la mateixa norma estableix que "<u>El cálculo del periodo medio de pago a proveedoras al que se refiere este real decreto no modifica ni altera el plazo máximo de pago a proveedoras que se establece en la normativa en materia de morosidad y cuyo incumplimiento estará sujeto a lo establecido en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, y demás normativa aplicable, sin perjuicio de que sirva como un elemento adicional que permita fomentar la reducción de los plazos para el pago a los proveedores reduciendo el nivel de morosidad en las Administraciones Públicas en beneficio de los acreedores</u>".</p> <p>Per això, el PMP és un indicador econòmic nivell de l'entitat i global (article 3 RD 635/2014), però <u>no correspon verificar el compliment del PMP de forma individual per cada factura</u>. Allò que escau és verificar per cada factura individualment que es compleix el període legal de pagament establert a l'article 198 LCPS, que sí que l'Ajuntament de Palma compleix.</p>		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

**Datació:** Palma, 19 d'abril de 2024  
**Càrrec:** La directora financera tesorera  
**Nom i llinatges:** Maria Antònia Orell Vicens





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARTA ANTONIA ORELL Vicens  
19/4/2024

NIF: P07040001

Expedient 1038086M

**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	5
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	51
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II.4.A.1. Immobilitzat no financer		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>La norma de reconeixement i valoració núm. 8.4. Crèdits i partides per cobrar, inclosa en la segona part del PGCPAL, indica que s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries del valor d'un crèdit sempre que hi hagi fets ocorreguts amb posterioritat al reconeixement inicial que ocasionin una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu futurs. L'Ajuntament estima la provisió per a deteriorament dels saldos per cobrar i hi aplica els mateixos percentatges que s'utilitzen per determinar el saldo de cobrament dubtós en el càlcul del romanent de tresoreria, i que es fixen en les bases d'execució del pressupost. Cal destacar que ambdós criteris tenen finalitats diferents i, per tant, haurien de diferir l'un de l'altre. En conseqüència, el càlcul de la correcció valorativa per deteriorament dels crèdits per cobrar que s'ha de registrar en els estats financers s'hauria d'efectuar prèvia anàlisi de la probabilitat que aquests crèdits es materialitzin, amb independència dels percentatges que s'apliquen per determinar el saldo de cobrament dubtós en el càlcul del romanent de tresoreria.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, permet xifrar l'import del deteriorament al final de l'exercici dels crèdits a cobrar mitjançant una estimació global del risc de fallits existent en els saldos de deutors (Quadre de comptes, motius de càrrec i abonament del compte 490), i no obliga a xifrar aquest deteriorament mitjançant un sistema individualitzat de seguiment de saldos deutors. L'Ajuntament de Palma ha optat per fer una estimació global del risc de fallits, i els criteris d'aquesta estimació global coincideixen amb els percentatges que s'apliquen per determinar el saldo de dubtós cobrament per al càlcul del romanent de tresoreria.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

NIF: P07040001

Expedient 1038086M

## AL·LEGACIONS

**Datació:** Palma, 19 d'abril de 2024  
**Càrrec:** La directora financera tesorera  
**Nom i llinatges:** Maria Antònia Orell Vicens





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

NIF: P07040001

Expedient 1038086M

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	6
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	55
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 4.B.1. PASSIU		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>En 2021, l'Ajuntament de Palma ha subscrit cinc nous préstecs bancaris per finançar inversions principalment, per un import total de 113.516 milers d'euros. Al tancament de l'exercici, resten pendents de disposar 11.164 milers d'euros corresponents a dos préstecs, que es poden disposar un fins al 21 de juny de 2023 i l'altre fins al 10 de desembre de 2023.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> D'aquests cinc nou préstecs, n'hi ha dos que no són per finançar inversions. El d'Ibercaja de 7,2 milions és per fer front al pagament de sentències fermes (despesa corrent), i el del Banc Sabadell de 82,7 milions és per cancel·lar el deute pendent amb el Fons en liquidació per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024 <b>Càrrec:</b> La directora financera tesorera <b>Nom i llinatges:</b> Maria Antònia Orell Vicens		



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	7
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	59
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 4.B.1. PASSIU		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>Per a calcular el nivell de capital viu consolidat a 31 de desembre de 2021, l'Ajuntament de Palma no ha tingut en compte els riscos que es desprenen dels avals vius al tancament de l'exercici, tal com indica 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.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> No s'ha tengut en compte el risc dels avals vius perquè l'Ajuntament de Palma a 31/12/2021 no tenia cap aval viu al tancament de l'exercici.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> 1. Document acreditatiu ja aportat a la Sindicatura durant la fiscalització.		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024 <b>Càrrec:</b> La directora financera tesorera <b>Nom i llinatges:</b> Maria Antònia Orell Vicens		



SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	8
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	62
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 4.B.1. PASSIU		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>L'Ajuntament de Palma ha presentat el model 115 «Retencions i ingressos a compte sobre rendes o rendiments procedents de l'arrendament d'immobles urbans» corresponent al mes de gener conjuntament amb el corresponent al mes de febrer i, per tant, fora del termini establert per la normativa fiscal aplicable.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> <p>El mes de gener de 2021 l'Ajuntament de Palma no va presentar el model 115 perquè no es va pagar cap lloguer. Per motius operatius d'obertura de la comptabilitat, els lloguers del mes de gener es paguen durant el mes de febrer.</p> <p>D'acord amb l'article 78 del Reial decret 439/2007, de 30 de març, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, l'obligació de retenir neix naixerà en el moment en què se satisfacin o abonin les rendes corresponents.</p> <p>Per tant, l'Ajuntament de Palma no tenia cap obligació de presentar el model 115 en el mes de gener, i en cap cas es pot considerar que el va presentar fora de termini.</p>		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> 1. Detall de les operacions comptables R de pagament dels lloguers del mes de gener.		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024 <b>Càrrec:</b> La directora financera tesorera <b>Nom i llinatges:</b> Maria Antònia Orell Vicens		







SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	9
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 4.B.1. PASSIU		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>En els casos en què un creditor reclama a l'Ajuntament, en via administrativa, interessos de demora però hi ha una discrepància en l'import que s'ha de pagar, l'Ajuntament comptabilitza la despesa per interessos de demora en el moment en què hi ha una sentència judicial. Al tancament de l'exercici 2021, hi ha reclamacions per interessos de demora meritats en 2021 i pagats durant l'exercici 2022 que l'Ajuntament no ha comptabilitzat per un import 682 milers d'euros. Per tant, l'Ajuntament hauria de registrar una provisió per recollir les obligacions per satisfer aquests interessos de demora. Conseqüentment, l'epígraf «deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç s'hauria d'incrementar en 682 milers d'euros i disminuir el resultat net de l'exercici fiscalitzat en la mateixa quantitat.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> <p>La descripció del procediment que es fa en aquest paràgraf és errònia i no es correspon amb la realitat a l'Ajuntament de Palma.</p> <p>En els casos en que un creditor reclama a l'Ajuntament, en via administrativa, interessos de demora, l'Ajuntament de Palma fa un informe sobre el càlcul d'interessos, d'acord amb els terminis de pagament establerts a l'article 198 LCSP i la normativa de morositat, i s'aprova la liquidació dels interessos de demora que corresponen segons aquest informe i es reconeix l'obligació.</p> <p>Respecte de la diferència entre allò que reclama el creditor i l'import que ha considerat correcte l'Ajuntament, no podem compartir que s'hagi de registrar una provisió. D'acord amb la norma de registre i valoració 17 de la ICAL:</p> <p><i>“1.2 Reconocimiento: Debe reconocerse una provisión <u>cuando se den la totalidad de las siguientes condiciones:</u></i></p> <p><i>a) <u>la entidad tiene una obligación presente</u> (ya sea legal, contractual o implícita) como resultado de un suceso pasado;</i></p> <p><i>b) <u>es probable</u> que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen rendimientos económicos o potencial de servicio para cancelar tal</i></p>		





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

<p><i>obligación; y</i></p> <p>c) <u><i>puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.</i></u></p> <p>Atès que a cada expedient de reclamació d'interessos de demora existeix un informe sobre el càlcul dels interessos que correspon abonar, d'acord amb els terminis de pagament establerts a l'article 198 LCSP i la normativa de morositat, no podem considerar que la diferència reclamada pel creditor sigui una obligació present, ni que sigui probable que s'hagi de pagar.</p>
<p><b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b></p>
<p><b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024</p> <p><b>Càrrec:</b> La directora financera tesorera</p> <p><b>Nom i llinatges:</b> Maria Antònia Orell Vicens</p>





SIGNAT PER

El Tesorerer de l'Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELLVICENS  
19/4/2024

## AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b> <b>10</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b> <b>52</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma	
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 4.A.5. Tresoreria	
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <p>- L'arqueig mostra el saldo comptable a final d'exercici d'un total de 80 ordinals bancaris, dels quals 8 corresponen a comptes bancaris inactius i 7 són ordinals no operatius generats per l'Ajuntament amb motiu d'un canvi d'habilitat que no s'han eliminat amb posterioritat, per això, un mateix compte bancari disposa de dos ordinals. Així, descomptant els comptes de caixa i de formalització, el total de comptes operables per l'Ajuntament ascendeix a 62, dels quals 33 i 16 corresponen a comptes restringits i corrents, respectivament, i 13 corresponen a comptes de bestretes de caixa fixa i pagaments per justificar.</p> <p>- No s'inclouen els certificats bancaris de 2 comptes que figuren en la llista de comptes de l'arqueig, tot i que es troben inactius.</p> <p>En les respostes de les entitats financeres circularitzades Caixabank i Bankinter s'han identificat un total de 13 i 2 comptes bancaris, respectivament, que no consten detallats en la informació comptable de l'entitat, en l'arqueig de caixa o en els certificats bancaris que acompanyen el Compte general. D'aquests, 12 es troben inactius durant l'exercici 2021. Respecte dels 3 comptes bancaris restants, amb activitat durant l'exercici 2021 i saldo a la data de tancament per un import total d'1 miler d'euros, l'SCIB no n'ha pogut constatar la naturalesa de comptes «pont» no operables per l'entitat.</p>	
<b>Text de l'al·legació:</b>  <p>Pel que fa al primer punt, respecte dels ordinals de bestretes de caixa fixa o de pagaments a justificar, si coincideixen dos habilitats diferents en el mateix exercici, el programa de comptabilitat Sicalwin no permet eliminar ordinal.</p> <p>Pel que fa al segon punt, es tracta de comptes que estan de baixa a 31/12/2021 però amb moviments durant l'any. Aquest comptes no es poden eliminar de l'acta d'arqueig, perquè no es poden donar de baixa de SICAL.</p> <p>Pel que fa al tercer punt, l'entitat financera Bankinter, als seus certificats, fa constar tots els comptes històrics i els préstecs amb saldo zero.</p>	





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

## AL·LEGACIONS

**Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

**Datació:** Palma, 19 d'abril de 2024

**Càrrec:** La directora financera tesorera

**Nom i llinatges:** Maria Antònia Orell Vicens





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL Vicens  
19/4/2024

NIF: P07040001

Expedient 1038086M

## AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	11
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	43
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 4.A.1. ACTIU		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>- En cap dels expedients d'altres revisats, excepte en els expedients núm. 1, 3, 11 i 16, no consta la resolució administrativa d'autorització de la despesa (art. 184 del TRLRHL i art. 52 i 54 del RD 500/1990).</i> <i>- Les factures corresponents als expedients núm. 1 i 11 no consten signades.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> <p>Respecte del primer punt, s'adjunten resolucions de l'òrgan competent d'autorització de la despesa dels expedients d'altres d'immobilitzat 2, 3, 4, 5, 8, 9, 10, 12, 13,14,15.</p> <p>Respecte del segon punt, no es tracta d'una factura corresponent a un contracte, sino a una compravenda d'un edifici. Entenem que no és necessària la conformitat de la factura, atès que es tracta d'una compravenda d'un ben immoble, que es regeix per la normativa de patrimoni, i que aquesta compravenda es formalitzà en escriptura pública.</p>		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Resolució de l'òrgan competent d'autorització de la despesa dels expedients d'alta d'immobilitzat 2, 8, 9,10 i15</li><li>2. Resolució de l'òrgan competent d'autorització de la despesa de l'expedient d'alta d'immobilitzat 3.</li><li>3. Resolució de l'òrgan competent d'autorització de la despesa des expedients d'alta d'immobilitzat 4 i 5.</li><li>4. Resolució de l'òrgan competent d'autorització de la despesa de l'expedient d'alta d'immobilitzat 12.</li><li>5. Resolució de l'òrgan competent d'autorització de la despesa de l'expedient d'alta d'immobilitzat 13.</li><li>6. Resolució de l'òrgan competent d'autorització de la despesa de l'expedient d'alta d'immobilitzat 14.</li></ol>		



AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA AFHE XWEF 9FN3 JAFJ

11. - SEFYCU 3442217

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

Pàg. 1 de 2



SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
19/4/2024

NIF: P07040001

Expedient 1038086M

## AL-LEGACIONS

**Datació:** Palma, 19 d'abril de 2024  
**Càrrec:** La directora financera tesorera  
**Nom i llinatges:** Maria Antònia Orell Vicens





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
22/4/2024

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	12
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	66
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 5. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <p><i>En 2021, l'Ajuntament ha aprovat expedients de cancel·lació de drets reconeguts nets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats, per prescripció i altres causes, per un import de 3.521 milers d'euros, amb càrrec a resultats d'exercicis anteriors del patrimoni net. Cal tenir en compte que, de conformitat amb l'establert en el PGCPAL, les cancel·lacions de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats per prescripció i altres causes s'han de comptabilitzar en el compte específic 439 «Drets cancel·lats de pressupost tancat» amb càrrec al compte 667 «Pèrdues de crèdits incobrables» o al compte d'imputació d'origen que correspongui (segons es tracti de prescripcions o altres causes) del compte de resultats, i ser objecte de regularització al tancament de l'exercici. Per aquest motiu, el compte de resultats de l'exercici fiscalitzat es troba sobrevalorat en 3.521 milers d'euros</i></p>		
<b>Text de l'al·legació:</b> <p>Com s'indica a l'informe proposta i a l'acord de Ple de baixa de saldos de drets reconeguts d'exercicis tancats pendents de cobrament, en la majoria de casos el motiu de la baixa del dret és que "No s'ha trobat justificació documental de l'existència d'aquest dret".</p> <p>Per això, l'Ajuntament no ho ha considerat una cancel·lació de drets de pressuposts tancats, sinó un error comptable, ja que en el seu moment es varen reconèixer aquests drets quan no pertocava, atès que no existia justificació documental dels mateixos.</p> <p>Així, d'acord amb l'apartat 3 de la norma de reconeixement i valoració 21: "<u><i>En ningú cas, los errores de ejercicios anteriores podrán corregirse afectando al resultado del ejercicio en que son descubiertos, salvo en el supuesto de que no tengan importancia relativa o sea impracticable determinar el efecto de tal error</i></u>".</p> <p>I entre els motius de càrrec i abonament del compte 120 trobam: "c) Se cargará</p>		





SIGNAT PER

El Tesorero de Ajuntament de Palma  
MARIA ANTONIA ORELL VICENS  
22/4/2024

## AL·LEGACIONS

*o abonará con abono o cargo a la contrapartida que corresponda por los ajustes en el patrimonio neto de la entidad derivados de cambios de criterio contable o errores de ejercicios anteriores, no previstos en los movimientos anteriores, cuando sean de importe significativo."*

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Informe-proposta d'acord de baixa de saldos de drets reconeguts d'exercicis tancats pendents de cobrament.
2. Acord de Ple de de baixa de saldos de drets reconeguts d'exercicis tancats pendents de cobrament.

**Datació:** Palma, 22 d'abril de 2024

**Càrrec:** La directora financera tesorera

**Nom i llinatges:** Maria Antònia Orell Vicens





## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	1.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	112
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ MIXTA TURISME PALMA DE MALLORCA365		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV Activitat de Foment i de contractació Pàgina 112, punt 27		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>En l'expedient núm. 4 de la FMTPM 365 no queda acreditada la delegació de la competència en matèria de contractació a favor de la Vicepresidència de la Comissió Executiva ni que aquesta supleixi per vacant, absència o malaltia la Presidència de la dita Comissió, per la qual cosa la Vicepresidència és incompetent per iniciar, tramitar el procediment de licitació i adjudicar l'expedient de contractació</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> Delegació competències en matèria de contractació: S'aporta acta de 18/08/2020 en la que s'aprova expedient i es confereix al president de la Comissió prosseguir amb la tramitació de l'expedient, s'aporten Estatuts, en concret a l'article 25 s'estableixen les competències Comissió Executiva en matèria de contractació, article 27 competències de la Presidència de la Comissió Executiva, i a l'article 28 competències de la vicepresidència Comissió Executiva. Segons article 28 dels Estatuts "Els vicepresidents o les vicepresidentes de la Comissió Executiva en substitueixen a la Presidència en cas d'absència, vacant o malaltia, segons la relació que aquests estableixin. Així mateix, s'aporta decret de nomenament de la Comissió Executiva on es designa a la Sra. Elena Navarro Duch com a vicepresidenta de la Comissió Executiva.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. 1 Al_legació1 pag 112.zip		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024  <b>Càrrec:</b> Director Gerent de la Fundació Turisme Palma 365  <b>Nom i llinatges:</b>		



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>2</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>112</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ MIXTA TURISME PALMA DE MALLORCA365		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV Activitat de Foment i de contractació Pàgina 112, punt 29		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> 29. En l'expedient núm. 4 de la FMTPM 365 no consta la declaració de la urgència feta per l'òrgan de contractació, que és la Comissió Executiva (art. 119.1 de la LCSP).		
<b>Text de l'al·legació:</b> S'adjunta Resolució d'inici i aprovació de l'expedient on es declara i es resol la urgència d'aquest i informe justificatiu de l'urgència del equip tècnic.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> 1. 2 Al_legació2 pag 112.zip		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024		
<b>Càrrec:</b> Director Gerent de la Fundació Turisme Palma 365		
<b>Nom i llinatges:</b>		

Código seguro de Verificación : GEN-dc1d-d049-bc08-f7dc-23f2-176d-1534-a197 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

CSV : GEN-dc1d-d049-bc08-f7dc-23f2-176d-1534-a197

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : PEDRO HOMAR OLIVER | FECHA : 19/04/2024 12:39 | Sin acción específica



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	3
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	146
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ MIXTA TURISME PALMA DE MALLORCA365		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV Activitat de Foment i de contractació Pàgina 146		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  En l'expedient núm. 4 de la FMTPM 365 no queda acreditat que l'Ajuntament de Palma pugui exercir la promoció turística del municipi a l'exterior, d'acord amb el que disposen els art. 75.5 de l'EAIB i 7.4 de la LRBRL per a poder exercir competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació (art. 7 i 8 de la Llei 8/2012, de 19 de juliol, del turisme de les Illes Balears, i art. 30.11 i 75 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears). Les entitats del sector públic no poden subscriure contractes que no siguin necessaris per complir i dur a terme els seus fins institucionals (art. 28.1 de la LCSP).		
<b>Text de l'al·legació:</b>  Art. 6 Estatuts Fundació Turisme Palma, Decret de Batlia AJT201913026 de Modificació d'Organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma de 28 de juny de 2019, Decret de Batlia AJT202400793 de 18 de gener de 2024, que modifica el Decret d'organització dels Serveis administratius de l'Ajuntament de Palma on es poden consultar les competències de l'Ajuntament de Palma i de la Fundació Turisme Palma. S'adjunten els documents on es pot consultar la competència a nivell nacional i internacional per la promoció turística.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. 3 Al_legació3 pag 146.zip		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024  <b>Càrrec:</b> Director Gerent de la Fundació Turisme Palma 365  <b>Nom i llinatges:</b>		

Código seguro de Verificación : GEN-2409-eef7-0fe4-526c-81df-d793-41d2-83bd | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

CSV : GEN-2409-eef7-0fe4-526c-81df-d793-41d2-83bd

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : PEDRO HOMAR OLIVER | FECHA : 19/04/2024 12:39 | Sin acción específica



## AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>4</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>149</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ MIXTA TURISME PALMA DE MALLORCA365		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV Activitat de Foment i de contractació Pàgina 149		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>En els expedients núm. 4 de la FMTPM 365 i XXXXX no hi consta la forma en què s'ha determinat el VEC ni tampoc els conceptes que l'integren. A més, no queda acreditat que el preu sigui adequat al de mercat, ni tampoc l'existència o no d'altres despeses inherents a la prestació del servei (art. 100, 101 i 116.4.d de la LCSP). El PBL no s'ha desglossat en els costos directes i indirectes i altres despeses eventuais. En els contractes en què el cost dels salaris de les persones ocupades per executar-los formin part del preu total del contracte, el PBL ha d'indicar, de manera desglossada i amb desagregació de gènere i categoria professional, els costos laborals estimats a partir del conveni laboral de referència (art. 100.2 de la LCSP).</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> S'adjunta annex II com informe de desglossament de PBL i VE.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. 4 Al_legació4 pag 149.pdf		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024  <b>Càrrec:</b> Director Gerent de la Fundació Turisme Palma 365  <b>Nom i llinatges:</b>		



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	5
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	149
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ MIXTA TURISME PALMA DE MALLORCA365		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV Activitat de Foment i de contractació Pàgina 149		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>L'expedient núm. 4 de la FMTPM 365 l'anunci d'adjudicació no s'ha publicat en el perfil del contractant, el qual ha de ser allotjat en la PLACSP. Tampoc consta la notificació de l'acord als licitadors.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> S'ha publicat en el perfil del contractant de la Fundació resolució d'adjudicació. S'adjunta.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. 5 Al_legació5 pag 149.pdf		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024  <b>Càrrec:</b> Director Gerent de la Fundació Turisme Palma 365  <b>Nom i llinatges:</b>		



## AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	6
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	149
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ MIXTA TURISME PALMA DE MALLORCA365		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV Activitat de Foment i de contractació Pàgina 149		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>L'expedient núm. 4 de la FMTPM 365 no consta el certificat del cap de l'oficina receptora que relaciona la documentació rebuda o absència de licitadors (art. 80.5 del RGLCAP)</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> A l'acta d'obertura del sobre A queden reflectits els licitadors que s'han presentat a la licitació. S'adjunta.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. 6 Al_legació5 pag 149.pdf		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024  <b>Càrrec:</b> Director Gerent de la Fundació Turisme Palma 365  <b>Nom i llinatges:</b>		



## AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	7
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	151
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ MIXTA TURISME PALMA DE MALLORCA365		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV Activitat de Foment i de contractació Pàgina 151		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>A més, en l'expedient núm. 4 de la FMTPM 365 no queda acreditada la capacitat de la vicepresidenta de la Comissió Executiva per subscriure el contracte (art. 35, 39.1 i 153 de la LCSP, art. 13 de la LRJSP i art. 47.1.b de la LPACAP).</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> Delegació competències en matèria de contractació: S'aporta acta de 18/08/2020 en la que s'aprova expedient i es confereix al president de la Comissió prosseguir amb la tramitació de l'expedient, s'aporten Estatuts, en concret a l'article 25 s'estableixen les competències Comissió Executiva en matèria de contractació, article 27 competències de la Presidència de la Comissió Executiva, i a l'article 28 competències de la vicepresidència Comissió Executiva. Segons article 28 dels Estatuts "Els vicepresidents o les vicepresidentes de la Comissió Executiva en substitueixen a la Presidència en cas d'absència, vacant o malaltia, segons la relació que aquests estableixin. Així mateix, s'aporta decret de nomenament de la Comissió Executiva on es designa a la Sra. Elena Navarro Duch com a vicepresidenta de la Comissió Executiva.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. 7 Al_legació7 pag 151.zip		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024  <b>Càrrec:</b> Director Gerent de la Fundació Turisme Palma 365  <b>Nom i llinatges:</b>		



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	1.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	47
<b>Nom de l'entitat:</b> Ajuntament de Palma		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> 5		
<p><b>Text de l'al·legació:</b> L'informe considera que a un expedient d'adquisició d'un immoble esdevé preceptiu informe de l'Assessoria Jurídica de l'Ajuntament, d'acord amb l'article 116.3 de la Llei 33/2003, de 3 de novembre. Aquest article, segons resulta de la disposició final segona de la mateixa llei, no té caràcter bàsic i va referit a la intervenció preceptiva de la Advocacia de l'Estat als expedients de l'Administració General de l'Estat, de manera que tampoc es pot considerar aquest tràmit propi de l'organització estatal com a Dret supletori exigible a una entitat local.</p> <p>En compliment dels articles 172 y 175 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, l'acord d'adquisició es recolza en un informe-proposta d'acord, de caire eminentment jurídic, emès per un tècnic d'administració general i conformat, en termes de legalitat, per un cap de servei i un cap de departament.</p>		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
<b>Datació:</b> Palma, 19 d'abril de 2024.		
<b>Càrrec:</b> Titular de l'Assessoria Jurídica		
<b>Nom i llinatges:</b> Miguel Alejandro Dot Ramis		



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>1.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>28</b>
<b>Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe: II.1.C CONCLUSIONS RESPECTE AL COMPLIMENT DE LA LEGALTAT</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>f) En 2007, l'Ajuntament de Palma i l'ATIB varen signar un conveni de col·laboració en matèria de gestió tributària de la taxa del servei de tractament de residus sòlids urbans. Així mateix, en 2009, en varen signar un altre per recaptar en període voluntari i executiu els tributs locals i altres ingressos de dret públic. D'acord amb la LRJSP, la vigència dels convenis esmentats va finalitzar l'1 d'octubre de 2020. No consta que s'hagin aprovat nous convenis de col·laboració per adequar-se a la normativa o que s'hagi regularitzat aquesta situació.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> Amb el canvi de consistori s'ha notificat dita circumstància a l'ATIB i a dia d'avui s'està en procés d'aprovar un conveni que hi doni cobertura		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
<b>Datació:</b> data de la firma electrònica		
<b>Càrrec:</b> Coordinador General d'Hisenda		
<b>Nom i llinatges:</b> Josep Lluís Cortès Fleixas		

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>2</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>37</b>
<b>Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe: II.3 ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>		
<p><i>En el càlcul efectuat per l'Ajuntament en la determinació de la capacitat o la necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, s'han ajustat imports corresponents a prescripcions i rectificacions de drets i obligacions de pressuposts tancats, per un import negatiu de 4.353 milers d'euros. Cal tenir en compte que els saldos de pressuposts tancats no tenen incidència en el càlcul de l'estabilitat pressupostària</i></p>		
<b>Text de l'al·legació:</b>		
<p>La capacitat/necessitat en termes SEC és el saldo de dues comptes en comptabilitat nacional: una per fluxos, però també el resultat de la variació d'actius i passius financers (sempre que no siguin fruit de revaloritzacions o fallides de deutors principalment).</p> <p>És pot veure, per exemple: reglamento (UE) n o 549/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de mayo de 2013, relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea</p> <p><i>5.17 La cuenta financiera es la última de la sucesión de cuentas en las que se registran las operaciones. La cuenta financiera no tiene un saldo contable que trasladar a otra cuenta. El saldo de la cuenta financiera, es decir, las adquisiciones netas de activos financieros menos los pasivos netos contraídos, es la capacidad (+) o la necesidad (-) de financiación (B.9F).</i></p> <p><i>5.18 El saldo de la cuenta financiera es conceptualmente idéntico al de la cuenta de capital. En la práctica, en general se encuentra una discrepancia entre ambos porque se calculan a partir de datos estadísticos distintos.</i></p> <p>Llevat de les modificacions substancials de drets associats a ingressos pressupostaris dels capítol 1 i 2, i alguns del 3, que ja es recullen en els ajustament per dits ingressos (ja que es segueix el criteri de caixa), el altres</p>		

## AL·LEGACIONS

que tenen incidència en el compte financer de la comptabilitat nacional (mencionat en el punt 5.17 del reglament) han de tenir reflex en un ajustament a la diferència en els capítols 1 a 7 de la liquidació pressupostària.

A mode d'exemple, si un dret reconegut és "irreal o en discussió" l'any del reconeixement augmenta la capacitat/necessitat de finançament. A les hores l'exercici de "rectificació" o resolució de disputes" s'ha de produir l'efecte contrari (la capacitat de finançament, en el sentí de deutes a favor, disminueix).

Indicar que en un sentit similar, des d'un altra punt de vista, la mateixa Sindicatura en aquest informe indica que dites variacions es meriten en el exercici on s'aproven (recordar que el SEC és basa en el principi de meritació, diferent al pressupostari).

(pàgina 66)

*En 2021, l'Ajuntament ha aprovat expedients de cancel·lació de drets reconeguts nets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats, per prescripció i altres causes, per un import de 3.521 milers d'euros, amb càrrec a resultats d'exercicis anteriors del patrimoni net. Cal tenir en compte que, de conformitat amb l'establert en el PGCPAL, les cancel·lacions de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats per prescripció i altres causes s'han de comptabilitzar en el compte específic 439 «Drets cancel·lats de pressupost tancat» amb càrrec al compte 667 «Pèrdues de crèdits incobrables» o al compte d'imputació d'origen que correspongui (segons es tracti de prescripcions o altres causes) del compte de resultats, i ser objecte de regularització al tancament de l'exercici. Per aquest motiu, el compte de resultats de l'exercici fiscalitzat es troba sobrevalorat en 3.521 milers d'euros*

**Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

**Datació:** data de la firma electrònica

**Càrrec:** Coordinador General d'Hisenda

**Nom i llinatges:** Josep Lluís Cortès Fleixas

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>1.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>146</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, S.A.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV ACTIVITAT DE FOMENT I CONTRACTACIÓ – B.2. ENTITATS DEPENDENTS		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <b>1. Aspectes generals</b> <i>En l'expedient núm. 5, l'entitat Palau de Congressos de Palma, SA, no ha aportat el certificat de l'acord del Consell d'Administració de delegació de funcions en matèria de contractació a favor del gerent, per la qual cosa l'SCIB no pot emetre opinió relativa a la competència de l'òrgan de contractació.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> s'adjunta l'escriptura d'apoderament de gerent a la qual se l'atorguen poders generals en matèria de contractació.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> s'adjunta l'escriptura d'apoderament de gerent a la qual se l'atorguen poders generals en matèria de contractació.		
<b>Datació:</b>		
<b>Càrrec:</b>		
<b>Nom i llinatges:</b>		

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>2</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>152</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, S.A.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV ACTIVITAT DE FOMENT I CONTRACTACIÓ – B.2. ENTITATS DEPENDENTS -		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <b>6. Selecció dels contractistes</b> <i>L'entitat <b>Palau de Congressos de Palma, SA</b>, no ha acreditat l'aptitud, la capacitat d'obrar i la solvència de l'adjudicatari de l'expedient <b>núm. 5</b>.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> L'adjudicatari va presentar en temps i forma l'acreditació de la seva capacitat d'obrar i la solvència. S'adjunta la resolució d'adjudicació, requeriment i documentació aportada per l'adjudicatari.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> S'adjunta la resolució d'adjudicació requeriment i documentació aportada per l'adjudicatari.		
<b>Datació:</b>		
<b>Càrrec:</b>		
<b>Nom i llinatges:</b>		

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>3</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>152</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, S.A.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV ACTIVITAT DE FOMENT I CONTRACTACIÓ – B.2. ENTITATS DEPENDENTS -		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <b>7. Formalització del contracte.</b> <i>La mercantil <b>Palau de Congressos de Palma, SA</b>, no ha aportat el document de formalització del contracte <b>núm. 5</b>, per la qual cosa l'SCIB no es pot manifestar respecte del seu contingut i adequació al que disposa la normativa de contractació (art. 35, 36.1, 37 i 153 de la LCSP).</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> S'adjunta anunci de formalització del contracte i document contractual.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> S'adjunta anunci de formalització del contracte i document contractual. l'adjudicatari.		
<b>Datació:</b>		
<b>Càrrec:</b>		
<b>Nom i llinatges:</b>		

# AL·LEGACIONS



SIGNAT PER

M DEL CARMEN ZOTES CARBONELL  
CAP DE SERVEI D'EDIFICIS MUNICIPALS  
19/4/2024 13:12



SIGNAT PER

URBANO SANCHEZ PASTOR DOTOR  
cap de departament  
19/4/2024 13:30

<b>Nom de l'informe:</b> INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021 <i>SERVEI DE NETEJA I PORTERIA DELS CENTRES ESCOLARS PÚBLICS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA</i>  <i>Exp. 2021-041-A</i>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>1. DEL SERVEI D'EDIFICIS I CENTRES ESCOLARS</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>112 i 143</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA. DEPARTAMENT D'INFRAESTRUCTURES I ACCESSIBILITAT. SERVEI D'EDIFICIS I CENTRES ESCOLARS		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ 1. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <u>Limitacions de l'abast en matèria de contractació:</u>  <b>Execució del contracte (pàg. 112)</b>  <i>23. En l'expedient núm. 1 (: SERVEI DE NETEJA I PORTERIA DELS CENTRES ESCOLARS PÚBLICS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA), el contractista no ha aportat el programa de treball que s'indica en l'apartat O del QCC del PCAP i que, d'acord amb l'art. 198 del RGLCAP, és obligatori. D'acord amb l'apartat S del QCC del PCAP, és una falta greu la no-presentació dels plans de treball de les neteges ordinàries i de l'especialista, juntament amb les fitxes tècniques dels productes i materials, en el termini d'1 mes a partir de l'inici d'execució del contracte. No consta que l'òrgan de contractació hagi acordat imposar penalitats al contractista, a proposta del responsable del contracte (art. 192.1 i 194 de la LCSP).</i>		
<b>8. Execució del contracte (pàg. 143)</b>  <i>El contractista no ha aportat el programa de treball que s'indica en l'apartat O del QCC del PCAP i que, d'acord amb l'art. 198 del RGLCAP, és obligatori (art. 198 del RGLCAP). Segons el que disposa l'apartat S del QCC del PCAP, és falta greu la no-presentació dels plans de treball de les</i>		



AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA AFEJ 7Y7Q WVKZ FTPH

1 SERVEI D'EDIFICIS I CENTRES ESCOLARS AL·LEGACIONS - SEFYCU 3441810

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

## AL·LEGACIONS



SIGNAT PER

M DEL CARMEN ZOTES CARBONELL  
CAP DE SERVEI D'EDIFICIS MUNICIPALS  
19/4/2024 13:12



SIGNAT PER

URBANO SANCHEZ PASTOR DOTOR  
cap de departament  
19/4/2024 13:30

*neteges ordinàries i especialista, juntament amb les fitxes tècniques dels productes i materials, en el termini d'1 mes a partir de l'inici de l'execució del contracte. No consta que l'òrgan de contractació hagi acordat la imposició de penalitats al contractista a proposta del responsable del contracte (art. 192.1 i 194 de la LCSP).*

La Cap del Servei informa que durant el procés de licitació, d'acord amb l'establert en el plec, fou presentat Programa de Treball per l'actual contractista amb l'objecte de la seva valoració, havent-se presentat per la mateixa durant l'execució del contracte les diverses planificacions mensuals, fitxes i restants documents requerits per la direcció tècnica del contracte.

### Documentació que adjunteu (si escau):

Es fa expressa remissió a l'expedient

**Palma, en la data de la signatura electrònica**

**La Cap del Servei d'Edificis i Centres Escolars  
Carmen Zotes Carbonell**

**El Cap del Departament  
Urbano Sánchez-Pastor Dotor**



AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA AFEJ 7Y7Q WVKZ FTPH

**1 SERVEI D'EDIFICIS I CENTRES ESCOLARS AL·LEGACIONS - SEFYCU 3441810**

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>



# AL·LEGACIONS



SIGNAT PER

CATALINA GORDIOLA JUNCADILLA  
CAP DEL SERVEI ADMINISTRATIU  
19/4/2024 13:07



SIGNAT PER

URBANO SANCHEZ PASTOR DOTOR  
cap de departament  
19/4/2024 13:30

<b>Nom de l'informe:</b> INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021 <i>SERVEI DE NETEJA I PORTERIA DELS CENTRES ESCOLARS PÚBLICS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA</i>  <i>Exp. 2021-041-A</i>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>2.</b> <b>DEL</b> <b>SERVEI</b> <b>D'EDIFICIS</b> <b>I CENTRES</b> <b>ESCOLARS</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>140 I 141</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> <b>AJUNTAMENT DE PALMA. DEPARTAMENT D'INFRAESTRUCTURES I ACCESSIBILITAT. SERVEI D'EDIFICIS I CENTRES ESCOLARS</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ</b> <b>4. CONTRACTACIÓ</b>  <b>B1. ADMINISTRACIÓ GENERAL</b>  <b>a. Expedients de contractes no menors examinats</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <b>3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació</b> <i>L'òrgan de contractació no ha acordat la designació del responsable del contracte al qual correspon supervisar-ne l'execució, adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la realització correcta de la prestació pactada, dins l'àmbit de facultats que aquest li atribueixi, independentment de la unitat encarregada del seguiment i de l'execució ordinària del contracte que figuri en els plecs (art. 62 de la LCSP).</i>  S'informa que el responsable del contracte consta designat en el plec de clàusules administratives particulars (Coordinador Responsable del contrato: Jefe del Departamento de Infraestructuras y Accessibilidad) aprovats per l'òrgan de contractació, independentment de la unitat encarregada del seguiment i de l'execució ordinària del contracte que figura en el plec (Unidad encargada del seguimiento y ejecución del contrato: Servicio de Edificios Municipales).  ..... <i>No consta l'ordre d'inici motivada per la JGP de la necessitat i la idoneïtat de la contractació, així com de la manca de mitjans propis per executar</i>		



AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA AFEK UD4C L94Q 7ZTP

2 SERVEI D'EDIFICIS I CENTRES ESCOLARS AL·LEGACIONS - SEFYCU 3441826

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

## AL·LEGACIONS



SIGNAT PER

CATALINA GORDIOLA JUNCADILLA  
CAP DEL SERVEI ADMINISTRATIU  
19/4/2024 13:07



SIGNAT PER

URBANO SANCHEZ PASTOR DOTOR  
cap de departament  
19/4/2024 13:30

***l'objecte del contracte (art. 116.1 de la LCSP).***

***La decisió de no dividir en lots l'objecte del contracte no consta justificada en l'expedient (art. 116.4.g de la LCSP).***

***En l'expedient no consta la justificació dels criteris seleccionats ni tampoc de l'elecció de les fórmules que s'han de considerar per adjudicar el contracte (art. 116.4.c i 146.2 de la LCSP).***

***La fórmula per valorar el criteri d'adjudicació «Oferta econòmica» no va acompanyada d'especificacions que permeten comprovar les ofertes presentades pels licitadors de manera efectiva, la qual cosa en dificulta l'avaluació (art. 145.5.c i 146.2.b de la LCSP).***

Es fa expressa remissió al contingut dels plecs i de la Memòria, fiscalitzats pels Serveis jurídics i per la Intervenció, prenent-se nota de l'esmentat per la Sindicatura.

.....  
***El PCAP que regeix el contracte no estableix els paràmetres objectius que permeten identificar ofertes anormalment baixes, referits a l'oferta considerada en el seu conjunt, sinó que, únicament, s'ha previst pel criteri que té major ponderació (art. 149.2.b de la LCSP).***

En l'apartat K. 1 del quadre annex sí se'estableix: <<se considerarán desproporcionadas o anormales las proposiciones económicas cuyas bajas ponderadas sean inferiores en más de 10 unidades porcentuales a la media aritmética de las ofertas presentadas.

Se aplicará lo establecido en el art. 149.3 LCSP y arte. 86.1 RGLCAP respecto a aquellas empresas licitadoras pertenecientes a un mismo grupo empresarial. Con este objeto se pedirá a los licitadores, en su caso, las adecuadas aclaraciones sobre la pertenencia al mismo grupo. En los casos en que el órgano de contratación presuma que una oferta resulta inviable por haber sido formulada en términos que la hacen anormalmente baja, sólo podrá excluirla del procedimiento de licitación previa tramitación del procedimiento establecido por el art. 149 LCSP.>>

.....  
***El PPT inclou clàusules que han de figurar en el PCAP, per la qual cosa s'incompleix el que estableix l'art. 68.3 del RGLCAP.***

***L'informe jurídic previ a l'aprovació dels plecs és anterior a la data d'emissió de la memòria justificativa del contracte i a la dels plecs contractuals (apartats 7 i 8 de la DA tercera de la LCSP). Cal assenyalar que l'informe preceptiu d'aprovació de l'expedient de contractació determina la finalització de la preparació contractual i l'obertura del procediment de licitació. En aquest sentit, l'Informe 64/18, de 10 d'octubre de 2018, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa conclou***



AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA AFEK UD4C L94Q 7ZTP

2 SERVEI D'EDIFICIS I CENTRES ESCOLARS AL·LEGACIONS - SEFYCU 3441826

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

Pàg. 2 de 3



SIGNAT PER

CATALINA GORDIOLA JUNCADILLA  
CAP DEL SERVEI ADMINISTRATIU  
19/4/2024 13:07

## AL·LEGACIONS

*que el contingut de l'informe jurídic previ a l'aprovació de l'expedient ha d'abastar l'examen de «tots els tràmits de l'expedient de contractació que se sotmet a l'aprovació de l'òrgan competent. A més dels plecs, que han de ser objecte d'un informe específic, l'article 116 de la LCSP disposa que s'hi ha d'incorporar la justificació de la motivació de la necessitat de contracte (art. 116.1 de la LCSP) i la justificació d'un conjunt d'elements que configuren el contracte que s'ha de sotmetre a la licitació (art. 116.4 de la LCSP)».*

Es fa expressa remissió al contingut dels plecs i de la Memòria, prenent-se nota de l'esmentat per la Sindicatura.

.....

Els restants paràgrafs atinents a aquest expedient, referents entre d'altres al Ple o acord d'adjudicació, no afecten al nostre Departament, atès que no son competència d'aquest.

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Es fa remissió a l'expedient

**Palma, en la data de la signatura electrònica**

**La Cap del Servei Administratiu  
Catalina Gordiola Juncadella**

**El Cap del Departament  
Urbano Sánchez-Pastor Dotor**



SIGNAT PER

URBANO SANCHEZ PASTOR DOTOR  
cap de departament  
19/4/2024 13:30



AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA AFEK UD4C L94Q 7ZTP

**2 SERVEI D'EDIFICIS I CENTRES ESCOLARS AL·LEGACIONS - SEFYCU 3441826**

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

## AL·LEGACIONS



SIGNAT PER

M DEL CARMEN ZOTES CARBONELL  
CAP DE SERVEI D'EDIFICIS MUNICIPALS  
19/4/2024 13:15



SIGNAT PER

CATALINA GORDIOLA JUNCADILLA  
CAP DEL SERVEI ADMINISTRATIU  
19/4/2024 13:17



SIGNAT PER

URBANO SANCHEZ PASTOR DOTOR  
cap de departament  
19/4/2024 13:30

<b>Nom de l'informe:</b> INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021 <i>SERVEI DE NETEJA I PORTERIA DELS CENTRES ESCOLARS PÚBLICS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA</i>  <i>Exp. 2021-041-A</i>	<b>Al·legació núm.:</b>  <b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>3.</b> <b>DEL SERVEI D'EDIFICIS I CENTRES ESCOLARS</b>  <b>143</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA. DEPARTAMENT D'INFRAESTRUCTURES I ACCESSIBILITAT. SERVEI D'EDIFICIS I CENTRES ESCOLARS		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ 4. CONTRACTACIÓ  B1. ADMINISTRACIÓ GENERAL  a. Expedients de contractes no menors examinats		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  8. Execució del contracte  <i>Les factures núm. 2022D 22100938, 2022D 22100940, 2022D 22101007, 2022D 22101359, 2022D 22101360, 2022D 22101361, 2022D 22101742, 2022D 22101743 i 2022D 22101747 emeses pel contractista no compleixen els requisits establerts en l'art. 6 del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació. A més, no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.</i>		
La cap del Servei d'Edificis municipals i centres escolars, informa el següent:  Pel que fa als requisits de les factures, si bé les mateixes no foren retornades per l'Àrea d'Hisenda, ni foren fiscalitzades desfavorablement en cap moment per l'Ajuntament, es pren nota de l'esmentat per la Sindicatura.  I, pel que fa a la tramitació de les factures indicades, s'adjunta quadre de control del servei, on s'indiquen entre d'altres les dates corresponents a les factures, entrada al servei, conformitat, assignació reserva, sortida del servei i		



AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA AFE2 Q2FM DKAN XTUF

3 SERVEI D'EDIFICIS I CENTRES ESCOLARS AL·LEGACIONS - SEFYCU 3441950

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

## AL·LEGACIONS



SIGNAT PER

M DEL CARMEN ZOTES CARBONELL  
CAP DE SERVEI D'EDIFICIS MUNICIPALS  
19/4/2024 13:15



SIGNAT PER

CATALINA GORDIOLA JUNCADILLA  
CAP DEL SERVEI ADMINISTRATIU  
19/4/2024 13:17



SIGNAT PER

URBANO SANCHEZ PASTOR DOTOR  
cap de departament  
19/4/2024 13:30

rebut de contractació. La tramitació, tal com s'observa, es va realitzar amb diligència i el retard en el pagament, no efectuat pel Departament d'Infraestructures i Accessibilitat, no obeeix per tant a la demora d'aquest.

EMPRESA	FACTURA	DATA FACTURA	CONCEPTE
SAMYL	2022D 22100938	14/03/2022	Servei de neteja ordinària ESCOLES- GENER
SAMYL	2022D 22100940	14/03/2022	Servei neteja COVID Escoles-GENER
SAMYL	2022D 22101007	24/03/2022	Servei de neteja COVID ESCOLES-GENER
SAMYL	2022D 22101361	19/04/2022	Servei de neteja ordinària ESCOLES- FEBRER
SAMYL	2022D 22101360	19/04/2022	Servei de neteja especialista ESCOLES- FEBRER
SAMYL	2022D 22101359	19/04/2022	Servei neteja COVID Escoles-FEBRER
SAMYL	2022D 22101742	19/05/2022	Servei neteja especialistes ESCOLES MARÇ
SAMYL	2022D 22101747	19/05/2022	Servei neteja desinfecció ESCOLES MARÇ
SAMYL	2022D 22101743	19/05/2022	Servei neteja ordinària ESCOLES MARÇ

*Els decrets de reconeixement i liquidació de l'obligació no fan cap referència expressa a la fase comptable de reconeixement de l'obligació, sinó que només «abonen» les factures. Tampoc hi consta l'ordenació del pagament que deriva de l'òrgan competent (art. 184 del TRLRHL i secció primera del capítol III del RD 500/1990).*

La cap del Servei administratiu del Departament informa al respecte que els Decrets municipals seguien dit format en aquelles dates. En data actual ja es fa referència expressa a dita fase comptable, no parlant-se d'abonament. Pel que fa a l'ordenació del pagament no es tracte de competència de la nostre Area de conformitat amb les Bases d'execució del pressupost municipal.

### Documentació que adjunteu (si escau):

Es fa expressa remissió a l'expedient

**Palma, en la data de la signatura electrònica**  
**La Cap del Servei d'Edificis i Centres Escolars**  
**Carmen Zotes Carbonell**

**La Cap del Servei administratiu**  
**Catalina Gordiola Juncadella**

**El Cap del Departament**  
**Urbano Sánchez-Pastor Dotor**



AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA AFE2 Q2FM DKAN XTUF

**3 SERVEI D'EDIFICIS I CENTRES ESCOLARS AL·LEGACIONS - SEFYCU 3441950**

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>



SIGNAT PER

URBANO SANCHEZ PASTOR DOTOR  
cap de departament  
13/4/2024

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> <b>INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>1</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>44</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> <b>AJUNTAMENT DE PALMA. DEPARTAMENT D'INFRAESTRUCTURES I ACCESSIBILITAT. SERVEI D'ENLLUMENAT PÚBLIC</b> <b>EXPEDIENT 2021-001-A</b> <b>TÍTOL DEL CONTRACTE: CONTRACTE DE SERVEIS DE SUPERVISIÓ ENERGÈTICA, ADEQUACIÓ A NORMATIVA, I MANTENIMENT I CONSERVACIÓ DEL SISTEMA D'ENLLUMENAT EXTERIOR DEL MUNICIPI DE PALMA (TRES LOTS)</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>II. ADMINISTRACIÓ GENERAL</b>		
<b>1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b>		
<b>Paràgraf contra el qual es presenta l'al·legació:</b>  <p>“C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT:</p> <p><i>n) S'ha constatat que 4 dels 5 expedients d'acords contraris a objeccions revisats (expedients núm. 093/2021, X2021000118, X2021000318 i X2021000406) corresponen a pròrrogues extraordinàries de contractes, el termini de durada dels quals ha finalitzat, i, per tant, són contractes vençuts. Aquestes pròrrogues suposen contractacions realitzades fora cobertura contractual, sense donar compliment al procediment legalment previst en matèria de contractació. La falta de tramitació d'un procediment de contractació constitueix un dels supòsits d'acte nul de ple dret, regulats en l'apartat e de l'article 47.1 de la LPACAP. No consta que, tal com indica la Intervenció en els seus informes, l'Ajuntament hagi iniciat un procediment de revisió d'ofici per declarar la nul·litat de l'acte, d'acord amb el que disposa l'article 106 de la LPACAP.”</i></p> <p>L'expedient X2021000118 a que es fa referència, i que correspon al servei de supervisió del sistema d'enllumenat, ha tingut continuïtat fins a l'entrada del contracte vigent de supervisió energètica, adequació a la normativa i manteniment i conservació del sistema d'enllumenament exterior del municipi de Palma (3 lots):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En data 04/02/2015 es va adjudicar per Junta de Govern el contracte a que es refereix com X2021000118.</li> <li>• En data i 04/09/2015 es va signar l'Acta d'Inici del citat contracte.</li> </ul>		





SIGNAT PER

URBANO SANCHEZ PASTOR DOTOR  
cap de departament  
19/4/2024

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS

- En data 03/04/2019 s'aprovà per JdG la primera pròrroga ordinària del mateix.
- En data 01/04/2020 s'aprovà per JdG la segona pròrroga ordinària del mateix contracte.
- En dates 09/12/2020 i 23/12/2020 s'aprovà l'expedient de contractació del servei de supervisió energètica, adequació a la normativa i manteniment i conservació del sistema d'enllumenament exterior del municipi de Palma (3 lots).
- A l'empar del que s'estableix a l'article 29.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic:
- "cuando al vencimiento de un contrato no se hubiera formalizado el nuevo contrato que garantiza la continuidad de la prestación a realizar por el contratista como consecuencia de incidencias resultantes de acontecimientos imprevisibles para el órgano de contratación producidas en el procedimiento de adjudicación y existan razones de interés público para no interrumpir la prestación, se podrá prorrogar el contrato originario hasta que comience la ejecución del nuevo contrato y en todo caso por un periodo máximo de nueve meses, sin modificar las restantes condiciones del contrato, siempre que el anuncio de licitación del nuevo contrato se haya publicado con una antelación mínima de tres meses respecto de la fecha de finalización del contrato originario"
- i donat que es va publicar mitjançant la Plataforma de Contractació del Sector Públic l'anunci de licitació del nou contracte en data 7 de gener de 2021, 3 mesos abans de la data de finalització del contracte vigent, en data 07/04/2021 es va aprovar la pròrroga del contracte referit en el paràgraf c.n), amb una vigència màxima de tres mesos.
- En data 02/06/2021 es va procedir a l'aprovació per JdG de una nova pròrroga, amb vigència fins a 30 de novembre de 2021, justificada pels mateixos motius que van justificar la pròrroga anterior i a l'empar de l'article 29.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- En dates 06/10/2021 i 27/10/2021 es va adjudicar el contracte vigent actualment.
- En data 01/12/2021 es va signar l'Acta d'inici del contracte.
- Amb aquesta cronologia d'esdeveniments, queda aclarit que no s'ha produït cap pròrroga extraordinària en l'expedient X2021000118.

### 4. BALANÇ DE SITUACIÓ. A. ACTIU. INCIDÈNCIES

#### Paràgraf contra el qual es presenta l'al·legació:

- *Els expedients núm. 4 i 8 s'han tramitat sense cobertura contractual. Respecte de la pròrroga dels lots 1 i 2 (núm. d'expedient X2021000118) del servei de supervisió del sistema d'enllumenat, l'informe de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics s'emet amb*





SIGNAT PER

URBANO SANCHEZ PASTOR DOTOR  
cap de departament  
19/4/2024

NIF: P07040001

## AL·LEGACIONS

*objeccions (vegeu l'apartat II.8.B d'aquest Informe).*

*Durant l'exercici 2021, s'ha detectat el reconeixement d'obligacions vinculades al compte d'infraestructures, per un import de 2.118 milers d'euros, en concepte d'inversió i reposició d'enllumenat, el contracte dels quals es troba vençut, i, per tant, s'han tramitat sense cobertura contractual.*

Tal i com s'ha exposat en l'anterior al·legació, no s'ha produït cap pròrroga extraordinària en l'expedient X2021000118 i, per tant, tant les actuacions realitzades dintre del programa de fons Feder com les que no, han tingut cobertura contractual en tot moment.

### **Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

Es fa remissió expressa a l'expedient

Palma, en la data de signatura electrònica

La Cap del Servei d'Enllumenat Públic  
Sonia González Núñez

El Cap del Departament  
Urbano Sánchez-Pastor Dotor

Signa el cap del Departament en representació d'amdòs





## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional Compte General Ajt.Palma exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	1.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	44
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Balanç de Situació/Actiu/Incidències		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>De conformitat amb el que indica la nota 5 de la memòria «Immobilitzat material» que acompanya el Compte general de 2021, dues de les parcel·les municipals integrants del projecte Façana Marítima es varen cedir, per un període de 50 anys, a la Fundació Rafa Nadal i, per un període de 25 anys prorrogables 25 anys més, a la Fundació de l'Orquestra Simfònica de les Illes Balears. El PGCPAL estableix que, per als béns de l'immobilitzat que se cedeixin per un període inferior a la seva vida econòmica, s'ha de registrar un deteriorament de valor per l'usdefruit cedit pel seu import estimat. No consta que l'Ajuntament hagi registrat un deteriorament per a cap de les dues cessions d'ús esmentades.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  A l'apartat 5 de la Memòria del Compte General de l'Ajuntament de Palma 2021, dins el subapartat referent a la Façana Marítima, es deixa constància d'aquesta cessió temporal de dos solars:		



## AL·LEGACIONS

Ajuntament		Cost inicial IBAVI	Cost amb Indm	Cost urbanització	C MAFRE	TOTAL
1.01A	1,64%	4.138.876,45	4.010.244,50	1.123.841,77	521.480,17	5.655.565,44
2.05	2,50%	6.309.262,88	6.113.177,59	1.713.173,40	794.939,29	8.621.290,28
2.07A	1,46%	3.684.609,52	3.570.095,72	1.000.493,27	464.244,54	5.034.833,53
2.14	0,21%	529.978,08	513.506,92	143.906,57	66.774,90	724.188,39
1.11A	1,23%	3.104.157,33	3.008.025,86	840.057,20	391.110,13	4.239.194,18
1.11B	0,63%	1.589.934,24	1.540.177,27	434.543,82	200.324,70	2.175.045,79
Palau						
1,02B	3,94%	9.943.398,29	9.634.367,89		1.252.824,31	10.887.192,20
2,02B	3,22%	8.126.330,58	7.873.772,74		1.023.881,80	8.897.654,54
		<b>37.426.547,38</b>	<b>36.263.369,49</b>	<b>5.256.016,03</b>	<b>4.715.579,84</b>	<b>46.234.965,36</b>

Indicar finalment que la 1.11B va ser cedida a la Fundació Rafa Nadal el 2014, i la 1.11A a la Fundació de l'Orquestra Simfònica de les Illes Balears.

La cessió d'aquests solars s'ha produït per un període inferior a la seva vida útil. No ha estat possible determinar el valor de l'úsfruit cedit i al tractar-se de solars no amortitzables, no es possible considerar la dotació a la amortització anual produïdes durant la vigència de la cessió. No es considera que per part de l'Ajuntament es vagi a produir un deteriorament del valor d'aquest béns durant el període de cessió. Aquesta informació figura a la Memòria del Compte General 2021.

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

**Datació:** a data de signatura electrònica

**Càrrec:** Cap de servei de Comptabilitat

**Nom i llinatges:** Catalina Pascual Ripoll



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional Compte General Ajt.Palma exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>1.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>25</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> AJUNTAMENT DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Limitacions a l'abast / Paragraf 13		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>13. L'epígraf «Deutes a curt termini» del passiu del balanç s'hauria d'augmentar en 10.265 milers d'euros, i l'epígraf «Subvencions pendents d'imputar a resultats» i els resultats d'exercicis anteriors de l'epígraf «Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç s'haurien de minorar en 6.515 milers d'euros i 3.750 milers d'euros, respectivament, pels conceptes següents:</i>  <i>Al tancament de l'exercici 2021, en l'epígraf «Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç figuren comptabilitzades subvencions rebudes i cobrades a càrrec de la Llei de capitalitat dels exercicis 2017-2020, per un import de 3.048 milers d'euros. Aquestes subvencions financen distints projectes aprovats pel Consell de la Capitalitat de Palma que no consten iniciats a 31 de desembre de 2021. D'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 18. Transferències i subvencions, inclosa en la segona part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, l'Ajuntament de Palma hauria de comptabilitzar l'import d'aquestes subvencions com un passiu.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  Les subvenciones rebudes per la Llei de Capitalitat tenen consideració de no reintegrables; per aquest motiu no es registren com un Deute transformable en Subvenció, sino que es registren dins el Patrimoni Net (Subvencions pendents d'imputar a resultats). Les subvencions rebudes estan registrades en base a la aprovació continguda a diverses Actes dels Consells de Capitalitat. Es possible que en determinades ocasions s'hagi produït un canvi de destí, però en cap cas aquestes subvencions s'han de retornar a l'organ concedent.  <b>Segons la Llei 23/2006, DE 20 DE DESEMBRE, DE CAPITALITAT DE</b>		



## AL·LEGACIONS

PALMA1(BOIB núm. 186, de 27 de desembre de 2006) al seu article 142 indica:

### Article 142

S'estableix una clàusula de garantia per a la compensació a la capitalitat de Palma, mitjançant el següent finançament especial:

- a) Les institucions públiques autonòmiques amb àmbit competencial en el terme municipal de Palma han de garantir una inversió anual no inferior a trenta milions d'euros per a Palma com a compensació dels costos de capitalitat. Aquesta quantia anual estarà formada per les aportacions del Fons de Cooperació Local que li corresponguin, més la quantitat addicional que sigui necessària. Dita quantitat addicional es destinarà a les inversions que es determinin en el si del Consell de la Capitalitat.
- b) Per complementar el nivell d'infraestructures, instal·lacions i serveis associats al caràcter de capitalitat que té el municipi de Palma, la comunitat autònoma de les Illes Balears ha de preveure anualment en el seu pressupost, inversions directament territorialitzades al municipi de Palma i inversions indirectes via aportacions als consorcis que es creïn a l'empara d'aquesta llei per un import de, com a mínim, el 16% del total de les dotacions consignades per a inversions reals en els pressuposts del sector públic autonòmic.

Per tot l'exposat consideram que aquestes subvencions no cal registrales com un passiu per l'entitat fins que no s'executi els projectes subvencionats.

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

**Datació:** a data de signatura electrònica

**Càrrec:** Cap de servei de Comptabilitat

**Nom i llinatges:** Catalina Pascual Ripoll



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> <b>Informe provisional Compte General</b> <b>Ajt.Palma exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>3</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>24</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> <b>AJUNTAMENT DE PALMA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Limitacions a l'abast/ Paràgraf 5		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>5. En l'exercici 2015, l'Ajuntament va registrar un increment del valor de les participacions en els organismes autònoms, per un import de 47.227 milers d'euros, per equiparar el valor de la inversió amb el valor del patrimoni rebut de cada un dels organismes autònoms segons els seus llibres comptables. L'Ajuntament no ha aportat la documentació justificativa que permeti verificar la correcció dels imports activats com a valor de les participacions. Per aquest motiu, l'SCIB no pot concloure sobre la raonabilitat del saldo de les participacions en organismes autònoms que figura en l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades».</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  Segons el següent:  Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.  Disposición transitoria primera. Apertura de la contabilidad del ejercicio 2015  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.  Per aquest motiu i, mitjançant l'assentament directe AD 57-2015 que obra al seu abast, es va ajustar el valor de les participacions de l'Ajuntament als seus organismes autònoms dependents, en base al valor del patrimoni segons els		

## AL·LEGACIONS

seus balanços de situació a 31/12/2015, que es tornen a enviar.

**Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

Balanç de Situació 2015 IME

Balanç de Situació 2015 PMEI

Balanç de Situació 2015 PMH

Balanç de Situació 2015 PALMACTIVA

Balanç de Situació 2015 IMI

Balanç de Situació 2015 REINSERCIÓ

Balanç de Situació 2015 IMOV

**Datació:** a data de signatura electrònica

**Càrrec:** Cap de servei de Comptabilitat

**Nom i llinatges:** Catalina Pascual Ripoll

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	1.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	146
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.1.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  En l'expedient núm. 2 de l'EMT no consta l'acord del Consell d'Administració de nomenament dels membres de la Mesa de contractació (art. 326 de la LCSP, art. 21 i 22 del RD 817/2009).		
<b>Text de l'al·legació:</b>  L'article 326.4 de l'LCSP estableix que els membres de la mesa seran nomenats per l'òrgan de contractació, que a l'expedient objecte d'anàlisi, és el Consell d'Administració de l'EMT-Palma.  La composició de la Mesa en aquest cas es detalla a la lletra G del quadre de criteris d'adjudicació del plec de clàusules administratives particulars (PCAP, d'ara endavant), contingut que es reproduïx a continuació:  <i>L'Òrgan de Contractació competent per a l'adjudicació del contracte és el Consell d'Administració de l'EMT-Palma. L'Òrgan de Contractació d'EMT-Palma estarà assistit en aquesta licitació a l'efecte de la selecció i proposta de l'oferta amb més puntuació segons els criteris de valoració dels presents plecs per una Mesa de contractació que estarà integrada per:</i>  <i>President: Director-Gerent de l'EMT-Palma</i> <i>Vocal: Cap departament Jurídic</i> <i>Vocal: directora financera de l'EMT-Palma.</i> <i>Vocal: Tècnic en Cap d'Àrea de Manteniment de l'EMT</i> <i>Secretari: Tècnic del Departament Jurídic.</i>  <i>Tots els membres de la Mesa tenen dret de veu i vot, menys el secretari de la Mesa que tindrà veu, però no vot.</i>  <i>La Mesa de contractació estarà facultada per demanar quants informes o assessors estimen pertinents a l'efecte de fer la valoració del present concurs.</i>  <i>El president estarà facultat per nomenar un substitut en cas d'absència o vacant per qualsevol causa d'un membre de la Mesa.</i>  En data 9 de juny de 2020 va ser aprovat el PCAP pel Consell d'Administració de l'EMT-Palma, complint així l'establert a l'article 326.4 LCSP, ja que amb l'aprovació		



del PCAP s'està acceptant alhora la composició dels membres de la Mesa.		
<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>2.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>148</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.3.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  Els criteris avaluable mitjançant judicis de valor no s'acompanyen d'especificacions que permetin comprovar, de manera efectiva, la informació que han presentat els licitadors, la qual cosa dificulta poder determinar si les ofertes els compleixen (art. 66.5 del RDL 3/2020).		
<b>Text de l'al·legació:</b>  A l'apartat B «Forma de evaluar las proposiciones» del PCAP que regeix el contracte, es va especificar que s'aportaria una memòria tècnica amb proposta de treball metodologia i organització, ubicació dels centres operatius, plantilles disponibles properes, certificats de formació i capacitació d'empleats existents plantilles, relació d'empleats i empleades inscrits a la seguretat social amb tipologies de contractes, millores proposades i el que es consideri necessari per valorar els anteriors apartats.  Per tot l'exposat, es considera suficient per a una valoració adequada de les ofertes.		
<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>3.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>148</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.3.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  El criteri d'adjudicació qualitatiu «Percentatge de dones ocupades amb contracte fix»		





establert en el plec de condicions no està vinculat a l'objecte del contracte, no millora la qualitat de les prestacions objecte de la contractació ni el seu rendiment (art. 66.5 del RDL 3/2020). En realitat, es valora una qualitat de l'empresa licitadora que no té res a veure amb l'objecte del contracte.

**Text de l'al·legació:**

L'objecte de contracte és majoritàriament el servei de neteja tal com es desprèn de l'apartat 4 del PPT que regeix la licitació.

Per exemple i encara que sigui posterior, segons informe elaborat per IFMA (International Facility Management Association) i ASPEL (Asociación Profesional de Empresas de Limpieza), a l'any 2022, estableix que el 76% dels empleats de neteja són dones, per la qual cosa segons el nostre criteri sí que millora les prestacions objecte del contracte establir aquest criteri atès que dota d'estabilitat i seguretat jurídica l'execució del contracte.

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>4.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>148</b>

**Nom de l'entitat:**

Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.

**Apartat de l'índex de l'informe:**

IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.3.

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

El criteri de valoració «Recursos assignats i millores tecnològiques proposades» no està degudament especificat, atès que no consten els requisits, els límits, les modalitats ni les característiques de les dites millores, ni tampoc la seva vinculació necessària a l'objecte del contracte (art. 66.7 del RDL 3/2020).

**Text de l'al·legació:**

A l'apartat B «Forma de evaluar las proposiciones» del PCAP que regeix el contracte, es va especificar que s'aportaria una memòria tècnica amb proposta de treball metodologia i organització, ubicació dels centres operatius, plantilles disponibles properes, certificats de formació i capacició d'empleats existents plantilles, relació d'empleats i empleades inscrits a la seguretat social amb tipologies de contractes, millores proposades i el que es consideri necessari per valorar els anteriors apartats.

Per tot l'exposat, es considera suficient per a una valoració adequada de les ofertes.

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>5.</b>
---	-------------------------	-----------



l'exercici 2021		<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>148</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.			
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.3.			
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> En l'expedient núm. 2 de l'EMT, les condicions especials d'execució de caràcter social i algunes de les de caràcter mediambiental establertes en els plecs de condicions no tenen una relació directa amb l'objecte del contracte (art. 105.1 i 106.1 del RDL 3/2020).			
<b>Text de l'al·legació:</b> De conformitat amb l'article 105.1 (i el 202 LCSP que es va prendre com a base, el contingut essencial del qual no varia respecte al 105.1), és obligatori l'establiment de condicions de tipus mediambiental o de tipus social. En aquest cas, en ser l'objecte del contracte el servei de neteja on la mà d'obra té gran importància, es va decidir optar per unes condicions d'execució de tipus social que protegissin el treballador, com a drets de persones amb discapacitat, compliment de normativa de seguretat social i salut, aplicació del conveni col·lectiu sectorial, el manteniment de la plantilla durant l'execució del contracte, com a obstacle per a la seguretat jurídica del contracte i estabilitat.  Pel que fa als criteris mediambientals, en tractar-se d'un contracte on la major part és el servei de neteja, els serveis objecte d'aquests plecs s'han d'executar sense utilitzar mètodes o productes que perjudiquin el medi ambient o bé minimitzant-ne els efectes, tal com es va exposar al PPT, que es transcriu a continuació:  <i>L'adjudicatari es farà càrrec de la neteja, eliminació i reciclatge de tots els residus i deixalles tant sòlids com líquids (bateries, olis, recanvis, fangs, restes hidrocarburs, escombraries, etc.) que es produeixin a les instal·lacions d'EMT, siguin o no generats per l'adjudicatari, tot això amb estricta compliment de la normativa mediambiental.</i>  Per l'exposat s'acredita que es compleixen els requisits i principis del RDL 3/2020.			
<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021		<b>Al·legació núm.:</b>	<b>6.</b>
		<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>149</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.			
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.3.			



**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

En l'expedient núm. 2 de l'EMT, els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes establertes en el plec de condicions són contradictoris amb la puntuació mínima establerta per a passar la fase de valoració del criteri automàtic (art. 69 del RDL 3/2020).

**Text de l'al·legació:**

Per identificar ofertes anormalment baixes, lletra K del PCAP que regeix la licitació, s'estableix que quan s'utilitzin una pluralitat de criteris d'adjudicació, com és el cas, caldrà avaluar l'oferta en conjunt. En aquest cas, s'havien de complir els requisits percentuals establerts al plec per a l'oferta econòmica –que són els extrems de l'article 85 del Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP, d'ara endavant)–, i a més, haver obtingut almenys un 10% de la puntuació dels altres criteris.

No suposa cap inconvenient exigir una puntuació mínima de 10 punts en els criteris sotmesos a judicis de valor per passar a la fase següent. En aquest cas, l'oferta incorreria en baixa anormal si complís a més els requisits exigits al PCAP per l'oferta econòmica; en cas contrari, la baixa no seria anormal. És a dir, un licitador per passar de fase havia d'obtenir 10 punts com a mínim. Si l'oferta econòmica del licitador no era inferior als tants per cents establerts al PCAP en relació a les altres ofertes, no seria anormal, per la qual segons el nostre criteri, no són contradictoris.

**Nom de l'informe:** Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

**Al·legació núm.:**

7.

**Pàgina de l'informe:**

150

**Nom de l'entitat:**

Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.

**Apartat de l'índex de l'informe:**

IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.5.

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

La documentació publicada en el perfil de contractant, la qual ha de ser allotjada en la PLACSP d'acord amb el que disposen els art. 75 del Reial decret llei 3/2020 i 347 de la LCSP, no és completa i, per tant, no es compleixen els requisits d'informació mínima que determinen els art. 74.3 del RDL 3/2020 i 63.3 de la LCSP.

**Text de l'al·legació:**

De l'establert a l'article 74.3 del RDL 3/2020 i del 63.3 LCSP, s'ha de publicar una sèrie de documentació que passem a detallar:

Art. 74.3:

- a) *Justificació del procediment utilitzat*, aquest està justificat a la memòria justificativa, publicada al Perfil.; *plec de condicions*, tant el PCAP com el plec



de prescripcions tècniques (PPT; d'ara endavant), estan publicats al Perfil; document d'aprovació de l'expedient, aquest també està publicat al Perfil de l'entitat.

- b) *L'objecte detallat del contracte, durada, pressupost de licitació i l'import d'adjudicació;* està tot publicat al Perfil.
- c) *Anunci de licitació,* aquest es va publicar al Perfil en data 19 de juny de 2020; *l'anunci d'adjudicació* es va publicar en data 11 de febrer de 2021. Pel que fa a l'anunci de formalització no es va publicar al seu moment, cosa que ja s'ha rectificat.
- d) *El número i identitat dels licitadors* també estan publicats a cadascuna de les actes de la Mesa.
- e) En relació a la *interposició de recursos,* es va comunicar a les entitats de la interposició del recurs contenciós-administratiu amb referència al recurs especial en matèria de contractació.

Art. 63.3):

- a) *La memòria justificativa* es va publicar al Perfil; *l'informe d'insuficiència de mitjans* no es va publicar apart sinó que va dintre de la memòria justificativa.

Per l'exposat queda completa la informació a publicar, rectificant aquella que no constava al Perfil, per tant considerem que en termes generals s'ha donat compliment al termes de publicitat i transparència establert a la normativa en matèria de contractació.

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>8.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>150</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.5.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> l'anunci de formalització del contracte i el document de formalització no s'han publicat en la PLACSP ni en el DOUE (art. 79 del RDL 3/2020 i art. 154 de la LCSP).		
<b>Text de l'al·legació:</b> S'ha esmenat aquest defecte, procedint a la publicació de la formalització.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		



- Publicació anunci (Doc. 1)		
<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>9.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>150</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.5.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> No consta la comunicació del contracte al Registre de Contractes del Sector Públic per inscriure'ls-hi (art. 125 del RDL 3/2020, art. 346 de la LCSP i art. 31 del RD 817/2009).		
<b>Text de l'al·legació:</b> S'ha esmenat aquest defecte, procedint a la publicació al Registre.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> - Justificant Registre. (Doc. 2)		
<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>10.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>151</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.6.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> L'adjudicatari no ha aportat el certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb l'Ajuntament de Palma, que és l'entitat de la qual depenen les societats mercantils.		
<b>Text de l'al·legació:</b> Tot i que el Requeriment de documentació realitzat a l'adjudicatari sol·licitava l'acreditació d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries amb l'Ajuntament de Palma, no és una exigència que es contingués al PCAP ni en l'LCSP. En canvi, sí que va acreditar l'exigència del PCAP i la Llei 9/2017 en quant a estar al corrent de les seves obligacions tributàries amb l'Estat i la Seguretat Social.		



<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>11.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	151
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.6.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> En l'expedient núm. 2 de l'EMT, l'òrgan de contractació no acorda la suspensió del procediment d'adjudicació per la interposició de recurs especial en matèria de contractació ni l'aixecament de la suspensió, ni tampoc s'ha aportat acreditació documental de la comunicació d'aquests acords als licitadors (art. 74.3 i art. 119 del RDL 3/2020).		
<b>Text de l'al·legació:</b> La suspensió no l'acorda l'òrgan de contractació, sinó que es produeix de manera automàtica, ex. Art. 53 LCSP, ja que es va interposar recurs contra l'adjudicació. Aquest diu: <i>Una vez interpuesto el recurso quedará en suspenso la tramitación del procedimiento cuando el acto recurrido sea el de adjudicación, salvo en el supuesto de contratos basados en un acuerdo marco o de contratos específicos en el marco de un sistema dinámico de adquisición, sin perjuicio de las medidas cautelares que en relación a estos últimos podrían adoptarse en virtud de lo señalado en el artículo 56.3.</i> L'article 74.3 exposa que s'ha de publicar al perfil la interposició de reclamacions i l'eventual suspensió, cosa que certament no es va fer.		
<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>12.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	151
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.6.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> No s'ha aportat a l'SCIB l'acord del Consell d'Administració d'adjudicació del contracte (art. 72 del RDL 3/2020 i art. 151 de la LCSP).		



<b>Text de l'al·legació:</b> L'acord d'adjudicació del Consell d'Administració es troba dins l'expedient, per tant, pot ser que per error no fos adjuntat amb la documentació. Es procedeix a l'esmena i remissió de la documentació esmentada per mitjà d'aquesta al·legació, als efectes oportuns.	
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> - Acord d'adjudicació del Consell d'Administració (Doc. 3).	
<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	
<b>Al·legació núm.:</b>	<b>13.</b>
<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>152</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S. A.	
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> IV. ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ. 4.B2.7.	
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> El contracte formalitzat no compleix el contingut mínim establert en l'art. 35 de la LCSP i en l'art. 53 del RDL 3/2020.	
<b>Text de l'al·legació:</b> Atès que el contracte va ser tramitat electrònicament, s'entén que amb la presentació de l'oferta, el licitador accepta incondicionadament el disposat en els plecs. D'acord a l'art. 116 LCSP, el PCAP i el PPT regeixen el contracte, són documents de naturalesa contractual <i>lex contractus</i> . Per tant, el conjunt dels tres documents (PCAP, PPT i contracte), formen el contracte, i recullen, entre tots, el contingut mínim establert a l'art. 35 de l'LCSP.	
<b>Datació:</b> Data de la signatura electrònica	
<b>Càrrec:</b> Cap del Departament Jurídic	
<b>Nom i llinatges:</b> Miquel Serra Caldés	



## JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

**Administració:** Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182  
**Oficina:** Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - O00027084  
**Data presentació:** 22/04/2024 13:18:47  
**Número de registre:** SCIB-E-423/2024  
**Tipus Registre:** Entrada  
**Tipo de documentació física:** Documentació adjunta digitalitzada

### Interessat

**Document:** P0704000I **Tipus:** CIF  
**Raó Social:** Aj. Palma de Mallorca **País:** España  
**Província:** Illes Balears

### Informació del registre

**Unitat de tramitació destí / Centre directiu:** Síndico del Área de Auditoría de Ayuntamientos y Entidades Locales - I00000830 **Resum/Assumpte:** TRAMINFO-AJ  
**Idioma:** Castellà

### Annexos

Nom	Arxiu	Grandària	Validesa	Tipus	Hash	Observacions
TRAMINFO-AJ	TRAMINFO-AJ.pdf	81 KB	Original	Formulari	Lchfep7d/vgfw/4SzNxELzHooLVoL3QxMH4tqTk2ECM=	
Al·legacions cg 2021 segon envio	1 MOBILITAT Informe_alegaciones _SEFYCU_3443157.pdf	635 KB	Còpia	Document adjunt	oVZWkD2dKhzydTD1EqUVTYFCL0VvbM99N2ClyzC+C1Y=	
legaciones CG 2021 segundo envio	1 MOBILITAT Plantilla al_legacions Mobilitat.docx	27 KB	Còpia	Document adjunt	CGBvWe+oV3HEi0EapEe3PlnyvNvFGv9wXK1sT3/QZZ4=	

Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i integra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.





SIGNAT PER

PEDRO FERNANDO RODRIGUEZ JIMENEZ  
CAP DE DEPARTAMENT  
22/4/2024**AL·LEGACIONS  
(Àrea de Mobilitat)**

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>1.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>41</b>
<b>Nom de l'entitat:</b> Àrea de Mobilitat		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II.ADMINISTRACIÓ GENERAL 4.BALANÇ DE SITUACIÓ A.ACTIU		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> A l'apartat de incidències, en relació a l'adquisició directa a títol oneros de l'edifici ubicat a l'Avinguda Amèrica,11 a l'Emt.  S'ha detectat una errada material en relació a la data de l'escriptura pública, que no és de data 2023, sinó data 2022.  Per altra banda, "l'expedient d'adquisició de l'inmoble no inclou l'informe dels serveis jurídics de l'Ajuntament."		
<b>Text de l'al·legació:</b>  <b>1)</b> S'ha detectat una errada material en relació a la data de l'escriptura pública, que no és de data 2023, sinó data 2022 (23/03/2022) . S'adjunta l'escriptura.  <b>2)</b> Si bé "l'expedient d'adquisició de l'inmoble no inclou l'informe dels serveis jurídics de l'Ajuntament, consta informe dels serveis jurídics de la no necessitat d'informe, així com Memòria Justificativa del cap de Servei Administratiu, així com proposta d'acord (juntament amb la seva rectificació ) signada pel cap de Departament. En aquest sentit l'informe dels SSJJ número 602/2021 de 10/11/2021 posa de manifest que l'informe proposta del Cap de Departament té la consideració d'informe jurídic.		





SIGNAT PER

PEDRO FERNANDO RODRIGUEZ JIMENEZ  
CAP DE DEPARTAMENT  
22/4/2024**AL·LEGACIONS  
(Àrea de Mobilitat)****Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

1. Escritura pública compraventa de 23/03/2022
2. Acord de Junta de Govern de 20/12/2021 de 'adquisició de l'edifici Avidguna Amèrica.
3. Acord de rectificació de 22/12/2022
4. Memòria justificativa de 17/11/2021
5. Informe dels Ssjj de 22/11/2021 núm. 612/2021 de no necessitat d'informe
6. Informe de la Intervenció de 25/11/2021

**Nom de l'informe:** Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

**Al·legació núm.:****2.****Pàgina de l'informe:****41****Nom de l'entitat:**

Àrea de Mobilitat

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II.ADMINISTRACIÓ GENERAL

4.BALANÇ DE SITUACIÓ

A.ACTIU

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:** A l'apartat de incidències, en relació a que l'Ajuntament ja ocupava l'inmoble objecte de compravenda, en virtut d'un contracte d'arrendament, i s'especifica que " *Durant el treball de fiscalització no s'ha aportat a l'SCIB el contracte d'arrendament esmentat ni cap altre document que suporti la situació jurídica de l'inmoble durant el període comprés entre la finalització del contracte d'arrendament i l'adquisició de l'inmoble.*"





SIGNAT PER

PEDRO FERNANDO RODRIGUEZ JIMENEZ  
CAP DE DEPARTAMENT  
22/01/2024

## AL·LEGACIONS (Àrea de Mobilitat)

### Text de l'al·legació:

Existeix documentació que suporta la situació jurídica de l'immoble durant el període comprès entre la finalització del contracte d'arrendament i l'adquisició de l'immoble. En aquest sentit consta Acord de Junta de Govern de 12/03/2008 de contractar el lloguer de l'edifici situat al carrer avinguda Amèrica amb l'Emt. Dit acord va ser modificat mitjançant acord de Junta de Govern de modificació de l'acord de lloguer de 13/11/2013, i prorrogat mitjançant Acord de Junta de Govern de 19/12/2018.

Amb posterioritat consta que per abonar la darrera factura pendent de lloguer es va fer mitjançant reconeixement de crèdit, atesa la impossibilitat de renovar novament el lloguer, ja que constava informe disconforme de la intervenció.

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Acord de Junta de Govern 12/03/2008 del contracte d'arrendament
2. Acord de Junta de Govern de modificació de l'acord de lloguer amb l'Emt de l'edifici d'Avinguda Amèrica de 13/11/2013
3. Acord de Junta de Govern de prorrogar el lloguer amb l'emt de l'edifici Avinguda amèrica de 19/12/2018
4. R. econeixement de crèdit per acord de ple de 26/11/2020.

Datació: Data de la signatura electrònica

Càrrec: Cap de Departament de Mobilitat

Nom i llinatges: Fernando Rodríguez Jiménez





## JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

**Administració:** Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182  
**Oficina:** Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - O00027084  
**Data presentació:** 22/04/2024 14:01:32  
**Número de registre:** SCIB-E-424/2024  
**Tipus Registre:** Entrada  
**Tipo de documentació física:** Documentació adjunta digitalitzada

### Interessat

**Document:** P07040001 **Tipus:** CIF  
**Raó Social:** Aj. Palma de Mallorca **País:** España  
**Província:** Illes Balears

### Informació del registre

**Unitat de tramitació destí / Centre directiu:** Síndico del Área de Auditoría de Ayuntamientos y Entidades Locales - I00000830 **Resum/Assumptes:** TRAMINFO-AJ  
**Idioma:** Castellà

### Annexos

Nom	Arxiu	Grandària	Validesa	Tipus	Hash	Observacions
TRAMINFO-AJ	TRAMINFO-AJ.pdf	81 KB	Original	Formulari	An1UXE2EZueNHT7PHoKKfVHeAgN4NGpwBZRHh7Lvxul=	
ALEGACIONES EMPRESA FUNERARIA MPAL INF.PROV. CG 2021 AJT.PALMA	1 EFM ALEGACIO INF.PROV. CG 2021.pdf	451 KB	Còpia	Document adjunt	UyCYfbeqhhNItwJ7WiB4peEk9dVldi9ezQAz1iqqTvo=	
ALEGACIONES EMPRESA FUNERARIA MPAL INF.PROV. CG 2021 AJT.PALMA ANNEX 1	1 EFM ANNEX 20240422 certif adjud flor POH 2020 2017_signed.pdf	316 KB	Còpia	Document adjunt	YbJ7nx8Gx7zAa8M+cNa3DFVjJy4J/566AGqeaZ3QalQ=	
ALEGACIONES EMPRESA FUNERARIA MPAL INF.PROV. CG 2021 AJT.PALMA ANNEX 2	1 EFM ANNEX 20240422 certif plecs flor POH 2020 2017_signed.pdf	311 KB	Còpia	Document adjunt	+ju0zm9zDAEIZwQNT8X7ga2Lp/Cx CY2d+hoEAE GjhmC=	

Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i íntegra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	<b>Al·legació núm.:</b>	1.
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	
<b>Nom de l'entitat:</b> EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> a i b) IV.ACTIVITAT DE FOMENT I DE CONTRACTACIÓ 1.FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT (pàg. 114) c) ENTITATS DEPENDENTS. a. Expedients de contractes no menors examinats. 1. Aspectes generals (pàg. 146) d, e i f) ENTITATS DEPENDENTS. a. Expedients de contractes no menors examinats. 3.Forma de tramitació i procediment d'adjudicació (pàgs. 147 a 149) g) ENTITATS DEPENDENTS. a. Expedients de contractes no menors examinats. 4. Preu dels contractes (pàg. 150) h) ENTITATS DEPENDENTS. a. Expedients de contractes no menors examinats. 6. Selecció dels contractistes (pàg. 151)		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>a) En l'expedient núm. 3 de l'EFM, tots els certificats que ha presentat el licitador per acreditar la solvència tècnica són extemporanis. Les circumstàncies relatives a la capacitat, la solvència i l'absència de prohibicions de contractar han de concórrer en la data final de presentar ofertes i subsistir en el moment de perfer el contracte (art. 140.4 de la LCSP). A més, el licitador ha emès certificats de treballs realitzats per a l'EFM referits als exercicis 2018, 2019 i 2020 que no són vàlids d'acord amb l'art. 90.1.a de la LCSP, si bé consta el certificat expedit per la mercantil sobre treballs realitzats en l'exercici 2020.</i> <i>b) En els expedients núm. 2 de l'EMT i núm. 3 de l'EFM, no s'ha aportat l'acord del Consell d'Administració d'adjudicació del contracte (art. 72 del RDL 3/2020 i art. 151 de la LCSP).</i> <i>c) En l'expedient núm. 3 de l'EFM no consta l'acord d'aprovació del Consell d'Administració de la composició de la Mesa de contractació i la proposta d'acord del gerent no n'identifica els membres, tan sols consta referència a càrrecs de l'entitat en la qual presten els serveis (art. 63.5 i 326 de la LCSP, art. 21 i 22 del RD 817/2009).</i>		

## AL·LEGACIONS

d) El càlcul del criteri de selecció relatiu a la solvència tècnica de l'empresari és inferior al setanta per cent de l'annualitat mitjana del contracte (art. 89.3 de la LCSP).

e) S'ha establert una assegurança de responsabilitat civil per a riscos professionals com a mitjà d'acreditació de la solvència econòmica i financera sense que en quedi justificada la conveniència per a un contracte de subministrament (art. 87.1.b de la LCSP)

f) En l'expedient núm. 3 de l'EFM no consta que l'òrgan de contractació, que és el Consell d'Administració, hagi acordat aprovar la contractació, els plecs ni tampoc l'obertura del procediment de licitació. Tan sols s'ha aportat a l'SCIB la proposta d'acord de la Gerència (art. 117, 122.1 i 124 de la LCSP).

g) En l'expedient núm. 3 de l'EFM, el VEC publicat en la PLACSP i que consta en els PCAP és inferior al que s'informa en l'expedient, pel fet que el càlcul de la totalitat de les modificacions a l'alça previstes del contracte inclouen les pròrrogues eventuais del contracte quan s'haurien d'haver calculat sobre el PBL sense IVA (art. 116.4.d i 204.1 de la LCSP).

h) En l'expedient núm. 3 de l'EFM no s'ha aportat, a requeriment de l'SCIB, l'acta de la Mesa de contractació d'obertura i qualificació de la documentació administrativa (art. 157.1 de la LCSP).

### **Text de l'al·legació:**

a) Si bé el certificat presentat pel licitador és de data posterior a la de *fine* de presentació de sol·licituds no desvirtua el compliment dels requisits de solvència tècnica, ja que el certificat emès per la pròpia EFMSA relativa als subministraments de l'exercici 2020 justifica que l'import anual és superior al requerit.

El licitador ha presentat una declaració referida a la facturació prevista en els plecs (lletra F.3 i a l'art. 90.1.a de la LCSP) però no aporta documents que acreditin la realització de la prestació degut a que es té constància pròpia de la realització del servei (ha sigut l'anterior adjudicatari del servei).

b) S'aporta certificació de l'aprovació del susdit acord.

c) La identificació de les persones, consta en els perfils creats i validats a la Plataforma de Contractació del Sector Públic, pel que els membres de les meses estarien identificats.

Detectada com ja va ser en el seu moment aquesta circumstància, es va procedir a esmenar-la introduint les dades de les persones que compareixen a les meses.

d) La mitjana que es té en compte per calcular la solvència és la corresponent al PBL anual estimat, que és de 150.818,94 € i per tant, el 70% és 105.573,26 € que és l'import expressat.

## AL·LEGACIONS

e) Es defineix a la Lletra X del Plec de Clàusules Administratives Particulars. En tot cas i segons es va indicar per la Junta Consultiva de Contratació Administrativa del Estado en el informe 78/09, de 23 de juliol de 2010 al poder adjudicador li interessa que «el licitador demuestre que está en posesión de los medios, de cualquier clase, que sean necesarios para ejecutar el contrato, no que está en condiciones de responder financieramente en caso de que el contrato se incumpla», por ello la póliza de seguro «no debe estar constituida para garantizar sólo las responsabilidades en que se incurra como consecuencia de la ejecución del contrato, sino más exactamente para asegurar la suficiencia financiera del profesional en sus relaciones con terceras personas, precisamente por quedar garantizada su responsabilidad respecto de ellas».

f) S'aporta certificació de l'aprovació del susdit acord.

g) La quantitat de 723.930,31 € en concepte de VEC és coincident en tots els informes així com en la publicació de la Plataforma i el PCAP.

h) El contingut de l'obertura consta dins l'acta de dia 25 de març de 2021.

### **Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

1. Certificació de la secretària no consellera sobre l'adopció d'acords (al·legacions b i f) relacionats amb el procediment de licitació

**Datació:** Palma, 22 d'abril de 2024

**Càrrec:** Gerent

**Nom i llinatges:** Carlos Martínez de Tejada Pérez











