

INTERVENCIÓ

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL D'OBRES PÚBLIQUES I PROJECTES URBANS DE PALMA S.A. (EMOP) DE L'EXERCICI 2010

L'interventor municipal, que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa EMOP i l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, presenta l'informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2010 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa.

El dit control té com a objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financerà i el compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació.

Primer de tot, hem de dir que l'aprovació dels comptes anuals de les empreses municipals és un acte essencial per a la fiscalització d'aquestes pels òrgans de control extern, que no requereix conformitat amb les actuacions que reflecteixen ni genera responsabilitat per aquestes.

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financerà de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici de 2010.

Com a conseqüència de l'aplicació a l'EMOP del Pla de Comptabilitat per a Empreses Constructores, l'empresa registra totes les actuacions que fa a cada obra, i sempre que estiguin en curs, com una despesa i simultàniament dona alta com a existència registrant un ingrés que compensa la despesa anterior i facturant al client els imports anteriors com una bestreta. Arribat el final de l'obra i entregada al client, regularitza les existències (o sigui la suma total de totes les actuacions i que és el seu cost) i registra com a beneficis les bestretes que ha fet al client, (i que és el seu cost).

El patrimoni net és de 11.589,9 milers d'euros, això suposa una millora, respecte a l'any anterior, de 158,2 milers d'euros, que està causada per la variació neta de les subvencions que ha estat de -52 milers d'euros i pels resultats de l'exercici 2010 de 210 milers d'euros tal i com s'exposa a la Nota 12 de la Memòria.

El capital circulant, calculat aquí com a diferència entre actiu corrent i passiu corrent, enguany és positiu per 1.123,4 milers d'euros, millora significativa respecte a l'any anterior, que era negatiu per 1.375,7 milers d'euros.

Fetes aquestes consideracions, en quan al balanç de situació cal fer les següents observacions:

Dintre dels deutors a llarg termini s'inclou el saldo de deutors corresponent als deutes pels Equipaments Esportius de l'Ajuntament de Palma a pagar en el llarg termini per un total de 9.576,2 milers d'euros i addicionalment l'epígraf està compost a 31 de desembre de 2010 per un

saldo de 354,0 milers d'euros, corresponent a la part de la Subvenció de S'Institut (Consell de Mallorca) per ampliació de Son Ferriol, que es cobrarà a llarg termini, estant tot això aplicat a la nota 7 de la Memòria. Tal com es deia a l'informe de 2009, la Societat ha seguit el criteri de mantenir pel seu valor històric, o sigui no actualitzant, aquests deutes, si bé hagués estat el més correcte la seva actualització, tal i com disposa el vigent Pla de Comptabilitat, al no actualitzar els imports dels deutes registrats per l'EMOP, coincideixen amb l'Ajuntament.

Analitzant en detall l'actiu corrent es pot veure que hi ha hagut un augment de les existències, en aquest cas obres construïdes, de 8.682,71 milers d'euros, i que tal com s'exposa a la Nota 9 de la Memòria, la façana marítima ja suposa el 82% del saldo; la disminució de deutors ha esta de 5029,2 milers d'euros, fonamentalment per la variació del crèdit amb les administracions públiques.

Dintre del compte clients s'observa una millora en el cobrament dels deutes, en concret amb el Consorci Parc de les Estacions i amb el Patronat d'Escoletes d'Infants, tal com es demanava a l'informe del 2009. En el saldo de deutors amb empreses del grup, en aquest cas l'Ajuntament de Palma, que es presenta en 13.174,6 milers d'euros, s'ha de relacionar amb les bestretes que l'Ajuntament ha fet a l'EMOP per 38.836,7 milers d'euros, pel criteri de comptabilització que segueix l'EMOP en el sentit de que fins que no s'acaba l'obra i no es produeix la seva entrega, no es reconeix l'ingrés.

L'increment notable de la Tresoreria és una situació transitòria per la disposició d'un préstec a final d'any i no aplicat, segons ens ha manifestat els administradors de la societat.

En quan al passiu cal senyalar el següent:

A la Nota 13.1 de la Memòria es detalla l'endeutament de la Societat amb entitat de crèdit, al tancament de l'exercici 2009 era de 21.540,60 milers d'euros, l'amortització prevista per enguany del préstec firmat amb el Banc de Santander, 1.768,7 milers d'euros, per finançar la construcció de 12 equipaments esportius, a més de la contractació d'un nou préstec de 2.500 milers d'euros am La Caixa pel finançament de les obres del recinte de Son Fusteret, ha situat el deute en 21.777,3 milers d'euros. Les pòlisses de crèdit a 31 de desembre de 2010 suposaven 7.884,6 milers d'euros disposats entre La Caixa i la Banca March com segueix la Nota 13 i a la Nota 19 es diu que en el mes de març de 2010 s'han renovat les mencionades pòlisses de crèdit amb l'excepció de la pòlissa que finançava les obres d'urbanització i reparcel·lació de La Cova des Mariner, i s'ha reduït el límit de disposició de la que finançava les obres de l'aparcament de Can Alonso, així la situació de l'endeutament amb els bancs a 31 de desembre de 2010 és el següent:

| | Llarg termini | Curt termini |
|--------------------|--------------------|------------------|
| Préstec BSCH | 9.576,2 m.euros | 1.804,0 m. euros |
| Préstec La Caixa | 2.333,3 m. euros | 166,6 m. euros |
| Pòlisses de crèdit | ----- | 7.884,6 m. euros |
| | 11.909,88 m. euros | 9.855,3 m. euros |

En quan al passiu corrent que registra un increment de 3.402,2 milers d'euros, aquest està causat fonamentalment per creditors comercials i altres comptes a pagar, tal i com figura a la Nota 13.3 de la Memòria, en la que destaquen les bestretes de clients que són les bestretes fetes per l'Ajuntament, com a conseqüència de les obres de la façana marítima tal com s'ha dit al tractar les bestretes.

En referència als creditors just cal fer observar que els del saldo de 12.725,9 milers d'euros, el 78% correspon a deutes amb empreses constructores segons es veu al balanç de sumes i saldos.

Feim observar que, en el nostre criteri, l'estructura financera del EMOP hauria de esser millorada dins un total de passiu de 92.748,3 milers d'euros, 11.589,9 milers d'euros són patrimoni net, finançant un actiu no corrent de 26.588,4 milers d'euros, encara que ha millorat respecte de l'any anterior.

Una anàlisi del compte de pèrdues i guanys permet veure, a nivell de resultat d'explotació, una variació molt significativa d'aquest resultat; 2.030,6 milers d'euros a 2009 passant a 859,9 milers d'euros a l'any 2010, en síntesi es pot veure que la majoria de les magnituds d'ingressos s'han reduït en major proporció que les de despeses.

Així els ingressos per prestació de serveis es corresponen als percebuts per la gestió del casals de barri, 5.147,9 milers d'euros i 1.085,5 milers d'euros per a arrendaments, tant de locals com de aparcaments, tal com s'explica a la Nota 15.1 de la Memòria.

La davallada de variació d'existències és de 4.868,5 milers d'euros deguda essencialment a l'import relativament baix d'altres d'existències i alt de les baixes, fonamentalment per les obres de Can Alonso, acabades aquest any 2010, tal i com ve explicat a la primera part de la Nota 9 de la Memòria, malgrat això cal fer observar l'import relativament alt, encara, de les obres de la Façana Marítima i la variació de aprovisionaments és deguda fonamentalment a un menor volum de certificacions d'obra. També dins altres ingressos d'explotació es registre una minva de 716,8 milers d'euros, deguda a la reducció de les subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici i que són transferències procedents de l'Ajuntament de Palma.

Les subvencions per immobilitzat no financer imputades a aquest exercici són subvencions donades a l'EMOP per l'Ajuntament anys anteriors, en aquest cas concret per a l'ús del Casal de Son Cladera i Son Armadans i que es periodifiquen segons els anys de la concessió.

Dintre de les despeses més significatives destaca l'increment dels treballs realitzats per altres empreses 83,7 milers d'euros, la davallada dels sous i salaris 32,33 milers d'euros (veure nota 15.3) i la també davallada d'altres despeses d'explotació 53,8 milers d'euros (veure nota 15.4).

Els resultats financers són negatius per 648,6 milers d'euros i no són massa diferents dels de l'any 2009 (- 664,3 milers d'euros), amb això el resultat abans d'imposts és positiu i per 211,3 milers d'euros

Hem examinat el pressupost del compte de pèrdues i guanys previst per a l'any 2010, i comparant-ho amb els resultats realment registrats. El pressupost preveia un resultat d'explotació positiu de 1.607,4 milers d'euros, molt superior al registrat, 859,9 milers d'euros. La diferència és deguda fonamentalment a un import pressupostat molt alt de la xifra de negocis (ingressos) i aprovisionaments (despeses), però l'evolució de negoci no ha estat la prevista, perquè no s'han acabat o no s'han fet una sèrie d'actuacions que així es preveien, per exemple es camí den Mayol, sa Cova des Marines, Son Fiol, PERI de la Soledat, Son Cànaves (acabat a principis del 2011) i sobre tot les ventes dels aparcaments de Can Alonso i Joan Alcover.

Per contra la resta de magnituds que integren el resultat d'exploració en concret les despeses no registren diferències notables amb les pressupostades i han estat més baixes del previst, conseqüència lògica de la davallada de l'activitat com s'ha dit anteriorment.

Amb tot això volem fer menció, amb detall, d'una sèrie de qüestions d'aquest exercici 2010:

a) L'EMOP té comptabilitzat el recinte de Son Fusteret per 7.444,2 milers d'euros i la taxadora TINSA l'ha valorat en 8.436,3 milers d'euros, sense que l'EMOP hagi procedit a cap correcció per esser el seu valor en els llibres inferior, desconèixem l'efecte que aquest canvi de valoració podria tenir en els estats de l'EMOP

b) El Casal del carrer Joan Alcover va ser entregat en cessió a l'Ajuntament sense que hagués cap factura, a l'any 2011 es farà la corresponent factura que comprendrà també els aparcaments.

c) Com es deia a l'any 2009 l'empresa té l'encomana de la construcció dels aparcament de Ca'n Alonso i Foners, amb un important cost. Les esmentades operacions es pretenen finançar amb la venda dels aparcaments. En aquest sentit, hem de mencionar les dificultats trobades en el procés de venda, on hi ha seriosos dubtes de que es puguin realitzar al preu fixat i a un temps raonablement proporcional. Segons una valoració feta per TINSA, l'EMOP tracta de vendre aquests aparcaments a un preu inferior al de la valoració.

d) L'EMOP té encara en curs, mitjançant una societat d'assessoria fiscal, la reclamació feta a l'Agència Tributària sobre l'IVA suportat pendent de devolució de l'any 2006 per import de 795 milers d'euros

Finalment, donades les característiques de les activitats de l'EMOP, com a recomanació que feim, seria que acabada una activitat urbanística o una obra, figuri el seu cost total a u apartat diferenciat de la memòria i així mateix mentre duri el seu procés de venda, periòdicament a cada memòria s'hi senyalin els ingressos corresponents i al final del procés es mostri i detalli si el resultat de l'operació ha estat positiu o negatiu.

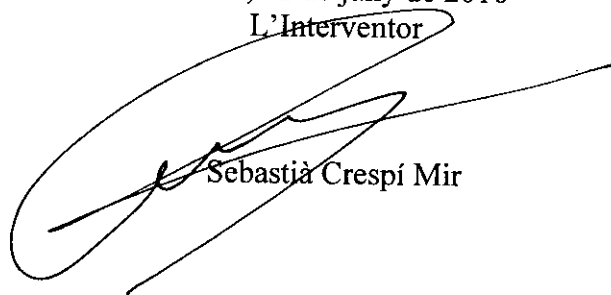
Per acabar s'ha de comentar que l'abast d'aquest informe es limita a la comprovació dels comptes anuals de l'entitat de manera global, per estats financers. No s'han fet revisions (auditories) exhaustives ni dels contractes duts a terme per l'entitat ni de l'immobilitzat, ni d'altres masses patrimonials en concret, així com tampoc de l'eficàcia i eficiència en els objectius previstos.

L'EMOP ha fet les preceptives auditories externes, o sigui dels estats financers i de compliment (laboral, fiscal i de contractació).

L'entitat auditada no ha presentat al·legacions al present informe.

Palma, 22 de juny de 2010

L'Interventor



Sebastia Crespi Mir

INTERVENCIÓ

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA FUNERARIA

MUNICIPAL S.A. (EFM) DE L'EXERCICI 2010

L'interventor municipal que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa EFM SA i l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, presenta l'informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2010 i que han estat presentats pel Gerent de l'esmentada empresa.

El dit control té com a objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financer, del compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

Primer de tot, hem de dir que l'aprovació dels Comptes anuals de les empreses municipals és un acte essencial per a la fiscalització d'aquestes pels òrgans de control extern, que no requereix conformitat amb les actuacions que reflecteixen ni genera responsabilitat per aquestes.

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financer de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici de 2010.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

És precís senyalar la Nota 7 del Informe d'Auditoria que recull ell que s'ha exposat a la Nota 2.a) de la Memòria dels comptes de l'exercici actual que diu: *"...En aquest exercici els fons propis presenten un import negatiu de 5,7 milions d'euros, motivat per les pèrdues que fins l'exercici 2008 es varen anar acumulant. La Societat es troba en el supòsit de dissolució que indica l'article 363 de la Llei de Societats de Capital. Això no obstant, l'Equip de Direcció va començar a partir de finals de 2008 a aplicar una sèrie de mesures destinades a pal·liar el desequilibri financer de la Societat que estan resultant efectives i juntament amb el fet que l'Accionista Únic de la Societat és l'Ajuntament de Palma, fa que es continuï aplicant el principi d'empresa en funcionament..."*.

Tornam insistir en què la mala situació patrimonial ja va ser indicada en informes anteriors d'aquesta Intervenció. Indicar que el capital social no ha estat modificat durant tota l'existència de la societat, i és de 150 milers d'euros, del tot insuficient per les dimensions i activitat de l'empresa.

El capital circulat és negatiu per 620 milers d'euros, a pesar d'això ha millorat respecte de l'any anterior en 688 milers d'euros. Per altra banda cal indicar que la Societat té deutes comptabilitzats a curt termini amb entitats del grup per un import de 1083 milers d'euros i que aquests deutes, 606 milers d'euros ho són amb el propi accionista únic de la Societat. Si no es tenen en compte aquests deutes el capital circulat seria positiu per 463 milers d'euros.

Pel que fa als resultats, els beneficis de l'exercici han estat de 438 milers d'euros, essent el resultat d'exploració positiu en 691 milers d'euros, minvat pel resultat financer que ha estat de 253 milers d'euros negatiu. Cal mencionar aquí que segons l'auditor, el benefici de l'exercici i el resultat

haurien de ser de 688 milers d'euros i 941 milers d'euros, respectivament. En l'informe de gestió es diu que el nombre de serveis ha davallat aproximadament amb un 6%, el que s'ha traslladat amb un decrement del 3% d'ingressos. Amb tot això volem senyalar les següents dades:

a) L'import de la xifra de negocis ha estat inferior al pressupostat per a l'any 2010 en 531 milers d'euros, o sigui, com hem dit abans, un 5,4 % menys del que s'havia pressupostat i 560 milers d'euros de menys en referència a l'any 2009

b) Tal com s'indica en l'informe de gestió, les despeses de personal han experimentat una disminució significativa (el 7,6 %) respecte a l'exercici anterior, amb un reducció del 5,7% de la plantilla. En aquest sentit la despesa ha estat 332 milers d'euros inferior a la pressupostada.

c) Cal destacar el descens de les despeses financeres, per un import significatiu de 202 milers d'euros en relació a l'any anterior i molt inferior al que s'havia pressupostat per a l'any 2010 en 343 milers d'euros.

Cal dir que l'exercici anterior indicarem que l'empresa tenia que elaborar un Pla de Sanejament segons la normativa d'estabilitat pressupostària. Aquest Pla de Sanejament va ser aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2009. S'hi inclouen diverses mesures com un augment en els ingressos, millora en la recaptació, contenció de despeses i carència en alguns dels préstecs de l'entitat. A la vista dels resultats entenem que s'han millorat, basta dir que per l'any 2010 s'esperava un benefici de 202 milers d'euros quan ha estat de 438 milers d'euros.

Al punt 3 de la nota d'auditoria es fa referència a la nota 7.h) de la Memòria que diu: "*En els terrenys del cementiri de Palma existeixen una sèrie d'edificis i instal·lacions que l'Empresa Funerària Municipal SA ha de mantenir per a la gestió i administració dels serveis mortuaris de caràcter general, d'acord amb el seu objecte social i tal com s'indica a l'article 2 dels seus estatuts. Els esmentats béns, terrenys i edificis són béns domini públic, propietat de l'Ajuntament de Palma, que l'Empresa Funerària Municipal SA, utilitza de forma gratuïta i indefinida en els curs de l'explotació dels serveis funeraris encomanats per l'Ajuntament de Palma. El valor net comptable dels actius situats sobre els terrenys esmentats i que són propietat de la Societat ascendeix a 4.543 milers d'euros (2009: 4.838 milers d'euros)". Hem comprovat que els números d'inventari municipal 102, 103 i 104 que corresponen als cementeris municipals no contenen cap document de cessió o d'adscripció i l'Acord Plenari de 11 de juny de 1.992 (en el que es va aprovar el projecte d'unificació del Servei Municipal de Cementeris amb els Serveis Funeraris Municipals i la municipalització amb règim de monopoli de la seva gestió mitjançant l'Empresa Funerària Municipal SA) no té cap referència al respecte i l'article 4^t dels seus Estatuts diu entre altres objectes d'aquesta Societat "*La gestin, administración i mantenimiento de los cementerios municipales*", en cap moment es fa referència a una cessió o adscripció dels cementeris municipals a la Societat. De fer-se farien augmentar significativament l'actiu i el patrimoni net de la Societat ja que el valor en els inventaris municipals, a data d'aquest informe, és de 5.282 milers d'euros. Cal recordar que el vigent Pla General de Comptabilitat de 2007, a la seva primera part quan tracta del criteri de registre diu textualment que: "*Los activos deben reconocerse en el balance cuando sea probable la obtención a partir de los mismos de beneficios o rendimientos económicos para la empresa en el futuro, y siempre que se puedan valorar con facilidad*".*

També hem de dir que per acord de Ple de 31 de maig de 2001, es va fer cessió d'ús dels terrenys de la Junta de Compensació de Son Valentí, (nº d'inventari 1.135), a l'Empresa Funerària Municipal.

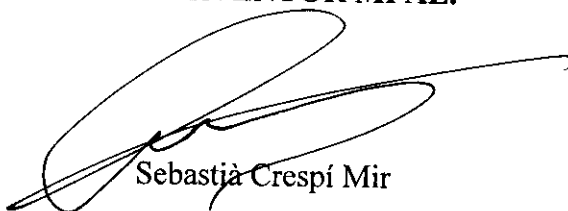
A l'Informe de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears de l'any 2006, es fa referència a la necessitat de aprovisionar com a mínim 1.129 milers d'euros, de tarifes de conservació pendents de cobrament, i que així s'ha fet. De la mateixa manera es va pagant el deute que aquesta Societat té amb EMAYA i es fan gestions fermes per a cobrar de Bon Sossec S.A. el 15% del preu de venda de les unitat d'enterrament alienades des de 2004. Però aquesta Societat no té registrat un deute amb l'Ajuntament de Palma per import de 2.104 milers d'euros en concepte de cost de cessió del solar i urbanització del polígon de son Valentí. L'Ajuntament va reconèixer pressupostàriament el dret en l'exercici 2002 i actualment no ha procedit a la seva anul·lació, si bé n'ha fet la provisió completa.

Tal com es diu a la nota 15 *"El 3 de març de 2009, la Comissió Nacional de Defensa de la Competència va resoldre imposar a la Societat i a l'Ajuntament de Palma, solidàriament, una multa de 500 miler d'euros per haver incorregut durant els exercicis 2003, 2004 i 2005 en pràctiques prohibides que obstaculitzaven la competència."* A l'informe d'Intervenció del 2009 ja es deia que s'havia d'haver aprovisionat, per esser els infractors l'EFMSA i l'Ajuntament. Als comptes del 2010 de l'EFMSA, s'ha aprovisionat per la meitat per cobrir part d'aquesta sanció en entendre que l'altra meitat correspon a l'Ajuntament de Palma, tal com diu l'informe d'auditoria, vista que la sanció s'ha imposat a la EFMSA i l'Ajuntament de Palma solidàriament, i essent criteri habitual a aquesta Intervenció seguir les recomanacions i criteris d'auditors, es pot acceptar el seu criteri, però a falta d'altres consideracions jurídiques recomenam que l'Ajuntament, com a accionista únic de l'Empresa, decideixi com s'ha de fer el repartiment de la sanció.

Per acabar s'ha de comentar que l'abast d'aquest informe es limita a la comprovació dels comptes anuals de l'entitat de manera global, per estats financers. No s'han fet revisions (auditories) exhaustives ni dels contractes duts a terme per l'entitat ni de l'immobilitzat, ni d'altres masses patrimonials en concret, així com tampoc de l'eficàcia i eficiència en els objectius previstos.

L'entitat auditada no ha presentat al·legacions al present informe.

Palma, a 23 de juny de 2011
L'INTERVENTOR MPAL.



Sebastià Crespí Mir

INTERVENCIÓ

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS DE PALMA S.A. (SMAP) DE L'EXERCICI 2010

L'interventor municipal que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa SMAP S.A. i l'article 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, presenta l'informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2010 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa.

El dit control té com objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financer, el compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació i el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius prevists.

Primer de tot, hem de dir que l'aprovació dels comptes anuals de les empreses municipals és un acte essencial per a la fiscalització d'aquestes pels òrgans de control extern, que no requereix conformitat amb les actuacions que reflecteixen ni genera responsabilitat per aquestes.

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financer de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2010.

De la revisió del **BALANÇ DE SITUACIÓ** hem de destacar el següent:

- Pel que fa a les variacions a l'**Actiu No Corrent**:
 1. A l'Immobilitzat Material hi ha un increment de 163.776 €, sense tenir en compte les amortitzacions acumulades, degut principalment a que l'immobilitzat en curs registra unes altes per 791.818 € i unes baixes per 677.462 € que corresponen a l'obra realitzada de la reforma del Parc de la Mar i a la paralització de les obres de l'aparcament en construcció de Santa Catalina, respectivament. L'Immobilitzat Material presenta un descens net (entès com a diferència entre variacions d'immobilitzat i variacions d'amortitzacions) de 716.235 €.

2. A les Inversions Immobiliàries observem un descens net de 216.145 € dels quals 122.019 € són deguts a les vendes de 4 places d'aparcament de Santa Pagesa, Antoni Maura, Manacor i Via Roma fase B.
- Pel que fa a les variacions a l'**Actiu Corrent**:
 1. A l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar hi ha un increment de 752.126 € dels quals destaca el deute de la Conselleria de Medi Ambient per un import de 677.462 € corresponent al resultat de la sentència favorable a l'Ajuntament de Palma pel recurs contenciós-administratiu al Tribunal Superior de Justícia degut a la paralització de les obres de l'aparcament de Santa Catalina per la protecció dels pins de la Plaça Porta Santa Catalina.
 2. A les Inversions financeres a curt termini destaca la recuperació de l'imposició a la CAM de 5 M € i la formalització de una nova imposició per 3 M € a la Banca March, imports fruit del préstec hipotecari de 6 M € rebut l'any 2009, i que permet la obtenció d'una rendibilitat mentre s'executen les inversions.
 - Pel que fa al **Patrimoni Net** el seu import ascendeix a 7.698.333 € amb uns Fons Propis de 4.908.012 €. Hem de destacar, dins aquest epígraf, el canvi de signe del Resultat de l'exercici, que per primera vegada en els darrers anys és positiu, amb un import de 82.716 €.
 - Pel que fa al **Passiu No Corrent** destaca la reducció en 1.235.081 € del deute amb entitats de crèdit, no havent-se enregistrat altes noves durant aquest exercici.
 - Pel que fa al **Passiu Corrent** destaquem també com a positiu la reducció del deute amb entitats de crèdit en 1.341.057 €. A la vegada els proveïdors d'immobilitzat a curt termini han incrementat el seu saldo en 235.136 € degut a les obres de reforma de l'aparcament del Parc de la Mar. Respecte al augment del epígraf "Altres creditors" podem dir que principalment es correspon al deute per Hisenda Pública, creditora per IVA al tancament de l'exercici.
 - El fons de maniobra (Actiu Corrent menys Passiu Corrent) continua essent positiu, si bé s'ha reduït respecte l'any 2009. No obstant, el finançament aliè suposa el 88% del total del passiu, la qual cosa pot dur lloc a que l'empresa tenguí greus problemes de solvència.

De la revisió del **COMPTE DE PERDUES I GUANYS** hem de destacar el següent:

- El Compte de Resultats presenta un Benefici, després d'imposts, de 82.716,05 €, la qual cosa es contempla com a positiu, ja que representa, com ja hem dit, un canvi de tendència respecte els darrers quatre anys de resultats negatius.
- El resultat d'exploració és positiu per un import de 1.220.094,06 €, augmentant l'obtingut l'any 2009 (que va ser de 713.388,09 €), si bé el resultat financer arriba als -1.137.391,44 €, degut principalment al elevat cost del deute, que suposa 1.427.894,38 € en interessos.

Respecte al **PLA DE SANEJAMENT** aprovat pel Ple Municipal durant el 2009 amb l'objectiu de corregir el desequilibri dels comptes anuals de 2007, en compliment de l'apartat 2 de l'article 24 del Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, s'ha de comentar que de les accions a realitzar el resultat ha estat el següent:

- En primer lloc es contemplava la transmissió per part de l'Ajuntament de Palma de la propietat dels aparcaments que l'SMAP tenia en concessió com a augment de capital social, amb la prèvia patrimonialització dels mateixos.

Aquest punt no s'ha dut a terme.

- En segon lloc es contempla la venda del solar que ocupa l'aparcament de Compte d'Empúries, per poder afrontar les despeses financeres i l'amortització de préstecs.

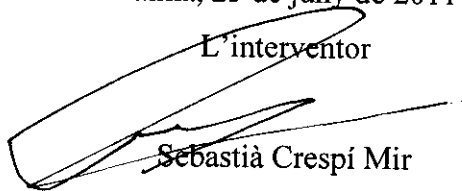
Aquest segon punt tampoc es va realitzar.

Per acabar comentar que l'abast d'aquest informe es limita a la comprovació del comptes anuals de l'entitat de manera global, per estats financers. No s'han fet revisions (auditories) exhaustives ni dels contractes duts a terme per l'entitat ni de l'immobilitzat, ni d'altres masses patrimonials en concret, així com tampoc de l'eficàcia i eficiència en els objectius previstos.

L'entitat auditada no ha presentat al·legacions al present informe.

Palma, 23 de juny de 2011

L'intendentor


Sebastià Crespí Mir

INTERVENCIÓ

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL
DE TRANSPORT S.A. (EMT) DE L'EXERCICI 2010

L'interventor municipal que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa EMT SA i l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, presenta l'informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2010 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa.. A data d'avui els comptes encara no han estat aprovats per Junta General d'Accionistes.

El dit control té com a objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financer, el compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació i el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

Primer de tot, hem de dir que l'aprovació dels comptes anuals de les empreses municipals és un acte essencial per a la fiscalització d'aquestes pels òrgans de control extern, que no requereix conformitat amb les actuacions que reflecteixen ni genera responsabilitat per aquestes.

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financer de l'empresa, així com els resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2010.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

- El **fons de maniobra** o capital circulant (actiu corrent menys passiu corrent) presenta un dèficit de **-11.075.227 €**, augmentant respecte de l'any anterior un 16% (-9.587.298 €), el que mostra un problema de solvència a curt termini molt important.

Aquest dèficit és un indicador negatiu de la solvència de la Entitat a curt termini, ja que implicaria no poder fer front als deutes a vèncer el pròxim exercici amb el disponible existent al mateix període.

Comentar així mateix que la partida de Proveïdors amb un saldo total de 7.111.451 € acumula un ajornament superior al termini legal de pagament (Llei 15/2010) per un import de 3.539.397 €. Aquesta xifra hauria de reduir-se el més aviat possible.

A la Memòria es fa notar que no existeix risc de liquiditat degut al recolzament financer de l'Ajuntament com a Accionista Únic, però aquesta afirmació pot ser no del tot correcta degut als problemes d'endeutament generals de l'Administració Pública.

- Referent a les partides del **Balanç de Situació**, dins l'Actiu No Corrent es important senyalar la disminució del compte d'immobilitzat material com a conseqüència de la finalització anticipada del renting de 10 autobusos i de la reclasificació a l'Actiu Corrent d'un solar al Polígon de Son Castelló a l'epígraf d'Actius mantinguts per a la venda. Així l'Actiu No Corrent baixa un 16 % respecte a l'any anterior. Per altre part l'Actiu Corrent també disminueix un 17 % bàsicament per un menor saldo de la tresoreria i dels altres crèdits amb l'Administració.
- En quant al passiu del Balanç de Situació, el Patrimoni Net empitjora un 36% respecte a l'any anterior (de 10,6 M € a 6,8 M €), degut principalment al resultat negatiu de l'exercici 2010 (5,4M). A l'epígraf del Passiu No Corrent, els deutes a llarg termini minven respecte a l'any anterior (un 21%), per contra el Passiu Corrent (obligacions a vèncer en el curt termini) ha augmentat un 4%.
- Pel que fa al **Compte de Pèrdues i Guanys**, el resultat global de l'exercici ha estat de 5.464.296 € de pèrdues en front dels 3.966.271 € negatius de l'exercici anterior, i el d'exploació de menys 4.092.150 € en front dels 2.966.071 € negatius del 2009 com a conseqüència, principalment, de l'increment enguany de les despeses de personal (increment del 4% de la plantilla) i de l'increment de les despeses en aprovisionaments (gran augment dels combustibles -13%-). Així mateix s'han enregistrat 636.000 € de pèrdues per la baixa anticipada abans comentada de 10 autobusos al arrendatari. El resultat financer continua essent negatiu en 1.372.145 €.

- L'increment de les despeses d'exploració respecte a l'any anterior (6%), justificades per un increment del numero de vehicles i de línees o reordenació de les existents no es veu compensat per un increment dels ingressos d'exploració (4%).
- La entitat ha rebut per part de l'Ajuntament una subvenció a la explotació de 23,4M€ (l'any anterior va ser de 21,9M€) i per altra part també ha rebut una subvenció de capital per a la compra d'autobusos per 1,9M€ (finançada amb Llei de Capitalitat).
- Respecte a les xifres **pressupostades** per l'exercici, pel que fa als ingressos hi ha hagut una desviació negativa de quasi 3 M € (-6%), per contra les despeses reals han augmentat un 5% sobre les pressupostades, tot això fa que el resultat de explotació real (-4.092.150 €) hagi diferit bastant del resultat pressupostat (911.276 €). Es molt recomanable per unes previsions mes ajustades del Compte de Pèrdues i Guanys fer tal de poder preveure dificultats futures i prendre decisions en front de resultats tan adversos.
- Analitzant l'**Informe de Gestió** l'increment, tant de kilòmetres com de viatges efectuats i viatgers, ha estat al voltant d'un 2,5% respecte a l'any anterior.
- Segons la normativa d'estabilitat pressupostària, l'empresa venia obligada a elaborar un **Pla de Sanejament** per corregir el desequilibri dels comptes anuals del 2007. Dit Pla de Sanejament va ser aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2009. A l'Informe de l'Interventor sobre les Comptes Anuals 2009 es va indicar que, al presentar pèrdues no contemplades a l'esmentat Pla, la Entitat havia de acompanyar a la aprovació dels Comptes un document de mesures correctores i aprovar amb posterioritat (3 mesos des de l'aprovació dels comptes anuals), per Ple un nou Pla de viabilitat o sanejament (art.22 i següents RLEP). S'adjunta seguidament l'esmentat article.

Art.24.2 RD 1463/2007 de 2 de novembre, Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostària:

Art. 24. *Incumplimiento del equilibrio financiero por las entidades del artículo 4.2 de este reglamento.*

2. Cuando se produzca la situación definida en el apartado anterior, las cuentas anuales de la entidad en desequilibrio se complementarán con un informe de corrección de desequilibrios a efectos de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, en el que se detallarán las medidas a adoptar en el futuro para corregirla y, una vez aprobadas por su junta general u órgano competente, se elevará al Pleno de la entidad local de la que depende, para conocimiento.

El plan de saneamiento previsto en el párrafo segundo del apartado anterior habrá de presentarse a la aprobación del Pleno de la entidad local de la que dependa, dentro del plazo de tres meses contados a partir de la fecha de aprobación de las cuentas por la junta general u órgano competente.

La Entitat no ha complert amb aquesta obligació a l'any 2009 i per tant se li requereix el seu compliment amb l'aprovació dels Comptes Anuals 2010.

- Analitzant el Pla de Sanejament, a aquest es preveia un resultat de l'exercici de -1.824.000 €, per tant això suposa una desviació entre el resultat real i el pressupostat al Pla de Sanejament d'un 200%. Aquesta desviació es produeix als ingressos (un 8% menys dels previstos), en canvi les despeses s'ajusten a les contingudes al Pla.

La Empresa Municipal de Transports de Palma de Mallorca (EMT) esta classificada, a efectes de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostaria, dins del sector de Societats no Financeres (productor de mercat), per tant li es d'aplicació l'art.4.2 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 (RD 1463/2007, de 2 de novembre).

Art.4.2 RD 1463/2007 de 2 de novembre, Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostària:

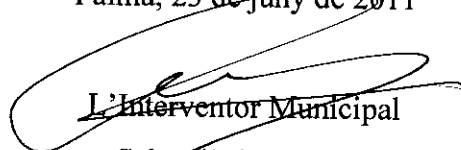
Art. 4. Instrumentación del principio de estabilidad presupuestaria.

2. Las restantes entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de las entidades locales, aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus respectivos presupuestos o aprobarán sus respectivas cuentas de pérdidas y ganancias en situación de equilibrio financiero, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les sea de aplicación.

Per acabar comentar que l'abast d'aquest informe es limita a la comprovació del comptes anuals de l'entitat de manera global, per estats financers. No s'han fet revisions internes (auditories) exhaustives ni dels contractes duts a terme per l'entitat ni de l'immobilitzat, ni d'altres masses patrimonials en concret, així com tampoc de l'eficàcia i eficiència en els objectius previstos.

L'entitat auditada no ha presentat al·legacions al present informe.

Palma, 23 de juny de 2011


L'Interventor Municipal
Sebastià Crespi Mir

INTERVENCIÓ

**INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL
D'AIGÜES I CLAVEGUERAM S.A. (EMAYA) DE L'EXERCICI 2010**

L'interventor municipal que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa EMAYA SA i l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, presenta l'informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2010, formulats pel Consell d'Administració de la societat el dia 30 de març de 2011 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa. A data d'avui els comptes encara no han estat aprovats per Junta General d'Accionistes.

El dit control té com a objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera i el compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació.

Primer de tot, hem de dir que l'aprovació dels comptes anuals de les empreses municipals és un acte essencial per a la fiscalització d'aquestes pels òrgans de control extern, que no requereix conformitat amb les actuacions que reflecteixen ni genera responsabilitat per aquestes.

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici de 2010.

De la revisió del **BALANÇ DE SITUACIÓ** hem de destacar el següent:

| Balanç de Situació | | | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| | 2010 | 2009 | |
| ACTIU NO CORRENT | 125.793.839,00 | 130.391.511,00 | -4% |
| ACTIU CORRENT | 37.587.651,00 | 34.413.901,00 | 9% |
| TOTAL ACTIU | 163.381.490,00 | 164.805.412,00 | -1% |
| PATRIMONI NET | 70.883.437,00 | 71.410.723,00 | -1% |
| PASSIU NO CORRENT | 46.191.829,80 | 47.619.638,00 | -3% |
| PASSIU CORRENT | 46.306.224,00 | 45.775.051,00 | 1% |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | 163.381.490,80 | 164.805.412,00 | -1% |

▪ Pel que fa a les variacions a l'Actiu No Corrent:

1. A l'Immobilitzat Material hi ha un increment net (entès com a diferència entre variacions d'immobilitat i variacions d'amortitzacions) de 2,5 M €, degut principalment al augment del immobilitzat en curs (diverses obres de renovació xarxa clavegueram., col·lectors, contenidors soterrats, etc.).

2. A l'apartat de Inversions financeres a llarg termini no s'observen variacions de valor remarcables. Dita partida està composta bàsicament de Crèdits amb Administracions Públiques.
- Pel que fa a les variacions a l'**Actiu Corrent**:
 1. A l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar hi ha un increment percentual del 26,4 %, originat principalment pel gran augment de la partida Altres Crèdits amb Administracions Publiques (de 2,7 M € a 21 M €). El desglossament d'aquest 21 M € principalment correspon a 7,9 M € de la CAIB com a deutora pel cànon de sanejament (subvenció rebuda pels costos d'exploració de les depuradores), pendent de pagament a 31.12.2010; i per altre part 7,8 M € corresponen al 80% de la subvenció del Fons FC-FEDER d'obres executades i pagades per EMAYA i pendent de rebre.
 2. A la Tresoreria de l'Entitat hi ha una davallada important, de 4.389.000 € a l'any 2009 contra 660.500 € a l'any 2010. Al apartat de la revisió de l'Estat de Fluxos d'Efectiu s'analitza aquesta disminució.
 - Pel que fa a les variacions al **Patrimoni Net** destacam el següent:
 1. Els **Fons propis** no han variat significativament d'un any a l'altre. Dits fons presenten un saldo elevat, 31.690.000 € (la majoria correspon a reserves), això es un indicador positiu de la seva situació patrimonial.
 - Pel que fa a les variacions a **Passiu No Corrent** destacam el següent:
 1. Les Provisions a llarg termini disminueixen degut a la aplicació de part d'aquesta provisió al tancament del antic abocador de Son Reus (aplicació de 4,8 M€), per una part com a aplicació de despesa pel 20% (1.963.000 €) de les certificacions d'obres rebudes pel tancament del abocador i per altre part com un excés de provisions (compte 794).
 2. Les Deutes a llarg termini augmenten un 9%, principalment a la partida de Deutes amb Entitats de Crèdit (contractació de nous préstecs amb la Caixa d'Estalvis de les Illes Balears i amb el Banc de Sabadell).
 - Pel que fa a les variacions a **Passiu Corrent** destacam el següent:
 1. Les Deutes a curt termini minven quasi un 11%
 1. Aquesta davallada ve donada principalment a la partida de Deutes amb les entitats de crèdit.
 2. La partida de Altres passius financers s'incrementa de 2.2 M € a 5,3 M €; aquesta partida inclou els Proveïdors per compra d'Immobilitzat a curt termini i l'increment es degut a les factures del proveïdor encarregat de la clausura de l'abocador de Son Reus.
 3. Comentar, tal com va fer l'Informe d'Intervenció de l'exercici 2009, que dins l'endeutament (llarg i curt termini) hi ha 19.900.000 € que estan a nom d'EMAYA però que paga la CAIB, juntament amb els interessos corresponents, a través de la Direcció General de Recursos Hídrics de la Conselleria de Medi Ambient. Com a conseqüència de la Llei de cànon de

sanejament la CAIB ha d'indemnitzar els ajuntaments o empreses que presten el servei de depuració per les inversions que efectuïn en sistemes de depuració. Per tenir dret a la indemnització el beneficiari ha de contractar un préstec amb unes determinades condicions que la CAIB té acordades amb determinades entitats financeres. A la mateixa resolució que aprova la indemnització, la CAIB resol que es farà càrrec de pagar tant els interessos com la devolució de principal.

2. Els Creditors comercials i altres partides a pagar no varien significativament d'un any a l'altre (+8 %).
- El **capital circulant** (Actiu Corrent menys Passiu Corrent) presenta un dèficit a 31 de desembre del 2010 de 8.718.000€, en contra dels 11.361.000,00 € de dèficit a l'any 2009.

Aquest dèficit és un indicador negatiu de la solvència de la Entitat a curt termini, ja que implicaria no poder fer front als deutes a vèncer el pròxim exercici amb el disponible existent al mateix període, llevat que, tal com afirmen els administradors de la societat a l'apartat 2f de la memòria, esperen que la generació de fons dels pròxims exercicis permeti anar equilibrant la situació.

De la revisió del **COMPTE DE PERDUES I GUANYS** destacar el següent:

| Compte de Pèrdues i Guanys | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------|
| <i>En Euros (€)</i> | 2010 | 2009 | |
| Import net xifra de negocis | 77.448.242,97 | 88.500.305,52 | -12% |
| Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu | 87.623,73 | 249.316,61 | -65% |
| Aprovisionaments | -14.451.277,88 | -18.892.072,69 | -24% |
| Altres ingressos d'explotació | 36.252.847,77 | 26.783.756,69 | 35% |
| Despeses de personal | -73.284.060,59 | -74.358.411,27 | -1% |
| Altres despeses d'explotació | -11.358.439,40 | -14.136.982,38 | -20% |
| Amortització d'immobilitzat | -12.709.537,96 | -10.992.745,90 | 16% |
| Imputació de subvencions d'immobilitzat | 4.680.861,95 | 4.423.633,79 | 6% |
| Excés de provisions | 2.415.921,41 | 1.985.334,42 | 22% |
| Resultat per alienacions immobilitzat | -183.093,90 | -1.968.014,85 | -91% |
| Altres resultats | -7.350.038,37 | 0,00 | - |
| RESULTAT D'EXPLOTACIÓ | 1.549.049,73 | 1.594.119,94 | -3% |
| Resultat financer | -940.198,77 | -1.489.215,93 | -37% |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | 608.850,96 | 104.904,01 | 480% |

- El Compte de Resultats presenta un benefici, després d'imposts, de 608.850,96 €, contra un benefici a l'any 2009 de 104.904,07 €. El resultat d'explotació es positiu per un import de 1.549.049,73 €, minvant aquest degut al resultat financer (-940.198,77 €) i arribant-se al resultat de l'exercici abans esmentat.
- Dels resultats d'explotació observam que pràcticament no hi ha hagut variacions, tant els ingressos com les despeses baixen un 0.8%.

A l'Informe de Gestió de les Comptes Anuals 2010 d'EMAYA es fa notar que a partir de 2010 l'Ajuntament de Palma, juntament amb la CAIB, cobreixen el cost de la neteja de Palma i de les despeses d'explotació de les depuradores a través de subvencions d'explotació. Això fa que la xifra de negocis baixi però augmentin els altres ingressos d'explotació. La xifra de negocis ha davallat un 12,5% respecte a l'any anterior però els altres ingressos d'explotació han augmentat un 35%.

Referent al pressupost o estat de previsió d'ingressos i despeses, el resultat d'explotació previst era de 2.054.616,11 € i el resultat de l'exercici de 4.045,13 €. El resultat d'explotació real (1.549.049,73 €), s'ha desviat negativament del pressupostat, per contra el resultat de l'exercici que inclou el resultat financer (608.850 €) ha millorat del previst (4.045 €) motivat per una menor despesa financera.

S'ha de comentar el **PLA DE SANEJAMENT** d'EMAYA aprovat en data 30 de març del 2009 pel Ple Municipal per tal de complir la normativa sobre estabilitat pressupostària (art.24.2 RD 1463/2007) i Llei 18/2001 de 12 de desembre). En dit Pla es descriuen les desviacions produïdes a les despeses, les mesures a realitzar els pròxims anys, i una prospecció de les despeses i ingressos en el futur. S'inclouen els resultats de l'exercici 2008 i es fan unes estimacions de diferents partides comptables per tal de redirigir el resultat negatiu dels anys 2006, 2007 i 2008 cap a un resultat positiu en un marge de 3 anys. Dir d'entrada que el resultat previst per l'any 2010 en el Pla Financer es de 7.000,00 €, així el resultat real ha estat millorat considerablement: 608.850,00 €.

Adjuntam resum del Compte del Resultat amb les desviacions entre el Pla de Sanejament i les xifres reals:

| | Pla Financer 2010 | Real 2010 | Desviació | % Desv. |
|------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| Ingressos d'explotació | 121.612.000,00 | 120.885.497,83 | -726.502,17 | -1% |
| Despeses d'explotació | 119.505.000,00 | 119.336.448,10 | -168.551,90 | 0% |
| Resultat d'explotació | 2.107.000,00 | 1.549.049,73 | -557.950,27 | -26% |
| Resultat financer | -2.100.000,00 | -940.198,77 | 1.159.801,23 | -55% |
| Resultats extraordinaris | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Resultat del període | 7.000,00 | 608.850,96 | 601.850,96 | 8598% |

De l'anàlisi de les desviacions anteriors es pot dir que la millora del resultat real 2010 amb comparació amb el resultat previst al Pla financer es dona per una menor despesa financera (degut a una menor carga financera de la prevista). Aquesta millora dels resultats hauria de continuar en el temps per tal de que la Entitat no incorregués en un desequilibri econòmic financer.

De la revisió de l'ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET comentem el següent:

L'estat es basa en la imputació temporal de subvencions de capital rebudes afectades a les inversions en curs de la Entitat. A l'any 2010 s'han rebut subvencions per un import de 7,5 M € que s'han imputat directament al Patrimoni Net fins que es doti la amortització corresponent a les obres afectades. Per altra part s'han transferit al compte de pèrdues i guanys 4,7 M € pel mateix concepte.

(Subvenciones de capital → Norma de registro y valoración 18.^a del PGC → "cuando se concedan subvenciones para adquirir activos del inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias, se imputarán como ingresos del ejercicio en proporción a la dotación a la amortización efectuada en ese período para los citados elementos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance".)

De la revisió de l'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU s'ha de destacar el següent:

1. Hi ha un petit augment dels fluxos de efectiu provinents de les activitats d'explotació, referent a l'any anterior (de 5,6 M a 6,1 M €), això indica que la activitat d'explotació ha generat més recursos.
2. Els fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió ha baixat en sentit negatiu (de 13,9 M€ a 9,3 M€) degut a uns majors pagaments de les inversions materials.
3. A mes, a l'epígraf de fluxos d'efectiu d'activitats de financiació, observam que hi ha una gran disminució de l'efectiu (3,7 M€), això indica que ha hagut mes sortides que entrades de efectiu per pagaments de deutes a les entitats de crèdit .

Al punt 17 de la Memòria inclosa a les Comptes Anuals (Altra Informació) es detalla l'estructura del personal de la Entitat. Es pot observar que, així com les Despeses de Personal han davallat un 1,4% respecte a l'any anterior, la mitjana de personal anual ha passat de 1.421 contractats a l'any 2009 contra 1.573 a l'any 2010 (augment del 11%). Comentar que el numero de personal a final d'any (1.428) es menor que a l'any anterior (1.442), degut a la política de contenció iniciada al segon semestre de l'any 2010.

Comentar que seria convenient que s'incloguessin a les Comptes Anuals de l'entitat l'Estat de previsió d'ingressos i despeses de l'any considerat per tal de poder fer una comparativa entre les dades previstes i les dades reals.

Per acabar comentar que l'abast d'aquest informe es limita a la comprovació del comptes anuals de l'entitat de manera global, per estats financers. No s'han fet revisions (auditories) exhaustives ni dels contractes duts a terme per l'entitat ni de l'immobilitzat, ni d'altres masses patrimonials en concret, així com tampoc de l'eficàcia i eficiència en els objectius previstos.

Palma, 23 de juny de 2011

L'INTERVENTOR MUNICIPAL


Sebastià Crespi Mir