



## **Secció III. Altres disposicions i actes administratius**

### **SINDICATURA DE COMPTES**

#### **18754      *Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 27 de setembre de 2012, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 70/2012 del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2010***

L'article 12.3 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears regula els informes o memòries de fiscalització i en preveu la seva tramesa al Parlament, als subjectes fiscalitzats i al Tribunal de Comptes, com també la seva publicació en el BOIB després del darrer tràmit parlamentari.

L'article 32.1 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes estableix que aquesta Institució haurà de publicar el resultat de la fiscalització en el BOIB, un cop rebuda la comunicació expressa que s'ha dut a terme el darrer tràmit parlamentari.

Mitjançant Acord del Consell de la Sindicatura de dia 26 d'abril de 2012 es va aprovar l'Informe 70/2012 del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2010.

En data 26 de setembre de 2012, el president del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari, que va tenir lloc amb la presentació i el debat de l'Informe a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts de dia 18 de setembre de 2012.

Per tot l'anterior i d'acord amb el que preveuen la Llei 4/2004 i el Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes

#### **RESOLC**

Publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears els resultats de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 70/2012 del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2010, que s'adjunta com a annex.

Palma, 27 de setembre de 2012

**El Síndic major**

Pere Antoni Mas Cladera

#### **ANNEX - INFORME 70/2012 DEL COMPTE GENERAL DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2010**

##### **1. INTRODUCCIÓ**

##### **1.- PRESENTACIÓ**

De conformitat amb el que estableix l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears és l'òrgan al qual correspon la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que corresponguin al Tribunal de Comptes, d'acord amb el que estableixen els articles 136 i 153.d de la Constitució espanyola i la Llei orgànica que el regula.

La Llei 4/2004, de 2 d'abril, de l'SCIB, regula aquesta institució.

En el programa d'actuacions de l'SCIB per a l'any 2011 es va preveure l'aprovació de l'Informe anual de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2010, la qual cosa es va complementar en el programa d'actuacions per a l'any 2012.

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



A aquest efecte, i fent ús de les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet el present Informe del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2010, d'acord amb les directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB.

D'acord amb el que estableix l'article 27 del Reglament de règim interior de l'SCIB (BOIB núm. 78, de 21 de maig de 2005), es tracta d'un informe de caràcter general.

Els annexos a aquest Informe han estat elaborats per l'SCIB amb les dades comptables aportades per les entitats fiscalitzades, de les quals són una transcripció o, en alguns casos, un resum. Els estats que s'inclouen en el text de l'Informe són, tret que s'indiqui el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincidents o no amb les dades comptables.

Les unitats monetàries de les xifres que apareixen a 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 a l'Informe són les originals reconvertides a milers d'euros utilitzant-ne el format de visualització de zero decimals, tot i que conservant la totalitat de les xifres. Es fa constar la xifra 0 quan l'import és inferior a 500 euros, mentre que quan la quantia és 0 apareix el signe -. La coherència interna és absoluta, tot i que, si només es consideren les xifres que figuren a l'Informe apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

L'elaboració del Pla de treball com també la feina de camp realitzada per tal de fiscalitzar la contractació i les subvencions es varen dur a terme durant el primer semestre de l'exercici 2011. Durant el segon semestre d'aquest exercici s'han desenvolupat els treballs corresponents a l'examen i a la fiscalització del Compte general presentat per la CAIB.

La totalitat del treball ha estat realitzada per un equip integrat per sis auditors, sota la direcció d'un cap d'àrea i amb la col·laboració dels serveis administratius de l'SCIB.

Cal agrair la col·laboració prestada per a la realització del treball especialment al personal de la Vicepresidència Econòmica de Promoció Empresarial i d'Ocupació, del Servei de Salut de les Illes Balears, de l'Agència Tributària de les Illes Balears i de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears, com també al personal de les unitats administratives de contractació i tramitació de subvencions de les diferents conselleries i entitats dependents de la CAIB.

## 2.- OBJECTIUS

Per a la fiscalització del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2010 s'han establert com a objectius generals a les directrius tècniques:

- L'examen i la comprovació del Compte general de la CAIB, que han de verificar:

L'adequació a la normativa que li sigui aplicable pel que fa al termini de presentació, a l'estructura i al contingut.

L'adequació de l'activitat econòmica, financera i comptable de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de les seves entitats autònomes, empreses públiques i dels ens que en depenen a l'ordenament jurídic vigent.

L'adequació dels comptes examinats als principis comptables que els siguin aplicables i la verificació que la comptabilitat reflecteix de manera fidel la realitat econòmicofinancera.

- L'examen i la comprovació de les modificacions de crèdit del pressupost, que han de verificar:

L'adequació de les modificacions tramitades a l'ordenament jurídic vigent.

La seva justificació.

- L'anàlisi i l'avaluació de la situació del patrimoni mitjançant l'anàlisi de l'inventari de béns i drets i de les dades de la comptabilitat legalment establerta, que han d'abastar, en tot cas, la tresoreria, els emprèstits i qualsevol altra forma d'endeutament.
- L'examen del moviment i de la situació dels avals concedits per la Comunitat Autònoma.
- L'examen i la comprovació de la contractació administrativa, que han de verificar l'aplicació dels principis de publicitat i de concurrència en les adjudicacions i els procediments de formalització i l'execució dels contractes.
- L'examen i l'anàlisi de les subvencions concedides, que han d'incloure:

L'anàlisi de la normativa reguladora.

El nombre d'expedients tramitats amb el detall de la seva imputació pressupostària i el seu import





La subjecció als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

L'efectiva justificació, per part dels beneficiaris, de l'aplicació de les subvencions rebudes a la finalitat per a la qual varen ser concedides.

### **3.- ABAST I LIMITACIONS**

#### **A. AMBIT SUBJECTIU**

L'àmbit subjectiu que abasta el present Informe es concreta en:

Entitats públiques empresarials

Societats mercantils públiques de la CAIB

Altres societats participades (part. CAIB menor o igual del 50%)

Altres societats públiques participades per la CAIB (part. CAIB menor o igual del 50 %)

Fundacions dependents de la CAIB

Consortis dependents de la CAIB

Consortis per infraestructures i serveis

Entitats vinculades a la CAIB

IBSALUT

Entitats dependents de l'IBSALUT

Agència Tributària de les Illes Balears

La disposició transitòria segona de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB, estableix un termini d'un any des de l'entrada en vigor de la Llei per a l'adaptació dels ens existents. A efectes de presentació en aquest informe, s'ha utilitzat la classificació dels ens que conté l'esmentada Llei, d'acord amb les equivalències que estableix la disposició transitòria, entre els ens creats d'acord amb les disposicions vigents i els que configura aquesta Llei.

#### **B. ÀMBIT OBJECTIU I LIMITACIONS**

L'abast del treball realitzat i les limitacions han estat els següents:

Administració general i entitats autònomes:

- El treball s'ha centrat en l'anàlisi de la liquidació del pressupost de despeses i d'ingressos, del compte del resultat de l'exercici i d'altres estats comptables i dades incloses en el Compte general, i en la revisió del balanç de situació a 31 de desembre, a més de la coherència interna de les dades, i de la informació complementària que s'adjunta a la memòria corresponent.
- Pel que fa a les entitats autònomes (organismes públics, creats per llei del Parlament, amb personalitat jurídica pròpia diferent de la CAIB), no es presenten comptes anuals separats i el seu pressupost s'integra en el pressupost de l'Administració general de la Comunitat Autònoma com a seccions pressupostàries separades i independents. Els articles 33.4 i 93.2 del Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de les Illes Balears i l'article 40 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB, donen cobertura legal a l'actuació de la Comunitat Autònoma respecte a la integració dels pressuposts. Malgrat això, no es pot desconeixir que els organismes autònoms tenen personalitat jurídica pròpia diferent de la Comunitat Autònoma, i el fet de no presentar comptes anuals individuals impedeix la formulació i l'anàlisi de la situació patrimonial i del resultat economicopatrimonial de cada un d'ells.
- El 2010 continua sense implantar-se de forma completa el PGCP de l'Administració de la CAIB i dels seus organismes autònoms; no s'ha implantat el Grup 0 el qual, segons les proves realitzades en el nou sistema d'informació economicofinancera, no ha mostrat un funcionament correcte i adequat d'acord amb les definicions del PGCP. Mitjançant la Resolució de la Intervenció General, de 2 de gener de 2001, es va excloure aquest grup del balanç i es va considerar que la comptabilitat pressupostària oferia una informació suficient per obtenir una visió fidel de l'execució del pressupost.
- Els controls d'eficàcia, eficiència i economia només es poden efectuar sobre cada centre de gestió individualitzat i sobre programes específics, per la qual cosa els continguts del Compte general no són els més adients per dur a terme aquests tipus de control; si bé, quan en el transcurs de la fiscalització s'han observat mancances, errors o irregularitats en la gestió que indiquin que s'ha dut a terme sense tenir en compte aquells criteris, s'han fet constar aquestes incidències i s'han emès les recomanacions corresponents.

Servei de Salut de les Illes Balears i Agència Tributària de les Illes Balears:

- El Servei de Salut de les Illes Balears (IBSALUT) i l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB) presenten els seus comptes anuals de manera individualitzada i formen part del Compte general de la CAIB. L'abast del treball s'ha centrat en l'anàlisi de les liquidacions del pressupost de despeses i d'ingressos de l'exercici, i en la revisió dels balanços de situació a 31 de desembre, dels comptes del resultat economicopatrimonial, i dels comentaris i de la coherència interna de les dades aportades dins les memòries de



l'exercici. Així mateix, també es recullen les opinions que figuren en els informes de les auditories financeres i de compliment de legalitat, contractades per la Intervenció General de la CAIB. Atès que aquests informes no han estat objecte de revisió per part de l'SCIB, no es poden assumir com a pròpies les opinions i excepcions que s'hi posen de manifest.

Entitats que formen la Ràdio i Televisió de les Illes Balears:

- Les entitats que formen la Ràdio i Televisió de les Illes Balears presenten els seus comptes anuals de manera individualitzada, tot i que formant part del Compte general de la CAIB. En aquestes entitats l'actuació s'ha centrat a recollir les opinions que figuren en els informes de les auditories financeres i de compliment de legalitat, contractades per la Intervenció General de la CAIB. Atès que aquests informes no han estat objecte de revisió per part de l'SCIB, no es poden assumir com a pròpies les opinions i excepcions que s'hi posen de manifest. A més, s'han realitzat una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals, i una anàlisi particular de determinats aspectes.

Empreses públiques i resta d'entitats participades per la CAIB:

- Tret d'aquelles que a l'apartat de rendició de comptes s'indica expressament, totes han presentat els seus comptes anuals i l'informe d'auditoria realitzat per professionals externs. En aquest àmbit, l'actuació s'ha centrat a recollir les opinions que figuren en els informes de les auditories financeres i de compliment de legalitat, contractades per la Intervenció General de la CAIB. Atès que aquests informes no han estat objecte de revisió per part de l'SCIB, no es poden assumir com a pròpies les opinions i excepcions que s'hi posen de manifest, ja que únicament s'han realitzat una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals.

Anàlisi de subvencions:

- En la fiscalització de les subvencions, el treball s'ha centrat a comprovar que les ajudes s'han concedit respectant els principis de publicitat, concurrència i objectivitat; a analitzar el compliment de la normativa reguladora, i a examinar la documentació presentada com a justificació de l'aplicació de les subvencions esmentades.

Anàlisi dels convenis de col·laboració:

- L'examen dels convenis ha consistit a verificar que quan derivin d'un projecte d'inversió immaterial el conveni s'hi adequi, que les diferents fases de la tramitació hagin estat autoritzades pels òrgans competents i que existeixen els informes i la documentació necessària, que l'instrument de formalització especifiqui tots aquells aspectes establerts en la normativa, que les despeses incorregudes corresponguin al programa proposat i que estiguin justificades correctament, i que els pagaments hagin estat autoritzats per l'òrgan competent i s'hagin efectuat en termini i pels imports corresponents.

Anàlisi de la contractació administrativa:

- L'examen de la contractació administrativa s'ha realitzat a partir de les relacions de contractes adjudicats rebudes per l'SCIB. Aquestes relacions estan formades per:
- Relacions de contractes adjudicats trameses per les diferents seccions pressupostàries a través de la Intervenció General.
- Transaccions d'import superior a 150.000 euros trameses per les diferents entitats públiques i vinculades.

Els resultats de fiscalització s'han obtingut de l'examen dels expedients administratius que corresponen a les diferents actuacions prèvies a la formalització documental i de les ampliacions i els aclariments sol·licitats, i s'han centrat a verificar el compliment de la legalitat i a analitzar les fases per les quals passa l'expedient: actuacions preparatòries, fases de selecció, adjudicació i formalització, i execució del contracte. Així mateix, també es recullen les opinions que figuren als informes d'auditoria externa de compliment de legalitat de les entitats dependents i vinculades, contractades per la Intervenció General de la CAIB i que no han estat objecte de revisió per part de l'SCIB.

La metodologia aplicada per a la fiscalització dels estats financers i pressupostaris ha consistit en la revisió dels procediments administratius i de control intern; en la realització de proves selectives sobre partides pressupostàries o operacions concretes; i en l'examen de la documentació justificativa, dels registres, i dels antecedents que s'han considerat necessaris en cada circumstància.

#### 4.- RENDICIÓ DE COMPTES

La CAIB ha retut a l'SCIB el Compte general de l'exercici 2010 dins el termini previst en els articles 92 del TRLF i 11 de l'LSCIB.

El Compte general està format, d'acord amb l'article 92 esmentat (segons la redacció de la disposició final tercera de la Llei 7/2010, del sector públic instrumental de la CAIB), per:



- El Compte de l'Administració de la CAIB i de les seves entitats autònomes
- Els comptes anuals del Servei de Salut de les Illes Balears
- Els comptes anuals de l'Agència Tributària de les Illes Balears
- Els comptes anuals de les entitats públiques empresarials de la CAIB
- Els comptes anuals de les societats mercantils públiques que depenen de la CAIB
- Els comptes anuals de les fundacions del sector públic autonòmic
- Els comptes anuals dels consorcis

La incorporació dels comptes anuals dels consorcis al Compte general de la CAIB és conseqüència de la modificació del TRLF introduïda per la Llei 7/2010, del sector públic instrumental de la CAIB, que va entrar en vigor el 30 de juliol de 2010. Per aquest motiu, els pressuposts generals de la CAIB per al 2010 no inclouen els pressuposts del consorci.

Seguidament es detallen, per tipus d'entitat, les que no ha retut cap tipus d'informació.

#### **Entitats públiques empresarials**

Cap.

#### **Societats mercantils públiques**

Cap.

#### **Fundacions dependents**

Cap.

#### **Consortis dependents**

- Consorci del Joc Hípic de Menorca (sense activitat)
- Consorci del Joc Hípic d'Eivissa i Formentera (sense activitat)

#### **Consortis per a infraestructures i serveis**

- Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (Riba)
- Consorci Mirall Palma Eixample
- Consorci Pla Mirall Ciutadella
- Consorci Pla Mirall CAIB-Ajuntament de sa Pobla
- Consorci Mirall Manacor
- Consorci Mirall Santa Margalida
- Consorci Mobilitat per Eivissa
- Consorci Parc de les Estacions
- Consorci Formentera Desenvolupament
- Consorci Penya-segats del Port de Maó
- Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó
- Consorci per al Foment de l'Esport de Manacor
- Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella
- Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i el Foment de la Desestacionalització de l'Oferta Turística de l'Illa de Mallorca (Consorti Borsa d'Alotjaments Turístics)
- Consorci per a la Gestió de l'Obra de Rehabilitació i de l'Espai Pati de Sa Lluna (sense activitat)
- Consorci d'Aigües Banyalbufar (sense activitat)
- Consorci d'Aigües Mancor de la Vall (sense activitat)
- Consorci d'Aigües Petra (sense activitat)
- Consorci d'Aigües Pollença (sense activitat)

#### **Societats mercantils amb participació igual o inferior al 50%**

- Carn Illa, SA
- Plantes Dissecades, SA (PLANDISA)
- Moda y Diseño Balear, SA (sense activitat)
- Fruita Bona Hortofrutícola, SAT
- Perlanova Artesania Balear, SA (sense activitat)





- Esplet, SAT
- Palau de Congressos de Palma, SA

#### Fundacions vinculades

- Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999
- Fundació Museu Tèxtil "Sa Fàbrica Nova" de Sóller (sense activitat)
- Fundació Àrea de Creació Acústica (ACA)
- Fundació del Museu i Centre Cultural de Formentera
- Fundació per a la Preservació, Estudi i Recuperació del Patrimoni Ferroviari i Industrial de les Illes Balears (FERROCAIB)
- Fundació Enciclopèdia de Menorca (sense activitat)
- Fundació Mallorca Turisme
- Fundació CENATIC (Centre nacional de referència d'aplicació de les tecnologies de la informació i la comunicació basades en fonts obertes)
- Fundació Kovacs

#### Consorcis vinculats i altres entitats

- Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
- Consorci d'Informàtica Local de Mallorca
- Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat
- Consorci Menorca Reserva de la Biosfera (sense activitat)
- Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre
- Institut Ramon Llull
- Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial (sense activitat)
- Consorci de Gestió Socio sanitària d'Eivissa

### 5.- ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

#### Marc general

El Pacte d'estabilitat i creixement, aprovat per la Resolució del Consell Europeu de 17 de juny de 1997 (Diari Oficial de la Unió Europea, núm. 236, de 2 d'agost de 1997), va establir el compromís dels estats membres de la Unió Europea amb el principi d'equilibri pressupostari. L'aplicació d'aquest principi es va traduir en l'establiment d'un límit màxim del 3% sobre el producte interior brut (PIB) per al dèficit públic, calculat d'acord amb les normes incloses en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals 1995 (SEC95). Aquest sistema de comptabilitat es regula per una sèrie de principis, no sempre coincidents amb els de la comptabilitat pública ni de la comptabilitat pressupostària, i per certs criteris específics de delimitació del sector públic.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària està regulat per la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei general d'estabilitat pressupostària (modificada per la Llei orgànica 3/2006, de 26 de maig) i pel Text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre.

L'article 9 del Text refós esmentat atribueix a l'Administració general de l'Estat, en concret al Ministeri d'Economia i Hisenda, l'elaboració d'un informe sobre el grau d'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'exercici immediat anterior, abans de l'1 d'octubre de cada any. L'informe esmentat s'ha de trametre al Consell de Política Fiscal i Financera.

#### Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

El consell de Ministres de 19 de juny de 2009 va fixar l'objectiu de estabilitat pressupostària pel trienni 2010-2012. Es va establir que els pressuposts de les comunitats autònomes es podrien aprovar amb un dèficit del 0,75% del PIB per a l'any 2010. Això no obstant, i atesa la situació econòmica, amb caràcter temporal i excepcional, l'objectiu d'estabilitat pressupostària per el conjunt de les comunitats autònomes es va fixar en un dèficit màxim del 2,4% del PIB, sempre que presentin plans economicofinancers de reequilibri.

Totes les comunitats autònomes, amb informe favorable del Consell de Política Fiscal i Financera de 7 d'octubre de 2009, van manifestar la intenció de fer ús de la segona possibilitat, motiu pel qual el Consell de Ministres de 30 d'octubre de 2009 va acordar els objectius d'estabilitat pressupostària individuals per cada una de les comunitats autònomes en el 2,4% del PIB regional.

La vicepresidenta del Govern d'Afers Econòmics va informar el Consell de Ministres, el 7 d'octubre de 2011, sobre el grau d'acompliment de l'objectiu d'estabilitat per al 2010 fixat per a les administracions de les comunitats autònomes i els ens i organismes públics inclosos en l'apartat c de l'article 2.1 del Text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària. En aquest exercici les Illes Balears presenten un dèficit del 4,00 % del PIB regional (1.065 milions d'euros en valor absolut), per la qual cosa no s'ha complert l'objectiu d'estabilitat per al 2010.



Per tal de verificar el compliment de l'objectiu d'estabilitat, cal considerar el resultat de l'exercici segons les normes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals 1995 (SEC95). Partint de les dades de resultat no financer de les entitats, el finançament de les quals és computable a efectes del SEC95, i afegint els ajustaments calculats per la Intervenció General de l'Estat, d'acord amb els criteris SEC95, es calcula la necessitat o capacitat de finançament.

### **Pla economicofinancer de reequilibri**

L'article 10 del Text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària, estableix que les comunitats autònomes que incompleixen l'objectiu d'estabilitat han de formular un pla economicofinancer de reequilibri en un termini d'un més des de la data del Consell de política fiscal i financera que informi sobre el grau de compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària.

Cal esmentar que, tant l'aprovació del pressupost de l'exercici 2009 (amb un increment net de l'endeutament de 662 milions d'euros) com la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 (exercici en que tampoc no es va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària), així com el fet d'acollir-se a una previsió de dèficit superior al 0,75% del PIB de la Comunitat, feien necessària l'elaboració d'un pla econòmic i financer de reequilibri. La CAIB va presentar el Pla pel període 2010-2012, el qual va ser informat favorablement pel Consell de Política fiscal i Financera de 15 de juny de 2010.

Així mateix, la liquidació pressupostària de l'exercici 2009, que tampoc no va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i el fet d'acollir-se a una previsió de dèficit superior al 0,75% del PIB de la Comunitat, va fer que la CAIB presentàs el Pla Economicofinancer de Reequilibri per al període 2011-2013, el qual va ser informat favorablement pel Consell de Política Fiscal i Financera de 27 de juliol de 2011.

### **Programa anual d'endeutament**

L'article 9 de la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei general d'estabilitat pressupostària, estableix que, en el cas d'un major dèficit del fixat, totes les operacions d'endeutament de la Comunitat Autònoma necessitaran l'autorització de l'Estat.

La Comunitat Autònoma de les Illes Balears està subjecta a l'autorització de l'Estat per a les seves operacions d'endeutament i, en aquest sentit, en data 29 de setembre de 2010, es va aprovar el Programa anual d'endeutament acordat entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressuposts i la CAIB per a l'any 2010.

Aquest Programa anual d'endeutament va autoritzar la CAIB, el Servei de Salut, la Universitat de les Illes Balears i la resta d'ens del sector públic de la CAIB, segons criteris del SEC'95, a un endeutament net previst de 635.950 milers d'euros fins arribar a un deute viu total, a 31 de desembre de 2010, de 4.206 milions d'euros.

El total del deute de la CAIB, a 31 de desembre de 2010, a l'efecte del compliment d'aquest programa és de 4.136 milions d'euros i, per tant, no s'ha superat l'import autoritzat.

Cal indicar que els 4.136 milions d'euros de deute total de la CAIB inclouen 73 milions d'euros de col·laboracions publicoprivades de l'IBSALUT (43 milions d'euros) per a l'adquisició d'equipaments de l'Hospital Son Espases i de CAIB Patrimoni, SAU (30 milions) per a la construcció dels edificis per a la Conselleria de Salut i Consum i del nou parc de bombers de Palma.

## **6.- PRESSUPOST CONSOLIDAT I EXECUCIÓ**

El Text refós de la Llei de finances de la CAIB preveu en l'article 39 que s'ha d'adjuntar a l'Avantprojecte de la llei de pressuposts generals de cada any, entre d'altres, un estat consolidat dels avantprojectes de pressuposts de l'Administració general, de l'IBSALUT, de l'ATIB, de les empreses públiques i de les fundacions del sector públic autònom.

Les despeses d'aquestes empreses públiques i fundacions representen el 25% del total de la despesa consolidada. Per això, és molt rellevant mostrar no sols la informació consolidada del pressupost, sinó també la informació consolidada de l'execució d'ingressos i despeses de la totalitat del sector públic autònom.

El pressupost consolidat següent i la seva execució és el resultat de la suma dels ingressos i de les despeses de les entitats que formen part del pressupost consolidat, sense transferències internes, ni facturació, que es detallen a continuació:

- Administració general de la CAIB i entitats autònomes integrades en el pressupost de la CAIB
- Servei de Salut de les Illes Balears
- Agència Tributària de les Illes Balears
- Entitats públiques empresarials:





- Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI)
- Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA)
- Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB)
- Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)
- Institut Balear de la Natura (IBANAT)
- Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI)
- Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC)
- Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears (EPRTVIB)
- Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA)
- Ports de les Illes Balears
- Espais de Natura Balear
- Agència de Cooperació Internacional de les Illes Balears (ACIIB)
- Consorci de Transports de Mallorca (CTM)
- Institut Balear de la Joventut (IB-Jove)
- GESMA, Gestió Sanitària de Mallorca
- Fundació Hospital Comarcal d'Inca
- Societats mercantils públiques:
  - Serveis de Millora Agrària, SA (SEMILLA)
  - ParcBIT Desenvolupament, SAU
  - CAIB Patrimoni, SAU
  - Serveis d'Informació Territorial de les Illes Balears, SAU (SITIBSA)
  - Institut de Biologia Animal de Balears, SA (IBABSA)
  - Balears Innovació Telemàtica, SA (BITEL)
  - Televisió de les Illes Balears, SA (TVIB, SA)
  - Ràdio de les Illes Balears, SA (RIB, SA)
  - Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (GEIBSA)
  - Multimèdia de les Illes Balears, SAU
  - Tramvia de la Badia de Palma, SA (TRAMBADIA)
- Fundacions del sector públic autonòmic:
  - Fundació Illes Balears per a la Innovació Tecnològica (IBIT)
  - Fundació per al Conservatori Superior Música i Dansa de les Illes Balears (CSMDIB)
  - Fundació Institut Socioeducatiu S'Estel
  - Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear (ILLESPORT)
  - Fundació Tribunal d'Àrbitratge i Mediació de les Illes Balears (TAMIB)
  - Fundació per al Desenvolupament Sostenible de les Illes Balears
  - Fundació Balears a l'Exterior
  - Fundació Robert Graves
  - Fundació Teatre Principal d'Inca
  - Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears (ESADIB)
  - Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears
  - Fundació Centre d'Investigació, Desenvolupament i Innovació en Turisme (CIDTUR)
  - Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears
  - Fundació d'Investigació Sanitària de les Illes Balears Ramon Llull
  - Fundació Mateu Orfila d'Investigació en Salut de les Illes Balears
  - Fundació Santuari de Lluc
  - Fundació Balear de la Memòria Democràtica
  - Fundació Hospital Manacor
  - Fundació Hospital Son Llàtzer

Cal indicar que per efectuar la consolidació de l'execució han estat necessàries les operacions d'homogeneització següents:

- S'han considerat com a ingrés del capítol 4 "Transferències corrents" les aportacions realitzades per part de l'IBSALUT amb la finalitat de compensar les pèrdues d'exercicis anteriors de la Fundació Hospital Comarcal d'Inca (11.085 milers d'euros), de la Fundació Hospital de Manacor (11.395 milers d'euros) i de la Fundació Hospital Son Llàtzer (56.689 milers d'euros), les quals no han estat registrades a les liquidacions pressupostàries de les entitats dependents.



- S'han eliminat despeses pressupostàries registrades per l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears al capítol 4 "Transferències corrents", per import de 90 milers d'euros, i les registrades per Televisió de les Illes Balears, SA al capítol 7 "Transferències de capital", per import de 30.000 milers d'euros, ja que no consta el reconeixement de cap obligació per aquests imports.

**CAIB 2010. INGRESSOS: PREVISIONS INICIALS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)**

| Capítol                                 | Administr.<br>general i entitats<br>autònomes | Servei de<br>Salut de les IB | Agència<br>Tributària<br>de les IB | Empreses<br>públiques i<br>fundacions | Total a<br>consolidar | Transfe-<br>rències<br>internes (-) | Total<br>consolidat |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------------|
| 1 Imposts directes                      | 560568                                        | -                            | -                                  | -                                     | 560568                | -                                   | 560568              |
| 2 Impost indirectes                     | 1332093                                       | -                            | -                                  | -                                     | 1332093               | -                                   | 1332093             |
| 3 Taxes i prest. serv. i altr.<br>ingr. | 73936                                         | 10330                        | 1740                               | 371814                                | 457819                | 242050                              | 215769              |
| 4 Transferències corrents               | 671557                                        | 1089994                      | 11003                              | 251864                                | 2024419               | 1310465                             | 713953              |
| 5 Ingressos patrimonials                | 1078                                          | 67                           | 40                                 | 13424                                 | 14609                 | -                                   | 14609               |
| <b>Total operacions corrents</b>        | <b>2639233</b>                                | <b>1100391</b>               | <b>12783</b>                       | <b>637102</b>                         | <b>4389508</b>        | <b>1552516</b>                      | <b>2836992</b>      |
| 6 Alienació d'inversions reals          | -                                             | -                            | -                                  | 38646                                 | 38646                 | -                                   | 38646               |
| 7 Transferències de capital             | 51743                                         | 49497                        | 1020                               | 245658                                | 347918                | 222271                              | 125647              |
| <b>Total operacions de capital</b>      | <b>51743</b>                                  | <b>49497</b>                 | <b>1020</b>                        | <b>284304</b>                         | <b>386564</b>         | <b>222271</b>                       | <b>164294</b>       |
| <b>Total ingrés no financer</b>         | <b>2690976</b>                                | <b>1149888</b>               | <b>13803</b>                       | <b>921406</b>                         | <b>4776073</b>        | <b>1774787</b>                      | <b>3001286</b>      |
| 8 Actius financers                      | 205                                           | -                            | -                                  | 212                                   | 417                   | -                                   | 417                 |
| 9 Passius financers                     | 693249                                        | -                            | -                                  | 149846                                | 843095                | -                                   | 843095              |
| <b>Total operacions financeres</b>      | <b>693454</b>                                 | <b>-</b>                     | <b>-</b>                           | <b>150058</b>                         | <b>843512</b>         | <b>-</b>                            | <b>843512</b>       |
| <b>TOTOTAL INGRESSOS</b>                | <b>3384430</b>                                | <b>1149888</b>               | <b>13803</b>                       | <b>1071463</b>                        | <b>5619584</b>        | <b>1774787</b>                      | <b>3844798</b>      |

**CAIB 2010. DESPESES: CRÈDITS INICIALS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)**

| Capítol                          | Administr.<br>general i entitats<br>autònomes | Servei de<br>Salut de les IB | Agència<br>Tributària<br>de les IB | Empreses<br>públiques i<br>fundacions | Total a<br>consolidar | Transfe-<br>rències<br>internes (-) | Total<br>consolidat |
|----------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------------|
| 1 Despeses de personal           | 643971                                        | 425959                       | 5750                               | 314715                                | 1390395               | -                                   | 1390395             |
| 2 Compra de béns corr. i serv.   | 69100                                         | 465609                       | 4265                               | 195808                                | 734781                | 242050                              | 492730              |
| 3 Despeses financeres            | 105489                                        | 11850                        | 2700                               | 51199                                 | 171239                | -                                   | 171239              |
| 4 Transferències corrents        | 1819920                                       | 196973                       | 30                                 | 62034                                 | 2078957               | 1310465                             | 768491              |
| <b>Total operacions corrents</b> | <b>2638480</b>                                | <b>1100391</b>               | <b>12744</b>                       | <b>623756</b>                         | <b>4375371</b>        | <b>1552516</b>                      | <b>2822855</b>      |
| 6 Inversions reals               | 176084                                        | 38644                        | 1059                               | 283893                                | 499680                | -                                   | 499680              |
| 7 Transferències de capital      | 500237                                        | 8978                         | -                                  | 81033                                 | 590247                | 222271                              | 367977              |
| <b>Total</b>                     |                                               |                              |                                    |                                       |                       |                                     |                     |



|                                    |                |                |              |                |                |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| operacions de capital              | 676321         | 47622          | 1059         | 364926         | 1089927        | 222271         | 867656         |
| <b>Total despesa no financera</b>  | <b>3314801</b> | <b>1148013</b> | <b>13803</b> | <b>988682</b>  | <b>5465298</b> | <b>1774787</b> | <b>3690512</b> |
| 8 Actius financers                 | 380            | -              | -            | -              | 380            | -              | 380            |
| 9 Passius financers                | 69249          | 1875           | -            | 82782          | 153906         | -              | 153906         |
| <b>Total operacions financeres</b> | <b>69629</b>   | <b>1875</b>    | <b>-</b>     | <b>82782</b>   | <b>154286</b>  | <b>-</b>       | <b>154286</b>  |
| <b>TOTAL DESPESES</b>              | <b>3384430</b> | <b>1149888</b> | <b>13803</b> | <b>1071463</b> | <b>5619584</b> | <b>1774787</b> | <b>3844798</b> |

**CAIB 2010. ESCENARI PRESSUPOSTARI DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (EN MILERS D'EUROS)**

| Capítol                                         | Administr. general i entitats autònomes | Servei de Salut de les IB | Agència Tributària de les IB | Empreses públiques i fundacions | Total a consolidar | Transfèrències internes (-) | Total consolidat |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------------|------------------|
| Operacions no financeres                        |                                         |                           |                              |                                 |                    |                             |                  |
| (Cap. 1 a 7)                                    | -623825                                 | 1875                      | -                            | -67276                          | -689226            | -                           | -689226          |
| Operacions amb actius fin.                      |                                         |                           |                              |                                 |                    |                             |                  |
| (Cap. 8)                                        | -175                                    | -                         | -                            | 212                             | 37                 | -                           | 37               |
| <b>(+) Capacitat / (-) necessitat d'endeut.</b> | <b>-624000</b>                          | <b>1875</b>               | <b>-</b>                     | <b>-67064</b>                   | <b>-689189</b>     | <b>-</b>                    | <b>-689189</b>   |
| Variació neta de passius financers              | 624000                                  | -1875                     | -                            | 67064                           | 689189             | -                           | 689189           |
| <b>Resultat pressupostari</b>                   | <b>--</b>                               | <b>-----</b>              | <b>--</b>                    | <b>-</b>                        | <b>-</b>           | <b>-</b>                    |                  |

**CAIB 2010. DRETS RECONEGUTS NETS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT**

(en milers d'euros)

| Capítol                              | Administr. general i entitats autònomes | Servei de Salut de les IB | Agència Tributària de les IB | Empreses públiques i fundacions | Total a consolidar | Transfèrències internes (-) | Total consolidat |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------------|------------------|
| 1 Imposts directes                   | 717347                                  | -                         | -                            | -                               | 717347             | -                           | 717347           |
| 2 Impost indirectes                  | 1190369                                 | -                         | -                            | -                               | 1190369            | -                           | 1190369          |
| 3 Taxes i prest. serv. i altr. ingr. | 124342                                  | 10639                     | 6                            | 381907                          | 516893             | 288461                      | 228431           |
| 4 Transferències corrents            | 651756                                  | 1346142                   | 12142                        | 318794                          | 2328835            | 1666498                     | 662337           |





|                                    |                |                |              |                |                |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 5 Ingressos patrimonials           | 220            | 180            | 81           | 9843           | 10323          | 2050           | 8273           |
| <b>Total operacions corrents</b>   | <b>2684033</b> | <b>1356961</b> | <b>12229</b> | <b>710544</b>  | <b>4763766</b> | <b>1957009</b> | <b>2806757</b> |
| 6 Alienació d'inversions reals     | 10001          | -              | -            | 5404           | 15405          | -              | 15405          |
| 7 Transferències de capital        | 135164         | 50861          | 1020         | 344937         | 531982         | 324747         | 207236         |
| <b>Total operacions de capital</b> | <b>145166</b>  | <b>50861</b>   | <b>1020</b>  | <b>350341</b>  | <b>547388</b>  | <b>324747</b>  | <b>222641</b>  |
| <b>Total ingrés no financer</b>    | <b>2829199</b> | <b>1407822</b> | <b>13249</b> | <b>1060884</b> | <b>5311154</b> | <b>2281756</b> | <b>3029398</b> |
| 8 Actius financers                 | 1              | -              | -            | 21256          | 21258          | -              | 21258          |
| 9 Passius financers                | 555352         | -              | -            | 133124         | 688475         | -              | 688475         |
| <b>Total operacions financeres</b> | <b>555353</b>  | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>154380</b>  | <b>709733</b>  | <b>-</b>       | <b>709733</b>  |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>             | <b>3384552</b> | <b>1407822</b> | <b>13249</b> | <b>1215265</b> | <b>6020887</b> | <b>2281756</b> | <b>3739131</b> |

**CAIB 2010. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)**

|                                    |                |                |              |                |                |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 Despeses de personal             | 655121         | 488138         | 5980         | 321199         | 1470438        | -              | 1470438        |
| 2 Compra de béns corr. i serv.     | 92597          | 565852         | 3524         | 274147         | 936120         | 265877         | 670243         |
| 3 Despeses financeres              | 75726          | 6839           | 932          | 45145          | 128641         | 301            | 128340         |
| 4 Transferències corrents          | 2290285        | 290736         | 36           | 53371          | 2634427        | 1695526        | 938902         |
| <b>Total operacions corrents</b>   | <b>3113729</b> | <b>1351564</b> | <b>10472</b> | <b>693862</b>  | <b>5169627</b> | <b>1961704</b> | <b>3207923</b> |
| 6 Inversions reals                 | 149719         | 33354          | 598          | 270686         | 454357         | 25492          | 428865         |
| 7 Transferències de capital        | 532373         | 6739           | -            | 103102         | 642214         | 294120         | 348094         |
| <b>Total operacions de capital</b> | <b>682092</b>  | <b>40093</b>   | <b>598</b>   | <b>373788</b>  | <b>1096571</b> | <b>319613</b>  | <b>776959</b>  |
| <b>Total despesa no financera</b>  | <b>3795821</b> | <b>1391658</b> | <b>11069</b> | <b>1067650</b> | <b>6266198</b> | <b>2281317</b> | <b>3984881</b> |
| 8 Actius financers                 | 440            | -              | -            | 2097           | 2537           | 440            | 2097           |
| 9 Passius financers                | 69249          | 1875           | -            | 64364          | 135489         | -              | 135489         |
| <b>Total operacions financeres</b> | <b>69689</b>   | <b>1875</b>    | <b>-</b>     | <b>66461</b>   | <b>138025</b>  | <b>440</b>     | <b>137586</b>  |
| <b>TOTAL DESPESES</b>              | <b>3865510</b> | <b>1393533</b> | <b>11069</b> | <b>1134112</b> | <b>6404223</b> | <b>2281756</b> | <b>4122467</b> |

**CAIB 2010. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)**

|  |            |  |         |          |  |          |  |
|--|------------|--|---------|----------|--|----------|--|
|  | Administr. |  | Agència | Empreses |  | Transfe- |  |
|--|------------|--|---------|----------|--|----------|--|



| Capítol                               | general i entitats autònomes | Servei de Salut de les IB | Tributària de les IB | públiques i fundacions | Total a consolidar | rències internes (-) | Total consolidat |
|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------|----------------------|------------------------|--------------------|----------------------|------------------|
| Operacions no financeres              |                              |                           |                      |                        |                    |                      |                  |
| (Cap. 1 a 7)                          | -966622                      | 16164                     | 2179                 | -6766                  | -955044            | 440                  | -955484          |
| Operacions amb actius fin.            |                              |                           |                      |                        |                    |                      |                  |
| (Cap. 8)                              | -438                         | -                         | -                    | 19159                  | 18721              | -440                 | 19161            |
| <b>(+) Capacitat / (-) necessitat</b> |                              |                           |                      |                        |                    |                      |                  |
| <b>d'endeut.</b>                      | <b>-967060</b>               | <b>16164</b>              | <b>2179</b>          | <b>12393</b>           | <b>-936323</b>     | <b>-</b>             | <b>-936323</b>   |
| Variació neta de passius              |                              |                           |                      |                        |                    |                      |                  |
| financers                             | 486102                       | -1875                     | -                    | 68759                  | 552987             | -                    | 552987           |
| <b>Resultat pressupostari</b>         | <b>-480958</b>               | <b>14289</b>              | <b>2179</b>          | <b>81153</b>           | <b>-383336</b>     | <b>-</b>             | <b>-383336</b>   |

La necessitat de finançament que resulta a 31 de desembre de 2010, per import de 936.323 milers d'euros, ha estat finançada, bàsicament, per la formalització de les operacions d'endeutament pendents a 31 de desembre de 2009, per import de 595.520 milers d'euros, per les operacions formalitzades durant l'exercici 2010, corresponents a aquest mateix exercici, per import de 120.000 milers d'euros, i per l'increment de les operacions de tresoreria a curt termini.

La comparació entre la liquidació pressupostària consolidada dels exercicis 2010 i 2009 es mostra en els quadres següents:

**CAIB 2010. DRETS RECONEGUTS NETS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)**

|                                            | 2010           |               | 2009           |               | Variació 2010-2009 |               |
|--------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|---------------|
| CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA                    | Drets rec.     | %/total       | Drets rec.     | %/total       | Import             | %             |
| <b>Operacions corrents</b>                 |                |               |                |               |                    |               |
| 1- Imposts directes                        | 717347         | 19,18%        | 841995         | 17,91%        | -124649            | -14,80%       |
| 2- Imposts indirectes                      | 1190369        | 31,84%        | 1448089        | 30,80%        | -257720            | -17,80%       |
| 3- Taxes, preus públics i altres ingressos | 228431         | 6,11%         | 183309         | 3,90%         | 45122              | 24,62%        |
| 4- Transferències corrents                 | 662337         | 17,71%        | 599580         | 12,75%        | 62757              | 10,47%        |
| 5- Ingressos patrimonials                  | 8273           | 0,22%         | 8471           | 0,18%         | -198               | -2,33%        |
| <b>Total operacions corrents</b>           | <b>2806757</b> | <b>75,06%</b> | <b>3081444</b> | <b>65,53%</b> | <b>-274687</b>     | <b>-8,91%</b> |
| <b>Operacions de capital</b>               |                |               |                |               |                    |               |
| 6- Alienació d'inversions reals            | 15405          | 0,41%         | 10218          | 0,22%         | 5187               | 50,77%        |
| 7- Transferències de capital               | 207236         | 5,54%         | 268864         | 5,72%         | -61628             | -22,92%       |
|                                            |                |               |                |               |                    |               |



|                                    |                |                |                |                |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Total operacions de capital</b> | <b>222641</b>  | <b>5,95%</b>   | <b>279081</b>  | <b>5,94%</b>   | <b>-56441</b>  | <b>-20,22%</b> |
| <b>Operacions financeres</b>       |                |                |                |                |                |                |
| 8- Actius financers                | 21258          | 0,57%          | 9156           | 0,19%          | 12102          | 132,17%        |
| 9- Passius financers               | 688475         | 18,41%         | 1332386        | 28,34%         | -643911        | -48,33%        |
| <b>Total operacions financeres</b> | <b>709733</b>  | <b>18,98%</b>  | <b>1341542</b> | <b>28,53%</b>  | <b>-631809</b> | <b>-47,10%</b> |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>3739131</b> | <b>100,00%</b> | <b>4702068</b> | <b>100,00%</b> | <b>-962937</b> | <b>-20,48%</b> |

**CAIB 2010. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)**

|                                     | 2010               |                | 2009               |                | Variació 2010-2009 |                |
|-------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| <b>CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA</b>      | <b>Oblig. rec.</b> | <b>%/total</b> | <b>Oblig. rec.</b> | <b>%/total</b> | <b>Oblig. rec.</b> | <b>%</b>       |
| <b>Operacions corrents</b>          |                    |                |                    |                |                    |                |
| 1 Despeses de personal              | 1470438            | 35,67%         | 1506089            | 34,82%         | -35651             | -2,37%         |
| 2 Despesa corrent en béns i serveis | 670243             | 16,26%         | 616317             | 14,25%         | 53926              | 8,75%          |
| 3 Despeses financeres               | 128340             | 3,11%          | 128163             | 2,96%          | 177                | 0,14%          |
| 4 Transferències corrents           | 938902             | 22,78%         | 1040250            | 24,05%         | -101348            | -9,74%         |
| <b>Total operacions corrents</b>    | <b>3207923</b>     | <b>77,82%</b>  | <b>3290819</b>     | <b>76,08%</b>  | <b>-82896</b>      | <b>-2,52%</b>  |
| <b>Operacions de capital</b>        |                    |                |                    |                |                    |                |
| 6 Inversions reals                  | 428865             | 10,40%         | 504220             | 11,66%         | -75355             | -14,94%        |
| 7 Transferències de capital         | 348094             | 8,44%          | 396038             | 9,16%          | -47945             | -12,11%        |
| <b>Total operacions de capital</b>  | <b>776959</b>      | <b>18,85%</b>  | <b>900258</b>      | <b>20,81%</b>  | <b>-123300</b>     | <b>-13,70%</b> |
| <b>Operacions financeres</b>        |                    |                |                    |                |                    |                |
| 8 Actius financers                  | 2097               | 0,05%          | 2765               | 0,06%          | -668               | -24,14%        |
| 9 Passius financers                 | 135489             | 3,29%          | 131518             | 3,04%          | 3971               | 3,02%          |
| <b>Total operacions financeres</b>  | <b>137586</b>      | <b>3,34%</b>   | <b>134283</b>      | <b>3,10%</b>   | <b>3303</b>        | <b>2,46%</b>   |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>4122467</b>     | <b>100,00%</b> | <b>4325360</b>     | <b>100,00%</b> | <b>-202893</b>     | <b>-4,69%</b>  |

A partir de la comparació dels dos exercicis, les variacions més significatives en la liquidació dels ingressos es produeixen:

- Al capítol 1 "Imposts directes", destaca la disminució dels drets reconeguts en concepte "Impost sobre la renda de les persones físiques", per import de 140.197 milers d'euros, que, en part, es veu compensat per l'increment en l'impost general sobre successions i donacions, en 8.903 milers d'euros, i l'impost sobre el patrimoni de les persones físiques, per import de 6.646 milers d'euros; si bé aquests darrers corresponen a autoliquidacions, actes i declaracions complementàries pendents de 2008, anteriors a la Llei 4/2008, de 23 de desembre, que suprimeix el gravamen de l'impost sobre el patrimoni i estableix l'aplicació d'una bonificació als subjectes passius del 100% de la quota íntegra.
- Al capítol 2 "Imposts indirectes", es produeix la disminució dels drets reconeguts, motivada, bàsicament, per la disminució en la recaptació de l'IVA, que passa dels 762.167 milers d'euros contrets el 2009, als 487.193 milers d'euros contrets el 2010. Aquesta reducció inclou 92.026 milers d'euros corresponents a la imputació de part de la liquidació dels tributs cedits de l'exercici 2008.



- Al capítol 4 "Transferències corrents", la variació més significativa es produeix com a conseqüència de les transferències procedents de l'Estat que, al igual de l'any anterior, inclouen les bestretes rebudes a compte dels fons i recursos addicionals que estipula la Llei 22/2009, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú (388.897 milers d'euros). A més, s'han rebut 48.822 milers d'euros en compensació de les pèrdues d'ingressos que ha suposat la supressió de l'impost sobre el patrimoni (Llei 4/2008, de 23 de desembre); i també s'han rebut 19.418 milers d'euros per la liquidació definitiva del fons de garantia del finançament de l'assistència sanitària de l'any 2008 (un 62,06% menor que la de l'any 2007).
- Al capítol 9 "Passius financers", hi ha un decrement com a conseqüència de les autoritzacions d'endeutament contingudes als apartats 1 i 2 de l'article 18 de la Llei 9/2009, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2010.

Pel que fa a la liquidació de les despeses, les variacions més significatives es produeixen:

- Al capítol 1 "Despeses de personal", l'aprovació de la Llei 6/2010 de mesures urgents contra el dèficit públic i, en concret, les mesures sobre les despeses de personal, han contribuït a la disminució d'aquestes en un 2,4%.
- Al capítol 2 "Despesa corrent en béns i serveis", les diferències més significatives es produeixen a l'IBSALUT, en el qual la despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens ha disminuït un 4,05% respecte a l'exercici 2009, mentre que les despeses en concepte de materials, subministraments i altres han augmentat un 46,86%, fet motivat pel reconeixement de factures pendents d'imputar als pressuposts dels exercicis 2008 i 2009, i han estat finançades mitjançant una generació de crèdit per import de 84.324 milers d'euros.
- Al capítol 4 "Transferències corrents", es recull l'import del fons de suficiència previst en el sistema de finançament de les comunitats autònomes, que ha disminuït de 232.792 a 173.427 milers d'euros. Així mateix, també han disminuït les despeses de farmàcia de l'IBSALUT, en 16.759 milers d'euros, i les transferències a centres d'ensenyament concertat, en 15.926 milers d'euros.
- Al capítol 6 "Inversions reals", han disminuït les inversions de caràcter material i immaterial de la CAIB i de l'IBSALUT, en 47.091 milers d'euros, i de la majoria de les entitats dependents, entre les quals destaquen l'IBAVI, l'ATB i ABAQUA, en 20.425, 12.408 i 6.277 milers d'euros, respectivament; mentre que SFM ha incrementat la inversió en 30.949 milers d'euros.
- Al capítol 7 "Transferències de capital", disminueixen les aportacions a corporacions locals, principalment, per la reducció de l'aportació a l'Ajuntament de Palma en concepte de Llei de capitalitat (15.118 milers d'euros) i al Consell Insular d'Eivissa (30.343 milers d'euros).

## 7.- TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions practicades es va comunicar al president de la Comunitat Autònoma, com també a la persona que va exercir aquest càrrec durant l'exercici fiscalitzat, per tal que poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerassin adients, de conformitat amb el que preveu l'article 30 del Reglament de règim interior de l'LSCIB.

Les al·legacions formulades per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears varen ser rebudes dia 14 d'octubre de 2011, pel que fa a la part de subvencions i contractes; i dia 30 de març de 2012, pel que fa al Compte general, al·legacions que formen part del present Informe.

Les al·legacions han estat analitzades i avaluades i s'ha suprimit o modificat el text de l'Informe quan el seu contingut ha estat acceptat per la Sindicatura. Quan no s'ha alterat l'Informe ni emès opinió sobre el contingut de les al·legacions, és que aquestes, o són explicacions que confirmen els fets i les valoracions exposats, o no s'han justificat de forma adequada els criteris o les afirmacions mantinguts en l'al·legació, o es tracta de supòsits en què es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Els comptes anuals retuts en fase d'al·legacions no s'han tengut en compte per a l'elaboració dels estats agregats ni per a les respectives fitxes.

El dia 27 d'octubre de 2011 va ser rebuda una al·legació referent a la subvenció de concessió directa a la Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma. Atès que ha estat tramesa fora de termini, no s'ha analitzat, si bé figura al final del tom d'al·legacions d'aquest Informe.

## RECOMANACIONS

Analitzar i reduir l'estructura i la composició del sector públic autonòmic i vetllar per la seva adaptació a la satisfacció de les necessitats públiques sota els principis d'eficàcia, eficiència i economia, tal com preveuen la disposició addicional tercera de la Llei 9/2009 i la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de les Illes Balears.

Complir les directrius assenyalades en el Pla Econòmic i Financer de Reequilibri.

Adoptar les mesures oportunes per tal que els comptes anuals d'aquelles empreses, consorcis i fundacions en els quals, essent majoritària la participació pública, dintre d'aquesta la participació de la CAIB és la més important, siguin retuts en termini a l'SCIB a través de l'òrgan de control intern.

Tenir cura que es trametin els comptes anuals de totes les entitats dependents i vinculades en el termini i forma establerts.



Modificar la normativa pertinent perquè tota l'activitat econòmicofinancera del sector públic autonòmic es presenti de manera consolidada.

Adaptar i actualitzar el Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB aprovat pel l'Ordre del conseller d'Hisenda, Pressuposts, Energia i Innovació Tecnològica, de 20 de desembre de 1999, als principis establerts al Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per l'Ordre 1037/2010 del ministre d'Economia i Hisenda, de 13 d'abril de 2010.

## 1. ADMINISTRACIÓ GENERAL

### 1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

#### Incidències:

La totalitat de les ampliacions de crèdit per un import de 148.562 milers d'euros s'ha finançat, d'acord amb l'art. 6.1 de la Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressupost generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2010, amb càrrec a resultat de l'exercici. No obstant això, en el moment de la seva tramitació i malgrat que s'adequava a la normativa, es desconeixia si es comptaria amb la cobertura econòmica necessària per al seu finançament.

El romanent de tresoreria que ha servit per finançar les incorporacions de crèdit per aplicació de romanents està condicionat pel fet que la Comunitat Autònoma va reconèixer, l'exercici 2004, el dret pel dèficit de finançament històric de les competències transferides en matèria de sanitat i educació (582.654 milers d'euros). Si no s'hagués comptabilitzat aquest dret, el romanent de tresoreria al tancament de l'exercici 2009 hagués estat negatiu, per la qual cosa aquestes incorporacions de crèdit no comptarien amb la cobertura econòmica necessària per al seu finançament.

## RECOMANACIONS

Pressupostar els crèdits adients per fer front a les obligacions que s'han d'atendre durant l'exercici, per tal d'evitar que el Parlament aprovi partides que resulten, a priori, insuficients.

Analitzar els supòsits de crèdits ampliables per tal de reduir-ne el seu nombre.

Assegurar-se que tots els crèdits que s'amplien, els que es generen i els que s'incorporen tenen la cobertura econòmica necessària per al seu finançament.

### 1. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

#### A.- EXECUCIÓ D'INGRESSOS

#### Incidències:

Tot i que, d'acord amb els principis comptables públics, el reconeixement del dret s'ha de realitzar quan tingui lloc l'increment de l'actiu, la Comunitat Autònoma, seguint la seva pròpia normativa, manté en el compte "55400105. IPA ingressos directes" 28.060 milers d'euros derivats de diverses transferències rebudes i no aplicades al pressupost, amb l'objecte de generar crèdit l'exercici següent.

#### B.EXECUCIÓ DE DESPESES

#### Incidències:

La CAIB ha registrat com a operacions extrapressupostàries les bestretes a compte del nou sistema de finançament definitiu que ha atorgat als consells insulars per import de 121.000 milers d'euros, tal com es preveu cada any en la Llei de pressuposts generals. D'acord amb la disposició addicional vuitena de la Llei 9/2008 i la disposició addicional quarta de la Llei 9/2009, el tractament que l'hi han de donar els consells és el d'ingressos pressupostaris de l'exercici en què es reben, i per tant, la CAIB els hauria de registrar com a despesa pressupostària de l'exercici en què els atorga.

La CAIB imputa al capítol 7 del pressupost de despeses les transferències a consorcis, com a conseqüència de determinats convenis de finançament relatius a operacions de crèdit concertades per aquests i signades abans de l'exercici 2007, sense desglossar l'import corresponent a les despeses financeres de l'operació les quals s'haurien d'imputar al capítol 4 del pressupost.





La CAIB imputa als capítols 6 i 7 del pressupost de despeses els interessos de les operacions de cessió de crèdit, realitzades pels consells insulars, per les entitats locals i per les empreses públiques, signades abans de l'exercici 2007, per al finançament de les obres d'instituts i d'escoles públiques. Aquests interessos s'haurien d'imputar als capítols 3 i 4 del pressupost.

Els pagaments en concepte d'amortització del deute corresponent a les operacions de cessió de crèdit realitzades pels consells insulars, per les entitats locals i per les empreses públiques que corresponen als col·legis públics que no són de titularitat de la CAIB i que actualment s'imputen al capítol 6 del pressupost de despeses, haurien d'imputar-se al capítol de transferències corresponent.

L'import de les obligacions reconegudes per les anualitats de les concessions d'explotació derivades de les obres de desdoblament de la carretera Eivissa-Sant Antoni i del nou accés a l'aeroport d'Eivissa han estat de 8.112 i 6.740 milers d'euros, respectivament, que han estat imputats al capítol 6 del pressupost de despeses. Atesa la naturalesa dels contractes de concessió, aquests imports haurien d'haver-se registrat en el capítol 2 com a despesa corrent.

## RECOMANACIONS

Modificar la normativa pròpia de la Comunitat Autònoma per tal d'adaptar-la als principis comptables públics en els aspectes de meritació i d'imputació dels ingressos i de les despeses.

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

### 1. ENDEUTAMENT, DESPESES PLURIENNAIS I AVALS CONCEDITS

#### A. ENDEUTAMENT

##### Incidències:

Les previsions de venciments de l'endeutament tenen puntes molt importants en els exercicis que concentren amortitzacions de principal (exercicis 2011 a 2020 i 2035), la qual cosa dificulta, sinó impossibilita, la cancel·lació de l'endeutament disposat.

#### B. DESPESES PLURIENNAIS

##### Incidències:

L'estat de compromisos de despesa pluriennal inclòs en el Compte general presenta les deficiències següents:

- Tot i que en la normativa que regula els documents que integren el Compte general no s'exigeix de forma expressa la diferenciació, en l'estat de compromisos de despesa pluriennal no figura diferenciat l'import total de les altes corresponents a la despesa compromesa durant l'exercici, la qual cosa és imprescindible per conèixer l'evolució del saldo.
- Inclou diversos documents per import, almenys, de 50.439 milers d'euros que provenen d'exercicis anteriors (i que figuraven en el Compte general de 2009, a excepció del 0500176386 que prové del 2006) encara que el 2010 apareixen com a nous sense que consti cap explicació a la memòria:

| NÚM. Expedient 2010 | Import (EN milers d'euros) |
|---------------------|----------------------------|
| 500175916           | 1693                       |
| 500175680           | 183                        |
| 500174050           | 299                        |
| 500174051           | 578                        |
| 500174052           | 280                        |
| 500176209           | 51                         |
| 500176386           | 43670                      |
| 500180628           | 3682                       |





|              |              |
|--------------|--------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>50439</b> |
|--------------|--------------|

No consta cap documentació a la Direcció General de Pressuposts amb relació als expedients identificats amb el número de document 0500180901, 0500180204, 050018247, 0500180363 i 0500181062 del 2010. Es dona la circumstància que quatre dels cinc són pròrrogues de contractes.

L'import de despeses pluriennals que figura en el Compte general corresponent als expedients identificats amb el número de document 0500179639, 0500177964 i 0500179369, difereix de l'import que figura en el document de presa en consideració i autorització de la imputació de la despesa a exercicis futurs autoritzat pel conseller d'Economia i Hisenda.

Dels expedient revisats, no s'han modificat les anualitats dels expedients identificats amb el número de document 500170077 i 500170111 per recollir l'efecte de 5.192 i 4.446 milers d'euros, respectivament, produït per l'increment de l'IVA

## C. AVALS CONCEDITS

### Incidències:

La Llei 9/2008, de pressuposts de la CAIB per al 2009, estableix, en l'article 20.2, que les operacions de crèdit que es garanteixin amb avals excepcionals tenen com a objecte exclusiu el finançament del Pla d'Inversions de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears (EPRTIB) i SEMILLA, reflectit en els pressuposts corresponents. La memòria justificativa de SEMILLA indica que el préstec, formalitzat durant l'exercici 2010, és per al finançament de l'adquisició, el desenvolupament i el manteniment d'equips i programes, així com per a serveis de recerca i investigació en matèria de sanitat vegetal i animal. L'informe d'Intervenció de fiscalització prèvia fa constar, com en exercicis anteriors, que part de les inversions podrien considerar-se com a de naturalesa corrent pel fet de la incertesa de la generació d'ingressos futurs que puguin sustentar la consideració d'aquests costs com a inversions.

## RECOMANACIONS

Elaborar un pla d'amortització de l'endeutament que permeti la seva reducció progressiva en exercicis futurs.

Moderar la contracció d'obligacions amb càrrec a exercicis futurs i potenciar el paper de la Direcció General de Pressuposts en la tramitació dels expedients de despesa pluriennal, la qual s'hauria de pronunciar sobre l'efecte en els pressuposts futurs i l'existència de recursos adients per al seu finançament.

Fer constar en els expedients de despesa pluriennal, de forma diferenciada, el nombre d'exercicis en què es realitza l'obra, el servei o el subministrament i el nombre d'exercicis en què es realitza el seu pagament.

Restringir l'apel·lació al Consell de Govern per autoritzar despeses pluriennals que excedeixen els límits de nombre d'anualitats i percentatges que preveu la normativa vigent.

Introduir en el programa de gestió econòmicofinancera un mòdul de gestió integral dels expedients de despesa pluriennal.

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de reflectir en el balanç de situació les obligacions de pagament derivades de les despeses pluriennals de les quals ja s'ha produït el fet econòmic que les ha originat.

No utilitzar la capacitat d'endeutament de les entitats dependents per dur a terme actuacions que es concreten en despesa de caràcter corrent.

Ajustar l'IVA dels expedients de despesa pluriennal atenent a la modificació dels tipus impositius duta a terme per l'article 79 de la Llei 26/2009, de pressupost general de l'Estat per a 2010, amb efectes des de l'1 de juliol de 2010.

## 1. BALANÇ DE SITUACIÓ

### A.ACTIU

### Incidències:

Al tancament de l'exercici l'epígraf d'inversions destinades a l'ús general ascendeix a 233.839 milers d'euros. De la informació tramesa no es pot identificar l'import de les inversions que ja estan en funcionament i en ús pel ciutadà i que, per tant, s'han de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni lliurat a l'ús general.



S'han donat de baixa 49.116 milers d'euros d'infraestructures i béns d'ús general contra el compte de resultats "6299. Altres serveis", per l'import de les despeses derivades de les anualitats de les concessions d'explotació de les obres de desdoblament de la carretera Eivissa- Sant Antoni i del nou accés a l'aeroport d'Eivissa. D'aquest import, un total de 33.800 milers d'euros corresponen a exercicis anteriors i s'haguessin haver de registrar en el compte "679. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

Segons la memòria dels comptes anuals auditats de l'IBABSA, durant l'exercici 2010 la Direcció General de Pressuposts ha aprovat autoritzar aquesta societat a aplicar el romanent de tresoreria d'exercicis anteriors per import de 1.728 milers d'euros. D'aquest import, un total de 705 milers d'euros s'han aplicat a cobrir pèrdues d'exercicis anteriors sense que la CAIB hagi registrat l'increment de la seva inversió en l'IBABSA per aquest import.

La depreciació estimada de la inversió realitzada en el capital de la societat Tramvia de la Badia de Palma, SA està dotada en excés per valor de 2.870 milers d'euros, que coincideix amb l'import del capital pendent de desemborsament per part de CAIB en aquesta societat.

El funcionament del compte "55500407. GPPA Conveni Seguretat Social", emprat per efectuar els pagaments, d'acord amb el conveni amb la Seguretat Social, exigeix el seu tractament com a altres creditors no pressupostaris en lloc del d'altres deutors no pressupostaris (a 31 de desembre de 2010, el saldo d'aquest compte és creditor per valor de -19.002 milers d'euros).

Atès que les bestretes a compte del nou sistema de finançament definitiu dels consells insulars es preveuen cada any en la Llei de pressuposts generals de la CAIB, i que el tractament que se'ls ha de donar en els consells és el d'ingressos pressupostaris de l'exercici en què es reben (disposició adicional vuitena de la Llei 9/2008 i disposició adicional quarta de la Llei 9/2009), la CAIB els hauria de registrar com a despesa pressupostària de l'exercici en què els atorga i, per tant, no s'haurien d'haver registrat com a deutors no pressupostaris sinó com a despeses de l'exercici i d'exercicis anteriors per import de 90.000 i 31.000 milers d'euros, respectivament.

El compte "44300000. Deutors no pressupostaris per convenis finançament Obres", amb un saldo a 31 de desembre de 2010 de 1.261 milers d'euros, no es detalla ni a l'apartat de "Deutors no pressupostaris", ni a l'apartat corresponent a "Operacions no pressupostàries", de la memòria del Compte general de 2010.

## **B. PASSIU**

### **Incidències:**

La Comunitat Autònoma ha registrat a l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini" 435.352 milers d'euros en concepte de deutes pressupostaris autoritzats i no disposats, d'acord amb l'autorització que estableix l'article 18.1 de la Llei 9/2009, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma per al 2010, amb contrapartida a l'epígraf "Deutors pressupostaris". Aquest import es trobava pendent de formalització i pendent de recaptació a 31 de desembre de 2010, i no hauria de figurar a l'actiu ni al passiu del balanç de situació, atès que no constitueix cap dret ni cap obligació actuals sorgits com a conseqüència d'un esdeveniment passat.

L'import, comunicat per les entitats financeres en resposta a la circularització bancària, en concepte de drets de crèdit cedits pels consells insulars, les entitats locals i les entitats dependents, d'acord amb els convenis per al finançament d'obres, i pendent de pagament per la Comunitat Autònoma a 31 de desembre de 2010, a part dels reconeguts pels instituts d'ensenyament superior, és de 388.818 milers d'euros, el qual no apareix registrat al passiu del balanç de situació. Així mateix, la Comunitat Autònoma manté tres operacions financeres de característiques similars respecte de la UIB per un import de 11.269 milers d'euros.

La CAIB no reflecteix en el passiu del balanç de situació deutes amb les seves empreses públiques, per un import de 616.388 milers d'euros, que aquestes reconeixen dins el seu actiu com a drets de cobrament respecte de la CAIB (599.565 milers d'euros corresponen a compromisos que la CAIB té formalitzats mitjançant expedients de despesa pluriennal).

Dins els creditors de l'exercici 2010 s'inclouen 6.437 milers d'euros en concepte d'obligacions derivades de despeses efectivament realitzades i de béns i serveis efectivament rebuts al llarg de l'exercici. Per a aquests creditors (registrats amb abonament al compte "409. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost") no s'ha reconegut l'obligació corresponent.

D'acord amb els principis comptables públics, el reconeixement del dret s'ha de realitzar quan tingui lloc l'increment de l'actiu, això no obstant, en el compte "55400105. IPA ingressos directes" figuren registrats 28.060 milers d'euros derivats de diverses transferències rebudes i no aplicades al pressupost amb l'objecte de generar crèdit l'exercici següent.

Als creditors no pressupostaris figura el compte "41900403. Centres públics retencions havers" que es correspon als imports descomptats de nòmina del personal dels centres públics educatius que no han de cobrar per haver-se calculat la nòmina en excés o que, havent-los cobrat ja,



han de tornar mitjançant ingrés en compte de la CAIB. Aquest import s'ha de reintegrar al pressupost, atès que es va tractar com a despesa i ara hauria de registrar-se com a menys despesa de personal. Durant l'exercici 2010 s'ha incrementat el saldo fins arribar als 910 milers d'euros i pràcticament no hi ha hagut reduccions respecte els saldos del 2008 i 2009.

## **RECOMANACIONS**

Reflectir en el passiu exigible tant els deutes que la CAIB té amb les seves empreses públiques i que aquestes tenen en el seu actiu com la totalitat de les obligacions de pagament adquirides per a exercicis futurs.

Reclassificar el compte "55500407. GPPA Conveni Seguretat Social" com a altres creditors no pressupostaris.

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

Desglossar l'import del deute a retornar a l'estat com a resultat de la liquidació del finançament de la CAIB de l'exercici 2008 i l'import dels deutes amb entitats de crèdit.

## **1. RESULTATS DE L'EXERCICI**

### **A. RESULTAT PRESSUPOSTARI**

#### **Incidències:**

El romanent de tresoreria està condicionat totalment per:

- El reconeixement, l'exercici 2004, del dret pel dèficit de finançament històric de les competències transferides en matèria de sanitat i d'educació per un import de 582.654 milers d'euros, d'acord amb la disposició addicional quarta de la Llei 7/2004, de pressuposts generals per al 2005
- El tractament donat a les bestretes concedides als consells insulars a compte del fons interinsular de finançament de serveis (o del fons que, si escau, el pugui substituir, d'acord amb el que disposi la llei que reguli el nou sistema de finançament) per import de 121.000 milers d'euros.

Si no s'hagués comptabilitzat el dret pel dèficit de finançament històric i s'haguessin imputat les bestretes als consells insulars al pressupost de despeses, el romanent de tresoreria passaria a ser negatiu per import de 795.329 milers d'euros.

Per al càlcul del resultat pressupostari, l'Administració de la CAIB no realitza cap tipus d'ajust pel que fa a despeses finançades amb romanent de tresoreria, ni a desviacions de finançament positives o negatives pel que fa a despeses amb finançament afectat.

El finançament afectat no és objecte de seguiment per l'Administració de la CAIB, per la qual cosa no es pot determinar quin és el romanent de tresoreria afectat a la cobertura de despeses concretes i quin és el romanent incondicionat.

### **B. RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**

#### **RECOMANACIONS**

Compassar, al llarg dels successius exercicis, l'execució de les despeses a l'efectiva realització de les previsions incloses en els pressuposts d'ingressos.

Reflectir adientment els ingressos i les despeses amb finançament afectat, com també la seva execució, per tal de determinar amb exactitud el resultat de l'exercici i la part afectada del romanent.

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

Donar un tractament pressupostari a les bestretes concedides als consells insulars en tant que no es reguli el nou sistema de finançament.

Analitzar la probabilitat de recaptar els drets reconeguts pel dèficit de finançament històric de les competències transferides en matèria de sanitat i d'educació i, si escau, procedir a la seva anul·lació.



## 1. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES A L'ADMINISTRACIÓ DE LA CAIB

Aquest apartat s'ha desenvolupat a partir de les dades trameses per les entitats mitjançant el document TRAIN\_01, els seus comptes anuals i les dades de la liquidació del pressupost de la CAIB.

Es recullen les entitats de la CAIB que, sota diverses tipologies, sotmeten la seva activitat i el règim comptable al marc que resulta del que estableixen l'article 2.1 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, i l'article 1.3 del TRLR, si bé, per la seva importància i objecte, d'aquest conjunt s'han separat el Servei de Salut de les Illes Balears i els ens que en depenen i l'Agència Tributària de les Illes Balears, els quals s'analitzen en els apartats següents de l'Informe.

El conjunt d'entitats **dependents** de l'Administració general de la CAIB, està format per:

- 14 entitats públiques empresarials
- 11 societats mercantils públiques
- 17 fundacions del sector públic autonòmic
- 13 consorcis dependents
- 85 consorcis per a infraestructures i serveis

En el subgrup de les entitats públiques empresarials, mitjançant el Decret 66/2010, de 21 de maig, (BOIB núm. 77, de 25 de maig de 2010) l'Institut Balear de Turisme (IBATUR) passa a denominar-se Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB), mantenint la personalitat jurídica. Així mateix, el Decret 66/2010 declara l'extinció de l'Institut d'Estratègia Turística de les Illes Balears (INESTUR), i la subrogació de tots els seus drets i obligacions per part de l'Agència de Turisme de les Illes Balears.

Les variacions produïdes en el subgrup de societats mercantils públiques són les següents:

- El Decret 102/2010, de 27 d'agost, (BOIB núm. 131, de 7 de setembre de 2010) ha acordat la dissolució de Fires i Congressos de Balears, SA (FICOBALSA), les funcions, drets i deures de la qual han estat assumits per l'Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI), amb efectes des de l'1 de setembre de 2010.
- En data 7 de maig de 2010, la Junta General de Socis de Desenvolupament Digital Balear, SL va acordar la dissolució de la societat. El procés de liquidació va culminar amb la Junta General de Socis d'11 de novembre de 2010, la qual va acordar la liquidació i extinció de la societat. Aquest acord ha estat elevat a públic el 28 d'abril de 2011.
- Per Resolució del director general d'Agricultura i Desenvolupament Rural de 15 de novembre de 2010 (BOIB núm. 183, de 16 de desembre de 2010) s'ha publicat la dissolució i cancel·lació de Bon Me Segle XXI, SAT.

Quant al subgrup de fundacions del sector públic autonòmic, les variacions produïdes són les següents:

- El Patronat de la Fundació d'Ajuda a la Reinserció de les Illes Balears va acordar la seva extinció l'11 de desembre de 2008.
- El Patronat de la Fundació Balear contra la Violència de Gènere va acordar la seva extinció el 18 de desembre de 2007.
- No s'ha inclòs la Fundació Art a la Seu de Mallorca, vist que el 22 de febrer de 2008 es va atorgar escriptura pública de dissolució de la Fundació.
- L'exercici 2010, la Fundació Caubet Centre Internacional de Medicina Respiratòria de les Illes Balears passa a denominar-se Fundació d'Investigació Sanitària de les Illes Balears Ramon Llull.

Així mateix, cal indicar que l'Acord del Consell de Govern de 30 de juliol de 2010 (BOIB núm. 116, de 16 d'agost de 2010), ordena la unificació del Consorci Escola Balear de l'Esport (EBE) amb la Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear (ILLESPORT), amb data prevista d'efectivitat el 30 d'octubre de 2010. No obstant això, a 31 de desembre de 2010 encara no s'havia formalitzat aquesta unificació.

Pel que fa al subgrup de consorcis dependents, les variacions produïdes són les següents:

- Mitjançant el Decret 92/2009, de 29 de desembre, (BOIB núm. 191, de 31 de desembre de 2009) es va dissoldre el Consorci per al Desenvolupament Econòmic de les Illes Balears (CDEIB), les funcions, drets i deures del qual han estat assumits per l'Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI), Fires i Congressos de les Illes Balears SA (FICOBALSA) i Multimèdia de les Illes Balears SAU, amb efectes des de l'1 de gener de 2010.
- No s'ha inclòs el Consorci de Tecnificació Esportiva de Calvià, ja que l'Acord del Consell de Govern de 23 de desembre de 2010 (BOIB núm. 4, de 6 de gener de 2011) va ratificar l'acord de liquidació i d'extinció del Consorci.
- La Junta Rectora del Consorci per a la Promoció i el Foment del Turisme Nàutic Sostenible a les Illes Balears (Consorci IB-BLAU)





va acodar la seva dissolució anticipada en data 13 d'octubre de 2009 (BOIB núm. 163, de 7 de novembre de 2009).

- Per Acord del Consell de Govern de 12 de novembre de 2010 (BOIB núm. 170, de 23 de novembre de 2010), el Consorci Fundació Pública Balears per a la Música passa a denominar-se Consorci per a la Música de les Illes Balears "Orquestra Simfònica de les Illes Balears Ciutat de Palma".

Les variacions produïdes en el subgrup de consorcis per a infraestructures i serveis són les següents:

- El 21 de desembre de 2010, la presidenta i el vicepresident del Consorci Palma Habitatge, conjuntament facultats per Acord de la Junta Rectora de 29 d'abril de 2009, varen declarar la seva dissolució definitiva.
- El 29 de juny de 2010 (BOIB núm. 116, de 7 d'agost de 2010), la Junta Rectora del Consorci Eivissa i Formentera Emprenen va acordar el canvi de denominació a Consorci Mobilitat per Eivissa.
- S'ha reclassificat el Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa que passa a considerar-se consorci vinculat.

Així mateix, cal indicar que, per Acord del Consell de Govern de 23 de desembre de 2010 (BOIB núm. 190, de 30 de desembre de 2010), es va crear el Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears, en el qual s'integren, a partir de l'1 de gener de 2011, el Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de Mallorca, el Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de Menorca, i el Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials d'Eivissa i Formentera.

En data 28 de maig de 2010, el Consell de Govern va acordar la separació de la CAIB del Consorci per al Foment de l'Esport de Marratxí. No obstant això, a 31 de desembre de 2010 encara no s'havia formalitzat la separació, per la qual cosa les dades corresponents a aquest consorci segueixen formant part d'aquest Informe.

Pel que fa al conjunt d'entitats **vinculades**, s'han considerat totes aquelles entitats en què la CAIB participa, sempre que aquesta participació no reuneixi els requisits per qualificar-les com a dependents, qualsevol que sigui la seva forma jurídica. Està format per deu societats mercantils, setze fundacions i catorze consorcis i altres entitats. L'exercici 2010 s'han produït les següents modificacions:

- En data 21 de juny de 2010, Serveis d'Informació Territorial de les Illes Balears, SAU (SITIBSA) va vendre la totalitat de les accions de Regional Geodata Air, SA.
- La Fundació Camilo José Cela, Marqués de Iria Flavia ha deixat de considerar-se com a fundació vinculada.
- S'han incorporat la Fundació CENATIC (Centre Nacional de Referència d'Aplicació de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació basades en fonts obertes), que és una fundació del sector públic estatal, i la Fundació Kovacs, en el Patronat de les quals participa la CAIB.
- Per Acord del Consell de Govern de 17 de setembre de 2010 (BOIB núm. 148, de 14 d'octubre de 2010) es va autoritzar el conveni de col·laboració entre el Govern de les Illes Balears i el Consell Insular de Mallorca per a la constitució del Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, i es varen aprovar els seus estatuts.

A les fitxes individuals de cada entitat (que s'adjunten com a annex), figura el resum de les excepcions contingudes als informes d'auditoria externa, contractades per la Intervenció General de la CAIB i que no han estat objecte de revisió per l'SCIB. Tot seguit, per tipus d'entitat, es resumeixen les principals observacions.

## 1. ENTITATS DEPENDENTS

### CAIB 2010. Resultat auditoria externa

#### Entitats públiques empresarials

De les 14 entitats que integren aquesta categoria es presenta un quadre resum de les opinions i les excepcions contingudes en els seus informes d'auditoria externa.

| Entitat                                                       | Auditoria financera       | Auditoria de legalitat |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI)                        | Favorable amb excepcions, |                        |
|                                                               | 2, 3, 5, 8, 9             | Adversa, 1, 4, 6       |
| Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (ABAQUA) | Favorable, 9              | Adversa, 1, 6          |
| Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB)                 | Denegada, 1, 4, 6, 8, 9   | Adversa, 4, 6          |
| Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)                         | Favorable amb excepcions, | Adversa, 1, 4, 6       |
|                                                               | 1, 4, 6, 8, 9             |                        |
| Institut Balear de la Natura (IBANAT)                         | Favorable, 9              | Adversa, 6             |



|                                                                    |                           |                           |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI)        | Favorable amb excepcions, | Adversa, 5, 6             |
|                                                                    | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9    |                           |
| Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC)    | Favorable amb excepcions, | Favorable amb excepcions, |
|                                                                    | 1, 7, 8                   | 3                         |
| Ens Públic Radiotelevisió Illes Balears (EPRTVIB)                  | Favorable amb excepcions, | Adversa, 3, 4, 6          |
|                                                                    | 4, 5, 8                   |                           |
| Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA) | Favorable                 | Adversa, 4, 6             |
| Ports de les Illes Balears                                         | Favorable, 9              | Adversa, 6                |
| Espais de Natura Balear                                            | Favorable, 9              | Adversa, 6                |
| Agència de Cooperació Internacional de les Illes Balears (ACIB)    | Favorable                 | Adversa, 1, 3, 6          |
| Consorti de Transports de Mallorca                                 | Favorable amb excepcions, | Favorable amb excepcions, |
|                                                                    | 5,8                       | 6                         |
| Institut Balear de la Joventut (IB-Jove)                           | Favorable amb excepcions, | Favorable amb excepcions, |
|                                                                    | 4, 8, 9                   | 1, 3, 6                   |

**CAIB 2010. Codi descripció de les excepcions I DELS PARÀGRAFS D'ÈMFASI**

| Codi | Auditoria financera                                                                                                             |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a la valoració de l'immobilitzat                                                 |
| 2    | Incerteses amb relació a la recuperabilitat de saldos deutors                                                                   |
| 3    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a altres actius corrents                                                         |
| 4    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a passius contingents                                                            |
| 5    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a saldos creditors                                                               |
| 6    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació als ingressos i despeses                                                         |
| 7    | Incerteses amb relació a la continuïtat de l'entitat condicionada a l'obtenció de suport financer o a la generació de beneficis |
| 8    | Altres incidències                                                                                                              |
| 9    | Paràgraf d'èmfasi                                                                                                               |
|      | Auditoria de compliment de legalitat                                                                                            |
| 1    | Incompliment de la normativa sobre contractació administrativa                                                                  |
| 2    | Incompliment de la normativa sobre subvencions                                                                                  |
| 3    | Excessos de despesa sobre els crèdits autoritzats                                                                               |
| 4    | Incompliment de la normativa sobre contractació de personal                                                                     |
| 5    | Aplicació de recursos a finalitats diferents de les previstes inicialment                                                       |
| 6    | Altres incompliments de normativa                                                                                               |

**Societats mercantils públiques**

Pel que fa a les 11 entitats que integren aquesta categoria es presenta un quadre resum de les opinions i les excepcions contingudes en els seus informes d'auditoria externa.

**CAIB 2010. Resultat auditoria externa**

| Entitat                                                              | Auditoria financera            | Auditoria de legalitat |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Serveis de Millora Agrària, SA (SEMILLA)                             | Favorable amb excepcions,      | Adversa, 6             |
|                                                                      | 1, 6, 9                        |                        |
| ParcBIT Desenvolupament, SAU                                         | Favorable amb excepcions, 2, 8 | Adversa, 4, 6          |
| CAIB Patrimoni, SAU                                                  | Favorable amb excepcions,      | Adversa, 6             |
|                                                                      | 1, 3, 5, 6, 8, 9               |                        |
| Serveis d'Informació Territorial de les Illes Balears, SAU (SITIBSA) | Favorable amb excepcions,      | Adversa, 4, 6          |
|                                                                      | 1,8                            |                        |
| Institut de Biologia Animal de Balears, SA (IBABSA)                  | Favorable amb excepcions,      | Adversa, 6             |
|                                                                      | 8,9                            |                        |
| Balears Innovació Telemàtica, SA (BITEL)                             | Favorable, 9                   | Adversa, 4, 6          |
| Televisió de les Illes Balears, SA (TV IB, SA)                       | Favorable amb excepcions,      | Adversa, 4, 6          |
|                                                                      | 4, 5, 8, 9                     |                        |
| Ràdio de les Illes Balears, SA                                       | Favorable amb excepcions,      | Adversa, 6             |
|                                                                      | 4, 5, 8, 9                     |                        |
| Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (GEIBSA)              | Favorable                      | Adversa, 5, 6          |
| Multimèdia de les Illes Balears, SA                                  | Favorable amb excepcions,      | Adversa, 1, 3, 6       |
|                                                                      | 2, 3, 5, 8                     |                        |
| Tramvia de la Badia de Palma, SA                                     | Favorable                      | Adversa, 1, 6          |

**CAIB 2010. Codi descripció de les excepcions I DELS PARÀGRAFS D'ÈMFASI**

| Codi | Auditoria financera                                                                                                             |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a la valoració de l'immobilitzat                                                 |
| 2    | Incerteses amb relació a la recuperabilitat de saldos deutors                                                                   |
| 3    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a altres actius corrents                                                         |
| 4    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a passius contingents                                                            |
| 5    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a saldos creditors                                                               |
| 6    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació als ingressos i despeses                                                         |
| 7    | Incerteses amb relació a la continuïtat de l'entitat condicionada a l'obtenció de suport financer o a la generació de beneficis |
| 8    | Altres incidències                                                                                                              |
| 9    | Paràgraf d'èmfasi                                                                                                               |
|      | <b>Auditoria de compliment de legalitat</b>                                                                                     |
| 1    | Incompliment de la normativa sobre contractació administrativa                                                                  |
| 2    | Incompliment de la normativa sobre subvencions                                                                                  |
| 3    | Excessos de despesa sobre els crèdits autoritzats                                                                               |
| 4    | Incompliment de la normativa sobre contractació de personal                                                                     |





|   |                                                                           |
|---|---------------------------------------------------------------------------|
| 5 | Aplicació de recursos a finalitats diferents de les previstes inicialment |
| 6 | Altres incompliments de normativa                                         |

**Fundacions del sector públic autonòmic**

Aquesta categoria està integrada per 17 fundacions.

La Fundació Santuari de Lluc no ha retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2010. Així mateix, la Fundació Tribunal d'Arbitratge i Mediació de les Illes Balears (TAMIB) no ha retut l'informe d'auditoria de compliment de legalitat.

A continuació, es presenta un quadre resum de les opinions i les excepcions contingudes en els seus informes d'auditoria externa.

**CAIB 2010. Resultat auditoria externa**

| Entitat                                                                                                 | Auditoria financera                     | Auditoria de legalitat               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|
| Fundació IB per a la Innovació Tecnològica (IBIT)                                                       | Favorable, 9                            | Favorable                            |
| Fundació per al Conservatori Superior Música i Dansa de les Illes Balears                               | Favorable amb excepcions, 3, 6, 7       | Favorable amb excepcions, 1, 3, 4, 6 |
| Fundació Institut Socioeducatiu S'Estel (**)                                                            | Favorable amb excepcions, 6, 8, 9       | Favorable amb excepcions, 1,3        |
| Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear (ILLESPORT)                                     | Denegada 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9         | Favorable amb excepcions, 2, 3, 6    |
| Fundació Tribunal d'Arbitratge i Mediació de les Illes Balears (TAMIB) (**)                             | Favorable                               | (*)                                  |
| Fundació per al Desenvolupament Sostenible de les Illes Balears                                         | Favorable amb excepcions, 3, 4, 5, 6, 8 | Favorable amb excepcions, 1,3        |
| Fundació Balears a l'Exterior (**)                                                                      | Favorable amb excepcions, 8,9           | Favorable                            |
| Fundació Robert Graves                                                                                  | Favorable amb excepcions, 7             | Favorable amb excepcions, 6          |
| Fundació Teatre Principal d'Inca (**)                                                                   | Favorable amb excepcions, 2, 5, 6, 7    | Favorable                            |
| Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les IB (ESADIB)                                      | Favorable, 9                            | Favorable amb excepcions, 3, 4, 6    |
| Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears | Favorable amb excepcions, 6             | Favorable amb excepcions, 1          |
| Fundació Centre d'Investigació, Desenvolupament i Innovació en Turisme (**)                             | Favorable                               | Favorable                            |
| Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears                                                    | Favorable amb excepcions, 3,9           | Favorable amb excepcions, 1, 3, 4    |





|                                                                       |                           |                             |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Fundació d'Investigació Sanitària de les Illes Balears Ramon Llull    | Favorable, 9              | Favorable amb excepcions, 1 |
| Fundació Mateu Orfila d'Investigació en Salut de les Illes Balears    | Favorable amb excepcions, | Favorable amb excepcions,   |
|                                                                       | 2,9                       | 1, 2, 3, 4                  |
| Fundació Santuari de Lluc (**)                                        | (*)                       | (*)                         |
| Fundació Balear de la Memòria Democràtica (**)                        | Favorable                 | Favorable                   |
| (*) No s'ha tramès l'informe d'auditoria                              |                           |                             |
| (**) Els comptes anuals no inclouen estat de liquidació de pressupost |                           |                             |

**CAIB 2010. Codi descripció de les excepcions I DELS PARÀGRAFS D'ÈMFASI**

| Codi | Auditoria financera                                                                                                             |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a la valoració de l'immobilitzat                                                 |
| 2    | Incerteses amb relació a la recuperabilitat de saldos deutors                                                                   |
| 3    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a altres actius corrents                                                         |
| 4    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a passius contingents                                                            |
| 5    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a saldos creditors                                                               |
| 6    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació als ingressos i despeses                                                         |
| 7    | Incerteses amb relació a la continuïtat de l'entitat condicionada a l'obtenció de suport financer o a la generació de beneficis |
| 8    | Altres incidències                                                                                                              |
| 9    | Paràgraf d'èmfasi                                                                                                               |
|      | <b>Auditoria de compliment de legalitat</b>                                                                                     |
| 1    | Incompliment de la normativa sobre contractació administrativa                                                                  |
| 2    | Incompliment de la normativa sobre subvencions                                                                                  |
| 3    | Excessos de despesa sobre els crèdits autoritzats                                                                               |
| 4    | Incompliment de la normativa sobre contractació de personal                                                                     |
| 5    | Aplicació de recursos a finalitats diferents de les previstes inicialment                                                       |
| 6    | Altres incompliments de normativa                                                                                               |

**Consortis dependents**

Dels 13 consorcis que integren aquesta categoria, els 2 següents no han retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2010:

- Consorci del Joc Hípic de Menorca (sense activitat)
- Consorci del Joc Hípic d'Eivissa i Formentera (sense activitat)

**Consortis per a infraestructures i serveis**

Dels 42 consorcis del Pla Mirall i del Pla D, els 7 següents no han retut els comptes anuals ni l'informe d'auditoria de l'exercici 2010:

- Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (Riba)
- Consorci Mirall Palma Eixample
- Consorci Pla Mirall Ciutadella



- Consorci Pla Mirall CAIB-Ajuntament de sa Pobra
- Consorci Mirall Manacor
- Consorci Mirall Santa Margalida
- Consorci Mobilitat per Eivissa

Tampoc no han retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2010 els consorcis següents:

- Consorci Parc de les Estacions
- Consorci Formentera Desenvolupament
- Consorci Penya-segats del Port de Maó
- Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó
- Consorci per al Foment de l'Esport de Manacor
- Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella
- Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i el Foment de la Desestacionalització de l'Oferta Turística de l'Illa de Mallorca (Consorci Borsa d'Alotjaments Turístics)
- Consorci per a la Gestió de l'Obra de Rehabilitació i de l'Espai Pati de Sa Lluna (sense activitat)

Els 4 consorcis d'aigües següents no han tengut activitat i tampoc no han retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2010:

- Consorci d'Aigües Banyalbufar
- Consorci d'Aigües Mancor de la Vall
- Consorci d'Aigües Petra
- Consorci d'Aigües Pollença

## 1. ENTITATS VINCULADES

### Societats mercantils amb participació igual o inferior al 50%

De les 10 societats que integren aquesta categoria, les 7 següents no han retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2010:

- Carn Illa, SA
- Plantes Dissecades, SA (PLANDISA)
- Moda y Diseño Balear, SA (sense activitat)
- Fruita Bona Hortofrutícola, SAT
- Perlanova Artesania Balear, SA (sense activitat)
- Esplet, SAT S'ha produït un error: No s'ha trobat la font de referència
- Palau de Congressos de Palma, SA

### Fundacions vinculades

De les 16 fundacions que integren aquesta categoria, les 9 següents no han retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2010:

- Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999
- Fundació Museu Tèxtil "Sa Fàbrica Nova" de Sóller (sense activitat)
- Fundació Àrea de Creació Acústica (ACA)
- Fundació del Museu i Centre Cultural de Formentera
- Fundació per a la Preservació, Estudi i Recuperació del Patrimoni Ferroviari i Industrial de les Illes Balears (FERROCAIB)
- Fundació Enciclopèdia de Menorca
- Fundació Mallorca Turisme
- Fundació CENATIC (Centre Nacional de Referència d'Aplicació de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació basades en fonts obertes)
- Fundació Kovacs

### Consorcis vinculats i altres entitats

De les 14 entitats que integren aquesta categoria, les 9 següents no han retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2010:

- Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma



- Consorci d'Informàtica Local de Mallorca
- Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat
- Consorci Castell de Sant Carles (el consorci ha retut els estats financers juntament amb els informes d'auditoria)
- Consorci Menorca Reserva de la Biosfera
- Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre
- Institut Ramon Llull
- Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial
- Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa

#### **Incidències:**

Dels 616.388 milers d'euros de deutes no reconeguts per la CAIB en el passiu del balanç de situació, 599.565 milers d'euros corresponen a drets de cobrament per subvencions de caràcter pluriennal que les entitats tenen reconeguts en el seu actiu i que la CAIB ha formalitzat mitjançant expedients de despesa pluriennal.

No obstant això, no consten en la relació d'expedients pluriennals que figura en el Compte general, com a mínim, els pagaments realitzats per l'Agència de Turisme de les Illes Balears (abans l'Institut d'Estratègia Turística de les Illes Balears) com a organisme pagador de les ajudes establertes en el Pla de Desestacionalització Turística, per import de 4.937 milers d'euros.

Així mateix, alguns consorcis del Pla-D no han registrat en el balanç de situació els drets de cobrament per les subvencions rebudes de la CAIB, encara que les condicions associades al seu gaudi es consideren complertes a 31 de desembre de 2010, per un import total de 20.980 milers d'euros.

#### **RECOMANACIONS**

Analitzar i reduir l'estructura i la composició del sector públic autonòmic i vetllar per la seva adaptació a la satisfacció de les necessitats públiques, sota els principis d'eficàcia, eficiència i economia, tal com preveuen la disposició addicional tercera de la Llei 9/2009 i la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de les Illes Balears.

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

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

Elaborar un pla d'amortització de l'endeutament que permeti la seva reducció progressiva en exercicis futurs.

Realitzar conciliacions periòdiques dels saldos i els moviments entre la CAIB i les entitats dependents.

Vetllar pel compliment estricte de les disposicions legals en matèria pressupostària aplicables a les entitats dependents de la CAIB. Revisar els criteris d'imputació d'ingressos i despeses meritats a la liquidació del pressupost administratiu de les entitats dependents de la CAIB.

Adoptar les mesures oportunes per tal que els comptes anuals d'aquelles empreses, consorcis i fundacions en els que, essent majoritària la participació pública, dintre d'aquesta la participació de la CAIB és la més important, siguin retuts en termini a l'SCIB a través de l'òrgan de control intern.

Modificar la normativa pertinent perquè tota l'activitat econòmicofinancera del sector públic autonòmic es presenti de manera consolidada.

#### **1. SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS**

##### **1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS**

#### **Incidències:**

El pressupost inicial de l'IBSALUT inclou 520.808 milers d'euros corresponents al pressupost inicial de despeses de l'Hospital Son Dureta, la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca, l'Àrea de Salut de Menorca, l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, l'Hospital de Formentera i la Gerència del 061. No obstant això, els contractes de gestió signats entre el Servei de Salut i cada una d'aquestes gerències estableixen unes despeses màximes admissibles que superen aquella xifra en 126.793 milers d'euros.

L'autorització de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del Parlament, prevista a l'article 8.1 de la Llei de pressuposts de la CAIB per a l'any



2010, per aprovar les modificacions de crèdit que augmenten els crèdits inicials del pressupost de despeses per import superior al 5% dels crèdits inicials, s'ha atorgat a posteriori en data 19 d'octubre de 2011, i amb caràcter genèric per a totes elles.

La modificació de crèdit núm. 6000080331 del pressupost d'ingressos s'ha tramitat com a transferència de crèdit quan el TRLF només preveu aquesta tipologia per al pressupost de despeses.

A l'expedient corresponent a la generació de crèdit núm. 6000041528, no consta l'informe del director de Gestió Econòmica que els ingressos no estan prevists al pressupost corrent.

L'expedient de generació de crèdit núm. 6000038321 per import de 3.400 milers d'euros corresponent a un conveni de col·laboració entre la CAIB i l'Associació Nacional Empresarial de l'Indústria Farmacèutica per finançar un projecte de tecnologies de la informació i de les comunicacions en l'àmbit sanitari no s'ha generat com a fons finalista.

Els expedients de generació de crèdit núm. 6000080224, 6000080651 i 6000081637 per import de 3.000, 265 i 2.882 milers d'euros respectivament són negatius. S'haurien d'haver tramitat com a rectificació de crèdit.

## RECOMANACIONS

Ajustar els crèdits inicials a les necessitats reals de despeses incloses en els contractes programa per a cada exercici.

Obtenir, en temps i forma, l'autorització de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del Parlament, prèvia i individualitzada, per aprovar cadascuna de les modificacions de crèdit que suposin un augment dels crèdits inicials del pressupost de despeses per import superior al 5% dels crèdits inicials, d'acord amb el que estableix la Llei de pressuposts de la CAIB.

### 1. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

#### 1. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

##### Incidències:

S'ha transferit de la CAIB a l'IBSALUT, l'import de 8.520 milers d'euros per al Fons Programa d'Estalvi en Incapacitat Temporal. Aquest fons té caràcter finalista i no consta com a tal en la liquidació del pressupost.

### 1. EXECUCIÓ DE DESPESES

##### Incidències:

A la memòria s'informa de l'existència de 211.416 milers d'euros d'obligacions meritades en l'exercici i no imputades al pressupost per manca de crèdit (15 milers d'euros en despesa d'inversió, 163.525 milers d'euros en despesa corrent, i 47.876 milers d'euros en despesa pendent d'exercicis anteriors). Aquestes obligacions no imputades a pressupost han disminuït en 2.138 milers d'euros, un 1 %, en relació amb l'exercici anterior.

Els informes de control financer posterior, efectuats per la Intervenció General de la CAIB, posen de manifest diverses incidències que afecten les diferents àrees. Les incidències més destacades són les que es transcriuen a continuació:

A. Control financer 15/2010 relatiu a l'Àrea de Personal de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca (anàlisi dels sistemes i els procediments):

- Es disposa d'una plantilla de personal estatutari l'estructura de la qual suposa un contingut mínim que no ofereix informació completa i necessària per a la seva interpretació, ja que no es desenvolupa mitjançant una relació de llocs de treball.
- El director gerent de l'IBSALUT no té atribuïdes legalment les competències, que actualment exerceix, d'aprovació de les modificacions de les plantilles de personal estatutari.
- La selecció de personal estatutari temporal, excepte per a interinitats o de contractes de llarga durada, no garanteix el compliment dels principis constitucionals d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat. En els nomenaments de durada determinada, emparant-se en l'agilitat, l'únic requisit és estar inclòs a la borsa de treball respectiva, i en el de durada no determinada, excepcionalment i de forma motivada, es pot alterar l'ordre de la borsa de treball.
- La distinció del personal estatutari entre interí, eventual o de substitució no compleix el previst en la legislació vigent. Aquest incompliment té incidències, entre d'altres aspectes, quant als tipus de cotització i les partides pressupostàries.
- No s'aplica correctament la normativa vigent en matèria de retribucions de personal estatutari, amb interpretacions unilaterals que



conduïen a càlculs erronis, i incompliments de la legislació aplicable.

- El complement d'atenció continuada, modalitat A, que retribueix la realització d'activitats relacionades amb la comunitat fora de la jornada laboral, s'abona de forma fixa i automàtica amb independència de si s'han dut a terme les activitats que el justifiquen.
- En els nomenaments eventuais i de substitució de curta durada i successius es fan nomenaments ficticis de cap de setmana per pagar els dies de descans.
- S'han detectat incompliments en la remuneració de l'activitat realitzada i s'abonen quantitats superiors a les establertes sense suport administratiu de cap tipus (retribució d'acumulacions i prolongacions de jornada, retribucions d'acumulacions d'agendes, guàrdies realitzades per personal d'infermeria obstetricoginecològica).

B. Control financer 15/2010 relatiu a l'Àrea de Personal de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca (proves substantives):

- El pressupost inicial del capítol 1 ha resultat insuficient per atendre la despesa. Les mesures de contenció de la despesa no han resultat suficients i en conseqüència s'han hagut de dur a terme modificacions de crèdit incrementant la dotació inicial en aproximadament un 10%.
- El sistema informàtic no classifica correctament el personal temporal de substitució. Si el titular substituït no cobra de la seva plaça, el substitut apareix com a interí. Aquest error afecta els certificats de serveis prestats que facilita el sistema.
- Les retribucions d'una part del personal directiu previstes en les taules aprovades pel gerent de l'IBSALUT per a l'exercici 2010 incompleixen els límits prevists en el Decret 39/2006. Mitjançant les taules que anualment aprova el director general del Servei de Salut es determinen nous complements, es quantifiquen de nou complements que ja existeixen, i es fan interpretacions que, en ocasions, suposen modificacions del règim retributiu existent.
- S'han detectat incidències quant a les liquidacions per dies de treball i pagues extraordinàries, i quant al complement específic de caràcter voluntari, que no es paga si no hi ha sol·licitud prèvia. També s'han detectat alguns errors de caràcter puntual.
- No s'està aplicant correctament la legislació sobre els descomptes efectuats en nòmina.
- La Gerència està incomplint la legislació aplicable en matèria de retribucions del personal estatutari al seu servei, ja que no té competència per aprovar retribucions diferents, en import i concepte, de les establertes per la normativa vigent.
- S'han detectat abonaments per activitat variable que no porten l'autorització del personal responsable.

C. Control financer 24/2010 de revisió trimestral dels saldos de caixa i bancs corresponents als fons lliurats "a justificar", i dels respectius processos de tancament en finalitzar l'exercici de totes les gerències de l'IBSALUT:

- L'Àrea d'Atenció Primària de Mallorca i l'Àrea de Salut de Menorca no justifiquen l'aplicació de les quantitats percebudes en el termini de tres mesos des de la percepció dels fons corresponents. Així mateix, l'Àrea de Salut de Menorca incompleix el que estableix l'article 2.3 del Decret 135/2001, ja que no es poden expedir noves ordres de pagaments a justificar a favor dels caixers pagadors que no hagin justificat dins el termini corresponent la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.
- S'han detectat pagaments per imports significatius i per conceptes que no s'haurien de pagar mitjançant caixes d'efectiu, sinó mitjançant el sistema de pagament ordinari.
- S'han detectat abonaments dels interessos generats pels comptes de pagaments a justificar en els mateixos comptes, enlloc d'abonar-se directament al compte de la Tresoreria Delegada.

D. Control financer 15/2010 de revisió del pressupost de despeses de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca (anàlisi dels sistemes i dels procediments):

- No es deixa constància de la conciliació informàtica entre les factures de subministrament i els corresponents albarans, així com de la persona i data en què s'ha dut a terme.

E. Control financer 15/2010 de revisió del pressupost de despeses de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca (proves substantives i procediments):

- Els procediments per conformar i per controlar la despesa efectuada presenten deficiències greus. El sistema de control intern, mitjançant conciliació informàtica, no deixa constància que la factura ha estat conciliada, del responsable de la seva tramitació, i de quan s'ha produït aquesta; amb caràcter general no consta la conformitat de les factures corresponents a menjador; i per a les factures a conformar mitjançant signatura del responsable del servei, hi ha un volum important on aquesta no consta.
- El pagament de les obligacions es produeix transcorregut el termini de 60 dies des de la data d'expedició dels documents que acrediten la realització de l'objecte del contracte o prestació corresponent.

F. Control financer 15/2010 de revisió del pressupost de despeses de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca, capítols 2, 3, 4 i 6 (proves substantives):

- El procediment per conformar i per controlar la despesa efectuada presenta debilitats: el sistema de control intern, mitjançant conciliació informàtica, no deixa constància que la factura ha estat conciliada, del responsable de la seva tramitació, i de quan s'ha produït aquesta. A més, s'han detectat factures sense conformar que són objecte de tramitació.



- El pagament de les obligacions es produeix un cop transcorregut el termini de 60/55 dies des de la data d'expedició dels documents que acrediten la realització de l'objecte del contracte o prestació corresponent.

#### **RECOMANACIONS**

Assegurar el finançament suficient o bé reduir la despesa per tal d'evitar l'existència d'obligacions meritades durant l'exercici i no imputades al pressupost per manca de crèdit.

Elaborar una relació de llocs de treball amb les previsions establertes legalment que permeti una gestió acurada del personal.

Integrar els sistemes informàtics per a la gestió del personal i desenvolupar al màxim les seves possibilitats per adaptar-los a les necessitats.

Adoptar les mesures necessàries per garantir que els expedients de selecció de personal incloguin tota la documentació adient per tal d'acreditar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.

Elaborar les instruccions necessàries per garantir el compliment de la normativa aplicable pel que fa a les retribucions salarials, i vigilar l'aplicació homogènia d'aquestes.

Adoptar les mesures necessàries per evitar que el pagament de l'activitat variable realitzada als diferents centres de salut no porti la deguda autorització del personal responsable en cada cas d'acord amb les seves instruccions (signatura i identificació corresponent).

Revisar la distribució de competències i posar especial esment per tal que les competències siguin exercides pels òrgans que les tenen atribuïdes.

Complir la normativa aplicable en matèria de fons lliurats a justificar, tant pel que fa als terminis com a la forma d'efectuar les justificacions i a l'expedició de noves ordres a justificar.

#### **1. ENDEUTAMENT I DESPESES PLURIENNAIS**

##### **1. ENDEUTAMENT**

###### **Incidències:**

Les previsions de venciments de l'endeutament es concentren en el darrer exercici de vigència dels crèdits, la qual cosa dificulta, sinó impossibilita, la cancel·lació de l'endeutament disposat.

##### **1. DESPESES PLURIENNAIS**

###### **Incidències:**

En l'estat de compromisos de despesa pluriennal inclòs en el Compte general no hi figura degudament diferenciat l'import total de les altes corresponents a la despesa compromesa durant l'exercici.

Les anualitats de l'expedient núm. 500159869, corresponent al contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i explotació de l'Hospital de Son Espases, estan calculades segons el valor actual net del contracte en unitats monetàries de dia 1 de gener de 2006. L'import total d'aquestes anualitats a valor constant, un cop aplicada la variació de l'IPC dels exercicis 2007 a 2009, és de 1.341.484 milers d'euros.

Als expedients núm. 500175067, 500159869 i 50017943, per import de 53.016, 8.419 i 688.644 milers d'euros respectivament, no s'han reajustat les anualitats per l'increment del tipus impositiu de l'IVA del 16% al 18% per l'aplicació de l'article 79 de la Llei 26/2009, de pressuposts generals de l'Estat per a 2010, amb efectes des de l'1 de juliol de 2010. Tampoc no consta que aquest reajustament s'hagi fet pel que fa a expedients amb origen en exercicis anteriors.

Als expedients núm. 500168551, 500179007, 500179286, 500179293 i 500179294, no consta que s'hagi tramitat la modificació de les anualitats davant la Direcció General de Pressuposts.

Als expedients núm. 500179293 i 500179007, no consta el certificat de compliment relatiu a la situació de crèdit previst a l'article 21 del decret 75/2004.

Als expedients 500179438 i 500179473, les anualitats retudes al Compte General no tenen en compte la modificació presa en consideració per la Direcció General de Pressuposts en data 22 de setembre de 2010.



L'expedient 500173520, malgrat que no té origen a l'exercici 2010, no constava al Compte general retut a l'exercici 2009.

## **RECOMANACIONS**

Elaborar un pla d'amortització de l'endeutament que permeti la seva reducció progressiva en exercicis futurs.

Ampliar la informació inclosa en el Compte general, tot indicant l'import global de la despesa pluriennal reservada, autoritzada i compromesa, segons les dades d'adjudicació, i informar de la situació de cada expedient.

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de reflectir en el balanç de situació les obligacions de pagament derivades de les despeses pluriennals de les quals ja s'ha produït el fet econòmic que les ha originat.

Registrar els compromisos de despesa pluriennal corresponents al contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i explotació de l'Hospital de Son Espases, com a mínim, d'acord amb el valor en euros constants de cada anualitat.

Ajustar l'IVA dels expedients de despesa pluriennal d'acord amb la modificació dels tipus impositius duta a terme per l'article 79 de la Llei 26/2009, de pressuposts generals de l'Estat per a 2010, amb efectes des de l'1 de juliol de 2010.

### **1. BALANÇ DE SITUACIÓ**

#### **1. ACTIU**

##### **Incidències:**

L'IBSALUT no comptabilitza els drets d'ús derivats dels béns immobles rebuts en adscripció de la Tresoreria General de la Seguretat Social i d'altres entitats de l'Administració local. L'IBSALUT gaudeix de l'ús dels béns immobles, i la normativa comptable aplicable exigeix la valoració i la comptabilització dels drets d'ús derivats de possibles adscripcions.

L'AEAT ha iniciat un procediment inspector sobre les declaracions d'IVA suportat deduïble de l'IBSALUT. Hi ha per tant una incertesa respecte a la cobrabilitat del saldo del compte Hisenda pública deutora per IVA per import de 363 milers d'euros.

Dins les taxes, prestacions de serveis i altres ingressos pendents de cobrament de deutors pressupostaris figura, per import de 5.628 milers d'euros, un saldo amb el Centre Penitenciari de Mallorca, dels quals 3.962 corresponen a exercicis tancats.

El funcionament dels comptes relacionats amb el conveni amb la Seguretat Social que presenten un saldo conjunt creditor, a 31 de desembre de 2010, de 9.311 milers d'euros, exigeix el seu tractament com a altres creditors no pressupostaris en lloc del d'altres deutors pressupostaris.

A les respostes bancàries a les circularitzacions figuren com a autoritzades persones que a 31 de desembre de 2010 no tenien la facultat de signatura autoritzada.

#### **1. PASSIU**

##### **Incidències:**

D'acord amb la memòria que s'adjunta al compte anual existeixen passius contingents, com litigis i demandes interposades per tercers, que tenen una quantificació objectiva difícil, els imports dels quals poden resultar significatius per a l'entitat. En aquest sentit, cal destacar que la xifra d'interessos de demora que els creditors han reclamat al Servei de Salut a data de 18 d'abril de 2011 pujava a un total de 9.758 milers d'euros (en front dels 8.835 milers d'euros estimats l'exercici anterior).

El balanç de situació del Servei de Salut de les Illes Balears presenta un dèficit de capital circulant de 191.227 milers d'euros; així, l'activitat futura està condicionada a l'obtenció dels recursos financers necessaris.

Dins els creditors de l'exercici 2010 s'inclouen 211.416 milers d'euros en concepte d'obligacions derivades de despeses efectivament realitzades i de béns i serveis efectivament rebuts al llarg de l'exercici. Per a aquests creditors (registrats amb abonament al compte "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost") no s'ha pogut dictar el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació per manca de crèdit pressupostari disponible.

## **RECOMANACIONS**



Formalitzar l'adscripció a favor del Servei de Salut de tots aquells immobles i altres actius que estan a la seva disposició per al desenvolupament de les seves activitats.

Fer l'inventari general (amb la inclusió de tots els béns i drets posats a disposició del Servei de Salut) i la seva valoració: ajustar els valors dels elements i de les seves amortitzacions acumulades.

Incloure a la memòria detall de les diferents obres en curs (pressupost inicial, data de començament, data prevista de posada en funcionament, estat actual, etc.).

Obtenir el finançament suficient per tal de minimitzar l'import de les despeses no imputades al pressupost a 31 de desembre per manca de crèdit disponible.

Incloure en el passiu del balanç de situació el reconeixement de les despeses originades per litigis i demandes interposades per tercers, seguint el principi comptable de prudència.

## **1. RESULTATS DE L'EXERCICI**

### **1. RESULTAT PRESSUPOSTARI**

#### **Incidències:**

El resultat de l'exercici, i per tant el romanent de tresoreria, ha de ser objecte de correcció, com a mínim per un import de -211.416 milers d'euros per les obligacions de despesa no imputades al pressupost recollides a la memòria que s'adjunta al compte anual.

Les partides pressupostàries corresponents a finançament afectat no són objecte de codificació, ni el Servei de Salut de les Illes Balears realitza cap seguiment del finançament afectat, per la qual cosa no es pot determinar quin és el romanent de tresoreria afectat a la cobertura de despeses concretes i quin és el romanent de tresoreria incondicionat.

### **1. RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**

#### **RECOMANACIONS**

Reflectir adientment els ingressos i les despeses amb finançament afectat, com també la seva execució, per tal de determinar amb exactitud el resultat de l'exercici i la part afectada del romanent.

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

### **1. RESULTAT DE L'AUDITORIA FINANCERA I DE COMPLIMENT DE LEGALITAT**

La Intervenció General de la CAIB encarrega cada exercici la realització d'una auditoria financera i de compliment de legalitat del Servei de Salut de les Illes Balears. L'exercici 2010, aquesta auditoria ha estat realitzada per TAM Auditores Asociados, SLP.

A continuació, es recull un resum de l'opinió dels dits informes.

#### **1. AUDITORIA FINANCERA**

A causa de la importància de les limitacions a l'abast que figuren a l'informe, els auditors no han pogut expressar una opinió sobre els comptes anuals que presenta el Servei de Salut de les Illes Balears. Les limitacions a l'abast i les excepcions de l'informe es resumeixen a l'apartat d'incidències següent.

#### **Incidències:**

1. En l'informe d'auditoria de l'exercici anterior ja es va posar de manifest que el Servei de Salut de les Illes Balears no disposava d'un inventari complet i degudament valorat dels béns i drets d'ús dels quals és titular.

Els auditors han comprovat que, en l'exercici present, l'actiu del balanç segueix sense incloure els drets d'ús de determinats béns immobles rebuts de la Tresoreria General de la Seguretat Social i d'altres entitats de l'Administració local, en virtut de l'adscripció que resulta del Reial decret 1478/2001, de 27 de desembre, sobre el traspàs a la CAIB de les funcions i serveis de l'IBSALUT, tal com consta a la lletra c de la





nota 4 de la memòria.

2. Segons el que s'exposa a la memòria a la nota 10 lletra i, existeixen altres passius contingents, que tenen una quantificació objectiva difícil, i que poden resultar significatius per a l'entitat.

Així mateix, l'Advocacia de la CAIB ha informat els auditors que la quantificació dels possibles costs per a l'IBSALUT com a conseqüència de sentències condemnatòries és molt complexa, atès que els procediments judicials s'estenen en el temps i existeixen centenars de demandes i recursos pel retard en el pagament o manca de pagament, reclamant els interessos o el principal i els interessos.

Per tot això, els auditors no poden determinar l'import que s'hauria d'haver dotat com a provisió per a responsabilitats en el present exercici.

3. Els auditors no han pogut satisfer-se de la bondat de les dades de les existències a 31 de desembre de 2010, que pugen a 17.145 milers d'euros, atès que a aquesta data no havien estat nomenats com a auditors de l'IBSALUT, i no han pogut verificar aquestes quantitats mitjançant procediments alternatius d'auditoria.

4. En les proves realitzades a l'àrea de personal, els auditors han constatat que la confecció de les nòmines es realitza des de cada centre directiu, mitjançant diferents programes informàtics, proporcionant una informació de difícil homologació.

Els auditors han pogut verificar que la informació individualitzada dels diferents perceptors, per centre de cost, és coincident amb la que consta en els documents comptables aportats, en el cas de l'Hospital de Son Espases i dels Serveis Centrals.

A la resta de centres de cost, els auditors no ho han pogut verificar, en no comptar amb un llistat totalitzat i agrupat que permeti contrastar la informació individualitzada que presenta, amb els documents comptables, cosa que ha suposat una limitació en aquest epígraf, al treball realitzat.

5. De la circularització realitzada a l'àrea de deutors i creditors a curt termini, els auditors no han rebut confirmació de saldos per import de 7.052 i 83.782 milers d'euros, respectivament, i no han pogut verificar la raonabilitat d'aquests saldos mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius.

A més, han detectat diferències entre els saldos comptabilitzats per l'IBSALUT i les respostes dels deutors i creditors per import net de 45 i 3.228 milers d'euros, respectivament.

6. En l'epígraf de Deutors de l'actiu es reflecteixen partides que, per la seva naturalesa, haurien de constar en l'epígraf de Creditors, per valor de 9.311 milers d'euros.

Aquestes quantitats, segons el que s'exposa a la memòria dels comptes anuals, corresponen a quotes periodificades de la quota patronal que a data d'emissió de l'informe d'auditoria, els auditors no han pogut verificar mitjançant el suport documental adequat (TC1 i TC2) corresponents a octubre, novembre i desembre de 2010.

No obstant això, els auditors han pogut constatar autoritzacions de pagament, pel secretari general, per un import de 24.160 milers d'euros en concepte de quota a ingressar a la Seguretat Social en els mesos de gener, febrer i març de 2011.

7. Segons el que s'exposava en l'informe d'auditoria de l'exercici precedent, existeixen imports facturats en concepte d'ingressos per prestació de serveis assistencials durant l'exercici 2010 de serveis prestats durant el 2009, per un import de 1.126 milers d'euros; per tant, els drets reconeguts de l'exercici 2010 es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

8. L'IBSALUT, en l'elaboració dels comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada estimant que el Govern Balear realitzarà les aportacions necessàries en tant que l'IBSALUT no les generi.

La continuïtat del Servei de Salut depèn d'aquestes aportacions, atès que en l'actualitat la situació del capital circulant de l'IBSALUT segueix la mateixa línia que l'exercici precedent, presentant un dèficit de 191.227 milers d'euros.

## 1. AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT

Els auditors han expressat una opinió favorable amb excepcions, si bé posen de manifest que, atesa la naturalesa de l'examen realitzat, aquesta opinió no és una asseveració que s'ha complert amb la normativa aplicable en la totalitat de les transaccions realitzades pel Servei de Salut de les Illes Balears. Les excepcions de l'informe es resumeixen en l'apartat d'incidències següent.

### Incidències:

1. L'article 6.1 del Decret 39/2006, d'11 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic Servei de Salut de les Illes Balears, diu



textualment: "Corresponen al Consell General les actuacions següents: elevar a la conselleria corresponent en matèria de Sanitat, per a la seva tramitació, la proposta de modificacions de la relació de llocs de treball del Servei de Salut."

Durant l'exercici 2010, mitjançant Resolució de la Direcció General de l'IBSALUT s'han fixat les relacions de llocs de treball dels centres de gestió sense elevar-les a l'òrgan competent per a la seva tramitació, d'acord amb el que s'ha exposat anteriorment.

Aquest mateix fet ja es va posar de manifest en l'Informe de la Sindicatura de l'exercici 2009 i a la data d'emissió de l'informe dels auditors no ha estat corregit.

2. Els auditors han revisat els contractes d'alta direcció de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca, així com els de la Gerència del 061, d'acord amb el Reial decret 1382/85, i en cap d'ells consten les retribucions a percebre pels alts càrrecs, encara que es fa menció de l'aplicació de les retribucions de la Resolució de 18 de gener de 2007.

No obstant això, no queden clarament delimitades les quantitats que hauran de percebre els contractes d'alta direcció formalitzats en virtut de l'aplicació del Reial decret 1382/85, de retribució d'alts càrrecs.

3. Per tal de verificar l'adequada aplicació de la Llei 9/2009, per la qual s'aproven els pressuposts generals de la CAIB, en matèria d'increment salarial, i la Llei 6/2010, sobre mesures de reducció del dèficit públic, l'IBSALUT ha facilitat als auditors les resolucions que s'especifiquen en els paràgrafs posteriors, on s'estableixen els imports totals per grup i nivells, salari base, complements, etc., de les retribucions a percebre, entre d'altres, pel personal directiu, facultatiu, sanitari, i altra informació que s'ha considerat necessària.

El director general de l'IBSALUT ha dictat la resolució de retribucions de 16 de gener de 2010, així com les modificacions del 23 de juny per a l'aplicació del Reial decret llei 8/2010, de 20 de maig i la Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.

La modificació de l'article 12 de la Llei 9/2009 en l'apartat 4 fixa uns imports màxims de retribucions fins al 31 de maig de 2010 dels directors generals i alts càrrecs, sense perjudici de l'antiguitat, de 52 i de 49 milers d'euros.

Les quantitats a percebre pel personal facultatiu i directiu, segons la taula retributiva de 23 de juny de 2010, superen en alguns casos els límits marcats per la Llei 6/2010, per la qual s'adopten mesures per a la reducció del dèficit públic.

També s'ha facilitat als auditors l'informe, sobre diversos aspectes del règim retributiu del personal directiu del Servei de Salut, del secretari general, de 14 de març de 2011 (sense signar ni rubricar), en el qual es posa de manifest l'informe de control financer 21/2007 de l'Àrea de Personal de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca, de la Intervenció General de la CAIB, segons el qual els imports retributius han de ser fixats pel Consell General amb les limitacions establertes en les lleis de pressuposts.

Amb relació a aquests fets, el tinent fiscal del Tribunal de Comptes ha incoat diligències processals núm. 54/2010, per determinar si concorren les circumstàncies necessàries per al plantejament d'alguna responsabilitat.

L'IBSALUT considera que són degudes a interpretacions errònies en la normativa vigent.

A la vista d'aquests fets i de l'informe emès per l'IBSALUT, els auditors consideren que no és possible determinar quines conseqüències poden produir-se, ni quin serà el desenllaç final en matèria retributiva, i els fets econòmics i les responsabilitats que se'n poden derivar.

4. D'acord amb la memòria que presenta l'IBSALUT, l'assistència sanitària s'ordena mitjançant centres de gestió amb els quals l'IBSALUT estableix un contracte de gestió per a l'exercici 2010 entre el Servei de Salut i les diferents gerències.

Els recursos financers que l'IBSALUT assigna a cada gerència, en funció del model de contracte de gestió, constitueixen el marc i el límit en què es desenvolupa l'activitat encomanada i que es basa en un estat de màxims de despeses a realitzar.

Els auditors han pogut verificar, en l'estat de la liquidació de l'IBSALUT per centres de cost, que en dos dels centres se sobrepassa l'import màxim previst en el model de contracte de gestió:

#### Imports en milers d'euros

|                                  | ACTIV. MAX. VAL. | ORDENAT | DIFERÈNCIA |
|----------------------------------|------------------|---------|------------|
| Gerència 061                     | 12083            | 11614   | 470        |
| Àrea salut de Menorca            | 78096            | 79850   | -1754      |
| Hospital Universitari Son Dureta | 321162           | 351363  | -30201     |
|                                  |                  |         |            |





|                                      |               |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| GAP Mallorca                         | 133001        | 128346        | 4656          |
| Àrea de salut d'Eivissa i Formentera | 97169         | 88660         | 8510          |
| Hospital de Formentera               | 6009          | 5130          | 879           |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>647521</b> | <b>664961</b> | <b>-17441</b> |

Els resultats de l'exercici 2009 es concreten mitjançant resolució del director general de data 16 de juny de 2010, en la qual s'aprova la despesa corresponent al complement de productivitat, la quantitat del qual serà assignada en nòmina diferenciada a cada centre de cost en el qual s'hagi establert un model de contracte de gestió, en funció del compliment del programa de gestió encomanat.

A la data d'emissió de l'informe d'auditoria, els auditors no tenien constància documental que en virtut de l'esmentat contracte s'apliqui el complement de productivitat al personal, en funció dels índexs i objectius aconseguits, inicialment prevists en el model de contracte de gestió per a l'exercici 2010.

### 1. ENTITATS DEPENDENTS DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

Aquest apartat s'ha desenvolupat a partir de les dades trameses per les entitats mitjançant el document TRAIN\_01, els seus comptes anuals i les dades de la liquidació del pressupost de l'IBSALUT.

Així, l'àmbit subjectiu analitzat en aquest epígraf es resumeix amb el detall següent:

Entitats públiques empresarials:

- Gestió Sanitària de Mallorca (GESMA)
- Fundació Hospital Comarcal d'Inca

Fundacions del sector públic autonòmic:

- Fundació Hospital de Manacor
- Fundació Hospital Son Llàtzer

A les fitxes individuals de cada entitat (que s'adjunten com a annex), figura el resum de les excepcions contingudes als informes de les auditories externes contractades per la Intervenció General de la CAIB i que no han estat objecte de revisió per l'SCIB.

#### IBSALUT 2010. Resultat auditoria externa

| Entitat                              | Auditoria financera       | Auditoria de legalitat    |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Gestió Sanitària de Mallorca (GESMA) | Favorable amb excepcions, | Favorable amb excepcions, |
|                                      | 3, 6, 9                   | 1,4                       |
| Fundació Hospital Comarcal d'Inca    | Favorable amb excepcions, | Favorable amb excepcions, |
|                                      | 3, 6, 9                   | 1, 3, 4                   |
| Fundació Hospital de Manacor         | Favorable amb excepcions, | Favorable amb excepcions, |
|                                      | 3, 6, 9                   | 1, 3, 4                   |
| Fundació Hospital Son Llàtzer        | Favorable amb excepcions, | Favorable amb excepcions, |
|                                      | 3, 6, 9                   | 1, 3, 4                   |

#### IBSALUT 2010. Codi descripció de les excepcions I DELS PARÀGRAFS D'ÈMFASI

| Codi | Auditoria financera                                                             |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 1    | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a la valoració de l'immobilitzat |
| 2    | Incerteses amb relació a la recuperabilitat de saldos deutors                   |
|      |                                                                                 |



|   |                                                                                                                                 |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a altres actius corrents                                                         |
| 4 | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a passius contingents                                                            |
| 5 | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació a saldos creditors                                                               |
| 6 | Incerteses, limitacions i/o errors amb relació als ingressos i despeses                                                         |
| 7 | Incerteses amb relació a la continuïtat de l'entitat condicionada a l'obtenció de suport financer o a la generació de beneficis |
| 8 | Altres incidències                                                                                                              |
| 9 | Paràgraf d'èmfasi                                                                                                               |
|   | <b>Auditoria de compliment de legalitat</b>                                                                                     |
| 1 | Incompliment de la normativa sobre contractació administrativa                                                                  |
| 2 | Incompliment de la normativa sobre subvencions                                                                                  |
| 3 | Excessos de despesa sobre els crèdits autoritzats                                                                               |
| 4 | Incompliment de la normativa sobre contractació de personal                                                                     |
| 5 | Aplicació de recursos a finalitats diferents de les previstes inicialment                                                       |
| 6 | Altres incompliments de normativa                                                                                               |

## RECOMANACIONS

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

Realitzar conciliacions periòdiques dels saldos i moviments entre l'IBSALUT i les entitats dependents.

### 1. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

El resultat pressupostari conjunt corresponent al Servei de Salut de les Illes Balears i les seves entitats dependents és el resultat de la suma de les obligacions reconegudes i dels drets reconeguts, un cop suprimides les facturacions i les transferències internes (tret de les realitzades per les entitats dependents entre elles mateixes), de:

- IBSALUT
- GESMA
- Fundació Hospital Comarcal d'Inca
- Fundació Hospital de Manacor
- Fundació Hospital Son Llàtzer

### 1. AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS

D'acord amb el que estableix l'article 133 de la Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, de reforma de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, l'any 2009 es va crear l'Agència Tributària de les Illes Balears en qualitat d'administració tributària.

L'article 1 de la Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears, la defineix com un ens de caràcter estatutari amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuar per organitzar i exercir, en nom i per compte de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, les funcions de gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels tributs propis, cedits i/o atribuïts a la CAIB i exercir la potestat sancionadora.

D'acord amb l'article 1.3 de la Llei 3/2008, l'Agència Tributària té autonomia funcional, financera i de gestió sense perjudici de la tutela que la conselleria competent en matèria d'Hisenda exerceix sobre la seva activitat.

### 1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS



## 2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

### 1. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

### 2. EXECUCIÓ DE DESPESES

#### Incidències

L'ATIB ha registrat en l'article 64 les despeses corresponents a la campanya Renda Àgil per import de 505 milers d'euros. Atès que és una despesa que es realitza cada exercici, hauria de ser considerat com a despesa corrent.

### 1. DESPESES PLURIENNAIS

#### Incidències:

En l'estat de compromisos de despesa pluriennal inclòs en el Compte general no figura degudament diferenciat l'import total de les altes corresponents a la despesa compromesa durant l'exercici.

## RECOMANACIONS

Ampliar la informació inclosa en el Compte general, tot indicant l'import global de la despesa pluriennal reservada, autoritzada i compromesa, segons les dades d'adjudicació, i informar de la situació de cada expedient.

### 1. BALANÇ DE SITUACIÓ

#### 1. ACTIU

#### Incidències

L'adscripció de l'edifici seu de l'ATIB es va fer durant l'exercici 2009 només pel valor del terreny i de l'immoble sense tenir en compte el valor de les instal·lacions, el mobiliari i els altres elements d'immobilitzat que en formaven part.

L'ATIB té obert un compte bancari per a la recaptació d'ingressos fets a través de terminals de punt de venda (TPV) amb un saldo de 509 milers d'euros a 31 de desembre de 2010, el qual no figura en la relació de comptes bancaris de cobraments a justificar del Compte general.

Els comptes bancaris de cobraments a justificar i els restringits d'ingressos haurien d'estar registrats en la comptabilitat economicopatrimonial i formar part del saldo de tresoreria.

#### 1. PASSIU

#### Incidències

El funcionament del compte "41900001. SRT Premi cobrament tributs locals", emprat per anticipar al recaptador el premi de cobrament de la recaptació de tributs locals, exigeix el seu tractament com a deutor no pressupostari en lloc de com a creditor no pressupostari.

## RECOMANACIONS

Formalitzar l'adscripció a favor de l'ATIB de tots aquells béns que estan a la seva disposició per al desenvolupament de les seves activitats.

Fer l'inventari general (amb la inclusió de tots els béns posats a disposició de l'ATIB) i la seva valoració: ajustar els valors dels elements i de les seves amortitzacions acumulades.

### 1. RESULTATS DE L'EXERCICI

#### 1. RESULTAT PRESSUPOSTARI

#### Incidències





Les partides pressupostàries corresponents a finançament afectat no són objecte de codificació, ni l'Agència Tributària de les Illes Balears realitza cap seguiment del finançament afectat, per la qual cosa no es pot determinar quin és el romanent de tresoreria afectat a la cobertura de despeses concretes i quin és el romanent de tresoreria incondicionat.

## **1. RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**

### **RECOMANACIONS**

Reflectir adientment els ingressos i les despeses amb finançament afectat, com també la seva execució, per tal de determinar amb exactitud el resultat de l'exercici i la part afectada del romanent.

## **1. RESULTAT DE L'AUDITORIA FINANCERA I DE COMPLIMENT DE LEGALITAT**

La Intervenció General de la CAIB encarrega cada exercici la realització d'una auditoria financera i de compliment de legalitat de l'Agència Tributària de les Illes Balears. L'exercici 2010, aquesta auditoria ha estat realitzada per KPMG Auditores, SL.

A continuació, es recull un resum de l'opinió dels informes.

### **1. AUDITORIA FINANCERA**

Els auditors han expressat una opinió favorable amb excepcions que es resumeixen en l'apartat d'incidències següent.

#### **Incidències:**

L'ATIB realitza el cobrament dels tributs locals per comptes dels ajuntaments. Dins l'epígraf "Deutors" es troben registrades les transferències realitzades per anticipat als ajuntaments a compte de la recaptació dels tributs de l'exercici 2010 per import de 15.957 milers d'euros. Així mateix, dins del compte "Creditors comercials" del passiu del balanç es registra l'import a pagar als ajuntaments pels cobraments realitzats pels contribuents d'aquestes corporacions locals. Aquesta operació hauria de presentar-se per l'import net reflectint l'import a recuperar (deutor) o a liquidar (creditor) als ajuntaments en funció del fet que els cobraments reals dels contribuents hagin estat menors o majors que les bestretes realitzades, respectivament. Per tant, els imports dels epígrafs "Deutors" i "Creditors comercials" estan sobrevalorats per l'esmentat import.

Existeix un litigi en contra de l'ATIB per un import reclamat de 5.490 milers d'euros. En aplicació del principi de prudència descrit en el marc normatiu aplicable, l'ATIB hauria d'haver fet una provisió per aquest import i, per tant, els epígrafs "Provisions per a riscos i despeses" i "Resultat de l'exercici" es troben infravalorats i sobrevalorats, respectivament, en l'esmentat import a 31 de desembre de 2010.

Els comptes anuals de l'ATIB no presenten informació sobre els aspectes següents: (I) Principis comptables aplicats per al registre i valoració; (II) Informació sobre el moviment de l'immobilitzat material durant l'exercici; (III) Informació sobre els arrendaments operatius, inclosos els pagaments mínims futurs; (IV) Informació sobre els ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors, segons la Llei 15/2010, de 5 de juliol; (V) Informació del personal inclosa la distribució per categories i el nombre mitjà d'empleats; i (VI) Informació sobre litigis.

### **1. AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT**

Els auditors han expressat una opinió adversa com a conseqüència dels incompliments que figuren a l'informe, els quals es resumeixen en l'apartat d'incidències següent.

#### **Incidències:**

Incompliment de la normativa de rendició de comptes recollida en l'article 3 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, en relació amb la tramesa trimestral d'informació financera.

Incompliment de la normativa de rendició de comptes recollida en l'article 4 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, en relació amb el termini màxim de formulació de comptes anuals.

Incompliment de l'LCSP en relació amb el fraccionament de contractes menors i negocis.

Incompliment de l'LCSP en relació amb la contractació mitjançant un negociat sense publicitat d'un servei patrimonial (lloguer d'un local per un termini de 74 dies) per import superior a 60 milers d'euros que hauria d'haver-se tramitat sota procediment obert.



Incompliment de les normes comptables generalment acceptades del Pla General de Comptabilitat d'acord amb el marc comptable que li és d'aplicació, com s'observa en les excepcions posades de manifest en l'informe d'auditoria financera de data 20 de maig de 2011.

Incompliment de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2009, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que té un termini de pagament superior als 55 dies, que és el període màxim previst en aquesta Llei.

## 1. RÀDIO I TELEVISIÓ DE LES ILLES BALEARS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat són les entitats que formen la Ràdio i la Televisió de les Illes Balears, que són les següents:

- Ens de dret públic:
- Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears
- Societats mercantils:
- Ràdio de les Illes Balears, SA
- Televisió de les Illes Balears, SA

L'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears, al qual correspon la regulació i la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió, competència de la CAIB, va ser creat per la Llei 7/1985, de 22 de maig, modificada per la Llei 10/2003, de 22 de desembre, de mesures fiscals i administratives. L'ens es troba adscrit a la Conselleria de Presidència.

El finançament de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears prové principalment dels pressuposts aprovats per la CAIB per a cada exercici, que estableixen les aportacions tant de capital com d'explotació per finançar les activitats de l'ens.

L'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears és l'únic accionista de Televisió de les Illes Balears, SA i de Ràdio de les Illes Balears, SA, i va iniciar les seves activitats en data 26 de març de 2004, mentre que aquestes societats mercantils es varen constituir i varen iniciar l'activitat en data 14 d'abril de 2004.

Els comptes anuals de l'exercici 2010 amb la liquidació del pressupost administratiu de les tres entitats fiscalitzades (Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears, Televisió de les Illes Balears, SA, Ràdio de les Illes Balears, SA) varen ser tramesos a la Sindicatura per la Intervenció General de la CAIB en data 16 de setembre de 2011, juntament amb els informes d'auditoria realitzats per professionals externs.

La revisió i l'anàlisi general dels comptes anuals de les entitats que formen la Ràdio i la Televisió de les Illes Balears, que s'inicien a continuació, s'han realitzat de manera global per al grup format per aquestes entitats. En aquest sentit, la Sindicatura ha elaborat estats de liquidació agregada de pressuposts, com també el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys consolidats.

### Incidències:

No consta l'acord d'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2010 de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears per l'òrgan competent.

Les auditories de compliment de normativa encarregades per la Intervenció General de la CAIB, expressen una opinió adversa per a les tres entitats, com a conseqüència de les incidències següents:

- L'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears ha incomplert la Llei de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2010, en relació amb l'equilibri pressupostari atès que, tot i les modificacions de pressupost aprovades pel conseller d'Economia i Hisenda, presenta un dèficit de 5.693 milers d'euros.
- L'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears i Televisió de les Illes Balears, SA, han incomplert la Llei 6/2010 en relació amb la retribució màxima del director general i gerent de les entitats.
- Les tres entitats han incomplert la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials atès que el termini de pagament supera els 55 dies, període màxim previst en aquesta Llei.
- Les tres entitats han incomplert les normes comptables generalment acceptades del Pla General de Comptabilitat en els aspectes que s'han posat de manifest en les excepcions incloses en els informes d'auditoria financera.





## 1. PRESSUPOST INICIAL I LIQUIDACIÓ

### 1. LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS

### 2. LIQUIDACIÓ DE DESPESES

### 3. RESULTAT PRESSUPOSTARI

#### Incidències:

L'article 64.2. del TRLF i l'article 5.1 del Decret 128/1993, sobre comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la CAIB, estableixen el caràcter limitatiu de les dotacions destinades a remuneracions del personal, com també de l'import total de les dotacions que corresponguin a despeses corrents i a despeses de capital. En aquest sentit, s'han produït els incompliments de la legislació següents:

- L'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears s'ha excedit en les despeses de personal (196 milers d'euros), en les despeses corrents en béns i serveis (5.475 milers d'euros), en les despeses financeres (10 milers d'euros), i en les despeses per transferències corrents (90 milers d'euros).
- Televisió de les Illes Balears, SA s'ha excedit en les despeses corrents en béns i serveis (4.959 milers d'euros), i en les corresponents a passius financers (160 milers d'euros).

La liquidació del pressupost de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears inclou 90 milers d'euros com a despesa del capítol 4 "Transferències corrents", mentre que la liquidació del pressupost de Televisió de les Illes Balears, SA inclou 30.000 milers d'euros com a despesa del capítol 7 "Transferències de capital". No consta el reconeixement de cap obligació per aquests imports. Per tant, el resultat pressupostari de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears i de Televisió de les IB, SA s'ha d'incrementar en 90 i 30.000 milers d'euros, respectivament.

## RECOMANACIONS

Vetllar perquè les entitats que integren el grup IB3 ajustin la seva actuació a les disposicions legals en matèria pressupostària aplicables al sector públic instrumental de la CAIB.

## 1. BALANÇ DE SITUACIÓ

A continuació, figura l'estat consolidat següent:

- Balanç de situació consolidat de les entitats següents:
- Ens Públic Radiotelevisió de les Illes Balears
- Ràdio de les Illes Balears, SA
- Televisió de les Illes Balears, SA

### 1. ACTIU

#### Incidències:

La pòlissa d'assegurança de l'immobilitzat de Televisió de les Illes Balears, SA no cobreix la totalitat del seu cost d'adquisició.

- 1. PASSIU

#### Incidències:

El grup IB3 ha generat pèrdues des de la seva creació i, a 31 de desembre de 2010, el balanç de situació consolidat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 59.735 milers d'euros. A més, les pèrdues acumulades situen el balanç de situació consolidat del grup amb un patrimoni net negatiu. En conseqüència, la formulació dels estats financers consolidats d'acord amb el principi de gestió continuada està condicionada totalment al suport financer que li segueixi proporcionant la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Com a conseqüència del canvi de criteri de comptabilització de les subvencions, Televisió de les Illes Balears, SA ha registrat un import de 25.759 milers d'euros en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts", corresponent al valor comptable de l'immobilitzat intangible i



material, net de l'efecte fiscal, al considerar que ha estat finançat mitjançant subvencions de capital rebudes de la CAIB. No obstant això, per calcular l'import de les subvencions de capital rebudes, no s'ha tengut en compte que una part de l'immobilitzat material de Televisió de les Illes Balears, SA va ser finançat mitjançant la formalització d'un préstec hipotecari amb un capital inicial de 12.300 milers d'euros, dels quals resten pendents de pagament 11.480 milers d'euros a 31 de desembre de 2010.

Les auditories financeres de l'ens i de les societats mercantils dependents encarregades per la Intervenció General de la CAIB posen de manifest les incidències següents:

- Els auditors externs no han obtingut resposta formal d'un assessor legal a la sol·licitud de confirmació de litigis i reclamacions en contra i a favor de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears, Televisió de les Illes Balears, SA i Ràdio de les Illes Balears, SA.
- Els auditors externs no han obtingut resposta a la circularització realitzada d'alguns proveïdors amb imports pendents de pagament significatius a 31 de desembre de 2010, de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears, Televisió de les Illes Balears, SA i Ràdio de les Illes Balears, SA.
- La memòria dels comptes anuals de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears no conté informació sobre la remuneració al personal d'alta direcció de l'entitat.

### RECOMANACIONS

Complir els compromisos econòmics establerts en el contracte programa per tal de restablir l'equilibri patrimonial, millorar la rendibilitat i assegurar la continuïtat futura de les activitats del grup.

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

#### 1. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

A continuació, figuren els estats consolidats següents:

- Compte de pèrdues i guanys consolidat de les entitats següents:
- Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears
- Ràdio de les Illes Balears, SA
- Televisió de les Illes Balears, SA

##### 1. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

##### 2. DESPESES D'EXPLOTACIÓ

##### 3. CONCILIACIÓ DEL RESULTAT

#### Incidències:

Les memòries dels comptes anuals de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears, de Televisió de les Illes Balears, SA i de Ràdio de les Illes Balears, SA no disposen de la informació necessària per poder conciliar el resultat pressupostari i l'economicopatrimonial. La diferència figura en el quadre de conciliació anterior com a diferències no identificades.

### RECOMANACIONS

Optimitzar la facturació externa i minimitzar, en la mesura que sigui possible, les despeses per tal de restablir l'equilibri patrimonial del grup IB3.

#### 1. ESTATS AGREGATS I CONSOLIDAT

Els estats agregats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents presentats per la CAIB i les entitats dependents i vinculades, per tant, no s'han de confondre amb el que seria la situació consolidada del conjunt format per la CAIB i les entitats vinculades.



A continuació, figuren els agregats relatius a:

- Resultat pressupostari conjunt (sense transferències internes ni facturació, tret de les realitzades per les entitats dependents i vinculades entre elles mateixes). Aquest estat inclou el resultat pressupostari de la CAIB, de l'IBSALUT, de l'ATIB i de la totalitat d'entitats dependents i vinculades de la CAIB.
- Liquidació del pressupost d'ingressos.
- Liquidació del pressupost de despeses.
- Balanç de situació.
- Compte de resultats.

El resultat pressupostari inclou les següents operacions d'homogeneïtzació:

- S'han considerat com a ingrés del capítol 4 "Transferències corrents" les aportacions realitzades per l'IBSALUT amb la finalitat de compensar les pèrdues d'exercicis anteriors de la Fundació Hospital Comarcal d'Inca (11.085 milers d'euros), de la Fundació Hospital de Manacor (11.395 milers d'euros) i de la Fundació Hospital Son Llàtzer (56.689 milers d'euros), les quals no han estat registrades en les liquidacions pressupostàries de les entitats dependents.
- S'han eliminat despeses pressupostàries registrades per l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears en el capítol 4 "Transferències corrents", per import de 90 milers d'euros, i les registrades per Televisió de les Illes Balears, SA en el capítol 7 "Transferències de capital", per import de 30.000 milers d'euros, ja que no consta el reconeixement de cap obligació per aquests imports.

#### **CAIB 2010. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT AG, IBSALUT, ATIB, RTVIB I ENS DEPENDENTS I VINCULATS**

(sense transferències ni facturacions internes)

| INGRESSOS (en milers d'euros)                          |                | DESPESES (en milers d'euros)                        |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------|----------------|
| DRETS RECONEGUTS                                       | Import         | OBLIGACIONS RECONEGUDES                             | Import         |
| <b>1 Imposts directes</b>                              | <b>717347</b>  | <b>1 Despeses de personal</b>                       | <b>1493945</b> |
| Sobre la renda de les persones físiques                | 640386         | De l'Administració general                          | 655121         |
| Sobre successions i donacions                          | 69821          | De l'IBSALUT                                        | 488138         |
| Sobre el patrimoni de les persones físiques            | 7139           | De les fund. hospitals de Son Llàtzer i Manacor     | 142037         |
| <b>2 Imposts indirectes</b>                            | <b>1190369</b> | Altres entitats (societats, consorcis i fundacions) | 74040          |
| Sobre el valor afegit                                  | 487193         | De la resta d'entitats públiques empresarials       | 58558          |
| Sobre consums específics, impostos especials           | 342706         | De Fundació Hospital Comarcal d'Inca                | 35822          |
| Sobre transmissions entre vius                         | 209842         | De Gestió Sanitària de Mallorca (GESMA)             | 34249          |
| Sobre actes jurídics documentats                       | 96137          | De l'ATIB                                           | 5980           |
| Cànon de sanejament d'aigües                           | 54491          | <b>2 Despesa corrent en béns i serveis</b>          | <b>687286</b>  |
| <b>3 Taxes, preus públics i altres ingressos</b>       | <b>236371</b>  | Material, subministrament i altres IBSALUT          | 219687         |
| Altres CAIB, IBSALUT i ATIB                            | 91447          | De les entitats públiques empresarials              | 114667         |
| De la resta d'ent. públ. empr., soc., consorc. i fund. | 54176          | De les fund. hospitals de Son Llàtzer i Manacor     | 88806          |
| Taxes de joc                                           | 43539          | Assistència sanit. amb mitjans aliens (IBSALUT)     | 77045          |
| D'ABAQUA                                               | 23825          | Material, subministrament i altres CAIB             | 71487          |
| Del Consorci de Transports de Mallorca                 | 13313          | De les societats mercantils públiques               | 52730          |
| De Ports de les Illes Balears                          | 10071          | Altres entitats (societats, consorcis i fundacions) | 34631          |
| <b>4 Transferències corrents</b>                       | <b>677027</b>  | Altres CAIB, IBSALUT i ATIB                         | 28233          |
| De l'Administració de l'Estat                          | 648502         | <b>3 Despeses financeres</b>                        | <b>132002</b>  |
|                                                        |                |                                                     |                |





|                                                            |               |                                                    |               |
|------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|---------------|
| Altres                                                     | 28525         | Interessos CAIB                                    | 75425         |
| <b>5 Ingressos patrimonials</b>                            | <b>16427</b>  | Interessos, entitats públiques empresarials        | 40258         |
| De consorcis dependents i consorcis d'infraestr. i serv.   | 7424          | Interessos IBSALUT                                 | 6839          |
| De les entitats públiques empresarials                     | 5100          | Interessos, consorcis per infraestructures i serv. | 3239          |
| De les soc. merc. públ. i de les fund. del sec. públ. aut. | 2692          | Interessos, societats mercantils públiques         | 2567          |
| Altres entitats vinculades (societats, consorcis i fund.)  | 730           | Interessos, fundacions dependents                  | 2320          |
| De la CAIB, IBSALUT i ATIB                                 | 481           | Interessos ATIB                                    | 932           |
| <b>6 Alienació d'inversions reals</b>                      | <b>16697</b>  | Interessos, altres entitats                        | 423           |
| De la CAIB i de la resta d'entitats dependents i vinc.     | 11425         | <b>4 Transferències corrents</b>                   | <b>921694</b> |
| De l'Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI)                | 2765          | IBSALUT: farmàcia                                  | 202123        |
| De Multimèdia de les Illes Balears, SAU                    | 1269          | CAIB: a l'AE, fons de suficiència                  | 173454        |
| D'ISBA, SGR                                                | 1237          | CAIB: a centres d'ensenyament concertat            | 158263        |
| <b>7 Transferències de capital</b>                         | <b>232218</b> | CAIB, IBSALUT i ATIB: altres                       | 143590        |
| CAIB, de l'Administració de l'Estat                        | 123770        | CAIB: a consells insulars                          | 142668        |
| De les entitats dependents i vinculades                    | 97054         | CAIB: a la UIB                                     | 56961         |
| CAIB, de la UE                                             | 10989         | CAIB: a ajuntaments                                | 20728         |
| Altres CAIB                                                | 406           | Altres entitats                                    | 7543          |
| <b>8 Actius financers</b>                                  | <b>23236</b>  | Fundació Illesport                                 | 6915          |
| De les entitats dependents i vinculades                    | 23235         | Fundació d'Atenció i Suport a la Dep. (APROP)      | 5230          |
| De la CAIB, IBSALUT i ATIB                                 | 1             | Agència de Cooperació Internacional de les IB      | 4218          |
| <b>9 Passius financers (concertació d'op. de crèdit)</b>   | <b>693099</b> | <b>6 Inversions reals</b>                          | <b>459392</b> |
| De la CAIB                                                 | 555352        | Inversió material, CAIB, IBSALUT i ATIB            | 102666        |
| De les entitats públiques empresarials                     | 125931        | Inversions SFM                                     | 69738         |
| Dels consorcis dep. i dels consorcis per a infr. i serv.   | 4500          | Inver. de car. immaterial, CAIB, IBSALUT i ATIB    | 55495         |
| De les societats mercantils públiques                      | 4400          | Inversions ABAQUA                                  | 45802         |
| De les fundacions del sector públic autonòmic              | 2793          | Inversions resta societats, consorcis i fundacions | 37388         |
| Altres entitats vinculades (societats, consorcis i fund.)  | 124           | Inversions IBAVI                                   | 31429         |
|                                                            |               | Inversions ATB                                     | 28767         |
|                                                            |               | Inversions Ports de les IB                         | 26078         |
|                                                            |               | Inversions IBISEC                                  | 22145         |
|                                                            |               | Inversions resta de societats mercantils públ.     | 18200         |
|                                                            |               | Inversions Televisió de les Illes Balears, SA      | 12304         |
|                                                            |               | Inversions resta d'entitats públiques empresarials | 9378          |
|                                                            |               | <b>7 Transferències de capital</b>                 | <b>335508</b> |
|                                                            |               | CAIB: a consells insulars                          | 132144        |
|                                                            |               | CAIB i IBSALUT: altres                             | 84973         |





|                                               |                |                                                           |                |
|-----------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------|----------------|
|                                               |                | CAIB: a ajuntaments                                       | 55978          |
|                                               |                | Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les IB             | 44391          |
|                                               |                | Altres ent. públ. empr., societats, consorc. i fund.      | 14448          |
|                                               |                | CAIB: a la UIB                                            | 3573           |
|                                               |                | <b>8 Actius finan. (adquisició d'acc. i aport. patr.)</b> | <b>2227</b>    |
|                                               |                | De les entitats dependents i vinculades                   | 2227           |
|                                               |                | De la CAIB                                                | 0              |
|                                               |                | <b>9 Passius financers (amortització de deute)</b>        | <b>156729</b>  |
|                                               |                | De la CAIB i IBSALUT                                      | 71124          |
|                                               |                | De les entitats públiques empresarials                    | 54488          |
|                                               |                | Altres societats, consorcis i fundacions                  | 22296          |
|                                               |                | De les societats mercantils públiques                     | 8820           |
| <b>TOTAL DRETS RECONEGUTS</b>                 | <b>3802790</b> | <b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>                      | <b>4188782</b> |
| <b>RESULTAT NEGATIU 2010</b>                  | <b>385991</b>  | <b>RESULTAT POSITIU 2010</b>                              | -              |
| <b>Drets anul·lats de pressuposts tancats</b> | <b>-15367</b>  | <b>Obligacions anul·lades de pressup. tancats</b>         | -              |
| <b>RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI</b>         | <b>401358</b>  | <b>RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI</b>                     | -              |

## 1. SUBVENCIONS

### 1. CONSIDERACIONS GENERALS

L'article 7.f de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears li atribueix l'examen, la comprovació i la fiscalització dels comptes i documents relatius a qualssevol ajuts de contingut econòmic concedits pels subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació.

Les Directrius tècniques de fiscalització de l'Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2010 assenyalen com un dels punts a realitzar, l'examen i l'anàlisi de les subvencions concedides, els quals han d'incloure: l'anàlisi de la normativa reguladora, el nombre d'expedients tramitats amb el detall de la seva imputació pressupostària i el seu import, la subjecció als principis de publicitat, concurrència i objectivitat i l'efectiva justificació per part dels beneficiaris de l'aplicació de les subvencions rebudes a la finalitat per a la qual varen ser concedides.

### 1. OBJECTE I ABAST

L'abast de la fiscalització està delimitat per les subvencions concedides durant l'exercici 2010 i, per a la realització d'aquesta tasca, es va sol·licitar, mitjançant escrit adreçat a l'interventor general, relació de les subvencions per seccions pressupostàries, i les seves bases reguladores, convocatòries i dades pressupostàries amb referència a l'Administració de la CAIB. Igualment, es va sol·licitar, a les entitats dependents i vinculades, informació referent a les subvencions, ajudes, mesures de suport i en general qualsevol disposició dinerària sense contraprestació concedides durant l'exercici.

En el tractament i l'exposició dels resultats obtinguts s'ha seguit la classificació orgànica del sector públic autonòmic i es distingeixen, per una banda, les subvencions atorgades per les diferents seccions pressupostàries i, per l'altra, les subvencions atorgades o gestionades per la resta d'entitats públiques integrants del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma.

### 1. MARC LEGAL APLICABLE

El marc legal aplicable als òrgans integrants de l'Administració de la CAIB, les entitats autònomes i les entitats de dret públic que en depenen és el següent:





- Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions de les Illes Balears (TRLRS).
- 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.
- Decret 38/2009, de 26 de juny, de desplegament del règim jurídic de la base de dades de subvencions i ajudes públiques de la CAIB.
- Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2010.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la CAIB.
- Les ordres de bases reguladores aplicables a cadascuna de les matèries subvencionades i les resolucions de convocatòries de subvencions.

Els consorcis sotmesos a l'ordenament autonòmic i les fundacions d'aquest sector públic han d'ajustar la seva activitat de foment, en tot cas, al que disposen l'article 20 LGS i els articles 2, 4, 5, 6.2, 7, 9, 10 i 34 i el títol V del TRLS (disposició addicional primera del TRLS).

S'ha tingut en compte el Pla Estratègic de Subvencions, aprovat pel Consell de Govern el 23 de gener de 2009, i les modificacions posteriors aprovades pel Consell de Govern per al període 2009-2011, que han estat publicades en el BOIB.

L'Informe pretén donar una visió global de l'activitat subvencionadora amb especificació del nombre de línies reguladores i convocatòries vigents durant l'any 2010, import corresponent a cadascuna de les convocatòries, nombre d'expedients tramitats, beneficiaris, com també import d'obligacions reconegudes.

D'altra banda, s'han examinat, d'entre els òrgans concedents, tres conselleries, i tres entitats públiques significatives (atesa la quantia a distribuir entre els beneficiaris i l'objecte d'interès públic que dona suport a les diferents bases reguladores i convocatòries). Així mateix, s'han examinat dues subvencions nominatives i vuit subvencions de concessió directa.

La fiscalització realitzada ha estat de regularitat, és a dir, financera i de compliment legal. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han aconseguit a obtenir una raonable seguretat 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 analitzades s'hagin realitzat d'acord amb la normativa que els és aplicable.

Com a objectius de l'anàlisi efectuada de les subvencions, s'han plantejat els següents:

- Constatar la utilitat pública i social de les activitats de foment realitzades mitjançant la concessió de subvencions.
- Comprovar si l'activitat subvencionadora s'ajusta als principis de publicitat, concurrència i objectivitat, i si els procediments per a la concessió de subvencions s'ajusten a la normativa vigent.
- Comprovar la justificació correcta de les despeses susceptibles de subvenció.
- Determinar si les ajudes atorgades s'han aplicat a les finalitats per a les quals es varen concedir.

En l'Informe es fan constar les observacions per anomalies detectades en el decurs del treball, així com les recomanacions i les mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable.

## 1. METODOLOGIA I LIMITACIONS

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

Cal recordar que la informació que ha estat objecte de tractament és la continguda en les relacions d'ajudes, subvencions, convenis i mesures de suport tal com va ser tramesa per la Comunitat Autònoma.

La informació subministrada no és homogènia, per la qual cosa, les dades que figuren en aquest apartat de l'Informe pateixen aquesta limitació.

## 1. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA DE LA CAIB

L'activitat subvencionadora de l'Administració de la CAIB i de les entitats autònomes, segons la informació tramesa pels responsables de les línies reguladores de subvencions de cada conselleria, és la següent:

### CAIB 2010. LÍNIES DE SUBVENCIONS (IMPORT EN MILERS D'EUROS)

|  | Subv. amb |  | Subv. sense | Total |  |
|--|-----------|--|-------------|-------|--|
|--|-----------|--|-------------|-------|--|



|                                     | convocatòria |             |              | convocatòria |              | subvencions |              | Convenis   |               |
|-------------------------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|------------|---------------|
|                                     |              |             | Oblig        |              | Oblig        |             | Oblig        |            | Oblig         |
| Classificació orgànica              | Línies       | Benef.      | . Rec.       | Benef.       | Rec.         | Benef.      | Rec.         | Nre.       | Rec.          |
| 11 Presidència                      | 2            | 113         | 697          | 11           | 1435         | 124         | 2132         | 8          | 550           |
| 12 Turisme (1)                      | -            | -           | -            | -            | -            | -           | -            | -          | -             |
| 13 Educació i Cultura               | 21           | 623         | 2505         | 12           | 3414         | 635         | 5919         | 132        | 10445         |
| 14 Economia, Hisenda i Innov.       | -            | -           | -            | 1            | 4            | 1           | 4            | 7          | 82            |
| 15 Medi Ambient                     | 4            | 90          | 1596         | 2            | 76           | 92          | 1671         | 55         | 4564          |
| 16 Interior                         | 4            | 157         | 522          | 9            | 959          | 166         | 1481         | 159        | 8365          |
| 17 Habitatge i Obres Públiques      | 3            | 1472        | 16716        | -            | -            | 1472        | 16716        | 3          | 423           |
| 18 Salut i Consum                   | 1            | 3           | 15           | 7            | 201          | 10          | 217          | 18         | 2716          |
| 19 Treball i Formació               | 13           | 604         | 5723         | 10           | 304          | 614         | 6026         | 4          | 200           |
| 20 Agricultura i Pesca              | 3            | 111         | 1587         | 4            | 771          | 115         | 2359         | 30         | 8785          |
| 21 Comerç, Indústria i Energia      | 20           | 1745        | 6176         | 25           | 61           | 1770        | 6237         | 34         | 5244          |
| 23 Esports i Joventut               | 1            | 18          | 1843         | 6            | 80           | 24          | 1923         | 6          | 532           |
| 24 Afers Socials, Prom. i Immigr.   | 11           | 349         | 3784         | 30           | 5163         | 379         | 8947         | 131        | 22916         |
| 25 Mobil. i Ordenació del Territori | -            | -           | -            | -            | -            | -           | -            | 86         | 38377         |
| 31 Serveis comuns, desp. div.       | 3            | 121         | 72           | -            | -            | 121         | 72           | 13         | 60803         |
| 32 Ens territorials                 | -            | -           | -            | -            | -            | -           | -            | 3          | 14103         |
| 71 Institut d'Estudis Balearics     | -            | -           | -            | -            | -            | -           | -            | 4          | 226           |
| 73 Institut Balear de la Dona       | -            | -           | -            | -            | -            | -           | -            | 12         | 700           |
| 76 Servei d'Ocupació de les IB      | 8            | 200         | 9044         | 29           | 892          | 229         | 9935         | 36         | 1156          |
| 77 Institut d'Estadística de les IB | -            | -           | -            | -            | -            | -           | -            | 12         | 10            |
| 78 Escola Balear d'Adm. Pública     | 1            | 15          | 18           | 45           | 33           | 60          | 51           | 4          | 278           |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>95</b>    | <b>5621</b> | <b>50297</b> | <b>191</b>   | <b>13393</b> | <b>5812</b> | <b>63690</b> | <b>757</b> | <b>180474</b> |

(1) Dades sobre convenis trameses juntament amb les de Conselleria de Treball i Formació.

## 1. SUBVENCIONS ADMINISTRACIÓ DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Tot seguit s'exposen els resultats de l'anàlisi efectuada dels expedients revisats de les conselleries d'Habitatge i Obres Públiques, de Treball i Formació i de Comerç, Indústria i Energia, i de les subvencions nominatives i de concessió directa.

**1. CONSELLERIA D'HABITATGE I OBRES PÚBLIQUES**

La línia i els expedients analitzats es reflecteixen en el quadre següent:

**CAIB 2010. 2010 AJUDES PER AFAVORIR L'ACCÉS A L'HABITATGE (import en milers d'euros)**

|                                                                                |                                                 | Deficiències  |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------------|
| <b>NORMATIVA</b>                                                               |                                                 | 1, 2          |                     |
| <b>EXPEDIENTS:</b>                                                             |                                                 |               |                     |
| <b>Núm. exp.</b>                                                               | <b>Beneficiari</b>                              | <b>Import</b> | <b>Deficiències</b> |
| 1                                                                              | Comunitat propietaris Caracas, 2A (H07759590)   | 139           | 5,6                 |
| 2                                                                              | Comunitat propietaris Caracas, 2 (H57097792)    | 139           | 5,6                 |
| 3                                                                              | Inmuebles Sinergia, SL (B57235202)              | 105           | 5,6                 |
| 4                                                                              | C.P. Ciudad de Querétaro, 1 (E07223993)         | 74            | 5,6                 |
| 5                                                                              | Comunidad propietarios Puerto Rico, 4 H07515703 | 53            | 5,6                 |
| 6                                                                              | Comunitat propietaris Manacor, 148 (H07570385)  | 43            | 5,6                 |
| 7                                                                              | Comunitat propietaris Ànimes 55 (H07635642)     | 43            | 4, 5, 6             |
| 8                                                                              | Comunitat propietaris Ànimes 55 B (H07908429)   | 43            | 5,6                 |
| 9                                                                              | HUL-327/2009                                    | 10            | 6                   |
| 10                                                                             | RH-1134/2009                                    | 6             | 5,6                 |
| <b>Import expedients<br/>Conselleria<br/>d'Habitatge i<br/>Obres Públiques</b> |                                                 | <b>654</b>    |                     |

**CAIB 2010. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES**

| Codi             |                  | Descripció                                       |
|------------------|------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Normativa</b> | <b>Expedient</b> |                                                  |
| 1                |                  | Deficiències en les bases reguladores            |
| 2                |                  | Deficiències en el Pla Estratègic de Subvencions |
| 3                |                  | Deficiències en les resolucions de convocatòries |
|                  | 4                | Deficiències en la sol·licitud                   |
|                  | 5                | Deficiències en els acords i informes preceptius |
|                  | 6                | Deficiències en la resolució i notificació       |
|                  | 7                | Deficiències en la justificació                  |

**1. NORMATIVA****Normativa estatal:**

- Reial decret 801/2005, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el Pla Estatal 2005-2008 per afavorir l'accés dels ciutadans a l'habitatge.
- Reial decret 2066/2008, de 12 de desembre, pel qual es regula el Pla Estatal d'Habitatge i Rehabilitació 2009-2012.
- Conveni entre el Ministeri de l'Habitatge i la CAIB per a l'aplicació del Pla Estatal d'Habitatge i Rehabilitació 2009-2012, d'1 d'abril de 2009.





## **Normativa autonòmica:**

- Decret 68/2008, de 6 de juny, pel qual es regulen les ajudes per afavorir l'accés a l'habitatge en el marc del Pla Estratègic d'Habitatge 2008-2011.
- Resolució del conseller d'Habitatge i Obres Públiques, de 20 de juny de 2008, per la qual es convoquen les ajudes econòmiques durant el període 2008-2011 per afavorir l'accés dels ciutadans a l'habitatge.

El Ministeri d'Habitatge és l'òrgan competent per establir mitjançant real decret la planificació general de l'activitat econòmica en aquesta matèria, i el Govern de les Illes Balears, mitjançant decret, és el competent per desenvolupar el real decret en territori autonòmic.

Tot i que la convocatòria és del 2008 i que les obres subvencionades es varen executar el 2009, les subvencions objecte de fiscalització són les corresponents a les atorgades en l'exercici 2010.

D'acord amb la disposició transitòria segona del Decret 68/2008, les sol·licituds d'ajuda efectuades amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquest Decret, es regularan per la normativa vigent en el moment de la sol·licitud (Decret 90/2005 de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Pla Jove d'Habitatge i les ajudes a la promoció i accés a l'habitatge de les Illes Balears 2005-2008). Així, els expedients núm. 1 a 8 es regeixen pel Decret 90/2005 i els expedients núm. 9 i 10 pel Decret 68/2008.

El treball realitzat no preveu l'anàlisi del Decret 90/2005, excepte pel que fa als articles que afecten el compliment dels expedients fiscalitzats (núm. 1 al 8).

El Real decret 2066/2008, de 12 de desembre, pel qual es regula el Pla Estatal d'Habitatge i Rehabilitació 2009-2012, en el seu article 16, referent als convenis de col·laboració amb comunitats autònomes i ciutats de Ceuta i Melilla, estableix que el Ministeri d'Habitatge subscriurà convenis de col·laboració per a l'execució del Pla Estatal 2009-2012.

L'1 d'abril de 2009 es va signar el Conveni entre el Ministeri d'Habitatge i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per a l'aplicació del Pla Estatal d'Habitatge i Rehabilitació 2009-2012 per afavorir l'accés dels ciutadans a l'habitatge.

En l'àmbit de la CAIB, s'aprova el Decret 68/2008, de 6 de juny, pel qual es regulen les ajudes per afavorir l'accés a l'habitatge en el marc del Pla Estratègic d'Habitatge 2008-2011 de les Illes Balears, modificat pel Decret 32/2009, de 29 de maig, per adaptar-lo al Real decret 2066/2008. El Decret 68/2008, a més de desenvolupar el Pla Estatal d'Ajudes 2008-2011, amplia les ajudes autonòmiques complementàries. Va entrar en vigor el 15 de juny de 2008.

L'elaboració del Decret 68/2008 ha seguit el procediment per a l'elaboració de les disposicions administratives d'acord amb la Llei 4/2001 del Govern de les Illes Balears, excepte que no consta l'estudi econòmic, elaborat per la Secretaria General de la Conselleria d'Habitatge i Obres Públiques, sobre la suficiència de recursos econòmics per preveure les disponibilitats pressupostàries

El procediment de concessió regulat en el Decret 68/2008 no defineix l'ordre en què es resol·dran les sol·licituds ni el procediment a seguir en el cas que l'import de totes les sol·licituds superi l'import previst per a cada exercici.

## **Convocatòria**

**Resolució del conseller d'Habitatge i Obres Públiques, de 20 de juny de 2008, per la qual es convoquen les ajudes econòmiques durant el període 2008-2011 per afavorir l'accés dels ciutadans a l'habitatge (BOIB núm. 89, de 26 de juny).**

La resolució de la convocatòria de la subvenció analitzada ha complert el procediment per a la seva elaboració, disposa d'informe de la Direcció General de Pressuposts, certificat d'existència de crèdit, acord del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació pel qual s'autoritza la imputació a exercicis futurs de la despesa pluriennal, informe jurídic, i informe de fiscalització prèvia.

Aquesta resolució complementa la regulació dels decrets autonòmics identificant la normativa reguladora de les ajudes, i determina l'import màxim que es destina a l'objecte de les ajudes, les partides pressupostàries d'imputació de la despesa i el termini de presentació de les sol·licituds.

Segons els Serveis Jurídics de la Conselleria d'Habitatge i Obres Públiques i l'informe de l'Advocacia de la CAIB, la Resolució de 20 de juny de 2008, malgrat la seva denominació, no es pot considerar com un vertader acte de convocatòria, sinó com un desenvolupament normatiu dels decrets estatal i autonòmic sobre les ajudes per a l'accés a l'habitatge. Segons aquests informes les ajudes es configuren com a subvencions directes i, per tant, la seva concessió no es pot supeditar a la tramitació d'un expedient administratiu de subvenció amb convocatòria.

Les ajudes autonòmiques complementàries no estan recollides en cap dels plans estratègics de subvencions.

## 1. EXPEDIENTS

### Consideracions generals

Les persones beneficiàries de les ajudes han de ser persones físiques o comunitats de béns amb residència en les Illes Balears, que destinin el seu habitatge a domicili habitual i permanent, i que compleixin els requisits exigibles en general i per a cada tipus d'actuació protegida com també comunitats de propietaris i promotors públics i persones propietàries o arrendatàries autoritzades.

No obstant això, poden ser beneficiàries de les ajudes les persones jurídiques en les actuacions següents:

- Promoció d'habitatges protegits de nova construcció.
- Rehabilitació d'edificis complets d'habitatges lliures destinats a l'arrendament.
- Àrees de rehabilitació integral (ARIS) i de renovació urbana (ARUS), les d'eradicació del barraquisme, i urbanització de sòl.

Els imports de les ajudes es determinen mitjançant mòduls. Sota aquesta modalitat, les ajudes no seran en cap cas superiors a un percentatge relatiu (en funció de l'activitat subvencionable), al preu d'adquisició de l'habitatge, a la renda anual de lloguer, o al pressupost protegit de rehabilitació, amb un límit econòmic fix i determinat.

### Expedients analitzats

#### *Sol·licituds*

A tots els expedients analitzats consta la sol·licitud d'ajuda (sol·licitud de qualificació provisional) d'acord amb el model normalitzat, registrada en el termini previst, juntament amb la documentació específica i els requisits indicats als respectius decrets d'aplicació.

A tots els expedients analitzats consten els certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb l'Administració de l'Estat i de la CAIB, i d'estar al corrent de les obligacions amb la Seguretat Social.

A tots els expedients analitzats, consta, si escau, la sol·licitud de qualificació definitiva una vegada finalitzades les obres, juntament amb la documentació adient; en el cas de l'expedient **núm. 7** aquesta no està signada.

#### *Acords i informes preceptius*

A tots els expedients analitzats consta, si escau, l'informe tècnic on s'informa favorablement a l'efecte de l'obtenció de la qualificació provisional, en el qual es comprova el compliment dels requisits establerts, i consta també la qualificació provisional de rehabilitació on es fixa l'import de l'ajuda, i es condiona l'eficàcia econòmica a l'existència de recursos suficients en la partida pressupostària corresponent, una vegada finalitzades les obres i obtinguda la qualificació definitiva, llevat de l'expedient **núm. 3**. Pel que fa als expedients **núm. 9 i 10**, el condicionament de l'eficàcia econòmica està emparada per l'article 129 del Decret 68/2008 que indica expressament que la qualificació provisional no suposa l'adquisició, per l'administració, de cap compromís econòmic per les actuacions que es puguin portar a terme, mentre que per als expedients **núm. 1 a 8** el Decret 90/2005 no preveu el condicionament esmentat. Atès que la qualificació provisional crea una expectativa de percebre una quantitat certa i determinada, aquest acte hauria de tenir el conseqüent reflex en els pressuposts d'exercicis futurs.

A tots els expedients analitzats, si escau, consta també l'informe tècnic de qualificació definitiva de rehabilitació, de l'òrgan competent el qual informa favorablement de les obres fetes i determina l'import total de la subvenció. A l'expedient **núm. 10**, els informes tècnics de qualificació provisional i definitiva no estan signats.

Consten els informes de fiscalització prèvia limitada, en els casos que aquesta és preceptiva.

Als expedients **núm. 6, 7 i 8**, el cost de la llicència d'obres és comú per als tres expedients i s'ha imputat íntegrament al pressupost protegible de cada un d'ells.

#### *Resolució i notificació*

Una vegada obtinguda la qualificació definitiva, per a tots els expedients fiscalitzats consta una resolució del conseller d'Habitatge i Obres Públiques, que aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa per l'import concedit, reconeix l'obligació i proposa el pagament de la subvenció.

No consta, **a cap expedient**, la notificació de la resolució de concessió al beneficiari.

A tots els expedients consta, si escau, la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB.

**Justificació**

A tots els expedients la justificació s'ha efectuat d'acord amb el que estableix la normativa que els és d'aplicació.

**1. CONSELLERIA DE TREBALL I FORMACIÓ**

La línia i els expedients analitzats es reflecteixen en el quadre següent:

**CAIB 2010. AJUTS DESTINATS A MANTENIR EL LLOC DE TREBALL DE PERSONES AMB DISCAPACITAT EN CENTRES ESPECIALS D'OCUPACIÓ PER MITJÀ DEL FINANÇAMNET PARCIAL DELS SEUS COSTS SALARIALS (import en milers d'euros)**

|                                                                    |                                 | Deficiències  |                     |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|---------------------|
| <b>NORMATIVA</b>                                                   |                                 | 1, 3          |                     |
| <b>EXPEDIENTS:</b>                                                 |                                 |               |                     |
| <b>Núm. exp.</b>                                                   | <b>Beneficiari</b>              | <b>Import</b> | <b>Deficiències</b> |
| 1                                                                  | AMADIP (abril 2010)             | 79            | 6                   |
| 2                                                                  | AMADIP (maig 2010)              | 81            | 6                   |
| 3                                                                  | AMADIP (juny 2010)              | 80            | 6                   |
| 4                                                                  | AMADIP (juliol 2010)            | 81            | 6                   |
| 5                                                                  | AMADIP (agost 2010)             | 82            | 6                   |
| 6                                                                  | Isla Centinela, SLU             | 105           | 6                   |
| 7                                                                  | Balear de Reparto, SLU          | 93            | 6                   |
| 8                                                                  | Casa de la Milagrosa            | 11            | 6                   |
| 9                                                                  | Claro Sol Integral Baleares, SL | 0             | 6                   |
| 10                                                                 | AMADIP (millora Llei 27/2009)   | 95            | 6                   |
| <b>Import expedients<br/>Conselleria de<br/>Treball i Formació</b> |                                 | <b>708</b>    |                     |

**CAIB 2010. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES**

| Codi             |                  | Descripció                                       |
|------------------|------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Normativa</b> | <b>Expedient</b> |                                                  |
| 1                |                  | Deficiències en les bases reguladores            |
| 2                |                  | Deficiències en el Pla Estratègic de Subvencions |
| 3                |                  | Deficiències en les resolucions de convocatòries |
|                  | 4                | Deficiències en la sol·licitud                   |
|                  | 5                | Deficiències en els acords i informes preceptius |
|                  | 6                | Deficiències en la resolució i notificació       |
|                  | 7                | Deficiències en la justificació                  |

**1. NORMATIVA****Bases reguladores**

Ordre del conseller de Treball i Formació, de 4 de maig de 2005, per la qual s'estableixen les bases reguladores de les subvencions en



**matèria de Treball i Formació (BOIB núm. 73, de 12 de maig), modificada per l'Ordre de la consellera de Treball i Formació, de 16 de juliol de 2008 (BOIB núm. 104, de 26 de juliol de 2008).**

La Llei 4/2001, de 14 de març, del Govern de les Illes Balears, estableix el procediment d'elaboració de disposicions de caràcter general per a l'aprovació de les bases reguladores.

Cal esmentar que, atesa la data de publicació d'aquestes bases reguladores, els és d'aplicació la Llei 5/2002, de subvencions, la Llei 6/2004, de modificació de la Llei 5/2002, i la Llei 38/2003, general de subvencions.

A l'aprovació de l'Ordre del Conseller de Treball i Formació de 4 de maig de 2005 consten la documentació i els informes preceptius establerts per la normativa. No obstant això, l'informe de la Secretaria General no descriu suficientment la valoració de les al·legacions presentades.

Les bases reguladores han estat publicades amb la fórmula "havent escoltat el Consell Consultiu". A l'expedient no consta el dictamen del Consell Consultiu.

A l'aprovació de l'Ordre de la Consellera de Treball i Formació de 16 de juliol de 2008 també consten la documentació i els informes preceptius establerts per la normativa, i hi figura la fórmula "havent sol·licitat dictamen al Consell Consultiu", atès que aquest dictamen va ser emès fora del termini de 20 dies previst a l'article 17.1 de la Llei 5/1993, de 15 juny, del Consell Consultiu de les Illes Balears. El dictamen va concloure que el projecte d'ordre de modificació de les bases reguladores es va tramitar conformement a dret.

Les activitats subvencionades per la Conselleria comprenen un total de trenta-vuit objectes subvencionables d'àmbits diferents, amb la qual cosa es produeix una generalització que impedeix a les bases complir adequadament el mandat de certesa i concreció que ha de presidir aquesta regulació, i que és especialment transcendental pel que fa a l'objecte i als destinataris de les subvencions.

Contràriament al contingut mínim que la Llei 5/2002 exigeix a les ordres de bases reguladores de les subvencions, aquesta remet a la convocatòria la regulació dels aspectes següents:

- La compatibilitat o incompatibilitat de les subvencions amb altres ajudes.
- Els criteris objectius que regeixen l'atorgament de la subvenció.
- Les regles generals per determinar l'import de la subvenció.
- Les regles generals sobre terminis i pròrroques.
- Les condicions de solvència de les persones jurídiques que actuen com a entitats col·laboradores.

### **Convocatòria**

**Resolució del conseller de Treball i Formació, de 23 de març de 2010, per la qual s'aprova la convocatòria per concedir ajuts destinats a mantenir els llocs de treball de persones amb discapacitat en centres especials d'ocupació per mitjà del finançament parcial dels seus costos salarials (BOIB núm. 54, de 8 d'abril de 2010).**

La resolució de la convocatòria de la subvenció analitzada ha complert el procediment per a la seva elaboració, i disposa d'informe de la Direcció General de Pressuposts, certificat d'existència de crèdit, informe jurídic i informe de fiscalització prèvia.

Segons l'article 3 de la Resolució de la convocatòria, el crèdit inicialment assignat és de 2.000 milers d'euros. Mitjançant Resolució de la consellera de Turisme i Treball de 8 d'octubre de 2010 es va ampliar el crèdit inicial fins a un total de 3.144 milers d'euros. No obstant això, no consta l'autorització prèvia del Consell de Govern per a expedients de convocatòries de subvencions de quantia superior a 2.000 milers d'euros, tal com exigeix l'article 9.2.a de la Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2010.

La selecció dels beneficiaris es fa pel procediment de concurrència no competitiva. Per tant, les sol·licituds s'han analitzat i resolt segons l'ordre de presentació i amb el límit del pressupost destinat a la convocatòria, que ha estat suficient per fer front a totes les sol·licituds.

La convocatòria preveu la possibilitat de justificar la despesa de personal mitjançant la nòmina signada pels treballadors, encara que aquest document no permet acreditar fefaentment el pagament de la despesa.

Aquesta subvenció està recollida en el Pla Estratègic de Subvencions per al període 2009-2011, aprovat pel Consell de Govern en data 23 de gener de 2009, d'acord amb el que preveu l'article 6 TRLS, i consta l'informe de la Conselleria pel qual s'avalua 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 l'article 46 del TRLS.

### **1. EXPEDIENTS**

#### **Consideracions generals**



Les subvencions es concedeixen als centres especials d'ocupació que reuneixen els requisits exigits a la convocatòria. L'import de la subvenció és el 75% del salari mínim interprofessional dels treballadors amb discapacitat contractats a jornada completa, o la part proporcional si els contractes són a temps parcial. L'import de la subvenció es calcula a partir de les nòmines aportades per l'interessat juntament amb la sol·licitud.

### **Expedients analitzats**

#### **Sol·licituds**

A tots els expedients analitzats consta la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial, registrada en el termini previst, juntament amb la documentació específica i els requisits indicats a la convocatòria.

En el moment de presentació de les sol·licituds, i d'acord amb la convocatòria, l'activitat subvencionada ja estava realitzada. Així, entre la documentació que s'adjunta ja s'inclou la justificació de les despeses subvencionables.

#### **Acords i informes preceptius**

Tots els expedients disposen d'informe tècnic favorable, en el qual es comprova el compliment dels requisits i es determina l'import de la subvenció.

Consten els informes de fiscalització prèvia limitada, en els casos que aquesta és preceptiva.

A tots els expedients revisats consten els certificats per acreditar que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la Hisenda estatal i autonòmica i amb la Seguretat Social.

#### **Resolució i notificació**

A tots els expedients fiscalitzats hi consta una resolució de la consellera de Turisme i Treball, que aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa per l'import concedit, reconeix l'obligació i proposa el pagament de la subvenció. Als expedients **núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9 i 10**, aquesta resolució ha estat dictada fora del termini de dos mesos indicat al punt desè de la convocatòria.

Als expedients **núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 i 10**, la resolució de concessió es notifica al beneficiari fora de termini, i a l'expedient **núm. 9** no consta la notificació de la resolució de concessió al beneficiari.

Als expedients **núm. 1 i 6** no consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB.

#### **Justificació**

La justificació de la subvenció s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de la subvenció.

### **1. CONSELLERIA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I ENERGIA**

La línia i els expedients analitzats es reflecteixen en el quadre següent:

#### **CAIB 2010. AJUDES PER A LES EMPRESES DELS SECTORS DEL COMERÇ I DELS SERVEIS (import en milers d'euros)**

|                    |                           | Deficiències  |                     |
|--------------------|---------------------------|---------------|---------------------|
| <b>NORMATIVA</b>   |                           | 1, 3          |                     |
| <b>EXPEDIENTS:</b> |                           |               |                     |
| <b>Núm. exp.</b>   | <b>Beneficiari</b>        | <b>Import</b> | <b>Deficiències</b> |
| 1                  | López Orozco, SL          | 25            | 4,5                 |
| 2                  | Bollería y Pastelería, SA | 25            | 5                   |
| 3                  | Cueto Amengual, SA        | 24            | 4,5                 |
| 4                  | Forn des Pont, SL         | 25            | 5                   |
| 5                  | March Ribas, SL           | 25            | 4,7                 |
|                    |                           |               |                     |



|                                                                             |                                   |              |   |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|---|
| 6                                                                           | Altes Molina, Ernesto Miguel      | 25           | 4 |
| 7                                                                           | Mecachapi J & S Perez, SL         | 1            | 4 |
| 8                                                                           | Cárnicas & Supermercados Luis, SL | 25           | 7 |
| 9                                                                           | Perlotti Rubén Omar               | 0,3          | - |
| 10                                                                          | Alan Freed, SL                    | 25           | - |
| <b>Import expedients<br/>Conselleria de Comerç,<br/>Indústria i Energia</b> |                                   | <b>200,3</b> |   |

**CAIB 2010. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES**

| Codi      |           | Descripció                                       |
|-----------|-----------|--------------------------------------------------|
| Normativa | Expedient |                                                  |
| 1         |           | Deficiències en les bases reguladores            |
| 2         |           | Deficiències en el Pla Estratègic de Subvencions |
| 3         |           | Deficiències en les resolucions de convocatòries |
|           | 4         | Deficiències en la sol·licitud                   |
|           | 5         | Deficiències en els acords i informes preceptius |
|           | 6         | Deficiències en la resolució i notificació       |
|           | 7         | Deficiències en la justificació                  |

**1. NORMATIVA****Bases reguladores**

**Ordre de la consellera de Comerç, Indústria i Energia de 8 d'abril de 2008, per la qual s'estableixen les bases reguladores per a la concessió de subvencions en matèria de comerç i serveis (BOIB núm. 52, de 17 d'abril de 2008).**

La Llei 4/2001, de 14 de març, del Govern de les Illes Balears estableix que s'ha de seguir el procediment d'elaboració de disposicions de caràcter general per a l'aprovació de les bases reguladores.

A l'aprovació de les bases reguladores consta la documentació referent al procediment esmentat i els informes preceptius, i hi figura la fórmula "d'acord amb el dictamen del Consell Consultiu".

Les bases no indiquen les condicions de solvència que han de complir les persones jurídiques que puguin actuar com a entitats col·laboradores sinó que remeten a la convocatòria i al conveni.

**Convocatòria**

**Resolució de la consellera de Comerç, Indústria i Energia de 17 de febrer de 2010 per la qual es convoquen ajudes per a les empreses dels sectors del comerç i dels serveis (BOIB núm. 33, de 27 de febrer de 2010).**

L'objecte de la convocatòria és concedir ajudes durant l'exercici 2010 a microempreses, mestres artesans i artesans per al foment del comerç de productes autòctons i artesanals; i a petites empreses per a la modernització del comerç i dels serveis i la seva adaptació a criteris de competitivitat i de qualitat.

La Resolució de la convocatòria de la subvenció analitzada disposa d'informe de la Direcció General de Pressuposts, certificat d'existència de crèdit, informe jurídic i informe de fiscalització prèvia.

D'acord amb el punt quart de la convocatòria, el crèdit inicialment assignat és de 2.000 milers d'euros. Mitjançant resolució de la consellera de Comerç, Indústria i Energia de 17 de setembre de 2010 es va ampliar el crèdit inicial en un import de 587 milers d'euros, de manera que el crèdit total finalment assignat a la convocatòria és de 2.587 milers d'euros.



A l'expedient consta l'autorització prèvia del Consell de Govern per a expedients de convocatòries de subvencions de quantia superior a 2.000 milers d'euros, tal com exigeix l'article 9.2.a de la Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2010.

La selecció dels beneficiaris es fa pel procediment de concurrència no competitiva. Per tant, les sol·licituds s'han analitzat i resolt segons l'ordre de presentació i amb el límit del pressupost destinat a la convocatòria, que ha estat suficient per fer front a totes les sol·licituds.

La convocatòria estableix que l'import de l'ajuda que es pot concedir al beneficiari és del 16% de la inversió admesa, i que aquest percentatge es pot incrementar fins al 19% si el sol·licitant pertany a una associació empresarial del sector. Aquesta discriminació positiva no es justifica d'acord amb els principis d'igualtat i no-discriminació que han de regir el procediment si es consideren l'objecte i la finalitat de la subvenció, que són la modernització del comerç i dels serveis i la seva adaptació a criteris de competitivitat i qualitat.

La convocatòria indica que no s'admeten com a despeses subvencionables les factures d'import inferior a 50 euros malgrat que el TRLS no preveu la possibilitat de limitar l'import de les despeses subvencionables.

La definició que fa la convocatòria del que es considera microempresa no coincideix amb la que figura a l'Ordre de bases atès que aquesta requereix el compliment de dos requisits simultàniament (que tenguí menys de 10 treballadors i que el volum de negocis anual o el balanç general no superi els 2.000 milers d'euros) mentre que a la convocatòria és suficient el compliment d'un dels dos.

Aquesta subvenció està recollida en el Pla Estratègic de Subvencions per al període 2009-2011, aprovat pel Consell de Govern en data 23 de gener de 2009, d'acord amb el que preveu l'article 6 TRLS.

En el moment de la fiscalització no havia finalitzat tota la seva tramitació, per la qual cosa encara no consta que la Conselleria hagi avaluat 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 l'article 46 del TRLS.

## 1. EXPEDIENTS

### Consideracions generals

Les actuacions subvencionades són cofinançades pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) dins el programa operatiu de les Illes Balears (2007-2013).

### Expedients analitzats

#### Sol·licituds

A tots els expedients analitzats consta la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial, registrada en el termini previst, juntament amb la documentació específica i els requisits indicats a la convocatòria, excepte pel que fa als expedients **núm. 1, 3, 5 i 6**, en els quals la còpia del DNI del representant no està acarada i, a més, a l'expedient **núm. 1**, no estan acarades les còpies dels certificats de qualitat.

Als expedients **núm. 5 i 7**, no consta acreditada la representació de la persona física que signa la sol·licitud.

#### Acords i informes preceptius

Tots els expedients disposen d'informe tècnic favorable, en el qual es comprova el compliment dels requisits i es determina l'import de la subvenció.

Als expedients **núm. 1, 3 i 4**, no consta cap comprovació que el beneficiari compleixi amb la condició de petita empresa, tot i que a les sol·licituds consta la declaració de compliment dels beneficiaris, i a l'expedient **núm. 2** no consta la comprovació de la condició de microempresa.

A l'expedient **núm. 2**, tot i que a la sol·licitud s'indica que el beneficiari té el Document de Qualificació Artesanal (DQA) núm. 37 i la Carta de Mestre Artesà (CMA) núm. 66, no consta a l'expedient cap document que ho acrediti.

A tots els expedients s'ha realitzat el tràmit d'audiència i els beneficiaris han disposat d'un termini de deu dies hàbils per formular les al·legacions que considerassin pertinents.

#### Resolució i notificació

A tots els expedients fiscalitzats consta una resolució de la consellera de Comerç, Indústria i Energia per la qual s'aprova la concessió de la subvenció, s'autoritza i es disposa de la despesa per l'import concedit, la qual ha estat notificada als beneficiaris.



La concessió de la subvenció de tots els expedients fiscalitzats s'ha publicat en el BOIB.

### **Justificació**

A tots els expedients fiscalitzats s'han presentat els documents justificatius dels projectes subvencionats en la forma i el termini establerts en l'apartat novè de la convocatòria i han estat comprovats pels tècnics de la Direcció General de Comerç que han emès informes favorables a les justificacions.

La consellera de Comerç, Indústria i Energia ha resolt aprovar la documentació justificativa, reconèixer l'obligació i proposar el pagament de l'ajuda a tots els expedients fiscalitzats.

Als expedients **núm. 5 i 8**, les factures que justifiquen la despesa en obres, per import de 77 i 35 milers d'euros, respectivament, no descriuen el tipus d'obra o actuació que s'ha portat a terme, de manera que no es pot conèixer si la despesa respon de forma indubtable a la naturalesa de l'activitat subvencionable.

## **1. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA**

Els expedients analitzats i els òrgans concedents es reflecteixen en el quadre següent:

### **CAIB 2010. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA**

(import en milers d'euros)

|                                                                                            | Deficiències |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Núm. Exp. Descripció                                                                       | Import       | Deficiències |
| <b>NOMINATIVES</b>                                                                         |              |              |
| <b>CONSELLERIA D'EDUCACIÓ I CULTURA</b>                                                    |              |              |
| 1 Subvenció nominativa a la Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani          |              |              |
| de Palma per al finançament de la seva activitat                                           | 932          | 2,4          |
| <b>CONSELLERIA D'AGRICULTURA I PESCA</b>                                                   |              |              |
| 2 Subvenció nominativa a favor de la Societat Cooperativa Limitada del Camp Mallorquí      | 57           | 1, 2, 4, 5   |
| <b>CONCESSIÓ DIRECTA</b>                                                                   |              |              |
| <b>CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA</b>                                                          |              |              |
| 3 Universitat Autònoma de Barcelona. Subvenció de caire singular a favor del jaciment      |              |              |
| de Son Fornés                                                                              | 70           | -            |
| 4 Federació de la Petita i Mitjana Empresa de Mallorca. Finançament operació creditícia    | 700          | 1,2          |
| 5 Programa tractament drogodependències. Fundació Projecte Jove                            | 522          | -            |
| <b>CONSELLERIA D'INNOVACIÓ, INTERIOR I JUSTÍCIA</b>                                        |              |              |
| 6 Subvenció a favor del Clúster de Tecnologies de la Informació i la Comunicació Aplicades |              |              |
| al Turisme de les Illes Balears (TURISTEC) per tal de consolidar el seu funcionament i     |              |              |
| assolir els objectius del seu Pla Estratègic durant els anys 2010, 2011 i 2012.            | 410          | 1, 2, 4      |
| <b>CONSELLERIA DE SALUT I CONSUM</b>                                                       |              |              |





|                                                                                                |             |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| 7 Centre de dia Gira-sol                                                                       | 78          | 1, 2, 3, 4 |
| <b>CONSELLERIA DE TREBALL I FORMACIÓ</b>                                                       |             |            |
| 8 Subvenció a la FUNDACIÓ DEIXALLES per promoció i suport a l'activitat de l'empresa           |             |            |
| d'inserció inscrita en el Registre d'Iniciatives Empresarials d'Inserció de les Illes Balears. | 81          | 1,2        |
| <b>CONSELLERIA D'AFERS SOCIALS, PROMOCIÓ I IMMIGRACIÓ</b>                                      |             |            |
| 9 Subvenció a la Fundació Institut de Reinserció Social (IRES) per dur a terme el programa     |             |            |
| d'atenció social als Jutjats de Mallorca                                                       | 128         | 1,2        |
| 10 Subvenció a l'Associació per a les Persones amb Discapacitat Intel·lectual de Manacor i     |             |            |
| Comarca (APROSCOM) per finançar les despeses necessàries per al manteniment de les             |             |            |
| places creades el 2010 per a persones amb discapacitat intel·lectual dependents en centres     |             |            |
| d'estades diürnes i serveis residencials                                                       | 448         | 1, 2, 5    |
| <b>Import expedients seleccionats</b>                                                          | <b>3426</b> |            |

**CAIB 2010. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES**

| Codi             | Descripció                                                             |
|------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>Expedient</b> |                                                                        |
| 1                | Deficiències en l'excepció dels principis de publicitat i concurrència |
| 2                | Deficiències en la sol·licitud                                         |
| 3                | Deficiències en els acords i informes preceptius                       |
| 4                | Deficiències en la resolució i notificació                             |
| 5                | Deficiències en la justificació                                        |

**Expedient núm. 1, Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma**

Aquest expedient es tracta d'una subvenció nominativa de 932 milers d'euros inclosa en els pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2010, que té per objecte el finançament de l'activitat de la Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, de la qual la CAIB és membre fundador, d'acord amb el pressupost de funcionament i d'operacions de fons presentat per import de 4.245 milers d'euros.

Consta la sol·licitud, amb la seva documentació adjunta signada per la directora de la Fundació, amb entrada a la Conselleria d'Educació i Cultura el dia 26 de febrer de 2010, en la qual se sol·licita una subvenció per import de 932 milers d'euros.

Mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 12 de març de 2010, aquest es dona per assabentat de la proposta de concessió de la subvenció.

La Resolució de dia 17 de març de 2010 del conseller d'Educació i Cultura aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa per l'import màxim de 932 milers d'euros, estableix la forma de justificar-la, i indica que el pagament es farà de forma anticipada a la justificació en virtut de l'autorització prèvia del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació.

Consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB núm. 109, de 22 de juliol de 2010.

A partir de la revisió de l'expedient s'han posat de manifest les incidències següents:



- No consta a l'expedient cap acreditació ni declaració que el beneficiari no incorre en causa de prohibició per rebre subvencions.
- El certificat que acredita que el beneficiari no té deutes amb la CAIB és posterior a la proposta de resolució de concessió de subvenció.
- La Resolució de concessió de la subvenció no fa menció de la compatibilitat o incompatibilitat de la subvenció amb altres que el beneficiari pugui rebre per a la mateixa finalitat, i no indica els recursos que es poden interposar en contra, ni els terminis ni els òrgans davant els quals es poden interposar.

A la data de realització del treball de fiscalització no havia finalitzat el termini per presentar la justificació de la subvenció, per la qual cosa no ha pogut ser revisada.

#### **Expedient núm. 2, SCL del Camp Mallorquí**

Aquest expedient es tracta d'una subvenció nominativa inclosa en els pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2010 per import de 57 milers d'euros, que té per objecte el finançament de les despeses per al desenvolupament corrent de l'activitat de la Societat Cooperativa Limitada del Camp Mallorquí, d'acord amb el pressupost de 75 milers d'euros adjuntat a la seva memòria d'activitats a desenvolupar dins l'any 2010. La subvenció finança el funcionament corrent de la cooperativa, però no s'exigeix cap tipus de resultat al beneficiari per al seu pagament.

Consta la sol·licitud signada pel president de la cooperativa, amb entrada a la Conselleria de Presidència el dia 18 de juny de 2010, en la qual se sol·licita una subvenció per import de 57 milers d'euros.

Tot i que es tracta d'una subvenció nominativa, i s'exceptua l'aplicació dels principis de publicitat i de concurrència en aplicació de l'article 7.1.a del TRLS, no consta a l'expedient l'acreditació de la impossibilitat de promoure la concurrència ni dels criteris objectius tinguts en compte per a la concessió de la subvenció.

La Resolució de dia 21 de juny de 2010 del conseller de Presidència aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa per l'import màxim de 57 milers d'euros, i estableix la forma de justificar l'activitat subvencionada i les obligacions del beneficiari.

Consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB núm. 154, de 26 d'octubre de 2010.

A més, s'han posat de manifest les incidències següents amb relació a l'expedient:

- No consta a l'expedient cap acreditació ni declaració que el beneficiari no incorre en causa de prohibició per a rebre subvencions.
- Els certificats d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries davant l'Administració de l'Estat i amb la Seguretat Social i de les obligacions tributàries davant la Hisenda autonòmica tenen data posterior a la proposta de resolució de concessió de la subvenció.
- La resolució de concessió de la subvenció nominativa no indica els recursos que es poden interposar, ni els terminis ni els òrgans davant els quals es poden interposar.
- La memòria acreditativa de les activitats realitzades no les descriu adequadament. Es tracta d'un formulari estandarditzat en el qual, a l'apartat de descripció del projecte i la seva execució, únicament s'indica que aquest consisteix en el desenvolupament corrent de l'activitat de la cooperativa.

#### **Expedient núm. 3, Universitat Autònoma de Barcelona**

Es tracta d'una subvenció directa a la Universitat Autònoma de Barcelona per finançar les despeses que comporta, d'una banda, moblar, a les Cases de Son Fornés, l'única biblioteca i l'únic centre de documentació sobre arqueologia de les Illes Balears, i, de l'altra, finançar les despeses que suposa equipar amb mitjans tècnics i humans el laboratori de recerca, d'anàlisi, de documentació gràfica, de conservació i de restauració del jaciment, per un import de 70 milers d'euros, que representa la totalitat del pressupost presentat.

Consta la sol·licitud signada pel vicerector d'investigació de la UAB, que va ser registrada d'entrada a la Conselleria de Presidència el 8 d'octubre de 2010. Posteriorment, figura en l'expedient Resolució del conseller de Presidència, d'inici del procediment de concessió de subvenció.

L'Acord del Consell de Govern de data 22 d'octubre de 2010 aplica l'excepció prevista a l'article 7.1.d del TRLS atès l'interés públic de l'activitat, com també el caràcter excepcional i puntual del projecte.

La Resolució del conseller de Presidència, de 9 de desembre de 2010, aprova la concessió de la subvenció per import de 70 milers d'euros, i autoritza i disposa la despesa a favor de la UAB.

Consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB núm. 13, de 27 de gener de 2011.

A la data de realització del treball de fiscalització no havia finalitzat el termini per presentar la justificació de la subvenció, per la qual cosa



no ha pogut ser revisada.

#### **Expedient núm. 4, Federació de la Petita i Mitjana Empresa de Mallorca (PIMEM)**

La beneficiària PIMEM forma part de la Confederació PIMEB, i la subvenció es concedeix per cobrir el finançament que l'entitat necessita concertar arran del fet que, dins el període de setembre de 2007 a juny de 2008, PIMEB no ha tengut la condició de federació més representativa, de manera que ha deixat d'obtenir certes subvencions la qual cosa ha provocat unes pèrdues a la PIMEM de 832 milers d'euros; i necessita la subvenció que ara s'atorga per fer front al refinançament del seu deute motiu pel qual sol·licita 700 milers d'euros.

La subvenció, per tant, es concedeix per fer front de forma genèrica a les pèrdues acumulades i no queda justificat a l'expedient que les despeses incorregudes fossin subvencionables.

Consta la sol·licitud signada pel president de la federació, que va ser registrada d'entrada a la Conselleria de Presidència el 31 de març de 2010. Posteriorment, figura a l'expedient la Resolució del conseller de Presidència d'inici del procediment de concessió de subvenció.

L'Acord del Consell de Govern de data 9 d'abril de 2010 aplica l'excepció prevista a l'article 7.1.d del TRLS atesa la greu situació econòmica que pateix i que fa perillar la seva permanència. A l'expedient no queden suficientment acreditades les raons d'interés públic, social, humanitari o que dificulten la concurrència, ni el criteris objectius tenguets en compte per a la concessió de la subvenció (article 7.2 del TRLS).

La Resolució del conseller de Presidència, de 28 de maig de 2010 aprova la concessió de la subvenció per import de 700 milers d'euros, i autoritza i disposa la despesa.

Consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB núm. 154, de 26 d'octubre de 2010.

La justificació s'ha presentat en termini i consta, a l'expedient, la memòria justificativa sobre les activitats realitzades l'any anterior amb detall de l'activitat d'assessorament i gestió empresarial que ha prestat PIMEM; i hi consta, igualment, el certificat del representant de l'entitat que l'entitat continua funcionant i complint les seves finalitats d'acord amb els seus Estatuts, així com el certificat de l'entitat financeradora mitjançant el qual s'acredita que l'import rebut pel beneficiari en concepte de subvenció s'ha aplicat a l'amortització del capital de la pòlissa de crèdit que s'exigia com a justificant de la subvenció.

#### **Expedient núm. 5, Fundació Projecte Jove**

Es tracta d'una subvenció directa a la Fundació Projecte Jove, de 522 milers d'euros, per finançar una part de les despeses del projecte "Programa per a l'abordatge integral del tractament i de prevenció de les drogodependències per al període 2010 - 2012" el qual suposa una despesa total de 667 milers d'euros.

Consta la sol·licitud signada pel representant de la Fundació que s'acredita en l'expedient, que va ser registrada d'entrada a la Conselleria de Presidència el 3 de febrer de 2010. També hi figura la Resolució del conseller de Presidència d'inici del procediment de concessió de subvenció.

Mitjançant Resolució del conseller de Presidència, de 25 de maig de 2010, s'aprova la concessió de la subvenció per import de 522 milers d'euros, i s'autoritza i disposa la despesa a favor de la Fundació Projecte Jove de forma directa en aplicació de l'excepció als principis de publicitat i concurrència prevista a l'art. 7.1.d del TRLS atès l'interès públic i social, així com el caràcter excepcional i únic de l'activitat.

Consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB.

La justificació de la subvenció s'ha presentat en el termini establert a la Resolució de concessió, si bé la Conselleria té pendent de revisar la documentació presentada. La revisió realitzada per l'SCIB ha consistit a comprovar que figurin a l'expedient els documents requerits a la Resolució sense que això es pugui considerar equivalent a la comprovació del compliment de l'objecte de la subvenció que ha de realitzar l'òrgan concedent.

#### **Expedient núm. 6, Clúster de Tecnologies de la Informació i la Comunicació Aplicades al Turisme de les Illes Balears (TURISTEC)**

El Clúster de Tecnologies de la Informació i la Comunicació Aplicades al Turisme de les Illes Balears (TURISTEC) és una associació sense finalitat de lucre que té per objecte assolir un grau més elevat de competitivitat del sector de tecnologies de la informació i la comunicació aplicades al turisme de les Illes Balears, mitjançant la promoció de la col·laboració i l'afavoriment del desenvolupament tecnològic entre les empreses del sector.

Aquesta subvenció, que s'instrumenta mitjançant un conveni signat el 13 d'octubre de 2010, té per objecte consolidar el funcionament de TURISTEC i assolir els objectius del seu Pla Estratègic durant els anys 2010, 2011 i 2012. Són subvencionables les despeses de personal, les col·laboracions externes, el lloguer de locals dedicats a les seves activitats, els subministraments i fungibles, els viatges, les dietes i els



allotjaments necessaris, les quotes de pertinença a agrupacions nacionals o internacionals durant el termini de vigència del conveni, les despeses relacionades amb la tramitació i el registre de patents, i altres despeses justificades per executar de manera adequada els objectius del conveni, amb una quantia màxima de 410 milers d'euros i fixa la forma de pagament de cada anualitat, que es farà abans de la seva justificació mitjançant una bestreta.

Consta la sol·licitud signada pel president de TURISTEC, que va ser registrada d'entrada a la Conselleria d'Innovació, Interior i Justícia en data 27 d'abril de 2010. L'import sol·licitat és de 450 milers d'euros durant les anualitats 2010, 2011 i 2012. No consta cap document, adjunt a la sol·licitud, en el qual es descriu el contingut del projecte a realitzar, ni cap tipus de pressupost que serveixi de base per a la determinació de l'import de la subvenció.

Mitjançant l'Acord de Consell de Govern de 27 d'agost de 2010, aquest es dona per assabentat de la proposta de concessió de la subvenció i concedeix l'autorització prèvia a la consellera d'Innovació, Interior i Justícia per autoritzar i disposar la despesa corresponent a la concessió de la subvenció, fonamentada en l'excepció als principis de publicitat i concurrència prevista a l'art. 7.1.c del TRLS per les característiques especials del beneficiari o de l'activitat subvencionada. Tot i això, a l'expedient no queden suficientment acreditades les raons que impedeixen l'aplicació del principi de concurrència, com tampoc els criteris objectius tinguts en compte per a la concessió de la subvenció.

La Resolució de dia 13 d'octubre de 2010 de la consellera d'Innovació, Interior i Justícia aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la subvenció per l'import màxim de 110 milers d'euros per al 2010, 150 milers d'euros per al 2011 i 150 milers d'euros per al 2012, i estableix la forma de justificar l'activitat subvencionada.

Consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB núm. 13, de 27 de gener de 2011.

S'han posat de manifest les incidències següents amb relació a l'expedient:

- No consta a l'expedient cap acreditació ni declaració que el beneficiari no incorre en causa de prohibició per rebre subvencions.
- Ni a la resolució de concessió ni al conveni s'esmenta si aquesta subvenció es compatible amb altres que es puguin rebre per a la mateixa finalitat.

A la data de realització del treball de fiscalització no havia finalitzat el termini per presentar la justificació de la subvenció, per la qual cosa no ha pogut ser revisada.

#### **Expedient núm. 7, Centre de dia Gira-sol**

Aquesta subvenció té per objecte el finançament parcial del projecte "Centre de dia Gira-sol", la finalitat del qual és desenvolupar activitats de rehabilitació de baixa intensitat adreçades a persones amb trastorn mental greu i crònic, per donar continuïtat a les actuacions de les Unitats de Salut Mental i de les Unitats Comunitàries de Rehabilitació. No consten a l'expedient els criteris de selecció que permetin garantir l'aplicació dels principis de publicitat, concurrència i no-discriminació en l'admissió dels usuaris del centre de dia.

Consta la sol·licitud de la subvenció, amb data 6 d'agost de 2010, per import de 78 milers d'euros, corresponents al 44,4% del pressupost total del centre de dia per a l'exercici 2010. El pressupost adjuntat no explica els criteris d'imputació de les despeses generals de l'Associació Gira-sol al centre de dia. A més, el pressupost de despeses de funcionament del centre de dia no està suficientment detallat.

L'Acord del Consell de Govern de 15 d'octubre de 2010 aplica l'excepció prevista a l'article 7.1.d del TRLS, en considerar que concorren circumstàncies que acrediten raons d'interès públic, social i humanitari, com també el caràcter excepcional del projecte. No obstant, a l'expedient no queden suficientment acreditades les raons que impedeixen l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència. En concret, una de les raons que es consideren per justificar l'aplicació de l'excepció és que en aquell moment no es disposava de cap tipus de convocatòria pública a la qual es pogués acollir.

La Resolució del conseller de Salut i Consum de 5 de novembre de 2010 va aprovar la concessió de la subvenció, així com el conveni que regula les condicions de la concessió i la justificació de la subvenció.

El 6 d'octubre de 2010 el conseller d'Economia i Hisenda va autoritzar el pagament anticipat de la subvenció. Mitjançant Resolució del conseller de Salut i Consum de 24 de novembre de 2010 es va aprovar el pagament anticipat del 100% de la subvenció concedida.

Consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB núm. 13, de 27 de gener de 2011.

S'han posat de manifest les incidències següents amb relació a l'expedient:

- L'informe de l'òrgan responsable de la tramitació del procediment no inclou una declaració expressa sobre el compliment dels requisits pel beneficiari i, per tant, no es pot comprovar que s'hagi verificat el seu compliment.
- La comprovació que l'entitat es troba el corrent de pagament de les obligacions amb l'Administració tributària autonòmica i estatal i amb la Seguretat Social és posterior a la data de la proposta de resolució.



A la data de realització del treball de fiscalització, el compte justificatiu estava pendent de ser revisat per la Conselleria de Salut i Consum. La revisió realitzada per l'SCIB ha consistit a comprovar que figuren a l'expedient els documents requerits en la resolució de concessió, sense que això es pugui considerar equivalent a la comprovació del compliment de l'objecte de la subvenció, que ha de realitzar l'òrgan concedent.

#### **Expedient núm. 8, Fundació Deixalles**

Aquesta subvenció té per objecte el finançament de les despeses de posada en marxa, de contractació de treballadors en processos d'inserció, de contractació d'un tècnic d'acompanyament i d'un coordinador, i de realització d'un estudi de mercat, amb una quantia màxima de 81 milers d'euros. La Fundació Deixalles està inscrita en el Registre d'Iniciatives Empresarials d'Inserció de les Illes Balears.

Consta la sol·licitud de la subvenció, amb data 27 de setembre de 2010, signada pel director general de la Fundació Deixalles, si bé no consta l'import sol·licitat. Amb la sol·licitud consta, adjunt, un pressupost per import de 206 milers d'euros que no està signat.

L'Acord de Consell de Govern de 15 d'octubre de 2010 aplica l'excepció prevista a l'art. 7.1.c del TRLS, per a la promoció i suport a l'activitat de l'empresa d'inserció, i acorda fixar el programa pressupostari corresponent. A l'expedient no queden suficientment acreditades les raons que impedeixen l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència entre totes les empreses inscrites en l'esmentat Registre.

La Resolució de dia 11 de novembre de 2010 de la consellera de Turisme i Treball aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa per import de 81 milers d'euros, i estableix les obligacions del beneficiari així com la forma de justificar l'activitat subvencionada.

Consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB núm. 13, de 27 de gener de 2011.

A la data de realització del treball de fiscalització no havia finalitzat el termini per presentar la justificació de la subvenció, per la qual cosa no ha pogut ser revisada.

#### **Expedient núm. 9, Fundació Institut de Reinserció Social (IRES)**

Aquesta subvenció té per objecte el manteniment del programa d'atenció social als jutjats de Mallorca, per tal de garantir una atenció social adequada a les persones amb problemes relacionats amb l'àmbit penal per a l'any 2010, amb una quantia màxima de 128 milers d'euros.

Consta la sol·licitud de subvenció per un import de 128 milers d'euros, a la qual s'adjunta el projecte a realitzar, signada per la representant de la Fundació, amb entrada a la Conselleria d'Afers Socials, Promoció i Immigració el dia 11 de març de 2010.

Mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 7 de maig de 2010, es concedeix l'autorització prèvia a la consellera d'Afers Socials, Promoció i Immigració per autoritzar i disposar la despesa corresponent a la concessió de la subvenció, fonamentada en l'aplicació de l'excepció als principis de publicitat i concurrència prevista a l'art. 7.1.c del TRLS per les característiques especials del beneficiari o de l'activitat subvencionada. En aquest sentit, consta a l'expedient escrit del magistrat jutge degà dels jutjats de Palma, que indica que la Fundació IRES és l'única entitat que desenvolupa els serveis subvencionats en els jutjats d'Instrucció i Penal de les Illes Balears.

Tot i que l'activitat subvencionada és realitzada de manera singular, no consta a l'expedient cap acord, conveni o contracte entre el beneficiari i el Ministeri de Justícia que acrediti que el beneficiari pugui realitzar l'activitat subvencionada de manera exclusiva.

La Resolució de dia 22 de juny de 2010 de la consellera d'Afers Socials, Promoció i Immigració aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa, reconeix l'obligació i proposa el seu pagament per l'import de 128 milers d'euros amb càrrec als pressuposts del 2010, i estableix la forma de justificar l'activitat subvencionada. La subvenció s'ha instrumentat mitjançant la signatura d'un conveni en aquesta mateixa data.

El pagament de la subvenció s'ha fet mitjançant bestreta, amb anterioritat a la justificació d'aquesta, d'acord amb l'article 90.5 Llei 4/2009 de serveis socials de les Illes Balears.

Consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB núm. 154, de 26 d'octubre de 2010.

S'han posat de manifest les incidències següents amb relació a l'expedient:

- El projecte objecte de la subvenció presentat pel beneficiari, si bé explica les activitats a realitzar, no adjunta cap pressupost que desglossi cadascuna de les partides de despesa, el seu cost individualitzat i la temporalització d'aquestes. Així, no consta l'import total del projecte i, per tant, es desconeix quina part d'aquest se subvenciona.
- No consta l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb l'Administració de l'Estat.

A la data de realització del treball de fiscalització no havia finalitzat el termini per presentar la justificació de la subvenció, i no ha pogut ser revisada.



**Expedient núm. 10, Associació per a les Persones amb Discapacitat Intel·lectual de Manacor i Comarca (APROSCOM)**

Aquest expedient té per objecte el finançament del servei residencial i del centre d'estades diürnes, fins a un màxim de 10 i 17 places, respectivament, entre l'1 de gener i el 31 d'octubre de 2010, per a persones dependents amb discapacitat intel·lectual, realitzats per APROSCOM, associació que té com objectiu atendre les necessitats de les persones amb discapacitat intel·lectual de Manacor i dels municipis del seu voltant. No consten a l'expedient els criteris de selecció que permetin garantir l'aplicació dels principis de publicitat, concurrència i no discriminació en l'admissió dels usuaris de la residència.

Consta la sol·licitud de subvenció per import de 448 milers d'euros, signada pel gerent de l'entitat beneficiària, amb entrada a la Conselleria d'Afers Socials, Promoció i Immigració el dia 11 d'agost de 2010, que va ser modificada en data 5 d'octubre de 2010.

L'Acord del Consell de Govern de 22 d'octubre de 2010 aplica l'excepció prevista a l'art. 7.1.d del TRLS en considerar que concorren circumstàncies que acrediten raons d'interès públic, social i humanitari, com també el caràcter excepcional del projecte, es dona per assabentat de la concessió de la subvenció, i fixa el programa pressupostari al qual s'imputarà la despesa. A l'expedient no queden suficientment acreditats els motius que impossibiliten la concurrència, en concret, una de les raons que es consideren per justificar l'aplicació de l'excepció és que en aquell moment no es disposava de cap tipus de convocatòria pública a la qual és pogués acollir.

La resolució de concessió de la subvenció estableix que la justificació de la despesa es farà a través de mòduls. Consta a l'expedient una memòria justificativa que fixa el mòdul, per persona i dia, en un import de 57,20 euros per al servei d'estades diürnes i de 79,76 euros per al servei residencial.

El pagament es va fer en dos terminis, el primer en concepte de bestreta, i abans de la justificació, i el segon una vegada comprovada la documentació justificativa presentada per l'entitat beneficiària.

Consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB núm. 13, de 27 de gener de 2011.

S'han posat de manifest les incidències següents amb relació a l'expedient:

- El certificat per acreditar que el beneficiari no té deutes amb la CAIB és posterior a la proposta de resolució de concessió de la subvenció.
- Tot i que estan detallats els preus unitaris de les despeses a l'efecte de determinació de l'import dels mòduls que figuren a la memòria, no queda justificat a l'expedient d'on s'obtenen aquests preus unitaris.

**RECOMANACIONS ADMINISTRACIÓ CAIB**

Augmentar la concreció dels objectes subvencionables en les bases i les convocatòries.

Exigir un compliment més acurat de les sol·licituds (amb concreció dels projectes i detall dels pressuposts) i de les justificacions (memòries justificatives datades i signades, explicació de la imputació dels costos indirectes, factures subvencionables, comprovants de pagament, compliment dels terminis...).

Efectuar els informes d'autoavaluació dels programes de subvenció executats, d'acord amb els criteris establerts en el pla estratègic aprovat pel Consell de Govern de les Illes Balears amb la finalitat d'analitzar els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los.

Restringir els supòsits de pagament anticipat de bestretes del 100% de l'import de la subvenció a aquells casos en què sigui estrictament necessari, i procurar deixar una part del pagament subjecta a la revisió de la justificació de la subvenció.

Realitzar un seguiment estricte de la justificació de les subvencions concedides i, si escau, dur a terme el procediment de reintegrament.

Tenir en compte que la no-aplicació dels principis de publicitat i concurrència que preveu l'article 7 del TRLS té caràcter excepcional. La seva utilització s'ha de fer únicament en casos molt concrets, en els quals s'ha d'acreditar d'una manera precisa, a l'expedient, la impossibilitat o la dificultat de la concurrència, com també les raons d'interès públic i els criteris objectius tinguents en compte per a la concessió de la subvenció.

Detallar, en la resolució d'atorgament de les subvencions de concessió directa, les condicions a les quals queden sotmeses, les obligacions que ha de complir el beneficiari i la forma com s'ha de justificar la realització de l'objecte de la subvenció.

**1. SUBVENCIONS TRAMITADES PER LES ENTITATS DEPENDENTS**

L'abast de la fiscalització està delimitat per les subvencions concedides durant l'exercici 2010 i, per a la realització d'aquesta tasca, es va



sol·licitar mitjançant escrit adreçat als gerents o directors de les entitats dependents i vinculades una relació de les subvencions, ajudes, mesures de suport i, en general, qualsevol disposició dinerària sense contraprestació, concedides durant l'exercici.

En matèria de subvencions, a les entitats autònomes i a les entitats de dret públic que depenen de la CAIB els és d'aplicació la mateixa normativa que a l'Administració general (article 3.1 TRLS); mentre que els consorcis sotmesos a l'ordenament autonòmic i les fundacions d'aquest sector públic han d'ajustar la seva activitat de foment, en tot cas, al que disposen l'article 20 LGS i els articles 2, 4, 5, 6.2, 7, 9, 10 i 34 i el títol V del TRLS (disposició addicional primera TRLS).

Pel que fa a les societats mercantils públiques, cal indicar que la seva forma jurídica no és l'instrument adequat per a la materialització d'aportacions gratuïtes sense contraprestació.

Tot seguit s'exposen els resultats de l'anàlisi efectuada als expedients revisats de les entitats dependents Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears, Agència de Turisme de les Illes Balears i Fundació Balears a l'Exterior.

### 1. FONS DE GARANTIA AGRÀRIA I PESQUERA DE LES ILLES BALEARS

La línia i els expedients analitzats es reflecteixen en el quadre següent:

#### CAIB 2010. AJUDES NACIONAL I AUTONÒMICA ALS FRUITS DE CLOSCA 2010 (import en milers d'euros)

|                                                                                               |                | Deficiències |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|--------------|
| NORMATIVA<br>EXPEDIENTS:                                                                      |                | 2            |              |
|                                                                                               |                |              |              |
| Núm. exp.                                                                                     | Codi expedient | Import       | Deficiències |
| 1                                                                                             | 105465/09      | 9            | 4, 5, 6      |
| 2                                                                                             | 103337/09      | 10           | 4, 5, 6      |
| 3                                                                                             | 105871/09      | 8            | 5,6          |
| 4                                                                                             | 106632/09      | 17           | 4, 5, 6      |
| 5                                                                                             | 106535/09      | 1            | 5            |
| 6                                                                                             | 105878/09      | 17           | 4, 5, 6      |
| 7                                                                                             | 103194/09      | 9            | 4, 5, 6      |
| 8                                                                                             | 106614/09      | 8            | 4, 5, 6      |
| 9                                                                                             | 103130/09      | 8            | 4, 5, 6      |
| 10                                                                                            | 105056/09      | 0            | 5,6          |
| Import expedients FONS DE<br>GARANTIA AGRÀRIA<br>I PESQUERA DE LES ILLES<br>BALEARS (FOGAIBA) |                | 87           |              |
|                                                                                               |                |              |              |

#### CAIB 2010. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES

| Codi      |           | Descripció                                       |
|-----------|-----------|--------------------------------------------------|
| Normativa | Expedient |                                                  |
| 1         |           | Deficiències en les bases reguladores            |
| 2         |           | Deficiències en el Pla Estratègic de Subvencions |
| 3         |           | Deficiències en les resolucions de convocatòries |
|           |           |                                                  |



|  |   |                                                  |
|--|---|--------------------------------------------------|
|  | 4 | Deficiències en la sol·licitud                   |
|  | 5 | Deficiències en els acords i informes preceptius |
|  | 6 | Deficiències en la resolució i notificació       |
|  | 7 | Deficiències en la justificació                  |

## 1. NORMATIVA

El Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA) és una empresa pública amb caràcter d'ens de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, que sotmet la seva actuació a l'ordenament jurídic privat sense perjudici de la submissió al dret administratiu. El FOGAIBA va ser creat pel Decret 64/2005, i té per objecte, entre altres funcions, l'execució de la política referent a l'aplicació de les mesures de foment i millora dels sectors agrari i pesquer, incloses les derivades de la política agrícola comuna i de les mesures de desenvolupament rural i altres règims d'ajudes prevists per la normativa de la Unió Europea. Es constitueix com l'organisme pagador d'aquestes ajudes.

### Bases reguladores

**Reial decret 1612/2008, de 3 d'octubre, sobre aplicació dels pagaments directes a l'agricultura i a la ramaderia (BOE núm. 240, de 4 d'octubre de 2008), modificat pel Reial decret 560/2009, de 8 d'abril (BOE núm. 87, de 9 d'abril de 2009).**

Aquest Reial decret té per objecte establir la normativa bàsica aplicable a un conjunt de règims d'ajuda comunitaris establerts en el Reglament 1782/2003 del Consell Europeu, de 29 de setembre, pel qual s'estableixen les disposicions comunes aplicables als règims d'ajuda directa en el marc de la política agrícola comuna i s'instauren determinats règims d'ajuda als agricultors. De tots aquests règims, s'ha fiscalitzat l'ajuda nacional i autonòmica als fruits de closca regulades en els articles 43 i 44 d'aquest Reial decret.

El Reial decret va ser aprovat a proposta del Ministeri de Medi Ambient i Medi Rural i Marí, i la seva fiscalització no forma part de l'àmbit d'aquest Informe.

### Convocatòria

**Resolució de la presidenta del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA) de 23 de gener de 2009, de convocatòria per a l'any 2009 de determinades ajudes comunitàries directes a l'agricultura i a la ramaderia (BOIB núm. 16, de 31 de gener de 2009) modificada per Resolució de la presidenta del FOGAIBA de 22 d'abril de 2009 (BOIB núm. 60, de 25 d'abril de 2009).**

Entre els diversos objectes d'aquesta convocatòria es troben les ajudes als fruits de closca per a l'exercici 2009 en l'àmbit de les Illes Balears. Aquestes ajudes tenen quatre línies, la comunitària, finançada pel Fons Europeu Agrícola de Garantia (FEAGA), la nacional, finançada pel Ministeri de Medi Ambient i Medi Rural i Marí, l'autonòmica complementària de la nacional, finançada pel FOGAIBA, i l'ajuda addicional respecte de les superfícies, el titular de les quals sigui agricultor professional, que també és finançada pel Ministeri de Medi Ambient i Medi Rural i Marí.

D'aquestes quatre línies han estat objecte d'aquesta fiscalització la nacional i l'autonòmica complementària a aquesta, les quals es regeixen per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i supletòriament pel TRLS.

La convocatòria destina, per a les dues línies fiscalitzades, un import màxim de 2.300 milers d'euros, que s'imputaran als pressuposts del FOGAIBA per a l'exercici 2010, i es tramitaran mitjançant el procediment anticipat de despesa, amb la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient en els pressuposts del FOGAIBA per a l'exercici 2010.

La selecció dels beneficiaris es fa pel procediment de concurrència no competitiva. Per tant, les sol·licituds s'han analitzat i resolt segons l'ordre de presentació i amb el límit del pressupost destinat a la convocatòria, que ha estat suficient per fer front a totes les sol·licituds.

Aquesta subvenció està recollida en el Pla Estratègic de Subvencions per al període 2009-2011, aprovat pel Consell de Govern en data 23 de gener de 2009, d'acord amb el que preveu l'article 6 TRLS. No consta que l'entitat hagi avaluat el programa d'actuacions executat amb la finalitat d'analitzar els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo, d'acord amb l'article 46 del TRLS.

## 1. EXPEDIENTS

### **Consideracions generals**

Són beneficiaris d'aquestes ajudes els agricultors amb plantacions d'ametller, avellaner, noguer, pistatxer i garrover, sempre que cada



parcel·la tengui una superfície mínima de 0,1 hectàrees i una densitat mínima per hectàrea de 80 ametllers, 150 avellaners o pistatxers, 60 noguers o 30 garrovers, i estiguin incloses entre els recursos productius d'una organització o agrupació de productors reconeguda per a alguna de les categories que incloguin fruits de closca. Per a la comprovació de les densitats mínimes, en els casos que hi ha més d'un tipus d'arbre en una mateixa parcel·la, el FOGAIBA utilitza un càlcul ponderat que no està previst a la convocatòria ni en cap altra norma aplicable.

L'ajuda total per fruits de closca és de 241,50 euros per hectàrea, dels quals 155,58 euros corresponen a l'ajuda comunitària, 42,96 euros corresponen a l'ajuda nacional, i uns altres 42,96 euros a l'ajuda autonòmica complementària de la nacional. A més, l'ajuda comunitària es podrà augmentar en 105 euros addicionals per hectàrea en el cas que els arbres siguin avellaners, i l'ajuda nacional es podrà augmentar en 17,415 euros per hectàrea respecte de les superfícies el titular de les quals sigui agricultor professional.

La subvenció es basa en la informació que figura en el Sistema d'Informació Geogràfica de Parcel·les Agrícoles (SIGPAC). Consta un pla de control sobre el terreny de les superfícies declarades a les sol·licituds, d'acord amb la normativa europea, amb l'objecte de comprovar si aquestes s'ajusten a la realitat i si es compleixen els requisits mínims de superfície i de densitat d'arbres establerts a la convocatòria. Malgrat això, cap de les ajudes fiscalitzades no formava part de la mostra d'aquest pla. A l'expedient consta el resultat del control de qualitat fet en el qual s'han revisat 12 expedients de 319 (mostra superior al 3%), i dels quals 5 presenten incidències quant a superfícies i tipus de cultiu, que són la base per a les subvencions.

### **Expedients analitzats**

#### ***Sol·licituds***

A tots els expedients analitzats consta la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial, que inclou tots els tipus d'ajuda regulats a la convocatòria per als quals se sol·licita la subvenció, registrada en el termini previst juntament amb la documentació específica i els requisits indicats a la convocatòria. Entre aquesta documentació consta la declaració de les parcel·les agrícoles de l'explotació amb indicació de la seva superfície, els règims per als quals sol·licita ajuda, la identificació mitjançant les referències contingudes en el SIGPAC, l'ús de les parcel·les, i el nombre d'arbres de fruits de closca.

A l'expedient **núm. 2** hi ha una errada pel que fa als 55 arbres declarats en el full 5 de la sol·licitud, atès que, segons la documentació que s'adjunta es tracta de 550 arbres, que són els que es varen prendre en consideració per a la determinació de la superfície subvencionable.

A tots els expedients fiscalitzats consta un document de revisió documental previ a la presentació de la sol·licitud en el qual s'indica que tota la documentació que s'hi detalla i que consta a l'expedient ha estat acarada. Tot i això, als expedients **núm. 1, 4, 6, 7, 8 i 9** no consten els estatuts, el reglament i l'escriptura de constitució del sol·licitant, ni figuren en el document de revisió documental de la sol·licitud, ni es fa cap referència a un altre expedient en el qual s'haguessin presentat.

#### ***Acords i informes preceptius***

Tots els expedients disposen d'un document posterior a la presentació de la sol·licitud en el qual es fa constar que s'han verificat els documents que s'hi detallen, que consten en la sol·licitud, o bé que figuren a les bases de dades del FOGAIBA.

A tots els expedients fiscalitzats s'ha comprovat que el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. Tot i això, els certificats en els quals s'indica que s'ha consultat la base de dades de la Seguretat Social, per veure si el beneficiari té deutes, no estan signats **a cap expedient**.

Tots els expedients disposen d'informe tècnic favorable, en el qual es comprova el compliment dels requisits i es determina l'import de la subvenció.

A partir de l'informe tècnic, el cap de l'Àrea de Gestió d'Ajudes emet la proposta de resolució.

#### ***Resolució i notificació***

A tots els expedients fiscalitzats consten les resolucions del vicepresident del FOGAIBA, per les quals s'aprova la concessió de la subvenció i s'autoritza la despesa per l'import concedit. Es fan resolucions diferents per a cadascuna de les dues línies fiscalitzades.

A tots els expedients fiscalitzats es va notificar la resolució de concessió als beneficiaris en la forma establerta a la normativa aplicable i en el termini establert a la convocatòria.

**A cap dels expedients** que pertoca, no consta la publicació en el BOIB de la concessió de la subvenció.

#### ***Justificació***



A causa de la naturalesa de l'objecte de la convocatòria fiscalitzada, les sol·licituds contenen tots els elements necessaris per determinar la concessió de la subvenció i el seu pagament, sense que faci falta una justificació a posteriori. En aquest sentit el FOGAIBA ha fet diverses comprovacions sobre els fets continguts en la sol·licitud, com és ara que els beneficiaris estiguin inclosos entre els recursos productius d'alguna organització o agrupació de productors de fruits de closca.

La directora gerent del FOGAIBA ha resolt ordenar el pagament de les ajudes pel que fa a tots els expedients fiscalitzats.

Els pagaments de totes les ajudes fiscalitzades s'han realitzat pels imports concedits en el termini establert a la convocatòria.

#### 1. AGÈNCIA DE TURISME DE LES ILLES BALEARS

La línia i els expedients analitzats es reflecteixen en el quadre següent:

#### ENTITATS DEPENDENTS CAIB 2010. AJUTS PER A LA PROMOCIÓ TURÍSTICA DE LES ILLES BALEARS (import en milers d'euros)

| NORMATIVA<br>EXPEDIENTS:                                  |                                                                           | Deficiències |              |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                           |                                                                           | 1, 3         |              |
|                                                           |                                                                           |              |              |
| Núm. exp.                                                 | Descripció                                                                | Import       | Deficiències |
| 1                                                         | Desestacionalització: Torneig Internacional de futbol aleví "Cala Millor" | 55           | 5, 6, 7      |
| 2                                                         | Publicitat: Federació Empresarial Hotelera d'Eivissa i Formentera         | 69           | 5, 6, 7      |
| 3                                                         | Publicitat: Associació Hotelera de Menorca                                | 59           | 5, 6, 7      |
| 4                                                         | Publicitat: Associació Hotelera de Sóller                                 | 7            | 5, 6, 7      |
| 5                                                         | Assistència fires: Consorci de Promoció Exterior d'Alcúdia                | 38           | 5, 6, 7      |
| 6                                                         | Assistència fires: Associació Hotelera Cales de Capdepera                 | 50           | 5, 6, 7      |
| 7                                                         | Desestacionalització: Associació d'Hotelers de la Platja de Palma         | 51           | 5, 6, 7      |
| 8                                                         | Assistència a Fires: Federació PIME Menorca                               | 19           | 5, 6, 7      |
| 9                                                         | Desestacionalització: Assoc. Empr. d'Hosteleria i Restauració Menorca     | 5            | 5, 6, 7      |
| 10                                                        | Assistència a Fires: Mallorca Convention Bureau                           | 81           | 5, 6, 7      |
| Import expedients Agència de Turisme de les Illes Balears |                                                                           | 434          |              |

#### CAIB 2010. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES

| Codi      |           | Descripció                                       |
|-----------|-----------|--------------------------------------------------|
| Normativa | Expedient |                                                  |
| 1         |           | Deficiències en les bases reguladores            |
| 2         |           | Deficiències en el Pla Estratègic de Subvencions |
| 3         |           | Deficiències en les resolucions de convocatòries |
|           | 4         | Deficiències en la sol·licitud                   |
|           | 5         | Deficiències en els acords i informes preceptius |
|           | 6         | Deficiències en la resolució i notificació       |



|  |   |                                 |
|--|---|---------------------------------|
|  | 7 | Deficiències en la justificació |
|--|---|---------------------------------|

## 1. NORMATIVA

L'Agència de Turisme de les Illes Balears, abans Institut Balear de Turisme (IBATUR), és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, l'activitat de la qual s'ha de sotmetre a l'ordenament jurídic privat, i s'adscriu a la Conselleria de Turisme. La seva organització i el seu règim jurídic es regulen en el Decret 66/2010, de 21 de maig, pel qual, a més de la reestructuració de l'IBATUR, es dissol l'Institut d'Estratègia Turística de les Illes Balears (INESTUR) i es decreta la subrogació de tots els seus drets i les seves obligacions en l'Agència. Entre les activitats que constitueixen el seu objecte social es troba la de promoció dels productes turístics de les Illes Balears.

### Bases reguladores

**Ordre del conseller de Turisme, de 20 de juny de 2005, per la qual s'estableixen les bases reguladores de les subvencions en matèria de turisme (BOIB núm. 96, de 25 de juny de 2005).**

La Llei 4/2001, de 14 de març, del Govern de les Illes Balears, estableix el procediment d'elaboració de disposicions de caràcter general per a l'aprovació de les bases reguladores.

Cal esmentar que, atesa la data de publicació d'aquestes bases reguladores, els és d'aplicació la Llei 5/2002, de subvencions, la Llei 6/2004, de modificació de la Llei 5/2002, i la Llei 38/2003, general de subvencions.

A l'aprovació de l'Ordre del conseller de Turisme de 20 de juny de 2005 consten la documentació i els informes preceptius establerts per la normativa. Malgrat que hi figura la fórmula "d'acord amb el dictamen del Consell Consultiu", l'ordre de bases no va tenir en compte una excepció de caràcter substancial per a la utilització de la fórmula esmentada referent a la remissió que les bases fan a la convocatòria per a la regulació de les condicions de solvència que han de complir les persones jurídiques que actuen com a entitats col·laboradores.

Així mateix, les bases reguladores no estableixen les regles generals per a la determinació de l'import de la subvenció.

### Convocatòria

**Resolució del president de l'IBATUR de 18 de desembre de 2009, de convocatòria d'ajuts per a la promoció turística de les Illes Balears (BOIB núm. 188, de 26 de desembre de 2009).**

L'objecte de la convocatòria és concedir ajudes per activitats de promoció turística de les Illes Balears que siguin executades per associacions hoteleres, federacions hoteleres, agrupacions i associacions empresarials, associacions d'agroturismes i consorcis turístics.

La convocatòria de subvencions es divideix en tres modalitats d'actuació:

- Desestacionalització.
- Publicitat "en línia" i "fora de línia".
- Assistència a fires.

La resolució de la convocatòria de la subvenció analitzada ha complert el procediment per a la seva elaboració, i disposa de certificat d'existència de crèdit i d'informe jurídic favorable. No obstant, no consta l'informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts, previst a l'article 15.1 TRLS.

Encara que la convocatòria es va publicar l'any 2009, les resolucions de concessió han estat dictades l'any 2010. La convocatòria no indica que es tracta d'un expedient anticipat de despesa, ni consta la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient.

L'apartat quart de la convocatòria estableix els criteris generals i específics que s'han d'aplicar a l'avaluació dels projectes, amb la seva puntuació màxima. Malgrat això, no es detalla la forma com es valora cadascun dels criteris per tal de limitar la subjectivitat en la seva apreciació.

Així mateix, la convocatòria no determina el mecanisme que s'ha de seguir per calcular la quantia de la subvenció a partir de la valoració del projecte segons els criteris generals i específics.

Aquesta subvenció està recollida en el Pla Estratègic de Subvencions per al període 2009-2011, aprovat pel Consell de Govern en data 23 de gener de 2009, d'acord amb el que preveu l'article 6 TRLS.

## 1. EXPEDIENTS



### Consideracions generals

D'acord amb l'apartat sisè de la convocatòria, el règim de concessió d'ajudes és el de concurrència competitiva. L'apartat vuitè de la convocatòria preveu la constitució d'una comissió per avaluar les sol·licituds presentades i emetre un informe que serveixi de base per elaborar la proposta de resolució.

Les sol·licituds presentades són objecte de valoració mitjançant informe tècnic, utilitzant els criteris generals i específics prevists a la convocatòria. Els generals són aplicables a tots els sol·licitants i els específics s'apliquen segons la modalitat d'actuació sol·licitada.

D'acord amb l'apartat quart, punt tercer, de la convocatòria, cada projecte només pot ser subvencionat fins al 90% de l'import sol·licitat.

### Expedients analitzats

S'han seleccionat un total de deu expedients, tres dels quals corresponen a la modalitat de desestacionalització, tres a la modalitat de publicitat en línia i fora de línia, i quatre a la modalitat d'assistència a fires.

### Sol·licituds

A tots els expedients analitzats consta la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial, registrada en el termini previst, juntament amb la documentació específica i els requisits indicats a la convocatòria.

### Acords i informes preceptius

Consten els informes tècnics que determinen la puntuació de cada sol·licitud d'acord amb els criteris de valoració generals i específics. No obstant, aquests informes tècnics no estan adequadament motivats, i utilitzen subcriteris de valoració no prevists a la convocatòria.

Les actes de la Comissió Avaluadora recullen dites valoracions i proposen l'import de la subvenció, si bé s'han posat de manifest les incidències següents:

- Es proposa l'exclusió de les sol·licituds que no arriben a una puntuació mínima, la qual cosa no està regulada a la convocatòria.
- No s'ha respectat la proporcionalitat entre els punts obtinguts segons els informes tècnics i els percentatges d'ajuda aplicats per al càlcul de l'import de la subvenció entre les diferents modalitats.
- No consta que les actes de la Comissió Avaluadora s'hagin aprovat.

Per altra banda, a **cap dels expedients** no consta la proposta de resolució de l'òrgan instructor.

### Resolució i notificació

A tots els expedients fiscalitzats consta una resolució de la presidenta de l'IBATUR, dictada dins el termini de quatre mesos establert a l'apartat desè de la convocatòria, en la qual s'especifica el beneficiari, l'activitat subvencionada i l'import concedit.

Als expedients **núm. 5 i 6** s'ha concedit més del 90% de l'import sol·licitat, contràriament al que disposa l'apartat quart, punt tercer, de la convocatòria.

A l'expedient **núm. 10**, el percentatge d'ajuda sobre l'import sol·licitat s'ha calculat erròniament, i és inferior al que correspondria.

Als expedients **núm. 3 i 6**, a la data de la resolució de concessió, els certificats d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb l'Administració tributària de l'Estat havien caducat, i a l'expedient **núm. 3** també havia caducat el certificat d'estar al corrent de les obligacions amb la Seguretat Social.

A l'expedient **núm. 5**, consta una declaració responsable per acreditar que no tenen personal contractat en el consorci sol·licitant, encara que haurien d'haver presentat un certificat emès per la Seguretat Social que acredités aquest fet.

A **cap dels expedients** fiscalitzats no consta la publicació en el BOIB de la concessió de la subvenció concedida, la qual cosa incompleix el que disposa l'article 34 del TRLS.

### Justificació

A tots els expedients analitzats s'ha presentat la justificació en el termini establert en l'apartat onzè, punt primer, de la convocatòria. No obstant això, una justificació parcial de l'expedient **núm. 3** s'ha presentat fora de termini.

A tots els expedients revisats s'ha presentat una memòria justificativa en la qual s'inclouen totes les actuacions dutes a terme. Als expedients



**núm. 5 i 8**, aquesta memòria justificativa és incompleta i no permet la comprensió de l'activitat efectivament realitzada així com la comprovació de l'execució d'aquelles actuacions previstes en la memòria descriptiva inicial. Per altra banda, als expedients **núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8 i 10**, la memòria justificativa de l'activitat realitzada no explica les desviacions entre les quantitats pressupostades i les posteriorment executades ni la manca d'execució d'alguna de les accions previstes.

Amb relació a la documentació justificativa aportada i a la relació de despeses subvencionables incloses en els comptes justificatius, s'han posat de manifest les incidències següents:

- A **tots els expedients** s'ha considerat l'IVA suportat com a despesa subvencionable, però no hi consta cap document que justifiqui que el beneficiari no pot repercutir aquest cost.
- A l'expedient **núm. 2** s'ha justificat el 98,4% de l'import del projecte, sense que s'hagi modificat l'import de la subvenció concedida.
- A l'expedient **núm. 7**, els beneficiaris de la subvenció han declarat que no han percebut altres ajudes pel mateix projecte o per una part d'aquest. No obstant això, a la documentació justificativa de les carreres ciclistes es posa de manifest que han rebut aportacions d'altres ens, i així consta a la publicitat.
- A l'expedient **núm. 7**, a dos dels tres projectes presentats, els pagaments efectuats pel beneficiari als proveïdors (per import de 14 milers d'euros i 6 milers d'euros respectivament) es varen fer després de la finalització del termini de presentació de la documentació justificativa. En el tercer projecte, per import de 30 milers d'euros, no consta el pagament de l'Associació al proveïdor.
- A l'expedient **núm. 10**, s'ha acceptat una despesa en concepte de viatges de familiarització (*fam trip*) que no es trobava inclosa a la memòria descriptiva de l'activitat.

Quant al pagament de les subvencions, als expedients **núm. 3 i 10** s'han realitzat dos pagaments fraccionats, amb una justificació parcial prèvia, encara que aquesta forma de pagament no està prevista a la convocatòria.

A l'expedient **núm. 3** els pagaments fraccionats presenten les incidències següents:

- A la data del primer pagament, per import de 8 milers d'euros, els certificats d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb l'Administració tributària estatal i amb la Seguretat Social havien caducat, i a la data del segon pagament, per import de 26 milers d'euros, també havia caducat el certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb l'Administració tributària autonòmica.
- No consta la resolució de l'òrgan concedent de reconeixement de l'obligació i d'ordenació del pagament.

A l'expedient **núm. 10**, s'han posat de manifest les incidències següents amb relació al pagament:

- A la data del primer pagament fraccionat, per import de 51 milers d'euros, els certificats d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb l'Administració tributària estatal i amb la Seguretat Social havien caducat.
- La resolució de reconeixement de l'obligació i d'ordenació del pagament no es troba signada per l'òrgan concedent, sinó per l'instructor.

## 1. FUNDACIÓ BALEARS A L'EXTERIOR

La línia i els expedients analitzats es reflecteixen en el quadre següent:

### CAIB 2010. SERVEI D'AJUDA A DOMICILI I DISTRIBUCIÓ DE MEDICAMENTS: CONVENIS AMB DIFERENTS CASES BALEARS (import en milers d'euros)

|                                                 |                                                    | Deficiències |              |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| NORMATIVA EXPEDIENTS:                           |                                                    | 3            |              |
| Núm. exp.                                       | Codi expedient                                     | Import       | Deficiències |
| 1                                               | Casa Balear Mendoza. Distribució de medicaments    | 23           | 4, 5, 7      |
| 2                                               | Casa Balear Villa Maria. Servei d'ajuda a domicili | 13           | 4, 5, 7      |
| Import expedients FUNDACIÓ BALEARS A L'EXTERIOR |                                                    | 36           |              |

### CAIB 2010. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES



| Codi      |           | Descripció                                       |
|-----------|-----------|--------------------------------------------------|
| Normativa | Expedient |                                                  |
| 1         |           | Deficiències en les bases reguladores            |
| 2         |           | Deficiències en el Pla Estratègic de Subvencions |
| 3         |           | Deficiències en les resolucions de convocatòries |
|           | 4         | Deficiències en la sol·licitud                   |
|           | 5         | Deficiències en els acords i informes preceptius |
|           | 6         | Deficiències en la resolució i notificació       |
|           | 7         | Deficiències en la justificació                  |

## 1. NORMATIVA

La Fundació Balears a l'Exterior és una fundació del sector públic autonòmic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar que va ser creada l'any 2005 i que, entre d'altres, té com a finalitats atendre les necessitats d'atenció sanitària dels ciutadans de les Illes Balears i dels seus descendents residents a l'exterior, especialment de les persones majors en situació de dependència i de les persones discapacitades, i propiciar l'accés als serveis socials bàsics d'atenció i cura.

D'acord amb la disposició addicional primera del TRLS, ha d'ajustar la seva activitat de foment al que disposen l'article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i els articles 2, 4, 5, 6.2, 7, 9, 10 i 34, com també, si escau, el títol V, amb l'excepció de l'article 62.2, del TRLS.

### Normativa autonòmica

**Decret 103/1998, de 20 de novembre, pel qual es regulen les ajudes públiques en favor de les comunitats balears assentades fora de les Illes i de les entitats associatives per al foment de la participació ciutadana (BOE núm. 150, de 24 de novembre de 1998)**

Aquest Decret té per objecte establir la normativa bàsica aplicable a tot un conjunt d'ajudes entre les quals es troben aquelles que sol·licitin les persones nacionals o estrangeres, considerades balears als efectes prevists en la Llei 3/1992, de 15 de juliol, de comunitats balears assentades fora del territori de la comunitat autònoma, quan per raons d'emergència social, malaltia i/o ancianitat, no disposin de mitjans econòmics per a una subsistència digna i no puguin ser beneficiàries de pensions assistencials, subsidis o altres ajudes.

D'acord amb l'article 5 del TRLS, per decret del Consell de Govern s'han d'aprovar les normes especials reguladores de les ajudes a l'exterior.

Atesa la data d'aprovació, la fiscalització de l'expedient d'elaboració d'aquest Decret no forma part de l'àmbit d'aquest Informe.

### Convocatòria

**Convocatòria destinada als balears residents a l'exterior per accedir als programes sociosanitaris propis de la Fundació Balears a l'Exterior de "Servei d'ajuda a domicili (SAD)" i de "Distribució de medicaments" per als anys 2010 i 2011, Resolució de la gerent de 29 de gener de 2010 (BOIB núm. 20, de 6 de febrer de 2010)**

La convocatòria dóna a conèixer els programes sociosanitaris de la Fundació de Servei d'ajuda a domicili (SAD) i de Distribució de medicaments per als anys 2010 i 2011, destina als dos programes un import de 115 i 70 milers d'euros, respectivament, per a l'exercici 2010, i indica que l'import per al 2011 es determinarà en els pressuposts de la Fundació d'aquest exercici.

La convocatòria de la subvenció analitzada disposa del certificat d'existència de crèdit corresponent.

El Servei d'ajuda a domicili té dos objectius principals: per una banda, fer arribar l'ajuda domiciliària a totes aquelles persones nades o descendents de balears que, per qüestió de salut o d'edat, necessiten aquest suport, i, per l'altra, donar treball com a treballadors familiars, principalment, a un dels col·lectius més desafavorits a l'hora de trobar feina, com és el de les dones d'entre trenta i cinquanta anys, també nades o descendents de balears.

El programa de Distribució de medicaments té per objecte garantir els medicaments a tots els balears residents a l'exterior que ho necessitin i, d'aquesta manera, millorar la seva qualitat de vida.

La convocatòria limita el seu àmbit d'aplicació als residents a la República Argentina mitjançant la signatura de convenis de col·laboració



amb les cases balears establertes a aquest país que hagin sol·licitat actuar com a entitats col·laboradores entre la Fundació i els beneficiaris finals dels programes. Per tant, no s'ha promogut la concurrència entre tots els balears residents a la resta de països.

Per al Servei d'ajuda a domicili i per al Programa de distribució de medicaments es varen signar vuit i onze convenis de col·laboració, per uns imports totals per a l'any 2010, després de diverses ampliacions i revocacions, de 132 i 97 milers d'euros, respectivament. Per al Programa de distribució de medicaments, l'import final dels convenis signats supera en 1,5 milers d'euros l'import aprovat.

No consta el detall dels càlculs realitzats per determinar els imports de cadascun dels convenis amb les cases balears que actuen com a entitats col·laboradores ni l'import de la retribució dels treballadors familiars i persones encarregades de la distribució dels medicaments.

El conveni per al Programa de distribució de medicaments signat amb la Casa Balear de Buenos Aires es va revocar i les actuacions que preveia es varen continuar realitzant amb la persona física responsable d'aquest, sense que aquesta actuació estigués prevista en la convocatòria. Així mateix, s'han realitzat despeses del Servei d'ajuda a domicili sense conveni per import de 2,5 milers d'euros.

## 1. EXPEDIENTS

### Consideracions generals

Els convenis fiscalitzats fixen les obligacions de la Fundació, de les cases balears i de les persones encarregades de cada programa, i disposen les despeses. La Fundació realitza la selecció dels beneficiaris i duu a terme el pagament de les despeses de cada programa; les cases balears presenten mensualment la relació de despeses amb càrrec a cada programa; i les persones encarregades de cada programa duen a terme el seguiment de l'execució dels programes i realitzen una memòria de les actuacions realitzades.

### Expedients analitzats

Pel que fa al Servei d'ajuda a domicili s'ha fiscalitzat el conveni amb la Casa Balear de Villa María i s'han seleccionat els dotze beneficiaris i els quatre treballadors familiars.

Pel que fa al Programa de distribució de medicaments s'ha fiscalitzat el conveni amb la Casa Balear de Mendoza i s'han seleccionat cinc dels cinquanta-cinc beneficiaris.

### Sol·licituds

Amb relació a tots els beneficiaris analitzats, consta, a l'expedient, la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial. Tot i això, hi ha documentació acreditativa dels requisits dels beneficiaris i/o dels treballadors familiars que és còpia i per a **cap beneficiari** no consta acreditat que s'hagi comprovat que la còpia sigui idèntica a l'original.

Tampoc no consta, per a **cap beneficiari**, l'acreditació que no incorren en causa de prohibició per rebre subvencions.

A l'expedient **núm. 1** s'han posat de manifest les incidències següents:

- Les 5 sol·licituds revisades, i la seva documentació adjunta, tenen data anterior a la de la publicació en el BOIB de la convocatòria i a la del conveni. A quatre d'elles no consta la data en què va tenir entrada a la Fundació.
- A dues de les sol·licituds fiscalitzades no consten els certificats o els justificants acreditatius de les rendes o dels ingressos anuals que rep la persona sol·licitant o, en cas de no tenir ingressos, declaració responsable que no té cap tipus d'ingrés, si bé als dos expedients consten declaracions responsables de les rendes del beneficiari i la seva procedència.
- A un dels expedients fiscalitzats no consta acreditat que la beneficiària tenguí la condició de balear a l'exterior.

A l'expedient **núm. 2**, manca tota la documentació relativa a un dels beneficiaris.

### Acords i informes preceptius

Als expedients fiscalitzats consta tota la documentació necessària per a la signatura dels convenis i les seves modificacions.

Els convenis preveuen l'existència d'una comissió mixta que s'ha d'encarregar del seguiment i avaluació del conveni. A **cap expedient** no consta cap document acreditatiu del seu funcionament

A l'expedient **núm. 2** no s'ha confeccionat la memòria dels treballs realitzats i dels beneficiaris.

A l'expedient **núm. 1** consten les relacions mensuals dels medicaments adquirits per a cada beneficiari, amb la seva respectiva data de compra, el seu cost real, el descompte de l'obra social i la subvenció que correspon a la Fundació. Estan signades pel president o pel vicepresident de la Casa Balear encara que haurien d'estar signades per la persona encarregada del programa.

**Justificació**

Als dos expedients analitzats, la justificació de la subvenció s'ha fet d'acord amb el que preveuen els convenis respectius, si bé a l'expedient **núm. 1** no consta l'autorització per la qual la persona que signa els rebuts acreditatius del cobrament de l'import de la subvenció dels cinc beneficiaris analitzats pot actuar en nom del beneficiari.

Els convenis determinen la forma i el termini de pagament a les cases balears de les quantitats previstes. Malgrat això, als expedients **núm. 1 i 2**, el segon dels pagaments s'ha realitzat amb posterioritat a la data establerta.

A l'expedient **núm. 1** no consta l'ordre del tercer pagament que preveu el conveni.

A l'expedient **núm. 2** no consta la resolució d'aprovació del pagament per a la despesa del mes de gener de 2010.

**RECOMANACIONS SUBVENCIONS ENTITATS DEPENDENTS**

Incloure les entitats dependents en el Pla Estratègic de Subvencions de cada període.

Aplicar, a la selecció dels projectes subvencionables, els principis de publicitat i concurrència, com també la justificació de la seva elecció.

Complir el procediment previst per a l'aprovació de concessió de subvencions per l'òrgan competent.

Exigir un compliment més acurat de les sol·licituds (amb concreció dels projectes i detall dels pressuposts) i de les justificacions (memòries justificatives datades i signades, explicació de la imputació dels costos indirectes, factures subvencionables, comprovants de pagament de les factures presentades com a justificants, compliment de terminis...).

Fer un seguiment acurat de les obligacions sorgides dels convenis formalitzats (validació de les justificacions presentades i dels pagaments derivats).

Efectuar els informes finals de compliment dels objectes de subvenció, amb el detall suficient per poder acreditar que s'ha complert la finalitat de la concessió.

Realitzar un seguiment estricte de la justificació de les subvencions concedides i, si escau, tramitar els procediments de reintegrament que corresponguin.

Efectuar els informes d'autoavaluació dels programes de subvenció executats, d'acord amb els criteris establerts en el pla estratègic aprovat pel Consell de Govern de les Illes Balears amb la finalitat d'analitzar els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los.

Evitar utilitzar les societats mercantils públiques per a la concessió de aportacions gratuïtes sense contraprestació.

**1. CONTRACTACIÓ****1. CONSIDERACIONS GENERALS**

L'article 7 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, esmenta com una de les seves atribucions, la fiscalització dels contractes, qualsevol que en sigui el caràcter, formalitzats pels diferents subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació.

Les Directrius tècniques de fiscalització de l'Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2010, aprovades pel Consell de la Sindicatura, assenyalen com un dels punts a realitzar l'examen de la contractació administrativa: nombre i tipus de contractes, categories de procediments de contractació utilitzats i verificació de l'aplicació dels principis de publicitat i de concurrència en les adjudicacions, i els procediments de formalització i execució dels contractes.

L'àmbit temporal i l'abast de la fiscalització estan delimitats per la contractació adjudicada durant l'exercici 2010, i per a la realització d'aquesta tasca es parteix de les relacions certificades de contractes trameses per l'Administració general de la CAIB i per l'IBSALUT segons les instruccions de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, d'acord amb el que preveu l'article 29 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic. Igualment es va sol·licitar, a les entitats dependents i vinculades, informació referent als contractes adjudicats l'any 2010, d'import igual o superior a 150 milers d'euros.

L'anàlisi dels contractes s'ha dut a terme segons els diferents tipus i les diferents formes d'adjudicació. Així, la fiscalització ha comprès les fases de preparació, adjudicació i perfecció, com també, si escau, la seva execució, modificació i extinció. Ateses les significatives







|                                   |             |      | CONTRACTES   |       |            |      |            |       |           |      |       |       |
|-----------------------------------|-------------|------|--------------|-------|------------|------|------------|-------|-----------|------|-------|-------|
|                                   | CONTRACTES  |      | PRINCIPALS I |       | MODIFICATS |      |            |       |           |      |       |       |
|                                   | ADMINISTRA- |      | COMPLEMEN-   |       | DE         |      |            |       | ENCÀRRECS |      |       |       |
|                                   | TIUS MENORS |      | TARIS        |       | CONTRACTES |      | PRÒRROQUES |       | DE GESTIÓ |      | TOTAL |       |
| CONSELLERIA                       | Nre.        | Imp. | Nre.         | Imp.  | Nre.       | Imp. | Nre.       | Imp.  | Nre.      | Imp. | Nre.  | Imp.  |
| Consell Consultiu de les IB       | 1           | 5    | -            | -     | -          | -    | -          | -     | -         | -    | 1     | 5     |
| Consell Econ. i Social de les IB  | 14          | 100  | -            | -     | -          | -    | -          | -     | -         | -    | 14    | 100   |
| C. de Presidència                 | 112         | 1306 | 14           | 885   | 5          | 82   | 3          | 714   | 6         | 906  | 140   | 3893  |
| C. de Turisme                     | 28          | 315  | 2            | 1438  | 1          | 130  | 3          | 1899  | -         | -    | 34    | 3782  |
| C. d'Educació i Cultura           | 316         | 2851 | 39           | 18334 | 3          | 31   | 181        | 10363 | 5         | 1304 | 544   | 32883 |
| C. d'Economia i Hisenda           | 33          | 277  | 6            | 224   | 8          | 82   | 1          | 162   | -         | -    | 48    | 745   |
| C. de Medi Ambient                | 193         | 2661 | 16           | 694   | 6          | 198  | 9          | 9785  | 11        | 758  | 235   | 14095 |
| C. d'Innov., Interior i Justícia  | 107         | 1032 | 9            | 616   | 7          | -495 | 2          | 340   | 7         | 718  | 132   | 2211  |
| C. d'Habitatge i Obr. Públiques   | 37          | 383  | 3            | 149   | 1          | -    | -          | -     | 3         | 1215 | 44    | 1747  |
| C. de Salut i Consum              | 73          | 766  | 9            | 503   | 1          | 14   | 1          | 69    | 8         | 961  | 92    | 2313  |
| C. de Treball i Formació          | 42          | 444  | 7            | 395   | -          | -    | 1          | 55    | -         | -    | 50    | 893   |
| C. d'Agricultura i Pesca          | 67          | 787  | 5            | 485   | -          | -    | -          | 35    | 17        | 2346 | 89    | 3654  |
| C. de Comerç, Ind. i Energia      | 29          | 238  | 3            | 252   | -          | -    | 3          | 331   | 3         | 194  | 38    | 1015  |
| C. d'Esports i Joventut           | 35          | 487  | 3            | 176   | 1          | 244  | 1          | -     | -         | -    | 40    | 906   |
| C. d'Af. Soc., Prom. i Immigració | 75          | 740  | 6            | 701   | 4          | 55   | 5          | 913   | 2         | 163  | 92    | 2572  |
| C. Mob. i Ord. del Terr.          | 25          | 289  | 1            | 285   | -          | -    | -          | -     | 1         | 44   | 27    | 618   |
| Serveis comuns, despeses div.     | -           | -    | 1            | 9432  | -          | -    | 1          | 897   | 3         | 1135 | 5     | 11464 |
| Institut d'Estudis Balearics      | 35          | 266  | -            | -     | -          | -    | -          | -     | -         | -    | 35    | 266   |
| Institut Balear de la Dona        | 15          | 152  | 3            | 260   | 1          | 34   | -          | -     | -         | -    | 19    | 447   |
| Servei d'Ocupació de les IB       | 71          | 844  | 4            | 365   | -          | -    | -          | -     | 1         | 74   | 76    | 1283  |
| Institut d'Estadística de les IB  | 8           | 126  | 4            | 161   | 1          | 73   | -          | -     | -         | -    | 13    | 359   |





|                                |             |              |            |              |           |            |            |              |           |             |             |              |
|--------------------------------|-------------|--------------|------------|--------------|-----------|------------|------------|--------------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| Escola Balear d'Adm. Públiques | 63          | 532          | 1          | 179          | -         | -          | -          | -            | -         | -           | 64          | 711          |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>1379</b> | <b>14599</b> | <b>136</b> | <b>35533</b> | <b>39</b> | <b>448</b> | <b>211</b> | <b>25563</b> | <b>67</b> | <b>9819</b> | <b>1832</b> | <b>85962</b> |

## CAIB 2010. CONTRACTES PER OBJECTE (en milers d'euros)

|                                   |           |             | GESTIÓ        |             |           |              |             |              |            |              |             |              |
|-----------------------------------|-----------|-------------|---------------|-------------|-----------|--------------|-------------|--------------|------------|--------------|-------------|--------------|
|                                   |           |             | SERVEI PÚBLIC |             |           |              |             |              | SUBMINIS-  |              |             |              |
|                                   | ESPECIALS |             | PÚBLIC        |             | OBRES     |              | SERVEIS     |              | TRAMENTS   |              | TOTAL       |              |
| CONSELLERIA                       | Nre.      | Import      | Nre           | Import      | Nre.      | Import       | Nre.        | Import       | Nre        | Impor        | Nre.        | Import       |
| Consell Consultiu de les IB       | -         | -           | -             | -           | -         | -            | 1           | 5            | -          | -            | 1           | 5            |
| Consell Econ. i Social de les IB  | -         | -           | -             | -           | -         | -            | 13          | 92           | 1          | 8            | 14          | 100          |
| C. de Presidència                 | -         | -           | -             | -           | 9         | 873          | 99          | 2662         | 32         | 358          | 140         | 3893         |
| C. de Turisme                     | -         | -           | -             | -           | 2         | 49           | 30          | 3712         | 2          | 21           | 34          | 3782         |
| C. d'Educació i Cultura           | 3         | 1978        | 166           | 7348        | 3         | 45           | 276         | 7328         | 96         | 16184        | 544         | 32883        |
| C. d'Economia i Hisenda           | -         | -           | -             | -           | 1         | 18           | 36          | 589          | 11         | 138          | 48          | 745          |
| C. de Medi Ambient                | -         | -           | -             | -           | 18        | 952          | 192         | 12862        | 25         | 282          | 235         | 14095        |
| C. d'Innov., Interior i Justícia  | -         | -           | -             | -           | -         | -            | 100         | 1804         | 32         | 407          | 132         | 2211         |
| C. d'Habitatge i Obr. Públiques   | -         | -           | -             | -           | 9         | 255          | 23          | 1326         | 12         | 166          | 44          | 1747         |
| C. de Salut i Consum              | -         | -           | -             | -           | -         | -            | 58          | 1794         | 34         | 519          | 92          | 2313         |
| C. de Treball i Formació          | -         | -           | -             | -           | 1         | 3            | 44          | 842          | 5          | 48           | 50          | 893          |
| C. d'Agricultura i Pesca          | -         | -           | -             | -           | 5         | 818          | 63          | 2574         | 21         | 261          | 89          | 3654         |
| C. de Comerç, Ind. i Energia      | -         | -           | -             | -           | -         | -            | 36          | 950          | 2          | 65           | 38          | 1015         |
| C. d'Esports i Joventut           | 1         | -           | -             | -           | 2         | 108          | 21          | 482          | 16         | 317          | 40          | 906          |
| C. d'Af. Soc., Prom. i Immigració | -         | -           | -             | -           | 3         | 389          | 77          | 2061         | 12         | 123          | 92          | 2572         |
| C. Mob. i Ord. del Terr.          | -         | -           | -             | -           | -         | -            | 19          | 262          | 8          | 356          | 27          | 618          |
| Serveis comuns, despeses div.     | -         | -           | -             | -           | 1         | 9432         | 4           | 2032         | -          | -            | 5           | 11464        |
| Institut d'Estudis Balearics      | -         | -           | -             | -           | -         | -            | 32          | 235          | 3          | 31           | 35          | 266          |
| Institut Balear de la Dona        | -         | -           | -             | -           | -         | -            | 18          | 441          | 1          | 6            | 19          | 447          |
| Servei d'Ocupació de les IB       | -         | -           | -             | -           | 2         | 248          | 51          | 786          | 23         | 248          | 76          | 1283         |
| Institut d'Estadística de les IB  | -         | -           | -             | -           | -         | -            | 11          | 333          | 2          | 26           | 13          | 359          |
| Escola Balear d'Adm. Públiques    | -         | -           | -             | -           | -         | -            | 52          | 594          | 12         | 117          | 64          | 711          |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>4</b>  | <b>1978</b> | <b>166</b>    | <b>7348</b> | <b>56</b> | <b>13189</b> | <b>1256</b> | <b>43763</b> | <b>350</b> | <b>19683</b> | <b>1832</b> | <b>85962</b> |

### 1. CONSELLERIA D'EDUCACIÓ I CULTURA



**1. CONTRACTACIÓ**

La contractació realitzada per la Conselleria d'Educació i Cultura durant l'exercici 2010, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a un total de 32.883 milers d'euros

**1. CONTRACTES EXAMINATS**

S'han examinat set expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 15.461 milers d'euros. A tots ells els és d'aplicació l'LCSP. El seu desglossament, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

**CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. CONSELLERIA D'EDUCACIÓ I CULTURA****IMPORT ADJUDICAT**

| NÚM. | OBJECTE DEL                                                                                                                       | (en MILERS<br>d'euros) | (en MILERS<br>d'euros) | % BAIXA | TRAMITACIÓ | proce--<br>Diment        | dEFI-<br>ciències |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------|------------|--------------------------|-------------------|
| 1    | Subministrament mobiliari escolar per a nous centres docents públics i ampliacions                                                | 795                    | 756                    | 4,93%   | Ordinària  | Obert criteris múltiples | 5                 |
| 2    | Subministrament Diari de Balears a 1.000 establiments privats del sector de la restauració de Palma i àrea metropolitana de Palma | 113                    | 113                    | 0,00%   | Ordinària  | Adjudicació directa      | -                 |
| 3    | Subministrament de la revista El Temps als docents de primària i secundària                                                       | 74                     | 68                     | 8,33%   | Ordinària  | Adjudicació directa      | -                 |
| 4    | Subministrament i instal·lació de 175 servidors per a centres docents públics                                                     | 586                    | 586                    | 0,01%   | Ordinària  | Obert criteris múltiples | 3, 5, 7           |
| 5    | Subministrament d'ordinadors portàtils i carretons per a 5è i 6è de primària                                                      | 11629                  | 11047                  | 5,01%   | Ordinària  | Obert criteris múltiples | 1, 5, 6           |
| 6    | Subministrament de 600 conjunts PDI, PC sobretaula i projector                                                                    | 1842                   | 1841                   | 0,06%   | Ordinària  | Obert criteris múltiples | 1, 3, 5, 6, 8     |
| 7    | Servei de suport tècnic informàtic a centres docents                                                                              | 1050                   | 1050                   | 0,00%   | Ordinària  | Encàrrec de gestió       | -                 |

**CAIB 2010. 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       |

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

### 1. Aspectes generals

L'aprovació de cadascuna de les fases dels expedients de contractació és efectuada de forma correcta per l'òrgan competent i els expedients són aprovats i adjudicats pel conseller d'Educació i Cultura.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general, el compliment és alt, excepte en els expedients **núm. 5 i 6** on la data que figura com a data de publicació de l'anunci de licitació al perfil del contractant és posterior a la data límit de presentació d'ofertes.

### 2. Definició de l'objecte del contracte

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els expedients. A tots els expedients consta l'informe referent a la conveniència d'efectuar els contractes i a la finalitat pública a satisfer, com també a la descripció del seu objecte.

### 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

Tots els expedients revisats són objecte de tramitació ordinària.

Quant al procediment d'adjudicació, els contractes examinats són oberts, excepte els expedients núm. 2 i 3 que s'han tramitat com a contractes menors per aplicació de la disposició adicional 12 de l'LCSP, i l'expedient núm. 7, que és un encàrrec de gestió.

A l'expedient **núm. 4**, no consta la justificació de l'elecció dels criteris que es tendran en consideració per a l'adjudicació del contracte, la seva ponderació ni la fórmula utilitzada per a la seva avaluació.

A l'expedient **núm. 6**, hi ha una contradicció respecte dels terminis parcials d'execució de la prestació relativa a la formació, entre els PPT que figuren en el perfil del contractant i els PPT i PCAP que s'adjunten al contracte.

### 4. Preu dels contractes

Tots els expedients disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat.

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient consta a tots els expedients.

### 5. Publicitat dels contractes

Els anuncis de licitació dels expedients tramitats per procediment obert s'han publicat en el DOUE i/o BOIB, quan corresponia, i al perfil del contractant de l'òrgan de contractació.

Ha estat efectuada la publicació de les resolucions d'adjudicació en els casos en què aquesta era preceptiva. Tot i això, als expedients **núm. 5 i 6**, se sobrepassa el termini màxim per a la publicació de l'adjudicació definitiva.

Pel que fa al termini per trametre els contractes formalitzats a la Junta Consultiva de Contractació, la remissió dels contractes **núm. 1, 4, 5 i 6** es va realitzar fora del termini establert a l'article 4.1 de l'Ordre de 19 de desembre de 1997.

### 6. Selecció dels contractistes

A tots els expedients consten els certificats de proposicions rebudes en els casos en què eren preceptius.

Els expedients tramitats per procediment obert disposen de les preceptives actes de la Mesa de Contractació, en les quals es comproven els requisits que han de complir els licitadors per a la seva admissió; es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració; i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. Igualment, han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

Als expedients **núm. 5 i 6**, la Mesa de Contractació ha acceptat documents d'esmena de deficiències de la documentació general d'alguns



licitadors en els quals no consta que el requisit esmenat existís o fos vigent a la data límit de presentació d'ofertes.

A l'expedient **núm. 6**, la reunió de la Mesa de Contractació d'obertura de proposicions avaluables amb criteris objectius és fa fora del termini màxim establert a la normativa. A l'Acta d'aquesta Mesa no consten detallats, cas per cas, els motius pels quals no s'admeten a licitació vuit empreses per deficiències en l'acreditació de la solvència.

A l'expedient **núm. 6**, l'informe de valoració d'ofertes inclou aspectes que no estan prevists en els criteris establerts en el PCAP.

A tots els expedients consta la resolució d'adjudicació dels contractes dictada per l'òrgan competent.

## 7. Formalització del contracte

La constitució de la garantia definitiva establerta en el PCAP s'ha formalitzat en tots els contractes, d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

Als expedients analitzats figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte i la comprovació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

A l'expedient **núm. 4**, la formalització del contracte no recull la reducció del termini d'execució i l'ampliació del termini de garantia, ofertes per l'adjudicatari.

## 8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les autoritzacions de les factures i les ordres de pagament corresponents.

A l'expedient **núm. 6**, el subministrament i la instal·lació dels equipaments s'han realitzat fora del termini d'execució.

### 1. Contractes menors

S'han examinat vint contractes menors per un import conjunt de 187 milers d'euros, la relació dels quals es presenta a continuació:

#### CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS EXAMINATS. CONSELLERIA D'EDUCACIÓ I CULTURA

|      |                                                             | Data d'      | IMPORT (en      |
|------|-------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|
| NÚM. | OBJECTE DEL CONTRACTE                                       | AUTORITZACIÓ | milers d'euros) |
| 1    | Servei de transport escolar adaptat                         | 01/02/10     | 9               |
| 2    | Servei per a la impressió, empaquetament i transport del    |              |                 |
|      | material per a les proves per a l'obtenció dels certificats |              |                 |
|      | de llengua catalana de gener-febrer 2010                    | 18/02/10     | 12              |
| 3    | Sisena Trobada d'Educació en Comunicació en Català          |              |                 |
|      | a l'Ensenyament Primari                                     | 04/03/10     | 18              |
| 4    | Canvis en l'aplicació informàtica d'avaluació del           |              |                 |
|      | català (JAC) i al tràmit telemàtic per a l'addició de nous  |              |                 |
|      | certificats                                                 | 08/03/10     | 21              |
| 5    | Un curs de llengua catalana per assolir els certificats     |              |                 |
|      | A B i C de la DG de Política Lingüística                    | 08/03/10     | 14              |
| 6    | Una pàgina de publicitat a la revista Fancine               | 25/02/10     | 11              |
| 7    | Fotocopiadora gabinet conseller                             | -            | 4               |
| 8    | Curs d'expert universitari en competències                  |              |                 |
|      | lectoescriptores                                            | 15/03/10     | 16              |
| 9    | Subministrament de la publicació El Temps per a             |              |                 |





|    |                                                             |          |    |
|----|-------------------------------------------------------------|----------|----|
|    | 425 centre docents                                          | 07/04/10 | 6  |
| 10 | Desplaçaments i allotjaments dels participants illencs a    |          |    |
|    | sa Pobra Gràcia 2010 a Barcelona                            | 04/05/10 | 10 |
| 11 | Impressió del catàleg de l'exposició de Bartomeu Pons       | 27/04/10 | 4  |
| 12 | Realització de les activitats "Palma, ciutat de llegenda"   |          |    |
|    | i "Descobreix Chopin a Mallorca" als centres educatius      |          |    |
|    | de Mallorca                                                 | 09/04/10 | 4  |
| 13 | Subministrament de fotocopidora MFP mono MP 5001            | 12/04/10 | 9  |
| 14 | Subministrament de cadires braç pala plegadisses per a      |          |    |
|    | dretans i esquerrans                                        | 27/05/10 | 6  |
| 15 | Dotació de dues aules d'equipament didàctic d'educació      |          |    |
|    | infantil per a la Delegació Territorial d'Eivissa           | 14/06/10 | 4  |
| 16 | Vacances escolars 2010 campament Eivissa                    | -        | 12 |
| 17 | Contracte manteniment sistema climatització a la            |          |    |
|    | Biblioteca Pública de Palma                                 | 30/06/10 | 4  |
| 18 | Servei de realització de la publicació Ensenyaments         |          |    |
|    | Esportius del Sistema Educatiu, per part del Servei         |          |    |
|    | d'Aprenentatge Permanent                                    | -        | 5  |
| 19 | Servei per a la impressió, empaquetament i transport del    |          |    |
|    | material per a les proves per a l'obtenció dels certificats |          |    |
|    | de llengua catalana de juny 2010                            | 21/07/10 | 15 |
| 20 | Curs seguretat vial "Jo també anava en moto"                | -        | 4  |

A partir de l'anàlisi efectuada s'han posat de manifest les incidències següents:

S'ha produït el fraccionament de l'objecte dels contractes **núm. 2 i 19**. L'objecte del contracte és, en els dos expedients, el servei per a la impressió, empaquetament i transport de les proves per a l'obtenció dels certificats de llengua catalana, corresponents a les proves de les convocatòries de febrer i juny de l'any 2010, respectivament, i en ambdós casos el proveïdor és el mateix. La tramitació conjunta d'aquest dos expedients hauria implicat l'aplicació del règim general previst a l'LCSP i, per tant, una major garantia pel que fa als principis de publicitat i concurrència.

Al contracte **núm. 6**, la prestació s'ha iniciat abans que s'aprovàs el contracte menor.

Als contractes **núm. 10, 12, 14, 15, 16, 17, 18 i 20**, l'autorització de la despesa no està signada per l'òrgan competent. Als contractes **núm. 7 i 11**, aquest document d'autorització no duu cap signatura, i als contractes **núm. 7, 16, 18 i 20**, no duu cap data.

Al contracte **núm. 10**, la factura 2656 no inclou el detall dels conceptes facturats corresponents als serveis prestats.

El contracte **núm. 10** s'hauria d'haver tramitat com una subvenció, atès que no representa cap contraprestació per a l'Administració. Igualment, el contracte **núm. 11**, corresponent a la impressió de catàlegs de l'exposició de Bartomeu Pons, s'hauria d'haver tramitat com una subvenció, ja que forma part d'un projecte de suport als artistes de les illes que ofereix la publicació del catàleg de l'exposició. La tramitació com a subvenció d'aquests dos contractes hauria implicat una major garantia pel que fa als principis de publicitat i concurrència.

## 1. CONSELLERIA D'AFERS SOCIALS, PROMOCIÓ I IMMIGRACIÓ

### 1. CONTRACTACIÓ

La contractació realitzada per la Conselleria d'Afers Socials, Promoció i Immigració al llarg de 2010, segons les dades trameses, ascendeix a un total de 2.572 milers d'euros.

### 1. CONTRACTES EXAMINATS

S'han examinat tres expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 610 milers d'euros. A tots ells els és d'aplicació l'LCSP. El seu desglossament, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

#### CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. CONSELLERIA D'AFERS SOCIALS, PROMOCIÓ I IMMIGRACIÓ

|     |                                            | IMPORT     | ADJUDICAT  |         |            |                |               |
|-----|--------------------------------------------|------------|------------|---------|------------|----------------|---------------|
| NUM | OBJECTE DEL                                | (en MILERS | (en MILERS |         |            | proce--        | dEFI-         |
|     | CONTRACTE                                  | d'euros)   | d'euros)   | % BAIXA | TRAMITACIÓ | Dlment         |               |
| 1.  | Manteniment de l'aplicació                 |            |            |         |            |                |               |
|     | informàtica per a la gestió de les         |            |            |         |            | Obert criteris |               |
|     | pensions no contributives                  | 59         | 45,00%     | 25,00%  | Ordinària  | múltiples      | 3,5           |
| 2   | Servei de manteniment i conservació        |            |            |         |            | Obert criteris |               |
|     | de l'edifici Joan Crespí                   | 232        | 193        | 17,00%  | Ordinària  | múltiples      | 1, 3, 4, 5, 8 |
| 1.  | Obra d'instal·lació de climatització a les |            |            |         |            | Obert criteris |               |
|     | oficines de Pça. Drassana 4, de Palma      | 597        | 373        | 38,00%  | Urgent     | múltiples      | 3,5           |

#### CAIB 2010. 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       |

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

#### 1. Aspectes generals

Cadascuna de les fases de l'expedient de contractació és aprovada d'una forma correcta per l'òrgan competent, i els expedients són aprovats i adjudicats per la consellera d'Afers Socials, Promoció i Immigració.

Tot i això, a l'expedient **núm. 2** no consta la signatura de la consellera al document comptable A, d'autorització de la despesa, núm. 2400000493 de 22 de gener de 2010.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general el compliment és alt.

#### 2. Definició de l'objecte del contracte

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els



expedients. A tots els expedients consta l'informe referent a la conveniència d'efectuar els contractes i a la finalitat pública a satisfer, com també a la descripció del seu objecte.

### 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

La forma de tramitació dels expedients revisats correspon a la tramitació ordinària, excepte l'expedient **núm. 3**, que s'ha declarat d'urgència d'acord amb l'article 3 del Decret llei 1/2009, de 30 de gener, de mesures urgents per a l'impuls de la inversió a les Illes Balears, encara que aquest article no estava vigent en el moment en què es va iniciar la tramitació de l'expedient.

El procediment d'adjudicació de tots els expedients és l'obert.

A **cap expedient** no consta la justificació de l'elecció dels criteris que es tendran en consideració per a l'adjudicació del contracte (article 93.4 de l'LCSP).

A tots els expedients consta la resolució, motivada per l'òrgan de contractació, que els aprova, aprova la despesa i disposa l'obertura del procediment d'adjudicació.

### 4. Preu dels contractes

Tots els expedients disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat. No obstant això, a l'expedient **núm. 2**, tot i que s'expliquen els criteris utilitzats per calcular el preu, no es detallen els càlculs realitzats per determinar-lo.

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient consta a tots els expedients.

La despesa dels expedients **núm. 1 i 2** té caràcter pluriennal i a cada expedient consta la corresponent autorització del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts per a la imputació de les despeses a exercicis futurs.

### 5. Publicitat dels contractes

Els anuncis de licitació de tots els expedients fiscalitzats s'han publicat en el BOIB i en el perfil del contractant de l'òrgan de contractació, d'acord amb la normativa aplicable. Tot i això, a l'expedient **núm. 2**, el sistema de verificació fefaent de les dates de publicació de la resolució d'adjudicació provisional i definitiva indica una data diferent de la que figura a l'expedient.

Pel que fa al termini per trametre els contractes formalitzats a la Junta Consultiva de Contractació, la remissió del contracte **núm. 2** es va realitzar fora del termini establert a l'article 4.1 de l'Ordre de 19 de desembre de 1997.

A **cap expedient** no consta que la notificació de la resolució d'adjudicació provisional i definitiva s'hagi fet per un mitjà que permeti comprovar la recepció per part del destinatari.

### 6. Selecció dels contractistes

Consten als expedients els certificats de proposicions dels licitadors que han presentat ofertes.

A tots els expedients consten les actes de les meses de contractació de qualificació de la documentació general, d'obertura de la proposició tècnica, d'obertura de la proposició econòmica i de la proposta d'adjudicació.

Les meses de contractació han comprovat que els licitadors no incorren en prohibició per contractar, la seva capacitat, i que reuneixen els requisits necessaris de solvència tècnica, econòmica i financera.

A tots els expedients consten els informes relatius a la valoració de les ofertes presentades d'acord amb els criteris establerts en el PCAP, tant els avaluable mitjançant fórmules com els no avaluable de manera automàtica mitjançant fórmules, si escau.

A tots els expedients consta la resolució d'adjudicació dels contractes dictada per la consellera d'Afers Socials, Promoció i Immigració, segons la normativa reguladora.

### 7. Formalització del contracte

La constitució de la garantia definitiva establerta en el PCAP s'ha formalitzat en tots els contractes, d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

Als expedients analitzats figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte i la comprovació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.



El contingut de les clàusules de tots els contractes fiscalitzats és coherent amb els seus respectius PCAP i PPT.

## 8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les autoritzacions de les factures i les ordres de pagament corresponents. Malgrat això, a l'expedient **núm. 2** no consta l'informe de valoració del responsable del contracte relatiu a la factura núm. 100035 de 30 de desembre de 2010.

A l'expedient **núm. 2**, la facturació dels materials es fa segons el procediment acordat per l'Administració amb l'empresa adjudicatària. Malgrat això, aquest acord es posterior a la formalització del contracte i és contrari al que estableixen els PPT.

### 1. Contractes menors

S'han examinat vint contractes menors per un import conjunt de 238 milers d'euros, la relació dels quals es presenta a continuació:

#### CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS EXAMINATS. CONSELLERIA D'AFERS SOCIALS, PROMOCIÓ I IMMIGRACIÓ

|      |                                                                                                                                                                                                                                                            | Data d'      | IMPORT (en      |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|
| NÚM. | OBJECTE DEL CONTRACTE                                                                                                                                                                                                                                      | AUTORITZACIÓ | milers d'euros) |
| 1    | Servei per a l'elaboració de diferents guies informatives per detectar i notificar casos de maltractament infantil a les Illes Balears i impartir la formació específica i l'informació necessària als professionals dels àmbits implicats.                | 07/05/10     | 18              |
| 2    | Servei per a l'elaboració de diferents guies informatives per detectar i notificar casos de maltractament infantil a les Illes Balears i impartir la formació específica i l'informació necessària als professionals dels àmbits implicats.                | 21/09/10     | 17              |
| 3    | Servei per a l'avaluació externa de 2 projectes de cooperació finançats per la Conselleria d'Afers Socials a Bolívia, dins el sector d'acció d'infraestructures socials i serveis.                                                                         | 12/05/10     | 12              |
| 4    | Servei per a l'elaboració de dues avaluacions tècniques de resultats de 2 projectes finançats a Hondures per la Conselleria d'Afers Socials dins el sector d'acció d'infraestructures socials i serveis.                                                   | 26/05/10     | 16              |
| 5    | Servei per a l'elaboració de tres avaluacions tècniques de resultats de projectes finançats a Colòmbia i un projecte finançat a Etiòpia per la Conselleria d'Afers Socials dins el sector d'iniciatives locals d'economia productiva.                      | 24/05/10     | 21              |
| 6    | Servei per a l'elaboració de tres avaluacions tècniques de resultats de 3 projectes finançats als campaments de refugiats sahrauís de Tindouf (Algèria) per la Conselleria d'Afers Socials dins el sector d'acció de la salut i enfortiment institucional. | 05/07/10     | 11              |
| 7    | Servei del campament a l'alberg d'Alcúdia amb nins de                                                                                                                                                                                                      |              |                 |





|    |                                                          |          |    |
|----|----------------------------------------------------------|----------|----|
|    | 10 a 12 anys, del 12 al 18 de juliol de 2010 (torn 2)    | 25/06/10 | 5  |
| 8  | Servei del campament a l'alberg d'Alcúdia amb nins de    |          |    |
|    | 13 a 16 anys, del 19 al 25 de juliol de 2010 (torn 3)    | 25/06/10 | 5  |
| 9  | Servei del campament a l'alberg d'Alcúdia amb nins de    |          |    |
|    | 10 a 12 anys, del 19 al 25 de juliol de 2010 (torn 4)    | 25/06/10 | 5  |
| 10 | Servei del campament a l'alberg d'Alcúdia amb nins de    |          |    |
|    | 8 a 9 anys, del 12 al 18 de juliol de 2010 (torn 1)      | 28/06/10 | 5  |
| 11 | Planificació dels serveis socials per a persones amb     |          |    |
|    | discapacitat intel·lectual de les Illes Balears          | 23/06/10 | 21 |
| 12 | Servei al camp de treball anomenat Calonge a Santanyí    |          |    |
|    | en la modalitat de medi ambient, del 24 de juliol al     |          |    |
|    | 7 d'agost de 2010, edats de 18 a 30 anys (CT1)           | 29/06/10 | 10 |
| 13 | Camp de treball anomenat intergeneracional, a Palma,     |          |    |
|    | intervenció social, rehabilitació, del 17/07 a l'1/08 de |          |    |
|    | 2010, edats de 18 a 30 anys (CT2)                        | 28/06/10 | 10 |
| 14 | Camp de treball anomenat Gatamoix, a Alcúdia, en la      |          |    |
|    | modalitat de medi ambient/rehabilitació, del 12/07 al    |          |    |
|    | 26/07 de 2010, edats de 18 a 30 anys (CT3)               | 28/06/10 | 10 |
| 15 | Camp de treball anomenat Ermita Vella, a Esporles, en la |          |    |
|    | modalitat de rehabilitació, del 16/08 al 30/08 de 2010,  |          |    |
|    | edats de 18 a 30 anys (CT4)                              | 28/06/10 | 10 |
| 16 | Camp de treball anomenat Binicanella, a Bunyola, en la   |          |    |
|    | modalitat de rehabilitació, del 16/08 al 30/08 de 2010,  |          |    |
|    | edats de 18 a 30 anys (CT5)                              | 28/06/10 | 10 |
| 17 | Servei al camp de treball anomenat Sant Llorenç, a Sant  |          |    |
|    | Llorenç des Cardassar, en la modalitat de rehabilitació, |          |    |
|    | del 01/08 al 15/08 de 2010, edats de 20 a 30 anys (CT6)  | 28/06/10 | 10 |
| 18 | Servei al camp de treball anomenat Santanyí, en la       |          |    |
|    | modalitat de teatre, del 19/07 al 02/08 de 2010, edats   |          |    |
|    | de 20 a 30 anys (CT7)                                    | 28/06/10 | 10 |
| 19 | Servei al camp de treball anomenat Pollença, en la       |          |    |
|    | modalitat de medi ambient, del 16/08 al 30/08 de 2010,   |          |    |
|    | edats de 20 a 30 anys (CT8)                              | 28/06/10 | 10 |
| 20 | Subministrament de cartutxos i tònors per a la           |          |    |
|    | Conselleria d'Afers Socials                              | 23/11/10 | 20 |

A partir de l'anàlisi efectuada s'han posat de manifest les incidències següents:



S'ha produït el fraccionament de l'objecte en dotze dels vint expedients examinats, així:

- Els contractes **núm. 7, 8, 9 i 10**, malgrat que els adjudicataris són diferents, tenen per objecte el servei de campament a l'alberg d'Alcúdia en períodes successius i s'han autoritzat amb quatre dies de diferència.
- Els contractes amb **núm. 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 i 19**, malgrat que els adjudicataris són diferents, tenen per objecte el servei de camps de treball en períodes successius i s'han autoritzat amb dos dies de diferència.

La tramitació conjunta d'aquests contractes hauria implicat l'aplicació del règim general previst a l'LCSP i, per tant, una major garantia pel que fa als principis de publicitat i concurrència.

Al contracte **núm. 1** s'han produït les incidències següents:

- El contracte s'ha anul·lat perquè el preu d'aquest s'havia estimat tenint en compte que el servei prestat estava exempt d'IVA quan en realitat no era així. El nou contracte que esmena el defecte anterior, s'autoritza el 21 de setembre de 2010 indicant que s'hi hauran d'imputar les factures corresponents a la prestació del servei des del dia 1 de juny de 2010, per tant des d'una data anterior a l'aprovació de la despesa.
- La primera factura presentada, núm. 1/2010 de 31 de maig de 2010, s'ha conformat i s'ha reconegut l'obligació considerant que està exempta de l'IVA, quan en realitat el servei prestat no ho està.
- La mateixa persona conforma la factura núm. 1/2010 com a cap de la Secció de Menors i signa, el mateix dia, l'informe relatiu a la realització del servei com a cap del Servei de Menors.

#### 1. CONSELLERIA D'ECONOMIA I HISENDA (SECCIÓ 31)

##### 1. CONTRACTACIÓ

La contractació realitzada per la Conselleria d'Economia i Hisenda en la secció "31. Serveis comuns, despeses diverses" durant l'exercici 2010, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a un total de 11.464 milers d'euros.

##### 1. CONTRACTES EXAMINATS

S'han examinat dos expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 10.087 milers d'euros. A tots ells els és d'aplicació l'LCSP. El seu desglossament, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

#### CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. CONSELLERIA D'ECONOMIA I HISENDA (SECCIÓ 31)

|      |                                        | IMPORT     | ADJUDICAT  |         |            |         |          |
|------|----------------------------------------|------------|------------|---------|------------|---------|----------|
| NÚM. | OBJECTE DEL                            | (en MILERS | (en MILERS |         |            | proce-- | dEFI-    |
|      | CONTRACTE                              | d'euros)   | d'euros)   | % BAIXA | TRAMITACIÓ | DIment  | ciències |
| 1    | Contracte d'obra de construcció del    |            |            |         |            |         |          |
|      | complex balear de recerca,             |            |            |         |            | Obert   |          |
|      | desenvolupament tecnològic i           |            |            |         |            | un sol  |          |
|      | innovació que s'ha d'ubicar al ParcBit | 17395      | 9432       | 54,22%  | Ordinària  | criteri | 5        |
| 2    | Encàrrec de gestió a TRAGSATEC.        |            |            |         |            |         |          |
|      | Direcció facultativa de l'obra de      |            |            |         |            |         |          |
|      | construcció del complex balear de      |            |            |         |            |         |          |
|      | recerca, desenvolupament               |            |            |         |            |         |          |

|  |                                         |     |     |       |           |           |     |
|--|-----------------------------------------|-----|-----|-------|-----------|-----------|-----|
|  | tecnològic i                            |     |     |       |           | Encàrrec  |     |
|  | innovació que s'ha d'ubicar al ParcBit. | 655 | 655 | 0,00% | Ordinària | de gestió | 3,8 |

**CAIB 2010. 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       |

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

**1. Aspectes generals**

L'aprovació de cadascuna de les fases de l'expedient de contractació és efectuada de forma correcta per l'òrgan competent, i el conseller d'Economia i Hisenda aprova i adjudica l'expedient.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general, el compliment és alt.

**2. Definició de l'objecte del contracte**

L'objecte del contracte i de l'encàrrec de gestió han de ser determinats, i la seva necessitat per al compliment de la finalitat pública corresponent s'ha de justificar en els expedients. Als dos expedients consta l'informe referent a la conveniència de tramitar els expedients i a la finalitat pública a satisfer, com també a la descripció del seu objecte.

**3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació**

Els dos expedients revisats són objecte de tramitació ordinària.

Quant al procediment d'adjudicació, l'expedient de contractació núm. 1 examinat es tramita per procediment obert i l'expedient núm. 2 és un encàrrec de gestió.

A l'expedient **núm. 2** l'objecte de l'encàrrec de gestió és la direcció facultativa d'una obra de construcció d'un complex d'R+D+I que inclou un centre biomèdic, l'institut agroalimentari, l'institut d'innovació, l'institut de física i el viver d'empreses biotecnològiques. Aquest objecte no es troba inclòs entre les funcions referides en la disposició addicional 30.4 de l'LCSP ni detallat en l'objecte social de TRAGSATEC, SA.

**4. Preu dels contractes**

Els dos expedients disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat, i en concret en l'expedient núm. 2 el preu es determina aplicant a les unitats de servei executades, les tarifes corresponents aprovades d'acord amb el que preveu la disposició addicional 30.7 de l'LCSP.

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient i l'autorització de despeses pluriennals corresponent consta als dos expedients.

**5. Publicitat dels contractes**

A l'expedient **núm. 1**, tramitat per procediment obert, l'anunci de licitació s'ha publicat en el DOUE, en el BOE, en el BOIB i en el perfil del contractant de l'òrgan de contractació. En els anuncis del BOE i del DOUE, que s'han d'ajustar als models de l'RD 817/09, manca indicar el termini dins el qual el licitador està obligat a mantenir la seva oferta.

A l'expedient **núm. 1**, no consta que la notificació de la resolució d'adjudicació provisional i definitiva s'hagi fet per un mitjà que permeti comprovar la recepció per part del destinatari.

A l'expedient núm. 1, ha estat efectuada la publicació de la Resolució d'adjudicació definitiva en el DOUE, en el BOE i en el perfil del contractant.

Pel que fa al termini per trametre el contracte formalitzat a la Junta Consultiva de Contractació, a l'expedient **núm. 1** la remissió del contracte



es va realitzar fora del termini establert a l'article 4.1 de l'Ordre de 19 de desembre de 1997.

## 6. Selecció dels contractistes

A l'expedient núm. 1, consta el certificat de proposicions rebudes, figuren les preceptives actes de la Mesa de Contractació, en les quals es comproven els requisits que han de complir els licitadors per a la seva admissió, es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració, i es valoren les ofertes d'acord amb l'únic criteri d'adjudicació establert en el PCAP que és el preu. Igualment, han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

Als dos expedients consta la resolució del conseller d'Economia i Hisenda, d'adjudicació del contracte i de l'encàrrec de gestió, segons la normativa reguladora.

## 7. Formalització del contracte

A l'expedient núm. 1, s'ha formalitzat la garantia definitiva establerta en el PCAP d'acord amb el que estableix la normativa vigent, i figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte i la comprovació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

## 8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les corresponents autoritzacions de les factures i les corresponents ordres de pagament encara que a l'expedient **núm. 2** les factures no desglossen els serveis realment prestats durant el període i les tarifes aplicades, en contra del que estableix la disposició adicional 30.7 de l'LCSP.

A l'expedient núm. 1 s'ha produït una modificació del contracte consistent en la supressió de l'espai previst inicialment en el projecte d'obra per a l'animalari i que es mantindrà com una reserva d'espai amb una reducció de l'alçària prevista inicialment. Aquesta modificació no suposa la variació del preu de l'obra.

### 1. INSTITUT BALEAR DE LA DONA

#### 1. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

La contractació realitzada per l'IB Dona durant l'exercici 2010, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a un total de 447 milers d'euros.

#### 1. CONTRACTES EXAMINATS

S'han examinat dos expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 222 milers d'euros. A tots ells els és d'aplicació l'LCSP. El seu desglossament, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

#### CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. INSTITUT BALEAR DE LA DONA

|      |                                           | IMPORT     | ADJUDICAT  |         |            |                |            |
|------|-------------------------------------------|------------|------------|---------|------------|----------------|------------|
| NÚM. | OBJECTE DEL                               | (en MILERS | (en MILERS |         |            | proce--        | dEFI-      |
|      | CONTRACTE                                 | d'euros)   | d'euros)   | % BAIXA | TRAMITACIÓ | DIment         | ciències   |
| 1    | Servei de gestió i administració del      |            |            |         |            | Obert criteris |            |
|      | Casal de dones                            | 112        | 81         | 27,7%-  | Ordinària  | múltiples      | 3, 5, 7, 8 |
| 2    | Servei d'assistència psicològica a        |            |            |         |            |                |            |
|      | víctimes i fills de víctimes de violència |            |            |         |            | Obert criteris |            |
|      | de gènere                                 | 168        | 141        | 16,10%  | Ordinària  | múltiples      | 3, 5, 6, 8 |

#### CAIB 2010. 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       |

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

### 1. Aspectes generals

Cadascuna de les fases de l'expedient de contractació és aprovada d'una forma correcta per l'òrgan competent, i els expedients són aprovats i adjudicats per la directora de l'IB Dona.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general el compliment és alt.

### 2. Definició de l'objecte del contracte

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei corresponent s'ha de justificar en els expedients. A tots els expedients consta l'informe referent a la conveniència d'efectuar els contractes i a la finalitat pública a satisfer, com també el referent a la descripció del seu objecte.

### 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

La forma de tramitació dels expedients revisats correspon a la tramitació ordinària i el procediment d'adjudicació és l'obert.

A **cap expedient** no es justifica l'elecció dels criteris que es prenen en consideració per a l'adjudicació del contracte d'acord amb el que disposa l'article 93.4 de la LCSP.

A l'expedient **núm. 1**, els criteris d'adjudicació del contracte i la seva forma de valoració es precisen amb major detall a l'informe de valoració de les ofertes presentades i no als PCAP.

### 4. Preu dels contractes

Tots els expedients disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat.

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient consta a tots els expedients.

### 5. Publicitat dels contractes

Els anuncis de licitació de tots els expedients fiscalitzats s'han publicat en el BOIB i en el perfil del contractant de l'òrgan de contractació, d'acord amb la normativa aplicable.

Ha estat efectuada la publicació de les resolucions d'adjudicació en els casos en què aquesta era preceptiva.

Pel que fa al termini per trametre els contractes formalitzats a la Junta Consultiva de Contractació, a **cap expedient** no s'ha realitzat la seva remissió dins el termini establert a l'art. 4.1 de l'Ordre de 19 de desembre de 1997.

### 6. Selecció dels contractistes

Consten als expedients els certificats de proposicions rebudes dels que han presentat ofertes.

Els expedients disposen de les preceptives actes de la Mesa de Contractació, en les quals es comproven els requisits que han de complir els licitadors per a la seva admissió; es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració; i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. Igualment, han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

A l'expedient **núm. 2**, no es compleix el termini màxim de 7 dies comptadors des del dia d'obertura de la documentació administrativa i el dia de reunió de la Mesa en què s'obren les ofertes dels licitadors d'acord amb el que disposa l'article 27.1 de l'RD 817/2009.





## 7. Formalització del contracte

La constitució de la garantia definitiva establerta en el PCAP s'ha formalitzat en tots els contractes, d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

Als expedients analitzats figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte i la comprovació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, excepte a l'expedient **núm. 1** on no consta el certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries amb la CAIB.

## 8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les corresponents autoritzacions de les factures però a **cap expedient** no consten els actes administratius de reconeixement de l'obligació ni les ordres de pagament de l'òrgan competent.

A l'expedient núm. 1 una de les empreses licitadores ha interposat recurs especial en matèria de contractació, que preveu l'article 66 de la Llei 3/2003, de 26 de maig, de règim jurídic de l'Administració de la CAIB, contra la Resolució de l'òrgan de contractació, d'adjudicació definitiva del contracte, tota vegada que considera que no s'han valorat de forma igual les propostes de les empreses amb relació al criteri 3 dels PCAP. El recurs ha estat estimat per Acord de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, de 28 gener 2011, que anul·la l'adjudicació provisional i la definitiva i ordena retreure el procediment al moment immediatament anterior a l'assignació de les valoracions de les proposicions presentades. Un cop seguit el procediment en els seus tràmits, s'ha realitzat una nova valoració de les propostes i s'ha resolt una nova adjudicació provisional del contracte a favor de la mateixa empresa que va ser adjudicatària en primer lloc.

### 1. Contractes menors

S'han examinat deu contractes menors per un import conjunt de 107 milers d'euros, la relació dels quals es presenta a continuació:

#### CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS EXAMINATS. INSTITUT BALEAR DE LA DONA

|      |                                                                                                                                   | Data d'        | IMPORT (en      |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| NÚM. | OBJECTE DEL CONTRACTE                                                                                                             | AUTORITZACIÓ   | milers d'euros) |
| 1    | Transport, muntatge i desmuntatge de l'exposició: "Dones. Reconstruïm la història. Les illes 1880 - 1936"                         |                |                 |
|      | a Formentera.                                                                                                                     | 08/11/10       | 7               |
| 2    | Transport, muntatge i desmuntatge de l'exposició: "Dones. Reconstruïm la història. Les illes 1880 - 1936" a Eivissa               | 29/09/10       | 7               |
| 3    | Disseny, muntatge i desmuntatge de l'exposició "Dones. Reconstruïm la història. Les illes 1880 - 1936"                            | 10/02/2010 (*) | 10              |
| 4    | Servei d'atenció urgent i resposta immediata a dones víctimes de violència de gènere (gener 2010)                                 | 15/01/2010 (*) | 8               |
| 5    | Servei d'acompanyament a dones víctimes de violència de gènere (gener 2010)                                                       | 15/01/2010 (*) | 16              |
| 6    | Disseny i edició en CD de la memòria d'activitats de l'IB Dona 2009                                                               | 19/03/2010 (*) | 4               |
| 7    | Servei d'assistència jurídica als punts d'informació jurídica als pobles de Sóller, Manacor, Capdepera i Mancomunitat des Raiguer | 10/02/2010 (*) | 19              |
| 8    | Elaboració de cartells, catàlegs, tríptics i invitacions per a l'exposició: "Dones. Reconstruïm la història.                      |                |                 |



|    |                                                               |                |    |
|----|---------------------------------------------------------------|----------------|----|
|    | Les illes 1880 - 1936"                                        | 10/02/2010 (*) | 10 |
| 9  | Servei d'assistència jurídica als punts d'informació jurídica |                |    |
|    | als pobles de Petra, Lluçmajor, Alcúdia, Pollença i Sóller    | 21/01/2010 (*) | 21 |
| 10 | Disseny, muntatge i desmuntatge de l'exposició desè           |                |    |
|    | aniversari de l'Institut Balear de la Dona                    | 15/04/2010 (*) | 5  |

(\*) Data que figura al document comptable AD

A partir de l'anàlisi efectuada s'han posat de manifest les incidències següents:

S'ha produït el fraccionament de l'objecte del contracte en cinc dels deu expedients examinats, així:

- En el contractes **núm. 7 i 9**, malgrat que els adjudicataris són diferents, la naturalesa de la prestació és la mateixa i, fins i tot, ambdós adjudicataris comparteixen la prestació a Sóller en dies alterns. A més, encara que no consta la data del document d'aprovació de la despesa, les dates que figuren en els documents comptables AD d'aprovació i disposició de la despesa tenen 20 dies de diferència.
- En els contractes **núm. 1, 2 i 3**, l'objecte dels contractes és el servei per portar a terme l'exposició "Dones reconstruïm la història. Les illes 1880-1936" a les diferents illes de Mallorca, d'Eivissa i de Formentera al llarg de 2010, i l'adjudicatari és el mateix.

La tramitació conjunta d'aquests contractes hauria implicat l'aplicació del règim general previst a l'LCSP, en cada cas, i, per tant, una major garantia pel que fa als principis de publicitat i concurrència.

En els contractes **núm. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 i 10**, no figura la data de l'acte d'autorització i disposició de la despesa.

En els contractes **núm. 4 i 5**, no es precisa en què consisteix la prestació objecte del contracte, ni es detalla quins són els conceptes de les despeses en les quals incorre el contractista per a la prestació del servei, ni altres circumstàncies o condicions. A més, les factures 1/10 i 2/10 no inclouen el detall dels serveis prestats ni queda acreditat en què s'ha materialitzat el treball realitzat.

En els expedients **núm. 1, 4, 5 i 10**, la factura és anterior a l'acabament del servei que es presta, i en els expedients **núm. 7 i 9** la petició d'autorització del contracte menor és posterior a l'inici de la prestació que es contracta.

A **cap dels contractes** no figuren els actes administratius de l'òrgan de contractació, de reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament.

## 1. CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

### 1. CONSIDERACIONS GENERALS

La contractació administrativa realitzada pel Servei de Salut de les Illes Balears al llarg de 2010, segons les dades trameses, ascendeix a un total de 908.964 milers d'euros.

### 1. SERVEIS CENTRALS

#### 1. CONTRACTACIÓ

La contractació realitzada pels Serveis Centrals de l'IBSALUT durant l'exercici 2010, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a un total de 888.345 milers d'euros.

### 1. CONTRACTES EXAMINATS

S'han examinat sis expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 792.409 milers d'euros. El seu desglossament, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

#### IBSALUT 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. Serveis CENTRALS

|      |             | IMPORT          | ADJUDICAT  |  |  |         |       |
|------|-------------|-----------------|------------|--|--|---------|-------|
| NÚM. | OBJECTE DEL | ( e n<br>MILERS | (en MILERS |  |  | proce-- | dEFI- |



|   | CONTRACTE                                | d'euros) | d'euros) | % BAIXA | TRAMITACIÓ     | Dlment         | ciències      |
|---|------------------------------------------|----------|----------|---------|----------------|----------------|---------------|
| 1 | Concessió d'obra pública per a la        |          |          |         |                |                |               |
|   | construcció, conservació i explotació    |          |          |         |                |                |               |
|   | del nou complex assistencial de Ca'n     |          |          |         |                | Obert criteris |               |
|   | Misses i de dos centres de salut.        | 699957   | 688644   | 1,64    | Ordinària      | múltiples      | 3, 5, 6, 7, 8 |
| 2 | Concessió d'obra pública per a la        |          |          |         |                |                |               |
|   | construcció, conservació i explotació    |          |          |         |                |                |               |
|   | de nous centres d'atenció primària a     |          |          |         |                | Obert criteris |               |
|   | Mallorca.                                | 54121    | 53016    | 2,09    | Ordinària      | múltiples      | 3, 5, 6, 7    |
| 3 | Contracte de col·laboració entre el      |          |          |         |                |                |               |
|   | sector públic i el sector privat per a   |          |          |         |                |                |               |
|   | l'adquisició d'alta tecnologia en la     |          |          |         |                |                |               |
|   | diagnosi i el tractament per imatge a    |          |          |         |                | Diàleg         |               |
|   | l'NHUSD                                  | 30542    | 30426    | 0,38    | Ordinària      | competitiu     | 4, 5, 6, 7, 8 |
| 4 | Contracte de col·laboració entre el      |          |          |         |                |                |               |
|   | sector públic i el sector privat per a   |          |          |         |                |                |               |
|   | l'adquisició de l'equipament de l'àrea   |          |          |         |                | Diàleg         |               |
|   | quirúrgica de l'NHUSD                    | 12247    | 12247    | 0       | Ordinària      | competitiu     | 4, 5, 6, 7, 8 |
| 5 | Acord marc amb un únic proveïdor per     |          |          |         |                |                |               |
|   | al subministrament de reactius, material |          |          |         |                |                |               |
|   | i equips necessaris per als laboratoris  |          |          |         |                |                |               |
|   | clínic de Mallorca i Eivissa pertanyents |          |          |         | Obert criteris |                |               |
|   | a l'IBSALUT                              | 15542    | 14519    | 7,05    | Urgent         | múltiples      | 3, 4, 5, 6, 7 |
| 6 | Modificat del contracte de concessió     |          |          |         |                |                |               |
|   |                                          |          |          |         |                |                |               |



|  |                                      |       |       |   |           |             |         |
|--|--------------------------------------|-------|-------|---|-----------|-------------|---------|
|  | d'obra pública per a la construcció, |       |       |   |           | Adjudicació |         |
|  | conservació i explotació de l'NHUSD  | -6443 | -6443 | 0 | Ordinària | directa     | 1, 2, 4 |

**CAIB 2010. 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       |

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

**1. Aspectes generals**

L'aprovació de cadascuna de les fases dels expedients de contractació és efectuada de forma correcta per l'òrgan competent, i el director general del Servei de Salut aprova i adjudica els contractes. Als expedients núm. 1, 2, 3, 4 i 6 el Consell de Govern ha disposat l'autorització prèvia de la despesa.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general, el compliment és alt.

A l'expedient **núm. 6**, l'execució de les obres que motiven la modificació s'ha anat realitzant abans de la tramitació i aprovació de l'expedient.

A l'expedient **núm. 6**, pel que fa a la llicència urbanística, no s'ha portat a terme la tramitació administrativa de la sol·licitud de la modificació del projecte d'obra, segons l'art. 5 de la Llei 10/1990, de 23 d'octubre, de disciplina urbanística.

**2. Definició de l'objecte del contracte**

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats de l'obra, el subministrament o el servei corresponent s'ha de justificar en els expedients. A tots els expedients consta l'informe referent a la conveniència d'efectuar els contractes i a la finalitat pública a satisfer, com també a la descripció del seu objecte.

A l'expedient **núm. 6**, l'objecte de la modificació consisteix a:

A.- Adequar i adaptar el projecte a l'entorn natural, paisatgístic, mediambiental i històric de la zona de la finca de Son Espases i del Monestir de Sant Bernat de la Real.

B.- Adaptar el projecte als nous avançaments tecnològics i científics que es desconexien en el moment de redactar el projecte original i l'adaptació al nou programa funcional i de millores assistencials.

C.- Adaptar el projecte a les noves exigències normatives: nou Codi tècnic de l'edificació, adaptació al nou Pla Director Sectorial Energètic de les Illes Balears, i adaptació a la normativa aplicable en matèria d'accessibilitat i eliminació de barreres arquitectòniques.

D.- Excloure de la concessió certes partides corresponents a serveis i equipaments obsolets del projecte original, atès que es considera que resulta més avantatjós per a l'Administració licitar-los separatament.

E.- Excloure de la concessió el cost i el manteniment de la central tèrmica prevista en el projecte que serà assumida per l'IBSALUT mitjançant la licitació d'un contracte per a la gestió energètica del centre.

F.- Extreure del model econòmic el pagament de l'impost de construccions i instal·lacions en obres, corresponent a la societat concessionària, per negociar amb l'Ajuntament de Palma l'aplicació de la bonificació corresponent per tractar-se d'una obra d'interès general.

No consten adequadament justificades a l'expedient les raons d'interès públic que exigeixen la modificació del contracte, en els casos dels



punts A, D i F anteriors.

### 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

Tots els expedients revisats són objecte de tramitació ordinària, excepte l'expedient **núm. 5** que es fa per tramitació urgent encara que no consta suficientment motivada la urgència, la qual correspon més a una falta de previsió que a una necessitat inajornable, o l'adjudicació del qual sigui necessari accelerar per raons d'interès públic (article 96.1 de l'LCSP)

Quant al procediment d'adjudicació, els expedients núm. 1, 2 i 5 es tramiten per procediment obert, els expedients núm. 3 i 4 per procediment de diàleg competitiu, i l'expedient núm. 6 s'adjudica directament atès que es tracta d'un modificat.

Als expedients **núm. 1 i 2**, que són contractes de concessió d'obra pública, el pagament s'instrumenta a través d'un cànon preestablert que retribueix la construcció de la infraestructura i d'un cànon variable que retribueix la prestació dels serveis no clínics al llarg del termini d'explotació de la concessió. Els PCAP preveuen només, com a criteri d'adjudicació, la reducció del cànon variable, però no la del cànon preestablert. Als expedients no consta la justificació de l'elecció dels criteris que es prenen en consideració per a l'adjudicació del contracte (article 93.4 de l'LCSP).

Als expedients **núm. 1 i 2** s'inclou, com a criteri de valoració de les ofertes, la idoneïtat tècnica dels sistemes constructius i dels elements de seguretat i salut. La idoneïtat tècnica dels sistemes constructius s'hauria de valorar dins els criteris per acreditar la solvència tècnica i no com a criteri de valoració de l'oferta, i els elements de seguretat i salut no poden ser utilitzats ni com a criteris de valoració de la solvència tècnica ni com a criteris de valoració de l'oferta, sense perjudici que el compliment de la legislació específica sobre la matèria s'hagi d'exigir pel mitjans prevists en la mateixa legislació.

A l'expedient **núm. 5** es preveu com a causa de resolució la comissió d'una falta greu en l'execució del contracte, però no es detallen quines circumstàncies han de concórrer per considerar que s'ha produït aquesta falta greu.

**4. Preu dels contractes** Els expedients disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat excepte als expedients **núm. 3 i 4** en els quals malgrat la mateixa naturalesa del contracte de col·laboració entre el sector públic i el sector privat i la complexitat i dificultat per fixar el preu a l'inici de la licitació, figura un import de licitació en el document descriptiu i no es justifica com es determina ni a quines prestacions correspon o en quins conceptes o prestacions es desglossa. A més, a l'expedient **núm. 3**, el document descriptiu indica que no s'admetran ofertes per import superior a l'indicat, mentre que en el document de determinació i definició dels mitjans adequats resultant de la fase de diàleg es fixa un preu de licitació superior.

A l'expedient **núm. 5** hi ha una incoherència entre el preu que figura en el PCAP, que coincideix amb el de la resolució d'aprovació de l'expedient, despesa i plegs, i el que figura a la resolució d'inici de l'expedient, que és el mateix que el publicat en els anuncis de licitació del DOUE i del BOIB. Així mateix, el preu que figura a l'informe de justificació de l'adequació a mercat del preu del contracte, és diferent dels anteriors.

A l'expedient **núm. 6**, el valor del modificat s'ha establert per diferència entre el valor actual net a 1 de gener de 2006 dels pagaments futurs que té dret a percebre el concessionari segons el model econòmic inicial, per import de 635.071 milers d'euros, IVA inclòs, i el valor actual net, a aquesta mateixa data, dels pagaments futurs del model econòmic després de les modificacions, per import de 628.628 milers d'euros, IVA inclòs.

Per a la determinació d'aquest darrer import s'han de considerar els aspectes següents:

- El valor actual net del cost de construcció i inversió total d'equipament ha passat de 203.037 milers d'euros a 272.611 milers d'euros, és a dir, s'ha incrementat en 69.574 milers d'euros, un 34% sobre el valor actual net inicial. No consta a l'expedient la distribució d'aquest increment de cost entre les diferents causes de la modificació (vegeu els punts A, B i C de l'apartat 2 Definició de l'objecte del contracte).
- El valor actual net de les partides que s'exclouen de la concessió és de 21.223 milers d'euros que, per tant, minoren l'increment indicat en el punt anterior (vegeu els punts D, E i F de l'apartat 2 Definició de l'objecte del contracte).

A més, s'ha ajustat el model econòmic per compensar els majors costs de manteniment i reposició com a conseqüència de l'increment del cost de construcció i equipament; s'ha ajustat també el tipus impositiu de l'impost sobre societats que passa del 35% al 30%; i s'han ajustat els paràmetres relatius als serveis subjectes a disponibilitat i a demanda.

Aquests aspectes han suposat un increment del cànon preestablert (que retribueix la inversió realitzada per la concessionària i que és fixa i és constant durant tota la fase d'explotació) i del cànon variable (que retribueix la prestació de serveis) de 2.724 i 768 milers d'euros anuals, respectivament, i que queden fixats en 18.021 i 24.990 milers d'euros, respectivament, per a la primera anualitat.

Des d'un punt de vista econòmic i financer, el fet que tot i haver noves unitats d'obra, es redueixi el preu del contracte, es degut als aspectes



següents:

- Es prorroga el termini d'execució de les obres que finalitzarà el 10 d'octubre de 2010, data a partir de la qual comença l'explotació que es manté en 29 anys. Per tant, s'endarrereix l'inici del reconeixement de les obligacions de pagament de l'IBSALUT, cosa que suposa un major període de descompte (l'actualització se segueix fent a 1 de gener de 2006).
- Es revisa l'IPC utilitzat en el model econòmic que inicialment s'havia previst del 3%, i en el nou model econòmic s'ha incorporat l'IPC real dels exercicis transcorreguts i s'ha reduït al 2,8% l'IPC per als exercicis 2010 a 2039.

La modificació del model econòmic no ha suposat la modificació de la taxa interna de retorn de l'accionista, que es manté en el 5,99%.

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient consta a tots els expedients quan és preceptiu i, així mateix, consta als expedients núm. 1, 2, 3 i 4 l'autorització de despeses pluriennals corresponent, i a l'expedient núm. 6 consta la modificació de l'autorització de despesa pluriennal aprovada inicialment.

## 5. Publicitat dels contractes

Els anuncis de licitació dels expedients tramitats per procediment obert s'han publicat en el DOUE, el BOE i/o el BOIB, quan corresponia, i en el perfil del contractant de l'òrgan de contractació. No obstant, a l'expedient **núm. 3** no consta la publicació de l'anunci de licitació en el BOE, i a l'expedient **núm. 5**, d'acord amb la clàusula novena del PCAP, no s'acredita la publicació de l'anunci de licitació en el BOIB i en el perfil del contractant.

Als expedients núm. 1, 2 i 4 no s'acredita en l'expedient que s'hagi publicat la composició de la Mesa de Contractació en el perfil del contractant, d'acord amb el que disposa l'article 21.4 de l'RD 817/2009.

Als expedients **núm. 1 i 2** no consta que la notificació de les adjudicacions provisionals i definitives s'hagi realitzat per un mitjà que permeti comprovar que el destinatari ha rebut la notificació.

Ha estat efectuada la publicació de les resolucions d'adjudicació en els casos en què aquesta era preceptiva, llevat de l'expedient **núm. 3** en el qual no consta la publicació de l'adjudicació definitiva en el DOUE i en el BOE, i de l'expedient **núm. 1** en que la publicació de l'adjudicació definitiva s'ha fet fora del termini establert a l'LCSP.

A l'expedient **núm. 5** no consta que s'hagi donat publicitat sobre les empreses adjudicatàries, els béns seleccionats, els preus i les característiques dels béns, segons la clàusula 9 del PCAP.

Pel que fa al termini per trametre els contractes formalitzats a la Junta Consultiva de Contractació, la remissió dels contractes dels expedients **núm. 1 i 2** es va realitzar fora del termini establert a l'article 4.1 de l'Ordre de 19 de desembre de 1997, i no consta la tramesa del contracte en l'expedient **núm. 3**.

## 6. Selecció dels contractistes

A tots els expedients consten els certificats de proposicions rebudes en els casos en què eren preceptius.

Els expedients tramitats per procediment obert i diàleg competitiu disposen de les preceptives actes de la Mesa de Contractació, en les quals es comproven els requisits que han de complir els licitadors per a la seva admissió; es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració; i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. Igualment, han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

Als expedients **núm. 2, 3 i 4**, les actes de les reunions de la Mesa en algun cas no es troben signades per tots els membres que hi figuren com a assistents a les reunions, i en altres només figura la signatura del secretari. A l'expedient **núm. 4** les actes dels dies 13 i 16 de juny de 2010 no estan signades, i a l'expedient **núm. 3** no consten les actes dels dies 28 de desembre de 2009 i 26 de febrer de 2010.

A l'expedient **núm. 5** manca l'acte administratiu de designació dels membres de la Mesa.

A l'expedient **núm. 4**, una de les propostes va ser presentada a correus el mateix dia d'acabament del termini de presentació d'ofertes encara que no consta l'hora d'entrada ni la comunicació per fax a l'òrgan de contractació de l'enviament de la proposta per correu. No consta que la dita proposta fos tramesa a la Mesa de Contractació que és l'òrgan que s'ha de pronunciar sobre l'admissió o el rebuig de les propostes i sobre les causes del rebuig.

A l'expedient **núm. 1**, s'atorga la màxima puntuació a l'adjudicatari en el criteri de millores ofertes, atès que es compromet a posar a disposició de l'Administració contractant el 9% el pressupost d'execució material encara que no concreta en quines millores es materialitzarà aquest import, tot i que el PCAP preveu que es valoraran les millores en les qualitats dels materials, que els licitadors han d'argumentar els motius pels quals es considera que la proposta aporta valor afegit a l'obra, i que s'han de descriure amb detall els avantatges dels materials



proposats respecte dels del projecte. En canvi, a l'oferta de l'altre licitador es valoren econòmicament les partides d'obra tenint en compte la seva utilitat. D'aquesta manera, no es tracta per igual les dues ofertes i no es realitza la valoració de les ofertes d'acord amb el previst en el PCAP.

A l'expedient **núm. 2** l'informe de valoració de les ofertes no justifica adequadament la puntuació atorgada amb relació a alguns dels criteris no avaluables mitjançant fórmules (idoneïtat tècnica del sistema constructiu, fiabilitat del pla d'autocontrol de la qualitat, projecte d'interiorisme, i coherència del projecte d'explotació).

Als expedients **núm. 1 i 2**, respecte del criteri d'adjudicació de sistemes de gestió i equip humà, l'informe tècnic valora aspectes que s'haurien de tenir en compte dins els criteris per acreditar la solvència tècnica i no com a criteri de valoració de l'oferta.

A l'expedient **núm. 3**, encara que només hi ha una única proposta de solució final presentada, l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectius segueix una metodologia per a l'assignació i distribució de punts que no es troba ni en el document descriptiu ni en el document de determinació i definició dels mitjans adequats després de la fase de diàleg.

A l'expedient **núm. 5**, l'informe de valoració de les ofertes utilitza una metodologia per assignar les puntuacions que no figura descrita en els PCAP.

A tots els expedients consta la resolució d'adjudicació dels contractes dictada per l'òrgan competent.

## 7. Formalització del contracte

La constitució de la garantia definitiva establerta en el PCAP s'ha formalitzat en tots els contractes, d'acord amb el que estableix la normativa vigent, i s'ha reajustat en el cas de l'expedient **núm. 6** de modificació de contracte.

Als expedients analitzats figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte i la comprovació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. No obstant això, als expedients **núm. 1** (per a una de les empreses de l'agrupació adjudicatària) i **4**, no consta la documentació acreditativa de trobar-se al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries amb l'Administració de la CAIB; als expedients **núm. 1 i 2** no consta el darrer rebut de l'IAE d'alguna de les empreses adjudicatàries; i als expedients **núm. 3 i 5** no s'acredita el pagament de les despeses de publicitat per l'adjudicatari del contracte.

## 8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les corresponents autoritzacions de les factures i dels pagaments llevat dels expedients **núm. 3 i 4** en els quals no consten els actes de reconeixement de les obligacions i d'ordenació dels pagaments.

A l'expedient **núm. 1**, no consta el cronograma d'actuació de posada en funcionament de les infraestructures a què fa referència la clàusula 46.1 del PCAP, que ha d'aportar el contractista. Per altra banda, no s'acredita en l'expedient la concreció de la millora en la qualitat dels materials que l'adjudicatari va oferir en la seva proposta, per import equivalent al 9% del pressupost d'execució material de l'obra.

### 1. Contractes menors

S'han examinat vint-i-dos contractes menors per un import conjunt de 523 milers d'euros, la relació dels quals es presenta a continuació:

#### IBSALUT 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS EXAMINATS. SERVEIS CENTRALS

|      |                                                               | Data d'      | IMPORT (en      |
|------|---------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|
| NÚM. | OBJECTE DEL CONTRACTE                                         | AUTORITZACIÓ | milers d'euros) |
| 1    | Assistència tècnica per al control de la gestió de processos  |              |                 |
|      | i control documental de l'Hospital Can Misses i de dos        |              |                 |
|      | centres de salut.                                             | 04/06/10     | 18              |
| 2    | Assistència tècnica per al control de la gestió de processos  |              |                 |
|      | i control documental de l'Hospital Can Misses i de dos        |              |                 |
|      | centres de salut.                                             | 09/07/10     | 21              |
| 3    | Assistència tècnica en l'auditoria del control del pla d'obra |              |                 |
|      | del projecte de construcció de l'Hospital Can Misses i de     |              |                 |



|    |                                                               |          |    |
|----|---------------------------------------------------------------|----------|----|
|    | dos centres de salut.                                         | 08/10/10 | 5  |
| 4  | Assistència tècnica en l'auditoria del control del pla d'obra |          |    |
|    | del projecte de construcció de l'Hospital Can Misses i de     |          |    |
|    | dos centres de salut.                                         | 11/10/10 | 5  |
| 5  | Servei de disseny, gestió, coordinació i interpretació del    |          |    |
|    | model organitzatiu per a la integració dels serveis a prestar |          |    |
|    | per la concessionària de l'NHUSD                              | 15/04/10 | 20 |
| 6  | Servei de disseny, gestió, coordinació i interpretació del    |          |    |
|    | model organitzatiu per a la integració dels serveis a prestar |          |    |
|    | per la concessionària de l'NHUSD                              | 15/04/10 | 21 |
| 7  | Servei, membre del comitè d'experts, assessor jurídic per a   |          |    |
|    | la valoració de les ofertes tècniques de l'expedient de       |          |    |
|    | concessió d'obra pública de 10 centres de salut               | 19/01/10 | 20 |
| 8  | Servei d'anàlisi del model econòmic financer de l'Hospital    |          |    |
|    | Can Misses i 2 centres de salut i de l'exp. de contractació   |          |    |
|    | de construcció de 10 centres d'atenció primària.              | 28/06/10 | 19 |
| 9  | Servei assessor jurídic membre del comitè d'experts,          |          |    |
|    | necessari per a la valoració de les ofertes tècniques de      |          |    |
|    | l'expedient de concessió d'obra pública de l'Hospital         |          |    |
|    | Can Misses i de 2 centres de salut.                           | 25/05/10 | 21 |
| 10 | Obres implantació restes arqueològiques                       | 09/07/10 | 59 |
| 11 | Obres implantació restes arqueològiques                       | 30/09/10 | 59 |
| 12 | Servei de neteja solar futura UBS Porreres                    | 17/03/10 | 30 |
| 13 | Servei de neteja solar futura UBS Porreres                    | 15/04/10 | 52 |
| 14 | Consultoria relativa a l'elaboració d'un projecte sobre       |          |    |
|    | models de contractació amb centres externs per als SC de      |          |    |
|    | l'IBSALUT                                                     | 03/03/10 | 21 |
| 15 | Consultoria per a l'informe jurídic per als serveis sanitaris |          |    |
|    | amb l'HSJDD                                                   | 10/06/10 | 21 |
| 16 | Assessorament i suport metodològic en la redacció del         |          |    |
|    | plec per a la contractació del subministrament elèctric       | 31/08/10 | 21 |
| 17 | Servei per a la comparació i valoració de les ofertes de      |          |    |
|    | subministrament elèctric de l'IBSALUT                         | 01/12/10 | 17 |
| 18 | Servei membre del comitè d'experts, assessor jurídic per a    |          |    |
|    | la valoració de les ofertes tècniques de l'expedient de       |          |    |
|    | concessió d'obra pública Can Misses                           | 29/06/10 | 21 |
|    |                                                               |          |    |





|    |                                                    |          |    |
|----|----------------------------------------------------|----------|----|
| 19 | Subministrament de bolquers                        | 27/04/10 | 19 |
| 20 | Subministrament de bolquers                        | 27/04/10 | 19 |
| 21 | Subministrament bomba injector P/angioradiologia   | 17/11/10 | 18 |
| 22 | Subministrament bomba injector P/cirurgia cardíaca | 17/11/10 | 18 |

A partir de l'anàlisi efectuada s'han posat de manifest les incidències següents:

Els contractes **núm. 1, 2, 3, 4, 5, 10, 12, 17 i 18** formen part de la relació de contractes adjudicats durant el 2010 tramesa a l'SCIB, els quals han estat anul·lats i, per tant, no s'han executat.

S'ha produït el fraccionament de l'objecte del contracte en set dels vint-i-dos contractes examinats, així:

- Els contractes **núm. 19 i 20** tenen el mateix objecte (adquisició de bolquers el mes de març) i el proveïdor és el mateix. Així mateix, consten 28 contractes menors més corresponents a la compra de bolquers des de gener a juny de 2010 (a raó de cinc contractes menors cada mes) per un import total de 552 milers d'euros.
- Pel que fa als contractes **núm. 7, 8 i 9**, el proveïdor és el mateix, i els objectes estan relacionats entre ells i vinculats als contractes de concessió d'obra pública dels expedients fiscalitzats núm. 1 i 2.
- Pel que fa als contractes **núm. 21 i 22**, l'objecte és el mateix, es contracta amb el mateix proveïdor i s'autoritzen en la mateixa data. A la relació de contractes menors tramesa consten dos contractes més amb el mateix objecte, proveïdor i data d'autorització, per un import total de 72 milers d'euros.

La tramitació conjunta d'aquests contractes hauria implicat l'aplicació del règim general previst a l'LCSP, en cada cas, i, per tant, una major garantia pel que fa als principis de publicitat i concurrència.

Als contractes **núm. 6, 8, 9, 11, 13, 14, 19 i 20**, el document comptable AD d'autorització i disposició de la despesa està signat pel director de gestió per delegació del director general de l'IBSALUT, encara que no s'indica de quina delegació es tracta.

Al contracte **núm. 14** consta el certificat del subdirector d'Hospitals segons el qual l'adjudicatària del contracte ha realitzat satisfactòriament els serveis contractats i es descriuen els treballs realitzats. Malgrat això, a l'expedient no consta l'informe resultant dels treballs realitzats.

Als contractes **núm. 19, 20, 21 i 22**, consten els albarans de lliurament del material que se subministra i el document de entrada de material de l'IBSALUT que indica la data i el lloc de lliurament, i s'indiquen els preus unitaris i la quantitat de material subministrat, però aquest document de recepció no està signat.

Als contractes **núm. 7 i 9**, manca acreditar que la persona que executa la prestació objecte del contracte compleix el requisit específic de ser llicenciat en dret amb 5 anys d'experiència acreditada en matèria de contractació pública i finançament d'infraestructures públiques, d'acord amb el que requereix la memòria justificativa sobre la necessitat de la contractació.

Als contractes **núm. 7, 8, 9, 15, 19 i 20**, la factura és anterior a l'acte d'autorització i disposició de la despesa.

Als contractes **núm. 6, 19, 20, 21 i 22**, no consta el document comptable de reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament, i al contracte **núm. 6** tampoc no consta la factura.

Al contracte **núm. 15**, tot i que s'ha lliurat a l'SCIB l'informe jurídic objecte del contracte, no consta l'aprovació de la despesa ni la factura.

#### **RECOMANACIONS CONTRACTACIÓ ADMINISTRACIÓ CAIB I IBSALUT**

Elaborar tots els informes preceptius que, d'acord amb la legislació reguladora dels contractes públics, han de constar en els expedients.

Fer ús acurat dels contractes menors, sense incórrer en fraccionament de l'objecte del contracte, per tal de fer efectius els principis de publicitat i concurrència.

Adjuntar a l'expedient els càlculs realitzats o, si escau, les constatacions del preu de les diverses empreses del sector utilitzades per a la determinació del preu de licitació.

No incloure requisits de solvència tècnica o professional entre els criteris a avaluar per a l'adjudicació dels contractes en els procediments oberts.

Justificar adequadament, a l'expedient, els criteris de valoració de les ofertes, la seva ponderació i la fórmula utilitzada per a la seva avaluació.



Trametre tots els contractes i les seves modificacions i pròrrogues a la Junta Consultiva de Contractació en el termini establert en l'article 4.1 de l'Ordre de 19 de desembre de 1997.

Avaluar les necessitats reals i quantificar els pressuposts dels contractes amb la suficient previsió, a l'efecte de no fer un ús excessiu dels modificats, els complementaris i les pròrrogues.

Acreditar fefaentment la concurrència de necessitats noves o causes imprevistes en els expedients de modificació de contractes.

## 1. CONTRACTACIÓ ENTITATS DEPENDENTS

### 1. CONSIDERACIONS GENERALS

Tal com s'indica en l'apartat 3. INFORMACIÓ TRAMESA: LIMITACIONS, les dades sobre contractació de les entitats dependents de l'Administració de la CAIB i del Servei de Salut (aquelles en les quals tenen una participació del 50% o més) són el resultat de la informació tramesa per aquestes, la qual pateix d'algunes limitacions per manca d'homogeneïtat i per no haver estat emplenada per totes les entitats.

Ateses les diferències significatives entre els diferents tipus d'organismes, no s'ha aplicat únicament un criteri quantitatiu en la determinació dels contractes a fiscalitzar, sinó que s'ha optat per la combinació de criteris qualitatius i quantitatius.

Les dades que apareixen en els gràfics i quadres en aquest apartat reflecteixen les trameses per les respectives entitats, amb independència de la vertadera qualificació o naturalesa jurídica que pertoqui en cada cas.

S'han revisat set entitats dependents de l'Administració de la CAIB i una entitat dependent del Servei de Salut. Aquestes són: Agència de Turisme de les Illes Balears, Serveis Ferroviaris de Mallorca, Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius, Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears, Televisió de les Illes Balears, SA, Fundació Hospital Son Llàtzer, Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de les Illes Balears i Consorci de Transports de Mallorca.

A efectes de presentació, l'import dels contractes adjudicats es presenta amb l'IVA inclòs o amb l'IVA exclòs, segons com ha tramès la informació cada entitat. Així, a les entitats revisades, els imports es presenten amb l'IVA inclòs, llevat de Serveis Ferroviaris de Mallorca, Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears i Televisió de les Illes Balears, SA.

### 1. AGÈNCIA DE TURISME DE LES ILLES BALEARS (ATB)

#### 1. CONTRACTACIÓ

Els contractes adjudicats i els convenis formalitzats per import superior a 150 milers d'euros per l'Agència de Turisme de les Illes Balears durant l'exercici 2010, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 27.885 milers d'euros.

#### 1. CONTRACTES EXAMINATS

S'han examinat cinc expedients de contractació per un import adjudicat conjunt de 17.567 milers d'euros.

Dels expedients seleccionats, només un ha estat tramitat i adjudicat d'acord amb l'LCSP, dos s'han formalitzat mitjançant convenis de col·laboració, i dos mitjançant un contracte de patrocini. D'acord amb el que estableix l'article 4, apartats c) i d) de l'LCSP, queden exclosos de l'àmbit d'aplicació de la Llei els convenis de col·laboració amb entitats públiques i amb persones físiques o jurídiques subjectes a dret privat, sempre que el seu objecte no estigui comprès en els contractes regulats en aquesta Llei o en normes administratives especials. D'altra banda, els contractes de patrocini són contractes privats que estan definits a l'article 24 de la Llei 34/1988, general de publicitat, la preparació i l'adjudicació dels quals es regeixen per la normativa sobre contractació administrativa.

En el quadre següent es reflecteixen el tipus de tramitació i de procediment d'adjudicació dels expedients fiscalitzats:

#### CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. AGÈNCIA DE TURISME DE LES ILLES BALEARS

|      |                          | IMPORT     | ADJUDICAT  |         |            |            |          |
|------|--------------------------|------------|------------|---------|------------|------------|----------|
| NÚM. | OBJECTE DEL              | (en MILERS | (en MILERS |         |            | proce--    | dEFI-    |
|      | CONTRACTE                | d'euros)   | d'euros)   | % BAIXA | TRAMITACIÓ | DIment     | ciències |
| 1    | Campanya de promoció amb |            |            |         |            | Conveni de |          |
|      |                          |            |            |         |            |            |          |

|   |                                 |      |      |        |           |                |           |
|---|---------------------------------|------|------|--------|-----------|----------------|-----------|
|   | Air Berlin                      | 1250 | 1250 | -      | Ordinària | col·laboració  | Apartat 9 |
| 2 | Promoció Menorca i programa     |      |      |        |           | Conveni de     |           |
|   | "Menorca tot l'any"             | 2225 | 2225 | -      | Ordinària | col·laboració  | Apartat 9 |
| 3 | Accions conjuntes amb Turespaña |      |      |        |           | Conveni de     |           |
|   | 2010-2012                       | 9000 | 9000 | -      | Ordinària | col·laboració  | Apartat 9 |
| 4 | Reforma Pati de Sa Lluna        | 5380 | 4842 | 10,00% | Ordinària | Obert criteris | 2, 3, 5,  |
|   |                                 |      |      |        |           | múltiples      | 6, 7, 8   |
| 5 | Patrocini temporada d'òpera     |      |      |        |           | Negociat       |           |
|   | Teatre Principal                | 250  | 250  | -      | Ordinària | sense          | 2, 3, 4,  |
|   |                                 |      |      |        |           | publicitat     | 5, 6, 8   |

**CAIB 2010. 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       |

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

**1. Aspectes generals**

L'Agència de Turisme de les Illes Balears té la consideració de poder adjudicador a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de l'LCSP i té aprovades les corresponents instruccions internes de contractació.

En data 25/05/2010, es va publicar en el BOIB el Decret 66/2010, de 21 de maig, pel qual es reorganitza, reestructura i regula l'entitat pública encarregada de la promoció turística de les Illes Balears. En virtut de l'article 1, l'Agència de Turisme de les Illes Balears manté la personalitat jurídica de l'IBATUR encara que modifica la seva denominació; i d'acord amb la disposició addicional primera, l'Agència de Turisme de Balears se subroga en les funcions, els drets i les obligacions de l'INESTUR, que es dissol.

Cadascuna de les fases de l'expedient és aprovada d'una forma correcta per l'òrgan competent. Segons els estatuts de l'Agència de Turisme de les Illes Balears, el president de l'entitat exerceix la funció d'òrgan de contractació. Així mateix, correspon al Consell de Direcció de l'entitat aprovar convenis i contractes que impliquin una despesa per a l'entitat superior a 120.000 euros.

**2. Definició de l'objecte de l'expedient**

L'objecte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els expedients.

A l'expedient **núm. 4** no consta la justificació referent a la conveniència d'efectuar el contracte i a la finalitat pública a satisfer a què es refereix l'article 93.1 de l'LCSP, i no consta l'acta de replanteig previ.

L'expedient **núm. 5** és considerat per l'ATB com a contracte de patrocini, mitjançant el qual l'entitat efectua una aportació dinerària sense contraprestació directa, amb la finalitat de foment d'una activitat. Per tant, el fons d'aquest expedient és de caràcter subvencional i hauria d'haver seguit els tràmits i requisits exigits per la normativa reguladora de les subvencions, així com haver obtingut autorització del Consell de Govern per a l'exclusió dels principis de publicitat i concurrència.



### 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

La forma de tramitació de l'expedient núm. 4 és l'ordinària i el procediment d'adjudicació és obert.

Els expedients núm. 1, 2 i 3 s'han tramitat com a convenis de col·laboració d'acord amb el que preveu l'article 4 apartats c i d, de l'LCSP (vegeu l'apartat 9 Convenis de col·laboració).

L'expedient núm. 5, s'ha tramitat com un negociat sense publicitat.

Als expedients **núm. 4 i 5**, la clàusula 2 del PCAP assigna prerrogatives a l'òrgan de contractació sobre interpretació, resolució de dubtes, modificació i resolució del contracte que no li corresponen ja que es tracta d'un poder adjudicador que no és administració pública. A més, el PCAP fa referència explícita a l'LCSP amb relació a l'execució, efectes i extinció del contracte encara que aquesta llei no li és d'aplicació en les fases posteriors a l'adjudicació.

A l'expedient **núm. 4** s'aplica la presumpció de baixa temerària a qualsevol proposició per sota del 10% del preu de licitació, sense aplicar el càlcul per obtenir aquesta dada a partir de la mitjana aritmètica de les ofertes presentades. Aquest fet incentiva que el preu de la majoria les ofertes presentades sigui exactament un 10% inferior al preu de licitació, i provoca que de forma indirecta l'adjudicació es basi en la valoració dels criteris no avaluable mitjançant fórmula (el criteri del preu representava el 60% de la valoració, i de la resta, el 15% eren criteris avaluable mitjançant fórmula i el 25% eren criteris no avaluable mitjançant fórmula).

A l'expedient **núm. 5**, no consten en el PCAP els llistats a partir dels quals es consideren complets els requisits de solvència.

### 4. Preu dels contractes

Tots els expedients disposen d'informe per justificar que el preu és adequat al de mercat. No obstant, a l'expedient **núm. 5** no consta la manera com s'ha determinat el preu del contracte.

### 5. Publicitat dels contractes

Els anuncis de licitació, quan pertoca, s'ha publicat d'acord amb la normativa aplicable.

Als expedients **núm. 4 i 5** no consta que la notificació de l'adjudicació s'hagi efectuat per un mitjà que permeti comprovar que el destinatari l'ha rebuda.

Als expedients **núm. 4 i 5** no consta la comunicació del contracte a la Junta Consultiva de Contractació de la CAIB.

### 6. Selecció dels contractistes

L'expedient tramitat per procediment obert disposa de les preceptives actes de la Mesa de Contractació, en les quals es comproven els requisits que han de complir els licitadors per a la seva admissió; es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració; i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. Igualment, han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

A l'expedient **núm. 4** els PCAP i els anuncis de licitació especificaven que la data límit per a la presentació d'ofertes era el vint-i-sisè dia natural des de la publicació de l'anunci de licitació en el BOIB, i indiquen una hora límit a les 14 hores. La Mesa de Contractació ha exclòs un licitador per haver presentat l'oferta a Correus a les 14.04 hores de l'últim dia. L'LCSP estableix que el termini per a la presentació de les ofertes serà, com a mínim, de 26 dies des de la publicació de l'anunci de licitació i, per tant, s'ha d'entendre fins a les 24 hores de l'últim dia. A més, la notificació de l'exclusió s'ha fet per fax, mitjà que no permet comprovar que el destinatari l'ha rebuda.

A l'expedient **núm. 5**, tramitat per procediment negociat sense publicitat, no consta informe amb la negociació realitzada.

### 7. Formalització del contracte

Als expedients analitzats figura la documentació preceptiva per a la seva correcta formalització, llevat de l'expedient **núm. 4** en el qual no consta el certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb l'Administració tributària autonòmica.

### 8. Execució del contracte

A l'expedient **núm. 4** l'acta de comprovació del replanteig es troba fora de termini com a conseqüència del retard en la concessió de la llicència d'obres.

A l'expedient **núm. 5** la justificació presenta les incidències següents respecte del que s'establia en el PPT:



- No consta la relació de totes les ajudes econòmiques rebudes pel patrociniat.
- No consta el dossier de premsa i televisió sobre les activitats objecte de patrocini.
- No consta la memòria fotogràfica i informativa de tots els llocs on s'hagin inserit els logotips i el web a patrocinar.
- No consta la justificació del nombre d'assistents ni es distingeixen els que procedeixen de fora de l'illa.

## **9. Convenis de col·laboració**

### Expedient núm. 1

L'expedient **núm. 1** preveu el manteniment de l'explotació comercial de tres rutes aèries i el desenvolupament de determinades accions publicitàries i de promoció de les Illes Balears durant els exercicis 2010 i 2011. Malgrat que s'ha tramitat com a un conveni de col·laboració a l'empara de l'article 4.d de l'LCSP, inclou prestacions pròpies d'un contracte de patrocini.

En el cas de patrocini d'activitats realitzades per persones privades, l'actuació administrativa exigeix l'estudi i l'anàlisi previs per tal de justificar que el que es pretén dur a terme respon a finalitats d'interès general, que els costos prevists s'adeqüen a preus de mercat, com també per justificar la idoneïtat de l'activitat i el subjecte patrocinats (que inclourà, si n'és el cas, l'exclusió dels principis de publicitat i concurrència). Aquests aspectes no figuren degudament acreditats a l'expedient **núm. 1**.

A més, a l'expedient **núm. 1** tampoc no consta acreditat el compliment del "principi de l'inversor en una economia de mercat", definit a la Directriu europea 2005/C 312/01. En aplicació d'aquest principi, els acords subscrits entre entitats públiques i companyies aèries no tendran la consideració d'ajudes públiques si una entitat privada hagués realitzat la mateixa aportació econòmica, d'acord amb les seves possibilitats previsibles de rendibilitat, fent abstracció de qualsevol consideració de tipus social o de política regional o sectorial.

Pel que fa al procediment de tramitació del conveni, a l'expedient **núm. 1** s'han posat de manifest les incidències següents:

- La data del certificat d'existència de crèdit és posterior a la data d'aprovació del conveni pel Consell de Direcció.
- No consten els certificats d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb l'Administració tributària estatal i autonòmica i amb la Seguretat Social

El conveni preveu el pagament amb la justificació prèvia de la realització de les accions promocionals previstes. A data de la fiscalització, l'adjudicatari ha presentat la factura i la relació de les accions realitzades fins al 31 de desembre de 2010, si bé no consta resolució de conformitat de l'entitat ni tampoc que s'hagi efectuat el seu pagament.

### Expedient núm. 2

L'expedient núm. 2 correspon a l'aportació econòmica de l'Agència de Turisme de les Illes Balears al Consell Insular de Menorca, amb la finalitat de executar accions promocionals de l'illa de Menorca durant l'any 2010, en espera d'executar el traspàs als consells insulars de les funcions i els serveis inherents de les competències pròpies de promoció turística, previstes a l'article 70.3 de l'Estatut d'autonomia. De l'import total del conveni, 225 milers d'euros s'han de destinar al programa "Menorca tot l'any 2010".

D'acord amb l'article 2.3.a del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de l'LGS, estan sotmesos a la normativa sobre subvencions els convenis de col·laboració mitjançant els quals l'entitat atorgant realitza una aportació dinerària per finançar activitats que corresponen a competències pròpies de l'entitat beneficiària.

Pel que fa al procediment de tramitació del conveni, a l'expedient **núm. 2** no consten els documents següents:

- L'informe justificatiu de la conveniència de formalitzar el conveni.
- El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient.
- L'aprovació de la despesa per part del Consell de Direcció.

El conveni de col·laboració preveu pagaments parcials amb la justificació prèvia de la despesa realitzada. Les accions promocionals han estat executades per la Fundació Destí Menorca, d'acord amb un conveni signat amb el Consell Insular de Menorca. S'han tramès quatre justificacions parcials de la despesa, les quals inclouen un certificat de despesa de l'interventor del Consell Insular de Menorca, juntament amb les factures i els altres justificants de les accions realitzades. La justificació de la despesa, a l'expedient **núm. 2**, presenta les incidències següents:

- A la primera i segona justificació parcial no consten els contractes laborals ni les nòmines de la despesa de personal, i a la primera, segona i quarta hi ha justificants de despeses que presenten incidències per import de 29, 61 i 262 milers d'euros, respectivament.
- A la quarta justificació figuren despeses per import de 216 milers d'euros que corresponen a l'exercici 2011.
- S'ha justificat un import total de 1.728 milers d'euros i, per tant, resten pendents de justificació 497 milers d'euros.



Expedient núm. 3

L'expedient núm. 3 té per objecte, regular entre l'Institut de Turisme de d'Espanya (Turespaña) i l'Agència de Turisme de les Illes Balears, la realització d'accions conjuntes de promoció de les destinacions i dels productes turístics de les Illes Balears en el període 2010-2012. L'aportació de cada una de les parts serà de 9.000 milers d'euros i s'acorda constituir una comissió de seguiment per gestionar l'execució del conveni.

A l'expedient **núm. 3**, no consta cap procediment administratiu previ a la signatura del conveni de col·laboració i, per tant, no consten els documents següents:

- L'informe justificatiu de la necessitat d'actuació administrativa.
- El document de reserva de crèdit.
- L'aprovació de la despesa per part del Consell de Direcció.
- L'informe dels serveis jurídics de l'entitat.
- L'informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts.

A més, a l'expedient **núm. 3** s'han posat de manifest les incidències següents:

- No consta la data de la signatura del conveni ni del seu protocol de desenvolupament.
- Malgrat el compromís d'executar el conveni amb càrrec al pressupost de màrqueting dels exercicis 2010, 2011 i 2012, a raó de 3 milions d'euros anuals, no consten a l'expedient les activitats en què s'ha materialitzat l'execució del conveni durant l'exercici 2010.

**1. SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA (SFM)****1. CONTRACTACIÓ**

Els contractes adjudicats per import superior a 150 milers d'euros per Serveis Ferroviaris de Mallorca durant l'exercici 2010, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 162.548 milers d'euros.

**1. CONTRACTES EXAMINATS**

S'han examinat set expedients de contractació per import total adjudicat de 97.069 milers d'euros, el desglossament dels quals, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

**CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. SERVEIS FERROVIARIS de mallorca**

| NÚM. | OBJECTE DEL                                                                                | IMPORT<br>(en MILERS<br>d'euros) | ADJUDICAT<br>(en MILERS<br>d'euros) | % BAIXA | TRAMITACIÓ | proce--<br>Diment            | dEFI-<br>ciències       |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------|------------|------------------------------|-------------------------|
| 1    | Instal·lacions de seguretat en la línia ferroviària                                        | 8747                             | 8747                                | -       | Ordinària  | Negociat<br>sense publicitat | 1, 3, 4, 5,<br>6, 7 i 8 |
| 2    | Obra de subestacions de tracció i telecomandament d'energia del tram Son Rullan - s'Enllaç | 21437                            | 15023                               | 29,9    | Ordinària  | Obert criteris múltiples     | 3, 4, 5,<br>6, 7, 8     |
| 3    | Obra línia Manacor - Artà fase II tram 3: Son Servera - Artà                               | 34997                            | 24463                               | 30,1    | Ordinària  | Obert criteris múltiples     | 3, 4, 5,<br>6, 7, 8     |
| 4    | Obra línia Manacor - Artà fase II                                                          |                                  |                                     |         |            | Obert criteris               | 3, 4, 5,                |

|   |                                          |       |       |      |           |                |          |
|---|------------------------------------------|-------|-------|------|-----------|----------------|----------|
|   | tram 2: Son Carrió - Son Servera         | 27514 | 19283 | 29,9 | Ordinària | múltiples      | 6, 7, 8  |
| 5 | Obra línia Manacor - Artà fase II        |       |       |      |           | Obert criteris | 3, 4, 5, |
|   | tram 1: Manacor - Son Carrió             | 30145 | 20915 | 30,6 | Ordinària | múltiples      | 6, 7, 8  |
| 6 | Instal·lacions per electrificar la xarxa |       |       |      |           |                |          |
|   | ferroviària a Manacor, Santa Maria,      |       |       |      |           | Adjudicació    |          |
|   | Inca i sa Pobla                          | 6703  | 6703  | -    | Ordinària | directa        | 3,8      |
| 7 | Assistència tècnica per control obres    |       |       |      |           | Obert criteris |          |
|   | línia Manacor - Artà fase II             | 2481  | 1935  | 22   | Ordinària | múltiples      | 3, 5, 8  |

**CAIB 2010. 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       |

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

**1. Aspectes generals**

Serveis Ferroviaris de Mallorca té la consideració de poder adjudicador a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de l'LCSP i té aprovades les corresponents instruccions internes de contractació. A tots els expedients fiscalitzats, tret de l'expedient núm. 6, els resulta d'aplicació la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, de contractes en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.

Cadascuna de les fases de l'expedient és aprovada d'una forma correcta per l'òrgan competent. El Consell d'Administració és l'òrgan competent per a l'aprovació de la despesa, dels PCAP i PPT i de l'adjudicació dels expedients de contractació.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general el compliment és alt. No obstant això, a l'expedient **núm. 1**, les dates d'enviament de la documentació relativa a la licitació i de presentació de l'oferta pel licitador són anteriors a les dates de la documentació preparatòria del contracte.

Tots els expedients analitzats formen part de l'execució del conveni de col·laboració entre l'Administració general de l'Estat i la CAIB en matèria de ferrocarril de data 16 d'octubre de 2008, modificat per l'addenda I de data 23 de novembre de 2010 (que modifica la relació d'actuacions a realitzar) i per l'addenda II de 30 de desembre de 2010 (que estableix l'import de les anualitats per al 2010 i 2011).

Aquest conveni preveu destinar 443.750 milers d'euros a actuacions en matèria de ferrocarril detallades en el mateix conveni i addendes fins al 31 de desembre de 2011. A la data de realització del treball de fiscalització, SFM havia adjudicat obres per import de 269.854 milers d'euros (dels quals 258.669 milers d'euros són a càrrec d'aquest conveni i 11.185 milers d'euros són a càrrec de fons FEDER), i havia justificat davant l'Estat 57.872 milers d'euros. No obstant això, l'import transferit per l'Estat a 31 de desembre de 2010 és de 43.000 milers d'euros, i el compromís per al 2011, segons l'addenda 2, és de 14.500 milers d'euros.

**Amb relació als expedients**, no consta cap actuació de la CAIB o d'SFM encaminada a cobrir el desfasament de tresoreria entre els pagaments previsibles per les obres adjudicades i els ingressos procedents de l'Estat derivats del conveni.

**2. Definició de l'objecte del contracte**



L'objecte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els expedients.

A tots els expedients examinats consta l'informe referent a la conveniència d'efectuar els contractes i a la finalitat pública a satisfer, així com la descripció de l'objecte.

L'expedient núm. 6 s'ha formalitzat com un conveni de col·laboració amb l'empresa propietària de la xarxa de distribució, atès que les noves necessitats elèctriques d'SFM com a conseqüència de l'electrificació de les línies ferroviàries de l'entitat, fan necessària una modificació de la dita xarxa elèctrica de distribució i, d'acord amb la normativa aplicable, el cost ha de ser assumit per l'entitat sol·licitant.

### **3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació**

La forma de tramitació de tots els expedients fiscalitzats correspon a la tramitació ordinària.

Quant al procediment d'adjudicació, els expedients núm. 2, 3, 4, 5 i 7 s'han adjudicat mitjançant procediment obert; l'expedient núm. 1 s'ha tramitat per procediment negociat sense publicitat per raó de dependència tècnica; i l'expedient núm. 6 és un conveni de col·laboració amb adjudicació directa.

A l'expedient **núm. 6** no consta l'informe jurídic, ni l'informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts prevists a l'article 17 del Decret 75/2004, de 27 d'agost.

A tots els expedients consta l'aprovació dels PCAP i dels PPT per l'òrgan de contractació, tret de l'expedient **núm. 1**, on no consta aquesta aprovació.

A l'expedient **núm. 1** no consta l'aprovació de la despesa.

Als expedients **núm. 2, 3, 4, 5 i 7**, el PCAP indica en la clàusula I, relativa al règim jurídic, que supletòriament, quan ho prevegin expressament els plecs, s'ha d'aplicar l'LCSP i la seva normativa de desenvolupament. No obstant això, l'LCSP només resulta d'aplicació en els supòsits prevists a la Llei 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 en els supòsits prevists a la mateixa LCSP. A més, en els PCAP d'aquests expedients hi han remissions expressives a l'LCSP que no resulten d'aplicació.

Als expedients **núm. 1, 2, 3, 4, 5 i 7**, els PCAP i els contractes atorguen de forma genèrica algunes potestats a SFM que l'LCSP reserva a les administracions públiques (article 194 de l'LCSP), com són la de modificar i interpretar el contracte i resoldre'l unilateralment, sense determinar els supòsits o les circumstàncies que han de concórrer perquè l'òrgan de contractació pugui exercir aquesta potestat, o fixant uns supòsits tant amplis que pràcticament s'atorguen aquestes facultats a l'òrgan de contractació de forma il·limitada.

Als expedients **núm. 2, 3, 4 i 5**, la clàusula VI del PCAP, relativa a la formalització del contracte, estableix que aquest es formalitza dins el termini de 15 dies comptadors des del següent a la notificació de l'adjudicació, però l'article 83 LSE estableix que la formalització no es pot portar a terme abans que transcorri el termini de 10 dies hàbils a què es refereix l'apartat 3 de l'article 105.

A l'expedient **núm. 7** els PCAP estableixen els mitjans a través dels quals es pot acreditar la solvència econòmica i tècnica dels licitadors però no s'estableixen els llindars a partir dels qual aquesta solvència es considera adequada.

Als expedients **núm. 3, 4 i 5**, atès que el PCAP remet al sistema de classificació previst a l'LCSP, es demana la classificació en més de 4 subgrups sense que es justifiqui l'excepcionalitat (d'acord amb l'article 36.2.a de l'RD 1098/2001, el nombre de subgrups exigibles, amb reserva de casos excepcionals, no pot ser superior a 4 i l'import parcial de l'obra que, per la seva singularitat, dona lloc a l'exigència de classificació en el subgrup corresponent ha de ser superior al 20% del preu total del contracte). A més, a l'expedient **núm. 5**, l'informe de supervisió no proposa el Grup B, subgrup 4, categoria E que sí que exigeixen els plecs.

Als expedients **núm. 2, 3, 4 i 5**, el PCAP preveu, com a criteris d'adjudicació, la valoració de l'experiència del licitador en l'execució d'obres similars així com la de l'equip tècnic que ha d'intervenir en l'execució de l'obra. No obstant això, la valoració de l'experiència no és un criteri d'adjudicació, sinó que ha de ser considerat com un criteri de solvència.

### **4. Preu dels contractes**

Tots els expedients disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat.

Tots els expedients tret de l'expedient **núm. 1**, disposen de certificat d'existència de crèdit que es basa en el conveni de col·laboració entre l'Administració general de l'Estat i la CAIB en matèria de ferrocarril.

Als expedients **núm. 2, 3, 4 i 5**, no consta el certificat de disponibilitat de crèdit per l'1% del pressupost d'obra que s'ha de destinar, en virtut de la Llei 12/1998, a la conservació, la protecció i l'enriquiment del patrimoni històric tot i que es fa referència a aquest percentatge en el



corresponent informe de supervisió.

## 5. Publicitat dels contractes

Les licitacions i adjudicacions dels expedients de contractació tramitats per procediment obert han estat publicades en el DOUE, BOE i BOIB, així com en el perfil del contractant. No obstant això, a l'expedient **núm. 1** l'enviament al DOUE de l'anunci d'adjudicació és posterior al termini de dos mesos previst a l'article 67.1 de la Llei 31/2007.

Als expedients **núm. 2, 3, 4, 5 i 7**, en l'anunci de licitació del DOUE manca indicar el termini dins el qual el licitador ha de mantenir la seva oferta i no inclou la informació relativa a la interposició de recursos a que es refereix l'apartat A.20 de l'annex III de l'LCSE.

Als expedients **núm. 1, 2, 3, 4, 5 i 7** no consta la comunicació de la formalització dels contractes a la Junta Consultiva de Contractació de la CAIB.

## 6. Selecció dels contractistes

Els expedients tramitats per procediment obert disposen de les preceptives actes de la Mesa de Contractació, en les quals es comproven els requisits que han de complir els contractistes per a la seva admissió, es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. Igualment, han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional i la classificació exigida.

A tots els expedients consta, si escau, el certificat de proposicions rebudes de tots els licitadors.

A l'expedient **núm. 2**, la Mesa acorda no admetre un dels licitadors, sense donar-li l'oportunitat d'esmenar les deficiències en la documentació presentada, d'acord amb la clàusula IV.3.4 del PCAP, ja que l'import de la garantia provisional constituïda és inferior a l'exigida en els plecs (sols cobreix la part corresponent a un dels integrants de l'UTE), la qual cosa podria quedar esmenada si el contractista acreditats que la garantia provisional per l'import exigint en el PCAP es trobava constituïda en el moment procedimental oportú.

En els procediments oberts es valoren les ofertes d'acord amb l'informe tècnic de valoració i la Mesa de Contractació fa les propostes d'adjudicació.

No obstant, a l'expedient **núm. 2**, en l'informe tècnic de valoració de les ofertes es consideren els criteris i subcriteris d'adjudicació establerts en el PCAP, però es realitza una distribució de la puntuació específica que no s'hi trobava establerta i, per tant, no era prèviament coneguda pels licitadors. A més, no consten suficientment justificades totes les puntuacions atorgades.

Als expedients **núm. 3, 4 i 5**, han presentat ofertes les desset mateixes empreses o agrupacions d'empreses. Atès que els criteris de valoració són els mateixos en els tres expedients i que l'informe de valoració motiva en els mateixos termes les puntuacions atorgades a cada licitador en els diferents expedients, no consta la justificació de l'assignació de puntuacions diferents als mateixos aspectes de les propostes dels tres expedients.

A l'expedient **núm. 1**, tramitat per procediment negociat sense publicitat, no consta la documentació acreditativa del compliment dels requisits de solvència i capacitat pel licitador, ni tampoc la negociació de les condicions del contracte amb el licitador.

## 7. Formalització del contracte

A tots els expedients analitzats figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte, i s'ha constituït la garantia definitiva.

Als expedients **núm. 2, 3, 4, i 5**, respecte del règim de pagaments, s'estableix en el document contractual el compromís del contractista, no previst en els PCAP, de modificar el sistema de facturació a sol·licitud d'SFM i segons les seves necessitats internes de gestió.

A l'expedient **núm. 1** no consta el certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries amb la CAIB. A més, el contracte s'ha formalitzat amb posterioritat al termini de trenta dies des de la notificació de l'adjudicació previst al PCAP.

A l'expedient **núm. 3** el certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb l'Administració tributària estatal d'una de les empreses que forma part de l'agrupació adjudicatària ha caducat a la data de formalització del contracte.

## 8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les autoritzacions corresponents de les factures però a **cap expedient** no consta que l'ordre de pagament estigui autoritzada pel director gerent, òrgan competent d'acord amb l'article 11.2.e del Decret 10/1994. A més, en algunes certificacions mensuals no es respecta el termini de pagament d'acord amb el PCAP.

Als expedients **núm. 3, 4 i 5** es realitzen abonaments a compte, per compra anticipada de materials, però els plecs i el contracte només preveuen l'abonament de les factures corresponents a l'obra executada. Segons l'article 215 LCSP, perquè es puguin produir abonaments a compte, els PCAP han de preveure aquesta possibilitat i determinar-ne les condicions.

## 1. INSTITUT BALEAR D'INFRAESTRUCTURES I SERVEIS EDUCATIUS (IBISEC)

### 1. CONTRACTACIÓ

Els contractes adjudicats per import superior a 150 milers d'euros per l'IBISEC durant l'exercici 2010, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 5.209 milers d'euros.

### 1. CONTRACTES EXAMINATS

S'han examinat tres expedients de contractació per un import total adjudicat de 2.148 milers d'euros, el desglossament dels quals, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

#### ENTITATS DEPENDENTS. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. INSTITUT BALEAR D'INFRAESTRUCTURES I SERVEIS EDUCATIUS

|      |                                         | IMPORT     | ADJUDICAT  |         |            |                |               |
|------|-----------------------------------------|------------|------------|---------|------------|----------------|---------------|
| NÚM. | OBJECTE DEL                             | (en MILERS | (en MILERS |         |            | proce--        | defi-         |
|      | CONTRACTE                               | d'euros)   | d'euros)   | % BAIXA | TRAMITACIÓ | DIment         | ciències      |
| 1    | Obres de reforma de les instal·lacions  |            |            |         |            |                |               |
|      | d'enllumenat i contra incendis de l'IES |            |            |         |            | Obert criteris |               |
|      | sa Blanca Dona, T.M. d'Eivissa          | 656        | 598        | 8,82%   | Ordinària  | múltiples      | 3, 4, 5, 6, 7 |
| 2    | Obres de reforma de les instal·lacions  |            |            |         |            |                |               |
|      | de l'IES Isidor Macabich, T.M.          |            |            |         |            | Obert criteris | 3, 4, 5,      |
|      | d'Eivissa                               | 656        | 611        | 6,77%   | Ordinària  | múltiples      | 6, 7, 8       |
| 3    | Obres d'ampliació de l'IES Madina       |            |            |         |            | Obert criteris |               |
|      | Mayurqa, T.M. de Palma                  | 1108       | 938        | 15,31%  | Ordinària  | múltiples      | 3, 4, 5, 6    |

#### CAIB 2010. 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       |

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

### 1. Aspectes generals

L'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC) té la consideració de poder adjudicador a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de la Llei 30/2007, de contractes del sector públic.



El gerent de l'IBISEC, amb l'informe previ favorable de l'Advocacia de la Comunitat Autònoma, va aprovar, el 8 de maig de 2009, unes instruccions internes d'obligat compliment per als contractes no sotmesos a regulació harmonitzada.

El gerent de l'entitat és l'òrgan que aprova la despesa, els PCP i els PPT, i el que adjudica els expedients de contractació.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, el compliment és alt.

## 2. Definició de l'objecte del contracte

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els expedients. A tots els expedients consta l'informe referent a la conveniència d'efectuar els contractes i a la finalitat pública a satisfer, com també el referent a la descripció del seu objecte.

## 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

La forma de tramitació dels expedients revisats correspon a la tramitació ordinària i el procediment d'adjudicació de tots els expedients és l'obert.

A **tots els expedients**, el plec de clàusules particular atorga a l'entitat la prerrogativa de resoldre el contracte sota determinades causes mentre que l'LCSP sols preveu aquestes prerrogatives per als poders adjudicadors que tenen la consideració d'administració pública. La facultat atribuïda al contractista, per contra, només es refereix a la possibilitat d'instar la resolució.

A **tots els expedients**, els criteris de valoració d'ofertes no avaluables mitjançant fórmules inclouen la valoració de la infraestructura, els mitjans i el personal específics adscrits a l'execució de l'obra, mentre que en el PCP no consta que els licitadors s'hagin de comprometre a adscriure cap mitjà personal o material. Per tant, aquests aspectes s'han de valorar en els criteris per acreditar la solvència tècnica i no poden ser utilitzats com a criteri de valoració de l'oferta.

A **cap expedient** no consta l'acta de replanteig.

## 4. Preu dels contractes

Tots els expedients disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat, i els projectes d'obra inclouen el pressupost detallat.

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient consta a tots els expedients. Això no obstant, **a cap expedient** no consta el certificat de disponibilitat de crèdit per l'1% del pressupost d'obra que s'ha de destinar, en virtut de la Llei 12/1998, a la conservació, la protecció i l'enriquiment del patrimoni.

## 5. Publicitat dels contractes

Els anuncis de licitació de tots els expedients fiscalitzats s'han publicat d'acord amb les instruccions internes de contractació.

Ha estat efectuada la publicació de les resolucions d'adjudicació en els casos en què aquesta era preceptiva.

A **tots els expedients**, la comunicació de la formalització dels contractes a la Junta Consultiva de Contractació de la CAIB s'ha fet fora del termini que estableix l'article 4.1 de l'Ordre de 19 de desembre de 1997.

## 6. Selecció dels contractistes

Els expedients disposen de les preceptives actes de la Mesa de Contractació, en les quals es comproven els requisits que han de complir els licitadors per a la seva admissió; es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració; i es valoren els criteris d'acord amb la poderació atribuïda. Igualment, han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

A **tots els expedients**, les justificacions de les valoracions dels informes de valoració d'ofertes són insuficients, i a l'expedient **núm. 3** no consta la justificació de com s'han distribuït les puntuacions totals.

A tots els expedients consta la resolució d'adjudicació dels contractes per l'òrgan competent.

## 7. Formalització del contracte

La constitució de la garantia definitiva establerta en els PCP s'ha formalitzat en tots els contractes d'acord amb el que estableix la normativa



vigent.

Als expedients analitzats figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte.

Als expedients **núm. 1 i 2**, la formalització del contracte s'ha fet fora del termini de 10 dies hàbils des de la notificació de l'adjudicació a l'adjudicatari establert en les instruccions internes.

## 8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les autoritzacions corresponents de les factures i de les ordres de pagament.

A l'expedient **núm. 2**, l'actualització del tipus d'IVA al 18% sobre l'import total del contracte s'ha fet de forma errònia a les certificacions d'obra, cosa que ha suposat que aquest import sigui superior en 1,7 milers d'euros a l'import que resulta de l'actualització correcta del tipus impositiu.

A l'expedient **núm. 2** manca la signatura del coordinador en matèria de seguretat en l'acta de comprovació del replanteig.

### 1. ENS PÚBLIC DE RADIOTELEVISIÓ DE LES ILLES BALEARS

#### 1. CONTRACTACIÓ

Els contractes adjudicats per import superior a 150 milers d'euros per l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears, segons les dades trameses, ascendeix a un total de 31.775 milers d'euros.

Tots els contractes tramitats són de serveis.

#### 1. CONTRACTES EXAMINATS

S'ha examinat un expedient de contractació, per un import adjudicat de 29.960 milers d'euros. Les seves característiques, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteixen en el quadre següent:

#### CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. ENS PÚBLIC DE RADIOTELEVISIÓ DE LES ILLES BALEARS

|      |                                    | IMPORT     | ADJUDICAT  |         |            |                |          |
|------|------------------------------------|------------|------------|---------|------------|----------------|----------|
| NÚM. | OBJECTE DEL                        | (en MILERS | (en MILERS |         |            | proce--        | dEFI-    |
|      | CONTRACTE                          | d'euros)   | d'euros)   | % BAIXA | TRAMITACIÓ | Dlment         | ciències |
| 1    | Servei de notícies dels mitjans de |            |            |         |            |                |          |
|      | comunicació audiovisual de         |            |            |         |            | Obert criteris | 3, 4, 5, |
|      | L'EPRTVIB                          | 31800      | 29960      | 5,79%   | Ordinària  | múltiples      | 6, 7, 8  |

#### CAIB 2010. 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       |

De l'expedient anterior, s'han revisat els aspectes següents:

#### 1. Aspectes generals

L'EPRTVIB té la consideració d'administració pública a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de l'LCSP.



Cadascuna de les fases de l'expedient de contractació és aprovada d'una forma correcta per l'òrgan competent, i l'expedient és aprovat i adjudicat pel director general de l'EPRTVIB, que és l'òrgan de contractació. Tot i que l'expedient es va iniciar el 2010, l'adjudicació s'ha fet el 2011.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, el compliment és alt.

## **2. Definició de l'objecte del contracte**

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar a l'expedient. A l'expedient consta l'informe referent a la conveniència d'efectuar el contracte i a la finalitat pública a satisfer, com també a la descripció del seu objecte.

## **3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació**

La forma de tramitació de l'expedient revisat correspon a la tramitació ordinària i el procediment d'adjudicació del contracte és l'obert.

A l'expedient no es justifiquen els criteris que es tendran en consideració per adjudicar el contracte (article 93.4 de l'LCSP).

D'acord amb el PCAP, una de les formes per acreditar la solvència econòmica és la presentació dels comptes anuals i la declaració sobre el volum de negocis, però no s'indiquen els llindars a partir dels quals es considera acreditada aquesta solvència.

Entre els criteris de valoració de les ofertes es troba la valoració dels recursos tècnics i humans (punt 2.2 del quadre A del PCAP), si bé aquests són criteris de solvència tècnica necessària per a la realització del contracte d'acord amb les especificacions del PPT, i no poden ser considerats criteris de valoració.

A l'expedient no consta cap resolució motivada de l'òrgan de contractació d'aprovació de l'expedient, de la despesa ni dels plec ni que disposi l'obertura del procediment d'adjudicació.

## **4. Preu dels contractes**

A l'expedient no consta l'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat. El 58% del preu del contracte correspon a les despeses laborals del personal que venia desenvolupant el servei, i en les quals s'ha de subrogar l'adjudicatari, però la resta del preu no consta justificat.

El certificat d'existència de crèdit que consta a l'expedient és inferior al pressupost de licitació del contracte que figura en el PCAP en 26 milers d'euros, IVA inclòs.

## **5. Publicitat dels contractes**

S'han publicat anuncis d'informació prèvia sobre el contracte en el DOUE i en el BOE.

L'anunci de licitació s'ha publicat en el DOUE, en el BOIB i en el perfil del contractant de l'òrgan de contractació.

La resolució d'adjudicació s'ha publicat en el BOIB i en el perfil del contractant de l'òrgan de contractació, però no consta que s'hagi comunicat a la Comissió Europea, contràriament al que preveu l'article 138.3 LCSP.

No consta que s'hagi tramès el contracte formalitzat a la Junta Consultiva de Contractació.

No consta que l'adjudicació s'hagi notificat per un mitjà que permeti verificar que el destinatari hagi rebut la notificació.

## **6. Selecció dels contractistes**

Consten els certificats de proposicions rebudes dels licitadors que han presentat ofertes, excepte pel que fa al certificat relatiu al licitador que finalment ha resultat ser l'adjudicatari, que no està signat i la seva data és incorrecta.

A l'expedient consten les actes de la Mesa de Contractació de qualificació de la documentació general, d'obertura de la proposició tècnica relativa a criteris no avaluables mitjançant fórmules matemàtiques, d'obertura de la proposició econòmica i de la proposició tècnica relativa a criteris avaluables mitjançant fórmules matemàtiques, i de la proposta d'adjudicació, però a aquestes dues darreres hi manquen tres signatures de membres de la Mesa.

La Mesa de Contractació ha comprovat que els licitadors no incorren en prohibició per contractar, i que reuneixen els requisits necessaris de solvència tècnica, econòmica i financera, com també la seva capacitat.



A l'expedient consta l'informe relatiu a la valoració de les ofertes presentades, signat per tres persones de les quals no consta el càrrec, i elaborat d'acord amb els criteris establerts en el PCAP que no són avaluables de manera automàtica mitjançant fórmules. Per a la elaboració d'aquest informe es preveia la constitució d'un comitè d'experts. Tot i això, no consta a l'expedient cap document de constitució del dit comitè.

A l'expedient consta la resolució d'adjudicació del contracte dictada pel director general de l'EPRTVIB, segons la normativa reguladora.

## 7. Formalització del contracte

La constitució de la garantia definitiva establerta en el PCAP s'ha formalitzat d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

A l'expedient analitzat figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte i la comprovació del compliment de les obligacions tributàries amb l'Administració de l'Estat i amb la Seguretat Social, però no consta la documentació justificativa d'estar al corrent d'obligacions tributàries amb la Hisenda autonòmica, i no consta cap comprovant que acrediti que l'adjudicatari hagi assumit les despeses de publicitat de la licitació del contracte.

Malgrat que el contracte està signat pel director general de l'EPRTVIB en nom i representació d'aquesta entitat, el CIF que consta al contracte no és el de l'EPRTVIB sinó el de Ràdio de les Illes Balears, SA.

El contingut de les clàusules del contracte fiscalitzat és coherent amb el PCAP i el PPT.

## 8. Execució del contracte

L'execució del contracte es va iniciar el 26 de febrer de 2011, i en el moment de la fiscalització s'han comptabilitzat i aprovat sis factures corresponents als serveis prestats els mesos de febrer, març i abril de 2011, de les quals tres s'han facturat a Ràdio de les Illes Balears, SA i les altres tres a Televisió de les Illes Balears, SA, malgrat que l'EPRTVIB és l'ens que contracta.

### 1. TELEVISIÓ DE LES ILLES BALEARS, SA

#### 1. CONTRACTACIÓ

Els contractes adjudicats per import superior a 150 milers d'euros per Televisió de les Illes Balears, SA, segons les dades trameses, ascendeix a un total de 25.476 milers d'euros.

#### 1. CONTRACTES EXAMINATS

S'han examinat sis expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 14.538 milers d'euros. El seu desglossament, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

#### CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. TELEVISIÓ DE LES ILLES BALEARS, SA

| NÚM. | OBJECTE DEL                          | IMPORT<br>(en MILERS<br>d'euros) | ADJUDICAT<br>(en MILERS<br>d'euros) | % BAIXA | TRAMITACIÓ | proce--<br>Dlment | dEFI-<br>ciències |
|------|--------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------|------------|-------------------|-------------------|
| 1    | Encàrrec de producció de 62 capítols |                                  |                                     |         |            |                   |                   |
|      | i de 13 resums del programa          |                                  |                                     |         |            | Adjudicació       | 1, 2, 3,          |
|      | "971 Balears"                        | 513                              | 513                                 | -       | Ordinària  | directa           | 5, 6, 7, 8        |
| 2    | Encàrrec de producció de 14 capítols |                                  |                                     |         |            | Adjudicació       | 1, 2, 3, 4,       |
|      | del programa "Balearix"              | 616                              | 616                                 | -       | Ordinària  | directa           | 5, 6, 7, 8        |
| 3    | Cessió de drets d'un paquet de       |                                  |                                     |         |            | Adjudicació       | 1, 2, 3,          |
|      | pel·lícules de la Warner             | 397**                            | 397                                 | -       | Ordinària  | directa           | 4, 5, 6           |

|   |                                        |         |       |   |           |             |             |
|---|----------------------------------------|---------|-------|---|-----------|-------------|-------------|
| 4 | Cessió de drets d'un paquet de         |         |       |   |           | Adjudicació | 1, 2, 3,    |
|   | pel·lícules de Universal Studios       | 276**   | 276   | - | Ordinària | directa     | 4, 5, 6     |
| 5 | Adquisició de drets del partits que    |         |       |   |           |             |             |
|   | disputi Rafael Nadal d'una sèrie de    |         |       |   |           |             |             |
|   | torneigs ATP Masters Series, el Roland |         |       |   |           | Adjudicació | 1, 2, 3, 4, |
|   | Garros i la Copa Masters del 2010      | 325*    | 325   | - | Ordinària | directa     | 5, 6, 7, 8  |
| 6 | Contracte de patrocini publicitari amb |         |       |   |           |             |             |
|   | l'RCD Mallorca per les temporades      |         |       |   |           | Adjudicació | 1, 2, 3,    |
|   | 2009-2010 a 2013-2014                  | 12.411* | 12411 | - | Ordinària | directa     | 4, 5, 6, 7  |

\* Import fix, a més hi ha una part variable en funció d'esdeveniments futurs.

\*\* Contracte original en dòlars EUA. S'ha aplicat el tipus de canvi de la data de formalització del contracte.

#### CAIB 2010. 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       |

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

#### 1. Aspectes generals

Televisió de les Illes Balears, SA té la consideració de poder adjudicador, a efectes de l'LCSP. Al perfil del contractant de l'entitat fiscalitzada figuren unes instruccions internes de contractació, però no consta que hagin estat aprovades per l'òrgan competent.

L'aprovació de cada una de les fases de l'expedient correspon a l'administrador únic de la societat. Malgrat això, a **cap expedient** no consta l'aprovació de l'expedient ni de la despesa.

Per a la preparació de cadascun dels contractes fiscalitzats, Televisió de les Illes Balears, SA hauria d'haver elaborat un plec, que s'integraria en el contracte, en el qual s'establissin les característiques bàsiques del contracte, el règim d'admissió de variants, les modalitats de recepció de les ofertes, els criteris d'adjudicació i les garanties a constituir. Malgrat això, per a **cap dels expedients** fiscalitzats no s'ha elaborat aquest plec.

#### 2. Definició de l'objecte del contracte

Els expedients núm. 1 i 2 són encàrrecs de producció de programes de televisió.

Els expedients núm. 3, 4 i 5 tenen per objecte l'adquisició de drets d'explotació audiovisual.

L'objecte de l'expedient **núm. 6** és mixt. Per una banda, es tracta de l'adquisició dels drets d'explotació audiovisual i, per una altra, es tracta d'un patrocini publicitari regulat a la Llei general de publicitat. Tot i això, no s'especifica quina part del preu correspon a cadascun d'ells.



A **cap expedient** no consta cap document que defineixi l'objecte del contracte i en justifiqui la necessitat i l'interès general, llevat del mateix document contractual que, als expedients núm. 3 i 4, té el format estàndard utilitzat pel proveïdor.

### 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

Tots els contractes fiscalitzats s'han adjudicat directament, i a **cap expedient** no consta cap justificació de l'elecció de l'adjudicatari ni la impossibilitat de promoure la concurrència.

A **cap expedient** no consta que s'hagi seguit el procediment establert a les instruccions internes de contractació.

### 4. Preu dels contractes

Els expedients núm. 1 i 2 disposen d'un pressupost annex al contracte, en el qual es desglossen els costos de producció de cada programa, i que justifica el preu del contracte.

En els expedients núm. 3 i 4 el preu està expressat en dòlars i el preu unitari de cadascuna de les pel·lícules, de les quals s'han adquirit els drets audiovisuals, està desglossat en els annexos als contractes.

L'expedient núm. 3 ha estat negociat en el si de la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònòmiques (FORTA), i el preu final assignat a Televisió de les Illes Balears, SA es calcula en funció del percentatge que consta a un dels annexos al contracte estàndard.

Als expedients **núm. 5 i 6** no consta la justificació de que el preu del contracte és adequat al de mercat.

La justificació de disposar de crèdit o finançament suficient per fer front a les obligacions que es deriven dels expedients fiscalitzats resulta de les anotacions en comptabilitat, excepte pel que fa a l'expedient **núm. 3**, en el qual no consten aquestes anotacions i a l'expedient **núm. 4**, on aquestes anotacions són d'import inferior a la quantitat contractada.

A l'expedient **núm. 2** consta una addenda al contracte que modifica el preu, perquè en el pressupost del contracte no s'havien previst els costos de la Seguretat Social del personal, però el contracte únicament preveia la possibilitat de modificar el preu en el cas que Televisió de les Illes Balears, SA sol·licitàs canvis en el contingut o en la durada dels capítols.

### 5. Publicitat dels contractes

A **cap expedient** no consta que els contractes formalitzats hagin estat comunicats al Registre de Contractes de la Junta Consultiva de Contractació.

### 6. Selecció dels contractistes

A **cap expedient** no consta cap acreditació de la solvència tècnica, econòmica i financera dels adjudicataris, ni cap acreditació o declaració que l'adjudicatari no es troba en cap dels supòsits pels quals es prohibeix contractar amb el sector públic.

A l'expedient **núm. 6**, segons les dades que figuren en els antecedents del contracte, l'adjudicatari es trobava en situació "preconcursal" atès que havia comunicat l'estat d'insolvència al jutjat mercantil a l'empara de l'article 5.3 de la Llei 22/2003, concursal. No consta a l'expedient la situació processal derivada de l'esmentada comunicació i, per tant, si l'adjudicatari havia sol·licitat el concurs voluntari abans de la signatura del contracte.

### 7. Formalització del contracte

Als expedients analitzats figuren els documents de formalització dels contractes, però a l'expedient **núm. 1** manca la signatura dels representants de l'adjudicatari, i a l'expedient **núm. 2** manca la signatura del representant de Televisió de les Illes Balears, SA, tant al contracte principal com a la seva addenda.

Als expedients **núm. 1, 2, 5 i 6**, no consta la comprovació del compliment de les obligacions tributàries amb la Hisenda autònoma i amb la Seguretat Social i a l'expedient **núm. 6**, no consta acreditat el compliment de les obligacions tributàries amb l'Administració de l'Estat.

### 8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les corresponents autoritzacions de les factures, i aquestes s'han comptabilitzat per al seu pagament si bé, a l'expedient núm. 3, encara no s'havia emès cap factura en el moment de la fiscalització.

A l'expedient **núm. 1**, el concepte de la factura A/1136, "Colaboraciones 971-Bon dia S/relación adjunta", es correspon amb les retribucions d'una treballadora de l'empresa adjudicatària, retribucions que no es poden facturar de manera separada a les factures dels programes.



Als expedients **núm. 1 i 2**, no consta la certificació dels costs totals que l'adjudicatari havia de facilitar a Televisió de les Illes Balears, SA, que s'havia d'adjuntar a la darrera factura.

A l'expedient **núm. 2** consta la factura núm. 0017 per al disseny i la realització de decorats, imputada al contracte però emesa per una societat diferent de l'adjudicatària. Així mateix, consta una factura per import d'1 miler d'euros (IVA no inclòs), en concepte de programa resum, que no estava previst en el contracte.

A l'expedient **núm. 5** consten dues factures, la data d'emissió de les quals és posterior a la data en què s'havien de pagar, d'acord amb les clàusules del contracte.

## 1. FUNDACIÓ HOSPITAL SON LLÀTZER

### 1. CONTRACTACIÓ

Els contractes adjudicats per import superior a 150 milers d'euros per la Fundació Hospital Son Llàtzer durant l'exercici 2010, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 35.344 milers d'euros.

### 1. CONTRACTES EXAMINATS

S'han examinat quatre expedients de contractació per un import total adjudicat de 18.329 milers d'euros, el desglossament dels quals, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

#### ENTITATS DEPENDENTS. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. FUNDACIÓ HOSPITAL SON LLÀTZER

| NÚM. | OBJECTE DEL                             | IMPORT<br>(en MILERS<br>d'euros) | ADJUDICAT<br>(en MILERS<br>d'euros) | % BAIXA | TRAMITACIÓ | proce--<br>Dlment | dEFI-<br>ciències |
|------|-----------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------|------------|-------------------|-------------------|
| 1    | Externalització dels serveis energètics |                                  |                                     |         |            |                   |                   |
|      | de climatització, calefacció i ACS de   |                                  |                                     |         |            | Diàleg            |                   |
|      | la FHSL                                 | 13729                            | 13729                               | 0,00%   | Ordinària  | competitiu        | 1, 5, 6, 7        |
| 2    | Subministrament de grapadores           |                                  |                                     |         |            |                   |                   |
|      | mecàniques per al bloc quirúrgic        |                                  |                                     |         |            | Obert criteris    | 1, 2, 3,          |
|      | (3 lots)                                | 375                              | 375                                 | 0,00%   | Ordinària  | múltiples         | 4, 5, 6, 7        |
|      |                                         |                                  |                                     |         |            | Negociat          |                   |
| 3    | Subministrament de Azacitidina i        |                                  |                                     |         |            | sense             | 1, 2, 3,          |
|      | Lenalidomida                            | 690                              | 690                                 | 0,00%   | Ordinària  | publicitat        | 4, 5, 6, 7        |
|      |                                         |                                  |                                     |         |            | Negociat          |                   |
|      |                                         |                                  |                                     |         |            | sense             | 1, 2, 3,          |
| 4    | Subministrament Tenofovir               | 3535                             | 3535                                | 0,00%   | Ordinària  | publicitat        | 4, 5, 7           |

#### CAIB 2010. 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       |

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

### 1. Aspectes generals

La Fundació Hospital Son Llàtzer té la consideració de poder adjudicador a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de la Llei 30/2007, de contractes del sector públic, i té aprovades les corresponents instruccions internes de contractació. Els quatre expedients analitzats estan subjectes a regulació harmonitzada.

D'acord amb els seus estatuts, el Patronat és l'òrgan que aprova els contractes de obres, subministraments i serveis, competència que ha estat delegada en el director gerent en el cas de determinats contractes per raó del seu import (Acord de delegació de 20 d'abril de 2009). A **cap expedient** no consta l'aprovació del contracte, el seu finançament i l'obertura del procediment d'adjudicació per l'òrgan competent.

A l'expedient **núm. 1**, ni el document descriptiu inicial, ni la proposta de solució en la fase final, ni el document contractual no regulen el compliment, els efectes i l'extinció del contracte.

### 2. Definició de l'objecte del contracte

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els expedients. A tots els expedients consta l'informe referent a la conveniència d'efectuar els contractes i a la finalitat pública a satisfer, com també el referent a la descripció del seu objecte.

A l'expedient **núm. 2**, no consta en la proposta d'adquisició i l'informe raonat del servei promotor de la contractació, la quantitat necessària de grapadores i les seves càrregues específiques.

Als expedients **núm. 3 i 4** no consta la justificació de la diferència entre el valor estimat del contracte i el pressupost.

### 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

La forma de tramitació de tots els expedients revisats correspon a la tramitació ordinària. Quant al procediment d'adjudicació, l'expedient **núm. 1** es tramita per diàleg competitiu, l'expedient **núm. 2** per procediment obert, i els expedients **núm. 3 i 4** per procediment negociat sense publicitat per exclusivitat de distribució de medicaments.

A l'expedient **núm. 2**, la forma de valorar els criteris d'adjudicació, així com les penalitats i les causes de resolució, figuren en els PPT i no en els PCAP. A més, el criteri referent a l'adequació tècnica valora les especificacions tècniques del producte establertes en els PPT, que són un criteri de solvència tècnica i no de valoració.

Als expedients **núm. 2, 3 i 4** s'han identificat les incidències següents amb relació als PCAP:

- No consta l'informe jurídic sobre el PCAP.
- El PCAP estableix que el règim i la jurisdicció per a la modificació i la resolució del contracte serà la jurisdicció contenciosa administrativa, malgrat que la competent per als efectes, el compliment i l'extinció és la jurisdicció civil.
- Les clàusules del PCAP atribueixen prerrogatives administratives de modificació del contracte a la Fundació que no li corresponen ja que es tracta d'un poder adjudicador que no és administració pública.

A més, als expedients **núm. 3 i 4** s'han posat de manifest les incidències següents:

- Els PCAP no especifiquen els mitjans per determinar la solvència.
- No consten en els PPT la quantitat total dels medicaments a subministrar.

### 4. Preu dels contractes

Als expedients **núm. 2, 3 i 4**, no consta l'informe d'adequació al mercat del preu del contracte ni els càlculs que s'han utilitzat per a la determinació de l'import de licitació.

### 5. Publicitat dels contractes



Els anuncis de licitació de tots els expedients fiscalitzats s'han publicat en el DOUE, en el BOE, en el BOIB i en el perfil del contractant de l'òrgan de contractació, d'acord amb la normativa aplicable.

A l'expedient **núm. 1**, no consta la publicació de l'adjudicació en el DOUE.

A l'expedient **núm. 1** no consta la notificació de l'adjudicació provisional a un licitador no adjudicatari.

A **cap expedient**, no consta la remissió de la formalització dels contractes a la Junta Consultiva de Contractació de la CAIB.

## 6. Selecció dels contractistes

L'expedient **núm. 2**, tramitat per procediment obert, disposa de les preceptives actes de la Mesa de Contractació, en les quals es comproven els requisits que han de complir els licitadors per a la seva admissió; es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració; i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. Igualment, han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació. Malgrat això, la Mesa de Contractació va procedir a obrir els sobres que contenien l'oferta econòmica abans que els sobres que contenien la documentació dels criteris no avaluable mitjançant fórmula.

A l'expedient **núm. 1**, tramitat per diàleg competitiu, no consta la resolució de l'òrgan de contractació de tancament de la fase de diàleg per procedir a la fase següent.

A l'expedient **núm. 2**, la justificació de les valoracions dels criteris no avaluable mitjançant fórmules és insuficient.

A l'expedient **núm. 3** no consta l'acord d'adjudicació provisional.

A l'expedient **núm. 1**, l'import del contracte que figura a la resolució d'adjudicació no inclou el tram variable, per la qual cosa no es determina la despesa màxima del contracte.

## 7. Formalització del contracte

Als expedients analitzats figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte, excepte a l'expedient **núm. 2**, pel que fa als tres lots, i als expedients **núm. 3 i 4** en els quals no consta el certificat de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries amb l'Administració de la CAIB.

A l'expedient **núm. 3**, la formalització del contracte supera el límit de 10 dies hàbils des de la notificació de l'adjudicació definitiva.

En el document de formalització del contracte s'han posat de manifest les incidències següents:

- Als expedients **núm. 1, 3 i 4** no consta l'import màxim limitatiu del compromís econòmic de la Fundació.
- A l'expedient **núm. 2**, pel que fa als tres lots, els antecedents administratius fan referència a un pressupost de 300 milers d'euros, IVA inclòs, en lloc de 375 milers d'euros, IVA inclòs, i no consta el nombre d'unitats que permet determinar l'import del contracte.

## 8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les autoritzacions corresponents de les factures i de les ordres de pagament.

### 1. CONSORCI DE RECURSOS SOCIOSSANITARIS I ASSISTENCIALS DE MALLORCA

#### 1. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Els contractes adjudicats per import superior a 150 milers d'euros pel Consorci de Recursos Socioosanitaris i Assistencials de Mallorca durant l'exercici 2010, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 3.009 milers d'euros; tots ells corresponen a execució d'obres i s'han tramitat mitjançant procediment obert.

#### 1. CONTRACTES EXAMINATS

S'han examinat 3 expedients de contractació per un import adjudicat conjunt de 1.705 milers d'euros, el desglossament dels quals, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

### CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. CONSORCI DE RECURSOS SOCIOSSANITARIS I ASSISTENCIALS DE MALLORCA



|      |                                              | IMPORT     | ADJUDICAT  |         |            |                |          |
|------|----------------------------------------------|------------|------------|---------|------------|----------------|----------|
| NÚM. | OBJECTE DEL                                  | (en MILERS | (en MILERS |         |            | proce--        | dEFI-    |
|      | CONTRACTE                                    | d'euros)   | d'euros)   | % BAIXA | TRAMITACIÓ | DIment         | ciències |
| 1    | Contracte d'obra per a la construcció        |            |            |         |            |                |          |
|      | d'un centre de dia i activitats comunitàries |            |            |         |            | Obert criteris | 1, 3, 4, |
|      | al carrer Navas de Tolosa, 28, Palma         | 636        | 518        | 18,50%  | Urgent     | múltiples      | 5, 6, 8  |
| 2    | Reforma i adaptació d'un immoble per         |            |            |         |            |                |          |
|      | destinar-lo a centre de dia i centre de      |            |            |         |            | Obert criteris | 1, 3, 4, |
|      | nit al carrer Rosa, 30-32, Valldemossa       | 958        | 769        | 19,70%  | Urgent     | múltiples      | 5, 6, 8  |
| 3    | Contracte d'obra per a la construcció        |            |            |         |            |                |          |
|      | d'un centre de dia i activitats comunitàries |            |            |         |            | Obert criteris | 1, 3, 4, |
|      | al carrer Passatemp, 60, Palma               | 490        | 417        | 14,80%  | Urgent     | múltiples      | 5, 6, 8  |

**CAIB 2010. 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       |

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

**1. Aspectes generals**

El Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de Mallorca té la consideració d'administració pública a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de l'LCSP.

En data 30 de desembre de 2010 es va publicar en el BOIB l'Acord de Consell de Govern que ratifica els acords de fusió (i la dissolució consegüent) adoptats per les juntes rectores del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de Mallorca, de Menorca i d'Eivissa i Formentera i la creació del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears. Els contractes revisats varen ser tramitats pel Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de Mallorca i posteriorment subrogats pel Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears.

La presidenta de la Junta Rectora és l'òrgan que aprova la despesa, els PCAP i els PPT, i que adjudica els expedients de contractació. L'aprovació de cascuna de les fases dels expedients de contractació és efectuada correctament per l'òrgan competent. Malgrat això, a **tots els expedients** l'ordre d'inici consta signada pel gerent del Consorci i no per l'òrgan de contractació.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general el compliment és alt.

**2. Definició de l'objecte de l'expedient**



L'objecte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els expedients. A tots els expedients consta l'informe referent a la conveniència d'efectuar els contractes i a la finalitat pública a satisfer, com també el referent a la descripció del seu objecte.

### 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

Tots els expedients revisats són objecte de tramitació d'urgència fonamentada en l'article 13 del Reial decret llei 9/2008, de 28 de novembre, pel qual es crea un fons estatal d'inversió local i un fons especial de l'Estat per a la dinamització de l'economia i l'ocupació, i s'aproven crèdits extraordinaris per atendre el seu finançament. Quant al procediment, tots ells s'han adjudicat mitjançant procediment obert.

A **cap expedient** no consta la justificació de l'elecció dels criteris que es tendran en consideració per a l'adjudicació del contracte, la seva ponderació ni la fórmula utilitzada per a la seva avaluació.

A **tots els expedients** s'inclouen, com a criteri de valoració, els mitjans personals i materials adscrits al contracte. Aquests mitjans són un requisit de solvència a acreditar pels licitadors i no pot ser objecte de valoració.

### 4. Preu dels contractes

Tots els expedients revisats disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat, i inclouen el pressupost d'execució material en el projecte d'obres.

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient consta a tots els expedients. Això no obstant, a **cap expedient** no consta el certificat de disponibilitat de crèdit per l'1% del pressupost d'obra que s'ha de destinar, en virtut de la Llei 12/1998, a la conservació, la protecció i l'enriquiment del patrimoni.

### 5. Publicitat dels contractes

Les licitacions dels expedients de contractació tramitats per procediment obert han estat publicades en els diaris oficials establerts per la normativa. Així mateix, han estat publicades les resolucions d'adjudicació.

A **cap expedient** no consta que la notificació de la resolució d'adjudicació provisional i definitiva s'hagi fet per un mitjà que permeti comprovar que el destinatari l'ha rebuda.

A l'expedient **núm. 1** no consta que l'adjudicatari hagi abonat les despeses de publicitat.

A **cap expedient** no consta la comunicació de la formalització dels contractes a la Junta Consultiva de Contractació de la CAIB.

### 6. Selecció dels contractistes

Els expedients disposen de les preceptives actes de la Mesa de Contractació, en les quals es comproven els requisits que han de complir els licitadors per a la seva admissió i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. Igualment, han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació i consta la resolució d'adjudicació dels contractes per l'òrgan competent.

A **tots els expedients** s'han posat de manifest les incidències següents:

- No consta el certificat de proposicions rebudes.
- No s'ha complert el termini establert en l'RDL 9/2008 de 20 dies entre la finalització del termini de presentació de sol·licituds i la resolució d'aprovació provisional.
- L'informe tècnic emès a petició de la Mesa de Contractació utilitza criteris de valoració més detallats que els inclosos en els PCAP.

A més, a l'expedient **núm. 2** no consta la resolució de nomenament dels membres de la Mesa de Contractació, i als expedients **núm. 1 i 3** no consta la publicació en el perfil del contractant de la composició de la Mesa.

A l'expedient **núm. 3** la classificació de l'adjudicatari es troba vençuda en el moment de l'adjudicació.

### 7. Formalització del contracte

La constitució de la garantia definitiva establerta en els PCAP s'ha formalitzat en tots els contractes d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

Als expedients analitzats figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte.

**8. Execució del contracte**

A les factures i les ordres de pagament dels expedients revisats figuren les autoritzacions corresponents.

A l'expedient **núm. 1**, s'ha concedit una pròrroga sol·licitada per l'adjudicatari però no consta la justificació que el motiu de la pròrroga sigui per causes alienes a l'adjudicatari.

A **tots els expedients**, l'acta de recepció es posterior al termini d'un mes des de la finalització de l'obra.

**1. CONSORCI DE TRANSPORTS DE MALLORCA (CTM)****1. CONTRACTACIÓ**

Els contractes adjudicats per import superior a 150 milers d'euros pel Consorci de Transports de Mallorca durant l'exercici 2010, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 35.135 milers d'euros.

**1. CONTRACTES EXAMINATS**

S'han examinat quatre expedients de contractació per import total adjudicat de 22.608 milers d'euros, el desglossament dels quals, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

**CAIB 2010. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS. consorci de transports de mallorca**

|      |                                         | IMPORT     | ADJUDICAT  |         |            |                |            |
|------|-----------------------------------------|------------|------------|---------|------------|----------------|------------|
| NÚM. | OBJECTE DEL                             | (en MILERS | (en MILERS |         |            | proce--        | dEFI-      |
|      | CONTRACTE                               | d'euros)   | d'euros)   | % BAIXA | TRAMITACIÓ | Diment         | ciències   |
| 1    | Prestació del servei de transport       |            |            |         |            | Adjudicació    |            |
|      | temporal Sineu - Petra - Manacor        | 683        | 683        | -       | Emergència | directa        | 5, 7, 8    |
| 2    | Prestació del servei de transport       |            |            |         |            | Obert criteris |            |
|      | Colonia de Sant Jordi - Manacor         | 1783       | 1728       | 3,10%   | Ordinària  | múltiples      | 3, 5, 6, 7 |
| 3    | Adhesió al sistema tarifari integrat de |            |            |         |            | Adjudicació    |            |
|      | la concessió IB21                       | 6792       | 6792       | -       | Ordinària  | directa        | 7          |
| 4    | Adhesió al sistema tarifari integrat de |            |            |         |            | Adjudicació    |            |
|      | la concessió IB35                       | 13405      | 13405      | -       | Ordinària  | directa        | -          |

**CAIB 2010. 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       |

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

**1. Aspectes generals**



El Consorci de Transports de Mallorca té la consideració d'administració pública a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de l'LCSP.

Cadascuna de les fases de l'expedient és aprovada d'una forma correcta per l'òrgan competent. Els expedients són aprovats i adjudicats pel Consell d'Administració, i els contractes són signats pel director gerent de l'entitat. A més, en els casos que pertocuen, el Consell de Govern disposa l'autorització prèvia de la despesa.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general el compliment és alt.

## **2. Definició de l'objecte del contracte**

L'objecte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els expedients. Als expedients examinats consta, si escau, l'informe referent a la conveniència d'efectuar els contractes i a la finalitat pública a satisfer.

L'expedient núm. 1 és conseqüència de l'accident ferroviari ocorregut el 19 de maig de 2010 a les proximitats de l'estació de Sineu. Des del mateix dia de l'accident, es va implantar, per via d'emergència, un servei substitutori en autobús per no deixar desatesa la demanda existent en el corredor afectat. En data 31 de maig de 2010 se signa el conveni de col·laboració entre el Consorci de Transports de Mallorca i Serveis Ferroviaris de Mallorca, pel qual Serveis Ferroviaris de Mallorca encomana al Consorci de Transports de Mallorca l'adjudicació del contracte de transport substitutori segons el que disposa l'article 103 del Reglament de la Llei d'ordenació del transport terrestre. Serveis Ferroviaris de Mallorca es farà càrrec de les despeses que es derivin de l'execució del contracte.

L'expedient núm. 2 té per objecte la gestió del servei públic, en la modalitat de gestió interessada prevista a l'article 253.b de l'LCSP, del transport regular de viatgers entre Manacor i la Colònia de Sant Jordi fins al 31 de desembre de 2018.

L'objecte dels expedients núm. 3 i 4 és l'adhesió dels concessionaris titulars d'aquestes línies, per un període de dos anys, al sistema tarifari integrat, la implantació del qual està prevista en el Decret 41/2006, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Pla Director Sectorial de Transport de la CAIB. El sistema tarifari integrat consisteix en un conjunt de títols que són aplicables a tots els serveis de transport col·lectiu de l'illa de Mallorca que hi estiguin adherits.

## **3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació**

La forma de tramitació de tots els expedients fiscalitzats correspon a la tramitació ordinària. A l'expedient núm. 1, l'adjudicació s'ha fet de forma directa d'acord amb el que estableixen els articles 64, 65 i 103 del Reial decret 1211/1990, de 28 de setembre, pel qual s'aprova el reglament de la Llei d'ordenació dels transports terrestres (vegeu l'apartat 6 relatiu a la selecció dels contractistes)

Quant al procediment d'adjudicació, l'expedient núm. 2 s'ha adjudicat mitjançant procediment obert, i els expedients núm. 3 i 4 consisteixen en l'adhesió al sistema tarifari integrat de les concessions administratives vigents per al transport terrestre de viatgers per carretera.

A l'expedient **núm. 2** no consta la justificació de l'elecció dels criteris que es tendran en consideració per a l'adjudicació del contracte, i en el PCAP no es determinen els llandars a partir dels quals es consideren complerts els requisits de solvència.

## **4. Preu dels contractes**

Tots els expedients, quan pertoca, disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat.

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient consta a tots els expedients.

Als expedients núm. 3 i 4, l'adhesió al sistema tarifari integrat suposa, en primer lloc, el traspàs de la titularitat sobre els ingressos derivats del transport terrestre de viatgers des dels concessionaris al Consorci de Transports de Mallorca i, en segon lloc, la utilització de nous títols de transport amb tarifes més baixes. Per aquests motius, els convenis d'adhesió estableixen les condicions de compensació als concessionaris, a realitzar pel Consorci de Transports de Mallorca, amb la finalitat de mantenir l'equilibri econòmic de les concessions. Segons els càlculs realitzats pel Consorci de Transports de Mallorca, l'adhesió de les línies IB21 i IB35 al sistema tarifari integrat tindrà un cost efectiu per a l'entitat de 1.147 milers d'euros i 3.159 milers d'euros, respectivament, en un període de dos anys.

## **5. Publicitat dels contractes**

A l'expedient **núm. 2**, la publicació de l'adjudicació definitiva en el BOIB es va realitzar fora del termini de 48 dies indicat en l'article 138.2 de l'LCSP.

Als expedients **núm. 1 i 2** no consta la comunicació de la formalització dels contractes a la Junta Consultiva de Contractació de la CAIB.

## **6. Selecció dels contractistes**



A l'expedient núm. 1, la selecció del contractista s'ha realitzat en aplicació dels articles 64, 65 i 103 del Reial decret 1211/1990, de 28 de setembre, pel qual s'aprova el reglament de la Llei d'ordenació dels transports terrestres, els quals estableixen la prohibició de crear tràfics coincidents amb serveis de transport regular permanent preexistents. D'acord amb aquestes disposicions, el titular de la línia preexistent disposa d'un dret de preferència per explotar els tràfics coincidents que s'hagin creat per cobrir noves necessitats.

L'expedient núm. 2, tramitat per procediment obert, disposa de les preceptives actes de la Mesa de Contractació, en les quals es comproven els requisits que han de complir els licitadors per a la seva admissió; es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració; i es valoren els criteris d'adjudicació. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació. Malgrat això, aquest expedient **núm. 2** presenta les incidències següents:

- No consta el certificat de proposicions rebudes dels licitadors.
- El nombre de vocals de la Mesa és inferior al mínim establert a l'RD 817/2009, de 8 de maig.
- L'informe de valoració de les ofertes utilitza criteris més detallats que els que figuren en el PCAP.

## **7. Formalització del contracte**

A tots els expedients analitzats figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte i s'ha constituït, quan pertoca, la garantia definitiva.

A l'expedient **núm. 1** no consta la data de formalització del contracte.

A l'expedient **núm. 2**, el contracte s'ha formalitzat fora del termini que estableix l'article 140 de l'LCSP.

Els expedients núm. 3 i 4 s'han formalitzat com a convenis d'adhesió. A l'expedient **núm. 3**, la durada del conveni excedeix el termini de vigència de la concessió administrativa original.

## **8. Execució del contracte**

Als expedients revisats figuren les corresponents autoritzacions de les factures i les ordres de pagament de l'òrgan competent

A l'expedient **núm. 1**, l'execució del contracte es va iniciar l'1 de juny de 2010, i va finalitzar el 7 de març de 2011. Durant l'execució s'han produït tres modificacions contractuals derivades de la modificació de les freqüències, encara que no consten els reajustaments de la garantia definitiva al nou import del contracte modificat ni la formalització de les modificacions en un document administratiu.

### **RECOMANACIONS CONTRACTACIÓ ENTITATS DEPENDENTS**

Trametre la informació sobre contractació que sol·liciti la Sindicatura de Comptes de forma acurada i amb els imports totals dels contractes de l'exercici objecte de fiscalització.

Complir adequadament les clàusules exigibles d'acord amb els plecs de clàusules administratives que regeixen els contractes formalitzats.

No incloure requisits de solvència tècnica o professional entre els criteris objectius a avaluar per a l'adjudicació dels contractes en els procediments oberts.

Trametre al Registre de Contractes de la Junta Consultiva de Contractació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, els contractes, les pròrrogues i els modificats realitzats (d'acord amb el que estableixen els articles 1 i 17 del Decret 20/1997, de 7 de febrer, pel qual es creen la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Registre de Contractistes, i l'article 5 de l'Ordre de 19 de desembre de 1997). Estendre l'obligació de remissió a totes les entitats integrades en el sector públic autonòmic.

Preveure les necessitats reals i quantificar els pressuposts dels contractes amb la suficient precisió, a l'efecte de no fer un ús excessiu de les modificacions, els complementaris i les pròrrogues.

Implantar i integrar el programa de gestió de contractes de la CAIB a totes les entitats dependents, per tal de poder disposar d'una major informació i control sobre els contractes adjudicats per aquestes entitats, inclosos els contractes menors.

## **1. SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS DELS EXERCICIS 2008 I 2009**

Com a complement de la revisió efectuada sobre la contractació adjudicada l'exercici 2010, s'ha revisat també l'execució dels contractes fiscalitzats els anys 2008 i 2009 i que, a 31 de desembre de 2009, no estaven finalitzats.

Aquesta revisió inclou 39 contractes, el detall dels quals es presenta a continuació:

**CAIB 2010. SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS D'EXERCICIS ANTERIORS**

|                                                  |                                                              |               | IMPORT           | Data          |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| NÚM.                                             | OBJECTE DEL CONTRACTE                                        | EXERCICI      | ADJUDICAT<br>(en | finalització  |
|                                                  |                                                              | D'ADJUDICACIÓ | milers d'euros)  | DEL CONTRACTE |
| <b>CONSELLERIA DE<br/>MEDI AMBIENT</b>           |                                                              |               |                  |               |
| 1                                                | Servei de desplegament d'embarcacions de neteja litoral      |               |                  |               |
|                                                  | de les Illes Balears 2008-2009                               | 2008          | 4499             | 15/05/10      |
| 2                                                | Servei de mitjans aeris per a la lluita contra els incendis  |               |                  |               |
|                                                  | forestals (helicòpters HE)                                   | 2008          | 4387             | 30/04/10      |
| 3                                                | Servei de mitjans aeris per a la lluita contra els incendis  |               |                  |               |
|                                                  | forestals (avions de càrrega en terra ACT)                   | 2008          | 1987             | 15/05/10      |
| 4                                                | Servei de mitjans aeris per a la vigilància d'aigües         | 2008          | 445              | 28/05/10      |
| 5                                                | Serveis de mitjans aeris per a la lluita d'incendis (avions, |               |                  |               |
|                                                  | coordinació i observació ACO)                                | 2008          | 428              | 30/04/10      |
| 6                                                | Pròrroga i modificat del servei de realització d'una         |               |                  |               |
|                                                  | campanya de publicitat                                       | 2008          | 399              | 27/06/09      |
| <b>CONSELLERIA DE<br/>SALUT I CONSUM</b>         |                                                              |               |                  |               |
| 7                                                | Neteja d'edificis de la Conselleria de Salut i Consum        | 2008          | 271              | 31/12/09      |
| <b>CONSELLERIA DE<br/>TREBALL I<br/>FORMACIÓ</b> |                                                              |               |                  |               |
| 8                                                | Servei de recepció de notícies d'àmbit nacional              | 2009          | 210              | 15/11/11      |
| 9                                                | Millores en el Centre de Formació Professional del Mar       |               |                  |               |
|                                                  | a Maó                                                        | 2009          | 200              | 25/03/10      |
| <b>IBSALUT</b>                                   |                                                              |               |                  |               |
| 10                                               | Pròrroga segona del contracte de prestació d'assistència     |               |                  |               |
|                                                  | sanitària per a l'Hospital Sant Joan de Déu                  | 2008          | 5141             | 31/12/08      |
| 11                                               | Servei de contact center centralitzat en l'àmbit de          |               |                  |               |
|                                                  | l'IBSALUT                                                    | 2008          | 7357             | 31/10/10      |
| 12                                               | Desenvolupament de la història de la salut                   | 2008          | 6700             | 20/01/11      |
| 13                                               | Gestió del servei públic per al transport sanitari urgent a  |               |                  |               |
|                                                  | les illes de Menorca, Eivissa i Formentera, i del transport  |               |                  |               |
|                                                  | programat a les illes de Mallorca, Menorca, Eivissa i        |               |                  |               |
|                                                  | Formentera (SSCC)                                            | 2009          | 58516            | 30/06/13      |
| 14                                               | Subministrament i servei d'un sistema d'informació           |               |                  |               |
|                                                  |                                                              |               |                  |               |





|                                        |                                                                |      |        |                         |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------|--------|-------------------------|
|                                        | hospitalària per al nou Hospital Universitari de Son Dureta    | 2009 | 16998  | 01/01/16                |
| 15                                     | Acord marc de prestació del servei d'hemodiàlisi crònica       |      |        |                         |
|                                        | per als usuaris del Servei de Salut                            | 2009 | 10927  | 20/04/14                |
| 16                                     | Gestió del servei públic del transport sanitari aeri a les     |      |        |                         |
|                                        | Illes Balears                                                  | 2009 | 7920   | 30/06/11                |
| 17                                     | Adquisició d'infraestructura per a la història de la salut i   |      |        |                         |
|                                        | el sistema d'informació de Gesma                               | 2009 | 1623   | 15/12/10                |
| 18                                     | Adquisició d'adefovir-emtricitabina/tenofovir                  | 2009 | 4671   | 23/01/11                |
| 19                                     | Adquisició d'antiretrovirals                                   | 2009 | 4437   | 23/01/11                |
| 20                                     | Adquisició de lopinavir - ritonavir                            | 2009 | 2013   | 23/01/11                |
| 21                                     | Servei de ressonància magnètica a una unitat mòbil             |      |        |                         |
|                                        | situada a l'HUSD                                               | 2009 | 1800   | 31/03/11                |
| 22                                     | Adquisició de neviparina-tripranavir                           | 2009 | 1042   | 23/01/11                |
| <b>SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA</b> |                                                                |      |        |                         |
| 23                                     | Seguretat, millora, conservació i manteniment de la zona       |      |        |                         |
|                                        | de circulació de trens i voltants de la xarxa ferroviària i de |      |        |                         |
|                                        | les instal·lacions de via i catenària del metro de Palma       | 2008 | 1879   | 30/09/10                |
| 24                                     | Subministrament de material mòbil (5 unitats motor-motor,      |      |        | Depén de cadascuna de   |
|                                        | 11 unitats per completar les unitats motor-remolc N, i 6       |      |        | les dates de lliurament |
|                                        | unitats motor-motor)                                           | 2008 | 13161  | de les unitats          |
| <b>ABAQUA</b>                          |                                                                |      |        |                         |
| 25                                     | Concessió d'obra pública per a la reforma, explotació,         |      |        |                         |
|                                        | conservació i manteniment de les IDAM d'Eivissa i              |      |        |                         |
|                                        | Sant Antoni de Portmany                                        | 2009 | 138645 | 08/05/23                |
| 26                                     | Subministrament d'energia elèctrica a la IDAM de la            |      |        |                         |
|                                        | Badia de Palma                                                 | 2009 | 8006   | 19/05/11                |
| 27                                     | Subministrament elèctric de baixa tensió a les                 |      |        |                         |
|                                        | instal·lacions gestionades per ABAQUA                          | 2009 | 2261   | 16/04/11                |
| 28                                     | Explotació i manteniment de les instal·lacions de sa Costera,  |      |        |                         |
|                                        | s'Extremera, dipòsits de Calvià i Andratx i conduccions        | 2009 | 1361   | 31/10/11                |
| 29                                     | Obres endegament torrent Conilles                              | 2009 | 1238   | 15/12/09                |
| 30                                     | Obres descontaminació aquífer Puigpunyent                      | 2009 | 350    | 04/06/10                |
| <b>FUNDACIÓ HOSPITAL DE MANACOR</b>    |                                                                |      |        |                         |
| 31                                     | Pròrroga del contracte del servei d'alimentació al pacient     |      |        |                         |





|                                                                                                                             |                                                          |      |      |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------|------|-------------------|
|                                                                                                                             | de l'Hospital de Manacor                                 | 2009 | 761  | 30/09/10          |
| 32                                                                                                                          | Contracte de subministrament d'hemodialitzadors, lot 4   | 2009 | 181  | 15/06/11          |
| <b>CONSORCI ESCOLA BALEAR DE L'ESPORT</b>                                                                                   |                                                          |      |      |                   |
| 33                                                                                                                          | Millora de la cimentació del vas de la piscina del       |      |      |                   |
|                                                                                                                             | poliesportiu Prínceps d'Espanya                          | 2009 | 232  | 20/01/10          |
| 34                                                                                                                          | Serveis sanitaris esportius per als esportistes          | 2009 | 200  | 31/12/10          |
| <b>CONSORCI PER A LA PROTECCIÓ I ACOLLIDA DE LES PERSONES DISMINUÏDES PSÍQUIQUES PROFUNDES DE LES ILLES BALEARS (APROP)</b> |                                                          |      |      |                   |
| 35                                                                                                                          | Pròrroga del servei de menjador dels usuaris de la       |      |      |                   |
|                                                                                                                             | Residència Son Tugores                                   | 2009 | 253  | 31/12/10          |
| 36                                                                                                                          | Obres de rehabilitació de la Residència Son Tugores      | 2009 | 589  | 16/01/11          |
| 37                                                                                                                          | Pròrroga del protocol per al desenvolupament del conveni |      |      |                   |
|                                                                                                                             | per a la integració social i laboral de les persones     |      |      |                   |
|                                                                                                                             | disminuïdes psíquiques                                   | 2009 | 419  | 31/12/09          |
| <b>CONSORCI PER A LA MILLORA I EMBELLIMENT DE LA PLATJA DE PALMA</b>                                                        |                                                          |      |      |                   |
| 38                                                                                                                          | Elaboració, direcció i supervisió del Pla Director de    |      |      | (diferents fases) |
|                                                                                                                             | Reconversió de la Platja de Palma                        | 2009 | 3033 | Agost 2010        |
| 39                                                                                                                          | Elaboració d'un pla d'acció per a la millora de les      |      |      |                   |
|                                                                                                                             | condicions de vida de residents i treballadors de la     |      |      |                   |
|                                                                                                                             | Platja de Palma                                          | 2009 | 209  | 30/06/10          |

La relació anterior inclou 5 expedients amb data de finalització del contracte anterior a 31 de desembre de 2009, atès que els expedients núm. 6, 7, 10, 29 i 39 varen ser prorrogats.

De les conselleries i entitats afectades, la Fundació Hospital de Manacor i el Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP) no han tramès la informació sol·licitada.

Els expedients núm. 4, 6, 7, 8, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 28, 30 i 34 corresponen a expedients pluriennals o prorrogats que han seguit l'execució prevista en els respectius contractes, excepte els expedients **núm. 4, 18, 19, 20, 21, 22, 30 i 34** els quals, segons el termini d'execució, ja haurien d'haver finalitzat però no consta l'acta de recepció; i pel que fa als expedients **núm. 6, 7 i 17**, l'acta de recepció s'ha signat fora del termini establert.

Els expedients núm. 1, 2, 3, 5, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 25, 26, 27, 29, 33, 38 i 39 presenten modificats, complementaris, pròrroques i/o liquidacions tramitats durant l'any 2010.





D'alguns d'aquests expedients no s'ha rebut la documentació justificativa corresponent, d'acord amb el detall següent:

- Als expedients **núm. 10, 12, 13 i 16**, no figura cap document que empari els modificats i les pròrrogues informats en l'execució del contracte.
- A l'expedient **núm. 11**, manca la formalització d'un modificat per import de menys 500 milers d'euros.
- A l'expedient **núm. 33**, no ha estat tramesa a l'SCIB la documentació relativa als modificats i/o les pròrrogues que s'hagin pogut formalitzar. Tampoc s'han tramès l'acta de recepció ni la liquidació d'obra.
- A l'expedient **núm. 38**, es troba en tramitació un expedient modificat, tramitació que s'està portant a terme fora del termini d'execució ordinària del contracte.

Quant a la resta d'expedients, a continuació, es presenta un quadre resum en el qual es poden comparar els imports dels contractes originals i els imports addicionals:

|      |                                         |        | IMPORT<br>(en milers<br>d'euros) |        |          |         |         |       |         |
|------|-----------------------------------------|--------|----------------------------------|--------|----------|---------|---------|-------|---------|
|      |                                         | PROCE- |                                  | MODI-  | COMPLE-  | PRÒRRO- | LIQUI-  |       |         |
| NÚM. | OBJECTE<br>D E L<br>CONTRACTE           | DIMENT | ORIGINAL                         | FICATS | MENTARIS | GUES    | DACIONS | TOTAL | %       |
| 1    | Servei de desplegament                  |        |                                  |        |          |         |         |       |         |
|      | d'embarcacions de neteja litoral de     |        |                                  |        |          |         |         |       |         |
|      | les Illes Balears 2008-2009             | Obert  | 4499                             | -      | -        | 1783    | -       | 6282  | 40,00%  |
| 2    | Servei de mitjans aeris per a la lluita |        |                                  |        |          |         |         |       |         |
|      | contra els incendis forestals           |        |                                  |        |          |         |         |       |         |
|      | (helicòpters HE)                        | Obert  | 4387                             | -      | -        | 4387    | -       | 8774  | 100,00% |
| 3    | Servei de mitjans aeris per a la lluita |        |                                  |        |          |         |         |       |         |
|      | contra els incendis forestals (avions)  |        |                                  |        |          |         |         |       |         |
|      | de càrrega en terra ACT)                | Obert  | 1987                             | -      | -        | 1987    | -       | 3974  | 100,00% |
| 5    | Serveis de mitjans aeris per a la       |        |                                  |        |          |         |         |       |         |
|      | lluita d'incendis (avions, coordinació  |        |                                  |        |          |         |         |       |         |
|      | i observació ACO)                       | Obert  | 428                              | -      | -        | 428     | -       | 856   | 100,00% |





|    |                                         |            |       |   |       |      |    |       |         |
|----|-----------------------------------------|------------|-------|---|-------|------|----|-------|---------|
|    |                                         | Negociat   |       |   |       |      |    |       |         |
| 9  | Milliores en el Centre de Formació      | sense      |       |   |       |      |    |       |         |
|    | Professional del Mar a Maó              | publicitat | 200   | - | -     | -    | 20 | 220   | 10,00%  |
| 23 | Seguretat, millora, conservació i       |            |       |   |       |      |    |       |         |
|    | manteniment de la zona de circulació    |            |       |   |       |      |    |       |         |
|    | de trens i voltants de la xarxa         |            |       |   |       |      |    |       |         |
|    | ferroviària i de les instal·lacions de  |            |       |   |       |      |    |       |         |
|    | via i catenària del metro de Palma      | Obert      | 1879  | - | -     | 3790 | -  | 5669  | 202,00% |
| 24 | Subministrament de material mòbil       |            |       |   |       |      |    |       |         |
|    | (5 unitats motor-motor, 11 unitats per  |            |       |   |       |      |    |       |         |
|    | completar les unitats motor-remolc N,   |            |       |   |       |      |    |       |         |
|    | i 6 unitats motor-motor)                | Obert      | 13161 | - | 79786 | -    | -  | 92947 | 606,00% |
| 26 | Subministrament d'energia elèctrica     |            |       |   |       |      |    |       |         |
|    | a la IDAM de la Badia de Palma          | Obert      | 8006  | - | -     | 4351 | -  | 12357 | 54,00%  |
| 27 | Subministrament elèctric de baixa       |            |       |   |       |      |    |       |         |
|    | tensió a les instal·lacions gestionades |            |       |   |       |      |    |       |         |
|    | per ABAQUA                              | Obert      | 2261  | - | -     | 1150 | -  | 3411  | 51,00%  |
| 39 | Elaboració d'un pla d'acció per a la    |            |       |   |       |      |    |       |         |
|    | millora de les                          |            |       |   |       |      |    |       |         |





|  |                                   |       |     |   |   |    |   |     |        |
|--|-----------------------------------|-------|-----|---|---|----|---|-----|--------|
|  | condicioins de vida               |       |     |   |   |    |   |     |        |
|  | de residents i treballadors de la |       |     |   |   |    |   |     |        |
|  | Platja de Palma                   | Obert | 209 | - | - | 29 | - | 238 | 14,00% |

A partir de la revisió de la documentació tramesa s'han posat de manifest les incidències següents:

- Als expedients **núm. 1, 2, 3 i 5**, no s'ha tramès a l'SCIB la resolució, la formalització ni cap altra documentació relativa a les pròrrogues corresponents.
- A l'expedient **núm. 23**, el PCAP del contracte original preveia la possibilitat de pròrroga del contracte, en virtut de l'article 198 del TRLCAP. Aquest article estableix que les pròrrogues, aïlladament o conjuntament, no poden superar el termini fixat originàriament. Malgrat això, el contracte va fixar una durada d'un any des de la signatura del contracte, prorrogable fins a un màxim de quatre anys. Des de la finalització del termini inicial d'execució s'han signat dues de les quatre pròrrogues previstes (la primera l'exercici 2009, i la segona l'exercici 2010) i per tant, s'ha excedit el termini fixat originàriament.
- L'expedient **núm. 24** es va iniciar l'any 2005 per a l'adquisició de sis unitats elèctriques motor-motor per a la línia Palma-UIB, i va ser adjudicat mitjançant concurs obert per import de 13.161 milers d'euros amb l'opció d'adquirir sis unitats més abans del 27 de setembre de 2008.

A l'Informe 45/2010 del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2008 es va fiscalitzar l'execució de la dita opció de compra més un contracte complementari per a l'adquisició de cinc unitats elèctriques motor-motor i onze remolcs-motor mitjançant l'adjudicació d'un contracte pel procediment negociat sense publicitat en aplicació de l'article 59.e de la Llei 31/2007, sobre procediment de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals. L'import d'aquestes dues operacions va ser de 54.230 milers d'euros.

Durant l'exercici 2010 s'han formalitzat els contractes següents:

- Contracte complementari per a l'adquisició de dos unitats triples motor-motor i vuit unitats remolc-motor per import de 21.750 milers d'euros, en aplicació de l'article 59.e de la Llei 31/2007
- Contracte complementari de l'anterior per a la instal·lació de portaequipatges a les unitats mòbils subministrades per import de 326 milers d'euros, en aplicació de l'article 59.f de la Llei 31/2007. No es justifiquen les causes imprevistes, en el sentit d'imprevisibles, que motiven aquest complementari.
- Contracte per al subministrament de peces de manteniment del material mòbil per import de 3.480 milers d'euros, adjudicat directament al mateix contractista en execució de l'oferta presentada juntament amb el primer complementari de l'any 2008.

Per consegüent, el primer contracte de l'any 2005, per un import equivalent al 16% de l'import de tots els contractes formalitzats posteriorment, ha condicionat la selecció del contractista tant d'aquests com de la de futures adquisicions que es puguin realitzar i podria limitar, per tant, l'aplicació del principi de concurrència.

- A l'expedient **núm. 39** no consten la liquidació ni l'acta de recepció.

