



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

23790

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 28 de novembre de 2013, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 85/2013 del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2011.

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 28 de novembre de 2013, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 85/2013 del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2011.

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 25 d'abril de 2013 es va aprovar l'Informe 85/2013 del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2011.

En data 4 de juny de 2013, la presidenta 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 25 de maig de 2013.

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 85/2013 del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2011, que s'adjunta com a annex.

Palma, 28 de novembre de 2013

Pere Antoni Mas Cladera

Síndic major

ANNEX - INFORME 85/2013 DEL COMPTE GENERAL DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2011

I. 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 els programes d'actuacions de l'SCIB per als anys 2012 i 2013 es va preveure l'aprovació de l'Informe anual de la Comunitat Autònoma



de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2011.

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'ISCIB emet el present Informe del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2011, d'acord amb les directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'ISCIB.

D'acord amb el que estableix l'article 27 del Reglament de règim interior de l'ISCIB (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'ISCIB 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 2012. 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 set auditors, sota la direcció d'un cap d'àrea i amb la col·laboració dels serveis administratius de l'ISCIB.

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. MARC NORMATIU

En el marc de les normes generals de la Constitució Espanyola, de 27 de desembre de 1978, l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i la Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes, la CAIB està subjecta directament al que disposa el Text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma, a les lleis de pressuposts anuals i als decrets de desplegament, i al Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB aprovat per l'Ordre del conseller d'Hisenda, Pressuposts, Energia i Innovació Tecnològica de 20 de desembre de 1999, a més de diversos decrets i ordres específics que resulten d'aplicació i que es detallen a l'annex I.1.

3. OBJECTIUS

Per a la fiscalització del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2011 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.
- La verificació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- 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.

4. ABAST I METODOLOGIA

A. ÀMBIT 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

B. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

L'abast del treball realitzat ha estat el següent:

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.
- Com a resultat del treball realitzat, l'Informe inclou, per primera vegada, l'opinió de l'SCIB sobre si el Compte de l'Administració de la CAIB presenta la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li és d'aplicació.
- 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 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 en els 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.

C. METODOLOGIA

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.

A més, l'àrea de despeses de personal ha estat objecte d'una auditoria informàtica sobre les aplicacions que suporten la nòmina del personal de l'Administració general i del personal d'educació. En el conjunt dels procediments executats en l'àmbit d'aquesta auditoria, s'han fet, a més de les proves de dades sobre els fitxers informàtics, una revisió detallada sobre una mostra de 40 nòmines amb els seus corresponents expedients de personal.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

La CAIB ha retut a l'SCIB el Compte general de l'exercici 2011 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 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, estableix la inclusió dels consorcis en el Compte general de la CAIB. Malgrat que la disposició final cinquena de la Llei 9/2011, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2012, difereix la inclusió dels consorcis a l'exercici 2013, el Compte general de la CAIB per a l'any 2011 n'ha inclòs 32.

Atès que no s'ha desenvolupat reglamentàriament el quadre d'ens que preveu la disposició addicional cinquena de la Llei 7/2010, del sector públic instrumental de la CAIB, el conjunt d'ens, tant dependents com vinculats, considerat per l'SCIB és el que es detalla a l'apartat de l'àmbit subjectiu d'aquest Informe.

Atès l'àmbit d'actuació establert en els articles 2 de l'LSCIB i 4 de l'RRISCIB, s'estima pertinent incloure dins de l'Informe l'anàlisi i l'examen dels comptes anuals i/o controls financers i les auditories de les societats, les fundacions i els consorcis participats per la CAIB en menys d'un 50% però en els quals, essent majoritària la participació de capital públic, la participació de la Comunitat Autònoma o de les seves entitats autònomes i/o empreses públiques sigui majoritària.

Seguidament es detallen, per tipus d'entitat, les que no han retut els comptes anuals.

Entitats públiques empresarials

Cap.

Societats mercantils públiques

Tramvia de la Badia de Palma, SA, no ha retut comptes anuals a 31 de desembre de 2011, si bé ha retut informe d'auditoria amb balanç de liquidació i notes explicatives a 29 de febrer de 2012.

Fundacions dependents

Fundació Tribunal d'Àrbitratge i Mediació de les Illes Balears (TAMIB)

Consortis dependents

Consorti del Joc Hípic de Menorca (sense activitat)

Consorti del Joc Hípic d'Eivissa i Formentera (sense activitat)

Consortis per a infraestructures i serveis

Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)

Consorti Pla Mirall Ciutadella

Consorti Pla Mirall CAIB-Ajuntament de sa Pobla

Consorti Formentera Desenvolupament

Consorti Penya-segats del Port de Maó

Consorti Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó

Consorti per al Foment de l'Esport de Manacor

Consorti per a la Rehabilitació del Patrimoni del Municipi des Castell

Consorti per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella

Consorti per a la Gestió de l'Obra de Rehabilitació i de l'Espai Pati de sa Lluna (sense activitat)

Consorti d'Aigües Banyalbufar (sense activitat)

Consorti d'Aigües Mancor de la Vall (sense activitat)

Consorti d'Aigües Petra (sense activitat)

Consorti d'Aigües Pollença (sense activitat)

Consorti d'Aigües de Llucmajor (sense activitat)

Societats mercantils amb participació igual o inferior al 50%

Gestió Urbanística de Balears, SA (GESTUR)

Carn Illa, SA





Plantes Dissecades, SA (PLANDISA)
Moda y Diseño Balear, SA (sense activitat)
ISBA, Sociedad de Garantía Recíproca (ISBA, SGR)
Fruita Bona Hortofrutícola, SAT
Perlanova Artesania Balear, SA (sense activitat)
Esplet, SAT
Fundacions vinculades
Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999
Fundació Escola de Pràctica Jurídica de l'Il·lustre Col·legi d'Advocats de les Illes Balears
Fundació Museu Tèxtil "Sa Fàbrica Nova" de Sóller (sense activitat)
Fundació Turística i Cultural de les Illes Balears (FUNDATUR)
Fundació Àrea de Creació Acústica (ACA)
Fundació Teatre del Mar
Fundació del Museu i Centre Cultural de Formentera
Fundació Cultural Coll Bardalet
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
Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears
Fundació Triangle Jove
Fundació per a la Projecte Internacional de les Universitats Espanyoles - Universidad.es
Fundació Consell Espanya - Xina
Consortis vinculats i altres entitats
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
Consorti d'Informàtica Local de Mallorca
Consorti Eivissa Patrimoni de la Humanitat
Consorti Castell de Sant Carles
Consorti Ciutat Romana de Pol·lèntia
Consorti Menorca Reserva de la Biosfera (sense activitat)
Consorti Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre
Fons Menorquí de Cooperació
Institut Ramon Llull
Fons Pitiús de Cooperació
Consorti Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial (sense activitat)
Organització de Productors Pesquers de Mallorca
Consorti de Gestió Sociosanitària d'Eivissa
Consorti per a la Presència i Promoció de l'Alberguisme Juvenil (REAJ)
Consorti CIBER de l'Àrea de Fisiopatologia de l'Obesitat i Nutrició
Consorti CIBER de l'Àrea de Malalties Respiratòries

Incidències

Les entitats autònomes, organismes públics creats per llei del Parlament amb personalitat jurídica pròpia diferent de la CAIB, no 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 desconèixer 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.

No han estat tramesos a l'SCIB els comptes anuals corresponents a 60 de les 189 entitats que constitueixen l'àmbit subjectiu del present Informe. En conseqüència, no és possible avaluar l'efecte que, sobre el Compte de l'Administració de la CAIB, es podria derivar de la informació continguda en els comptes esmentats.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions practicades es va comunicar al president de la Comunitat Autònoma, per tal que es poguessin formular les



al·legacions i presentar els documents i els justificants que es 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 28 de setembre de 2012, pel que fa a la part de subvencions i contractes; i dia 5 d'abril de 2013, 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 s'ha emès opinió sobre el contingut de les al·legacions, és que aquestes, o són explicacions que confirmen els fets i les valoracions exposats, o no s'han justificat de forma adequada els criteris o les afirmacions 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 fitxes respectives.

El dia 19 d'octubre de 2012 varen ser rebudes dues al·legacions referents a la contractació i als encàrrecs de gestió de l'Institut Balear de la Joventut i de subvencions de l'entitat Consell Balear de la Producció Agrària Ecològica. Atès que han estat trameses fora de termini, no s'han analitzat, si bé figuren al final del tom d'al·legacions d'aquest Informe.

El dia 16 d'abril de 2013 varen ser rebudes unes al·legacions, mitjançant les quals, s'aportaven els comptes anuals de l'entitat Palau de Congressos de Palma, SA i de l'entitat Jocs Mundials Universitaris. Atès que aquests comptes anuals han estat tramesos fora del termini d'al·legacions, no s'han analitzat ni incorporat les seves dades a l'Informe.

El dia 22 d'abril de 2013, va ser rebuda documentació complementaria relativa a la composició per creditors del compte "41999999. Creditors extrapressupostaris transitoris". Atès que aquesta documentació ha estat tramesa fora del termini d'al·legacions, no s'ha analitzat ni incorporat a l'Informe (vegeu apartat III.1 Opinió financera i de legalitat del present Informe).

RECOMANACIONS

Delimitar el conjunt d'ens que integren el sector públic instrumental de la CAIB d'acord amb la classificació que estableix la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de les Illes Balears, a l'efecte d'especificar aquells que s'han d'incorporar al Compte general.

Reduir l'estructura i la composició del sector públic autòmic i vetllar per la seva adaptació a la satisfacció de les necessitats públiques sota els principis d'eficàcia, eficiència i economia, tal com preveu la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de les Illes Balears.

Adoptar les mesures oportunes per tal que els comptes anuals d'aquelles empreses i fundacions i d'aquells consorcis 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 la forma establerts.

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.

II. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I PRESSUPOST CONSOLIDAT

1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Marc general

El Pacte d'estabilitat i creixement, aprovat per la Resolució del Consell Europeu de 17 de juny de 1997 (DOUE, núm. 236, de 2 d'agost 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 16 de juny de 2010 va fixar l'objectiu d'estabilitat pressupostària per al trienni 2011-2013. Es va establir que els pressuposts de les comunitats autònomes es podrien aprovar amb un dèficit del 0,75% del PIB l'any 2011. Això no obstant, i atesa la situació econòmica, amb caràcter temporal i excepcional, l'objectiu d'estabilitat pressupostària per al conjunt de les comunitats autònomes es va fixar en un dèficit màxim del 1,3% per a l'exercici 2011, sempre que presentin plans economicofinancers de reequilibri.

Totes les comunitats autònomes, amb informe favorable del Consell de Política Fiscal i Financera de 27 de juliol de 2010, van manifestar la intenció de fer ús de la segona possibilitat, en els termes prevists en el Consell de Ministres de 16 de juny de 2010, que va acordar els objectius d'estabilitat pressupostària individuals per a cada una de les comunitats autònomes, per a l'exercici 2011, en el 1,30% del PIB regional.

El Ministeri de Economia i Hisenda va informar, el 27 de febrer de 2012, sobre l'avançament del grau d'acompliment de l'objectiu d'estabilitat per al 2011 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 i que estableix un dèficit del 4,00% del PIB regional, per la qual cosa no s'hauria complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Al Compte general de la CAIB figura el càlcul de la necessitat o capacitat de finançament a partir 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, assolint una necessitat de finançament de 1.116 milions d'euros, que suposa un 4,16% del PIB regional.

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 mes des de la data de la sessió del Consell de Política Fiscal i Financera que informi sobre el grau de compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària.

Com a conseqüència dels incompliments dels objectius d'estabilitat pressupostària dels exercicis 2009 i 2010, s'han presentat plans economicofinancers de reequilibri considerats idonis pel Consell de Política Fiscal i Financera, en sessions de 27 de juliol de 2011 i de 17 de maig de 2012, respectivament.

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 dèficit superior al 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 31 d'agost de 2011, 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 2011.

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 increment de l'endeutament net previst de 384.333 milers d'euros fins arribar a un deute viu total, a 31 de desembre de 2011, de 4.590.710 milers d'euros.

El total del deute de la CAIB, a 31 de desembre de 2011, segons el Banc d'Espanya, a l'efecte del compliment d'aquest Programa és de 4.432.127 milers d'euros i, per tant, no s'ha superat l'import autoritzat.

Cal indicar que els 4.432.127 milers d'euros de deute total de la CAIB inclouen 65.007 milers d'euros de col·laboracions publicoprivades de l'IBSALUT (35.507 milers d'euros) per a l'adquisició d'equipaments de l'Hospital Son Espases i de CAIB Patrimoni, SAU (29.500 milers d'euros) per a la construcció dels edificis per a la Conselleria de Salut i Consum i del nou parc de bombers de Palma.

Per contra, no s'inclouen les operacions que el Banc d'Espanya considera de caràcter comercial en concepte de contractes de cessió de drets de crèdit, d'operacions de contractes de confirmació i d'operacions d'arrendament financer. El saldo viu pendent de les operacions d'aquestes característiques de les entitats del sector públic de la CAIB, segons criteris del SEC'95, a 31 de desembre de 2011 és de 567.186 milers d'euros.

L'endeutament que resultaria de sumar aquestes operacions al deute a 31 de desembre de 2011, segons el Banc d'Espanya, seria de 4.999.313 milers d'euros. Aquest import no té en compte l'endeutament de les entitats dependents que no computen segons els criteris del SEC'95.



Incidències

Malgrat la informació que figura en el Compte general, la CAIB no ha tramès l'informe sobre el grau de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària elaborat pel Ministeri d'Economia i Hisenda d'acord amb l'article 9.1 de l'RDLEG 2/2007, ni la informació complementària referent als ajusts per l'aplicació de les normes del SEC'95, per la qual cosa no és possible verificar el càlcul de la necessitat de finançament que figura en el Compte general de la CAIB.

2. 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 autonòmic.

Les despeses d'aquestes empreses públiques i fundacions representen el 23% 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 autonòmic.

Pel que fa a l'exercici 2011, no es disposa de l'estat consolidat dels avantprojectes de pressuposts, atesa la pròrroga del pressupost del 2010. Per aquest motiu, les previsions inicials d'ingressos i els crèdits inicials han estat calculats per l'SCIB a partir de les previsions inicials i dels crèdits inicials del pressupost prorrogat de la CAIB, de l'IBSALUT i de l'ATIB, als quals s'han afegit els estats de recursos i dotacions de les empreses públiques i fundacions del sector públic autonòmic (que formaven part del perímetre d'entitats incloses en els pressuposts de l'exercici 2010) aprovats per les resolucions del conseller d'Economia i Hisenda. A més, atès que no es disposa del detall de transferències internes a eliminar del pressupost, l'escenari pressupostari es presenta agregat i no consolidat.

L'execució del pressupost 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.

Les entitats que formen part del pressupost agregat i la seva execució consolidada 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
Fundació Hospital Manacor
Fundació Hospital Son Llàtzer

- 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 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 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

CAIB 2011. INGRESSOS: PREVISIONS INICIALS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST AGREGAT
(en milers d'euros)

Capítol	Adm. general i entitats autònomes	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Empreses públiques i fundacions	Total agregat
1 Imposts directes	560.568	-	-	-	560.568
2 Impost indirectes	1.332.093	-	-	-	1.332.093
3 Taxes i prest. serv. i altr. ingr.	73.936	10.330	1.740	324.921	410.926
4 Transferències corrents	671.557	1.089.994	11.003	218.469	1.991.023
5 Ingressos patrimonials	1.078	67	40	13.312	14.497
Total operacions corrents	2.639.233	1.100.391	12.783	556.702	4.309.108
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	35.409	35.409
7 Transferències de capital	51.743	49.497	1.020	147.079	249.339
Total operacions de capital	51.743	49.497	1.020	182.488	284.749
Total ingrés no financer	2.690.976	1.149.888	13.803	739.190	4.593.857
8 Actius financers	205	-	-	213	418
9 Passius financers	693.249	-	-	14.629	707.879
Total operacions financeres	693.454	-	-	14.842	708.297
TOTAL INGRESSOS	3.384.430	1.149.888	13.803	754.033	5.302.154

CAIB 2011. INGRESSOS: PREVISIONS INICIALS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST AGREGAT (en milers d'euros)

Capítol	Adm. general i entitats autònomes	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Empreses públiques i fundacions	Total agregat
1 Imposts directes	560.568	-	-	-	560.568
2 Impost indirectes	1.332.093	-	-	-	1.332.093



3 Taxes i prest. serv. i altr. ingr.	73.936	10.330	1.740	324.921	410.926
4 Transferències corrents	671.557	1.089.994	11.003	218.469	1.991.023
5 Ingressos patrimonials	1.078	67	40	13.312	14.497
Total operacions corrents	2.639.233	1.100.391	12.783	556.702	4.309.108
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	35.409	35.409
7 Transferències de capital	51.743	49.497	1.020	147.079	249.339
Total operacions de capital	51.743	49.497	1.020	182.488	284.749
Total ingrés no financer	2.690.976	1.149.888	13.803	739.190	4.593.857
8 Actius financers	205	-	-	213	418
9 Passius financers	693.249	-	-	14.629	707.879
Total operacions financeres	693.454	-	-	14.842	708.297
TOTAL INGRESSOS	3.384.430	1.149.888	13.803	754.033	5.302.154

CAIB 2011. DESPESES: CRÈDITS INICIALS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST AGREGAT (en milers d'euros)

Capítol	Adm. general i entitats autònomes	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Empreses públiques i fundacions	Total agregat
1 Despeses de personal	643.971	425.959	5.750	291.187	1.366.867
2 Compra de béns corrents i serveis	69.100	465.609	4.265	169.794	708.766
3 Despeses financeres	105.489	11.850	2.700	50.803	170.842
4 Transferències corrents	1.819.920	196.973	30	37.836	2.054.759
Total operacions corrents	2.638.480	1.100.391	12.744	549.620	4.301.235
6 Inversions reals	176.084	38.644	1.059	79.264	295.050
7 Transferències de capital	500.237	8.978	-	56.863	566.078
Total operacions de capital	676.321	47.622	1.059	136.127	861.128
Total despesa no financera	3.314.801	1.148.013	13.803	685.746	5.162.363
8 Actius financers	380	-	-	-	380
9 Passius financers	69.249	1.875	-	68.286	139.411
Total operacions financeres	69.629	1.875	-	68.286	139.791
TOTAL DESPESES	3.384.430	1.149.888	13.803	754.033	5.302.154

CAIB 2011. ESCENARI PRESSUPOSTARI DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST AGREGAT (en milers d'euros)

Capítol	Adm. general i entitats autònomes	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Empreses públiques i fundacions	Total agregat
Operacions no financeres (Capítols 1 a 7)	-623.825	1.875	-	53.444	-568.506
Operacions amb actius financers (Capítol 8)	-175	-	-	213	38
(+) Capacitat / (-) necessitat d'endeut.	-624.000	1.875	-	53.657	-568.468
Variació neta de passius financers	624.000	-1.875	-	-53.657	568.468
Resultat pressupostari	-	-	-	-	-

CAIB 2011. DRETS RECONEGUTS NETS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)

Capítol	Adm. general i entitats autònomes	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Empreses públiques i fundacions	Total a consoldar	Transfe-rències internes (-)	Total consoldat
1 Imposts directes	845.474	-	-	-	845.474	-	845.474

CAIB 2011. DRETS RECONEGUTS NETS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)

Capítol	Adm. 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
2 Impost indirectes	1.568.524	-	-	-	1.568.524	-	1.568.524
3 Taxes i prest. serv. i altr. ingr.	79.602	12.084	14	359.292	450.992	261.992	189.000
4 Transferències corrents	407.731	880.363	7.104	229.816	1.525.014	1.108.340	416.674
5 Ingressos patrimonials	167	167	65	15.982	16.381	4.445	11.936
Total operacions corrents	2.901.498	892.614	7.183	605.090	4.406.384	1.374.777	3.031.607
6 Alienació d'inversions reals	9	-	-	3.453	3.462	-	3.462
7 Transferències de capital	164.518	25.321	562	142.796	333.196	133.008	200.188
Total operacions de capital	164.526	25.321	562	146.249	336.659	133.008	203.651
Total ingress no financer	3.066.024	917.935	7.744	751.339	4.743.043	1.507.785	3.235.258
8 Actius financers	694	-	-	477	1.170	-	1.170
9 Passius financers	224.500	-	-	63.236	287.736	-	287.736
Total operacions financeres	225.194	-	-	63.713	288.906	-	288.906
TOTAL INGRESSOS	3.291.218	917.935	7.744	815.052	5.031.950	1.507.785	3.524.164

CAIB 2011. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)

Capítol	Adm. general i entitats autònoms	Servei de Salut de les IB	ATIB	Empreses públiques i fundacions	Total a consolidar	Transfèrències internes (-)	Total consolidat
1 Despeses de personal	633.791	468.204	5.597	314.025	1.421.616	-	1.421.616
2 Compra de béns corr. i serv.	80.603	461.017	1.998	270.133	813.752	245.276	568.476
3 Despeses financeres	116.683	4.720	1.189	58.792	181.384	1.884	179.500
4 Transferències corrents	2.265.355	194.370	35	47.699	2.507.459	1.107.499	1.399.960
Total operacions corrents	3.096.432	1.128.311	8.819	690.649	4.924.211	1.354.660	3.569.551
6 Inversions reals	130.206	17.809	643	188.881	337.539	19.717	317.822
7 Transferències de capital	357.182	300	-	63.148	420.630	133.408	287.222
Total operacions de capital	487.388	18.109	643	252.029	758.169	153.125	605.044
Total despesa no financera	3.583.819	1.146.420	9.462	942.679	5.682.380	1.507.785	4.174.595
8 Actius financers	1.342	-	-	722	2.064	-	2.064
9 Passius financers	212.942	1.875	-	77.486	292.303	-	292.303
Total operacions financeres	214.284	1.875	-	78.208	294.367	-	294.367
TOTAL DESPESES	3.798.103	1.148.295	9.462	1.020.887	5.976.747	1.507.785	4.468.962

CAIB 2011. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)

Capítol	Adm. general i entitats autònoms	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)	-517.795	-228.485	-1.717	-191.340	-939.337	-	-939.337
Operacions amb actius fin. (Cap. 8)	-648	-	-	-245	-893	-	-893
(+) Capacitat / (-) necessitat d'endeut.	-518.443	-228.485	-1.717	-191.585	-940.231	-	-940.231
Variació neta de passius financers	11.558	-1.875	-	-14.250	-4.567	-	-4.567
Resultat pressupostari	-506.885	-230.360	-1.717	-205.835	-944.798	-	-944.798





La necessitat de finançament que resulta a 31 de desembre de 2011, per import de 940.231 milers d'euros, ha estat finançada, bàsicament, per la formalització de les operacions d'endeutament pendents a 31 de desembre de 2010 per import de 435.000 milers d'euros, per les operacions formalitzades durant l'exercici 2011, corresponents a aquest mateix exercici, per import de 174.500 milers d'euros, i per l'increment de l'import dels creditors pressupostaris.

La comparació entre la liquidació pressupostària consolidada dels exercicis 2011 i 2010 es mostra en els quadres següents:

CAIB 2011. DRETS RECONEGUTS NETS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2011		2010		Variació 2011-2010	
	Drets rec.	%/total	Drets rec.	%/total	Import	%
Operacions corrents						
1- Imposts directes	845.474	23,99%	717.347	19,18%	128.127	17,86%
2- Imposts indirectes	1.568.524	44,51%	1.190.369	31,84%	378.155	31,77%
3- Taxes, preus públics i altres ingressos	189.000	5,36%	228.431	6,11%	-39.432	-17,26%
4- Transferències corrents	416.674	11,82%	662.337	17,71%	-245.663	-37,09%
5- Ingressos patrimonials	11.936	0,34%	8.273	0,22%	3.662	44,27%
Total operacions corrents	3.031.607	86,02%	2.806.757	75,06%	224.850	8,01%
Operacions de capital						
6- Alienació d'inversions reals	3.462	0,10%	15.405	0,41%	-11.943	-77,52%
7- Transferències de capital	200.188	5,68%	207.236	5,54%	-7.047	-3,40%
Total operacions de capital	203.651	5,78%	222.641	5,95%	-18.990	-8,53%
Operacions financeres						
8- Actius financers	1.170	0,03%	21.258	0,57%	-20.087	-94,49%
9- Passius financers	287.736	8,16%	688.475	18,41%	-400.739	-58,21%
Total operacions financeres	288.906	8,20%	709.733	18,98%	-420.827	-59,29%
TOTAL	3.524.164	100,00%	3.739.131	100,00%	-214.967	-5,75%

CAIB 2011. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2011		2010		Variació 2011-2010	
	Oblig. rec.	%/total	Oblig. rec.	%/total	Oblig. rec.	%
Operacions corrents						
1 Despeses de personal	1.421.616	31,81%	1.470.438	35,67%	-48.822	-3,32%
2 Despesa corrent en béns i serveis	568.476	12,72%	670.243	16,26%	-101.767	-15,18%
3 Despeses financeres	179.500	4,02%	128.340	3,11%	51.159	39,86%
4 Transferències corrents	1.399.960	31,33%	938.902	22,78%	461.058	49,11%
Total operacions corrents	3.569.551	79,87%	3.207.923	77,82%	361.628	11,27%
Operacions de capital						
6 Inversions reals	317.822	7,11%	428.865	10,40%	-111.042	-25,89%
7 Transferències de capital	287.222	6,43%	348.094	8,44%	-60.872	-17,49%
Total operacions de capital	605.044	13,54%	776.959	18,85%	-171.914	-22,13%
Operacions financeres						
8 Actius financers	2.064	0,05%	2.097	0,05%	-34	-1,60%
9 Passius financers	292.303	6,54%	135.489	3,29%	156.815	115,74%
Total operacions financeres	294.367	6,59%	137.586	3,34%	156.781	113,95%
TOTAL	4.468.962	100,00%	4.122.467	100,00%	346.495	8,41%

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 l'increment dels drets reconeguts en concepte "Impost sobre la renda de les persones físiques", per import de 140.920 milers d'euros. Aquest increment està motivat per l'aplicació del nou sistema de finançament autonòmic que augmenta la tarifa autonòmica de l'IRPF.

- Al capítol 2 "Imposts indirectes"; es produeix l'increment dels drets reconeguts, motivada, bàsicament, per l'increment en la recaptació de l'IVA, que passa dels 487.193 milers d'euros contrets el 2010, als 850.245 milers d'euros contrets el 2011 com a conseqüència de l'increment del percentatge de participació en la recaptació de l'IVA.

- Al capítol 4 "Transferències corrents"; la variació més significativa es produeix com a conseqüència de les transferències procedents de l'Estat. L'exercici 2011 no s'han rebut bestretes 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, mentre que l'exercici 2010 es varen rebre 388.897 milers d'euros per aquest concepte. A més, aquest capítol inclou els imports derivats de la liquidació definitiva del sistema de finançament autonòmic de l'exercici 2009 pel que fa al fons de garantia (82.861 milers d'euros), al fons de suficiència global (224.055 milers d'euros), al fons de convergència autonòmica (327.163 milers d'euros), a les bestretes rebudes (-328.571 milers d'euros), i als pagaments realitzats per la recaptació de l'impost sobre patrimoni (-396 milers d'euros).

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 3,32%.

- 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 s'ha incrementat en un 3,24% respecte de l'exercici 2010. A aquest article s'imputen les obligacions reconegudes corresponents al cànon de la concessionària de l'Hospital Son Espases per import de 39.155 milers d'euros enfront dels 6.772 milers d'euros de l'exercici 2010. Per altra banda, les despeses en concepte de materials, subministraments i altres han disminuït en un 52,18%, fet motivat pel pagament, l'exercici 2010, de factures pendents d'imputar als pressuposts dels exercicis 2008 i 2009, finançades mitjançant una generació de crèdit per import de 84.324 milers d'euros.

- Al capítol 4 "Transferències corrents"; l'increment és degut principalment al fet que les transferències corrents a l'Administració de l'Estat s'han incrementat en 528.191 milers d'euros per l'augment dels imports corresponents al Fons de Suficiència i al Fons de Garantia, fins arribar als 374.614 i 326.984 milers d'euros, respectivament, ambdòs fons prevists en el sistema de finançament de les comunitats autònomes. Per altra banda, destaca la despesa de farmàcia de l'IBSALUT, amb obligacions reconegudes per import de 183.527 milers d'euros, 18.595 milers d'euros menys que l'exercici anterior, si bé les factures pendents d'imputar corresponents a aquest concepte, a 31 de desembre de 2011, representen 71.774 milers d'euros enfront dels 46.829 milers d'euros que hi havia a 31 de desembre de 2010.

- Al capítol 6 "Inversions reals"; han disminuït les inversions de caràcter material i immaterial de la CAIB i de l'IBSALUT, en 35.058 milers d'euros, i també de la majoria de les entitats dependents, entre les quals destaquen l'IBAVI, Ports de les Illes Balears, l'ABAQUA, l'IBISEC i l'ATB en 23.813, 14.553, 13.533, 11.630 i 10.783 milers d'euros, respectivament. En canvi, SFM ha incrementat la inversió en 12.040 milers d'euros.

- Al capítol 7 "Transferències de capital"; disminueixen les aportacions a corporacions locals, principalment, per la reducció generalitzada de les aportacions als consells insulars i als ajuntaments.

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte de l'Administració de la CAIB i de les seves entitats autònomes que comprèn l'estat de liquidació del pressupost i resultat de l'exercici 2011, el balanç de l'exercici, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció General de la CAIB és responsable de la formació del Compte d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació i que s'indica a l'apartat I.2 d'aquest Informe, que ha estat aprovat pel Consell de Govern de 10 d'agost de 2012. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 10 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.3 i I.4 anteriors.

Limitacions a l'abast

1. No han estat tramesos a l'SCIB els comptes anuals corresponents a 60 de les 189 entitats que constitueixen l'àmbit subjectiu del present Informe. En conseqüència, no és possible avaluar l'efecte que, sobre el Compte de l'Administració de la CAIB, es podria derivar de la informació continguda en els comptes esmentats.





2. La CAIB no consolida l'estat de liquidació del pressupost i resultat de l'exercici, el balanç de l'exercici i el compte del resultat economicopatrimonial del Compte de l'Administració de la CAIB amb els comptes anuals de les entitats dependents i vinculades. L'efecte agregat sobre l'estat de liquidació del pressupost i resultat de l'exercici 2011, calculat per l'SCIB a partir de la informació de les entitats que han retut els comptes anuals, suposaria un increment dels resultats negatius en 456.231 milers d'euros.
3. Durant l'exercici 2011 s'ha generat crèdit i s'ha incorporat crèdit en concepte d'inversions estatutàries, per import de 112.861 i 48.634 milers d'euros, respectivament. Malgrat això, sols s'han reconegut obligacions per import de 48.374 milers d'euros. La CAIB no ha tramès la informació relativa a la situació dels convenis amb l'Estat que emparen aquestes inversions estatutàries, per la qual cosa no és possible determinar si les inversions s'estan realitzant d'acord amb allò que preveuen els convenis, ni les possibles reclamacions que es podrien derivar del seu incompliment.
4. Dins l'immobilitzat no financer figuren registrades Inversions gestionades per import de 445.357 milers d'euros (36,67% de l'immobilitzat no financer). Aquest actiu, que no s'amortitza, té el seu origen majoritàriament en un traspàs en bloc registrat durant l'exercici 2006 d'elements d'immobilitzat material i de béns destinats a l'ús general. Atés que la CAIB no ha tramès la composició o l'inventari d'aquests béns, amb el detall de la seva naturalesa, l'SCIB no compta amb les dades necessàries per avaluar l'adequada classificació d'aquests béns en l'epígraf del balanç de situació "A.IV. Inversiones gestionadas", ni per avaluar quin seria l'import d'amortització que s'hauria de comptabilitzar, tant de l'exercici corrent com d'exercicis anteriors.
5. Al tancament de l'exercici, el saldo de l'epígraf "A.I. Inversiones destinadas a l'ús general" ascendeix a 229.426 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 "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."
6. De la circularització realitzada en l'àrea creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 10 dels 49 creditors circularitzats, per un import total de 6.400 milers d'euros que representa l'11,6% del saldo circularitzat, i no s'ha pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius. Així mateix, de les confirmacions rebudes, n'hi ha 11 que no han pogut ser conciliades, de les quals 6 confirmen un saldo major al registrat per la CAIB en 545 milers d'euros i 5 confirmen un saldo menor en 7.887 milers d'euros.
7. A finals dels exercicis 2011 i 2012 s'han modificat els convenis signats amb els consells insulars per finançar el manteniment de les places creades i concertades per a persones amb discapacitat, el programa de prestacions bàsiques de serveis socials i el manteniment de la xarxa viària, per tal d'ajornar la totalitat o part del pagament de l'anualitat corresponent al 2011 a exercicis posteriors. L'SCIB no disposa de la informació necessària per confirmar si aquestes despeses havien estat executades o no pels consells insulars i si, per tant, haurien d'haver-se imputat al pressupost de la CAIB corresponent a l'exercici 2011. Els imports ajornats d'aquests convenis ascendeixen a 14.005, 1.853 i 35.650 milers d'euros, respectivament.
8. D'acord amb la normativa comptable, l'actiu ha d'estar comptabilitzat pel subjecte que disposi del seu control, amb independència de la propietat. La CAIB controla, en aquest sentit, els actius derivats dels contractes 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 i, per tant, el cost de les infraestructures hauria de figurar a l'actiu del balanç de situació i el seu finançament hauria de figurar al passiu. L'SCIB no disposa de les dades necessàries per a la quantificació del cost de l'actiu i del finançament que caldria registrar.
9. Atés que no s'ha facilitat la composició per creditors del compte "41999999. Creditors extrapressupostaris transitoris", que figura amb un saldo creditor per import de 140.634 milers d'euros, l'SCIB no compta amb les dades necessàries per avaluar la correcta comptabilització dels passius extrapressupostaris a 31 de desembre de 2011 i els moviments de l'estat de tresoreria.

Excepcions amb efecte pressupostari i patrimonial

1. Els documents comptables R d'indisponibilitat aplicats als diferents capítols del pressupost de despeses són una mesura encaminada a reduir el volum de crèdit disponible de l'exercici, per tal que no es puguin reconèixer obligacions. No obstant això, la mesura no és efectiva si sols implica l'ajornament de despeses i deutes vençuts i exigibles. En aquest sentit, s'ha posat de manifest l'existència de despeses meritedes a 31 de desembre de 2011 per un import, almenys, de 248.207 milers d'euros, que no han estat registrades.
2. Atès que les bestretes a compte del nou sistema de finançament definitiu atorgades als consells insulars en exercicis anteriors 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, la CAIB les hauria de registrar com a despesa pressupostària de l'exercici en què les atorga i, per tant, no s'haurien d'haver registrat com a deutors no pressupostaris sinó com a despeses d'exercicis anteriors per import de 121.000 milers d'euros.
3. 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, d'acord amb la seva normativa, manté en el compte "55400105. IPA ingressos directes" del passiu del balanç de situació, 49.248 milers d'euros derivats de diverses transferències rebudes i no aplicades al pressupost ni registrades en





el compte del resultat economicopatrimonial, amb l'objecte de generar crèdit l'exercici següent.

Excepcions amb efecte patrimonial

1. D'acord amb la informació tramesa per l'Advocacia de la CAIB, existeixen riscos per litigis existents en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres per import de 723.824 milers d'euros, no coberts per cap provisió.
2. 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 2011, a part dels reconeguts pels instituts d'ensenyament superior, és de 385.820 milers d'euros, el qual hauria d'imputar-se a despeses de l'exercici i a despeses d'exercicis anteriors per la part meritada en cada moment i hauria de figurar 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 10.284 milers d'euros.
3. La Comunitat Autònoma no reflecteix en el passiu del balanç de situació deutes amb les seves empreses públiques, per un import de 738.539 milers d'euros, que aquestes reconeixen dins el seu actiu com a drets de cobrament respecte de la CAIB (704.803 milers d'euros corresponen a compromisos que la CAIB té formalitzats mitjançant expedients de despesa pluriennal). Així mateix, hi ha 32 entitats amb les quals la CAIB té compromisos de pagament per despeses i obres executades que no tenen reconegut el dret de cobrament en el seu actiu ni la CAIB ha reconegut la seva obligació en el passiu. Pel que fa a 13 d'aquestes entitats s'ha pogut quantificar l'import de l'obligació, que ascendeix a 18.964 milers d'euros.
4. La Comunitat Autònoma ha registrat al passiu, a l'epígraf "C.II.1. Deutes amb entitats de crèdit" a llarg termini, 50.000 milers d'euros en concepte de deutes pressupostaris autoritzats i no disposats, d'acord amb l'autorització que estableix l'article 3.2 de la Llei 8/2011, sobre autoritzacions financeres durant el període de pròrroga pressupostària iniciat l'1 de gener de 2011, amb contrapartida a l'epígraf de l'actiu "C.I.1. Deutors pressupostaris". Aquest import es trobava pendent de formalització i pendent de recaptació a 31 de desembre de 2011 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.

Excepcions amb efecte pressupostari

1. El romanent de tresoreria està condicionat totalment pel 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.
2. Dins els creditors de l'exercici 2011 del passiu del balanç de situació s'inclouen 8.346 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. Així mateix, l'IBSALUT té registrats dins els creditors de l'exercici del passiu del balanç de situació, 327.492 milers d'euros en concepte d'obligacions derivades de despeses efectivament realitzades i de béns i serveis efectivament rebuts al llarg de l'exercici, no imputats al pressupost de despeses, i correspon a la CAIB la dotació del pressupost necessari per fer-hi front.
3. La totalitat de les incorporacions de crèdit per un import de 87.551 milers d'euros s'ha finançat, d'acord amb l'article 6 en relació amb l'article 8 del Decret 75/2004, amb càrrec al romanent íntegre de tresoreria. No obstant això, atès que a 31 de desembre de 2010 el romanent íntegre de tresoreria era negatiu, no es comptava amb la cobertura econòmica necessària per al seu finançament.

Incompliments de legalitat

21. El Govern de la CAIB va incomplir l'obligació legal de trametre al Parlament, abans de dia 30 d'octubre de 2010, el Projecte de llei de pressuposts generals de la CAIB per al seu examen, esmena i, si escau, aprovació. Així mateix, també ha incomplert l'obligació d'aprovar el Projecte de llei de pressuposts durant l'any 2011 per tal de trametre'l al Parlament.

Opinió

22. Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 a 10 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 11 a 21 anteriors, el Compte de l'Administració de la CAIB presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li és d'aplicació.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe que han de ser tenguades en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.



2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

Incidències:

El Govern de la CAIB va incomplir l'obligació legal de trametre al Parlament, abans de dia 30 d'octubre de 2010, el Projecte de llei de pressuposts generals de la CAIB per al seu examen, esmena i, si escau, aprovació. Així mateix, també ha incomplert l'obligació d'aprovar el Projecte de llei de pressuposts, durant l'any 2011, per tal de trametre'l al Parlament.

L'Ordre del conseller d'Economia i Hisenda de 28 de desembre de 2010, per la qual s'estableixen les particularitats pressupostàries i comptables que han de regir la pròrroga dels pressuposts fins a l'aprovació de la llei de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2011, estableix a l'article 1.b que no s'entenen prorrogats els crèdits per a despeses destinats a programes o actuacions que finalitzin l'any 2010. Malgrat això, s'han considerat prorrogables tots els crèdits inicials corresponents a l'exercici 2010 sense tenir en compte aquest precepte. En aquest sentit, de la revisió d'expedients de modificació de crèdit realitzada per l'SCIB s'ha posat de manifest que els expedients de transferència de crèdit núm. 1300002933, per import de 233 milers d'euros, i núm. 1300022997, per import de 24 milers d'euros, justifiquen la transferència de crèdit d'un fons finalista a partides que no tenen aquest caràcter en funció del fet que la despesa pressupostada es va executar el 2010 o no es portarà a terme el 2011 i que, per tant, es pot destinar a altres despeses.

D'acord amb l'article 4 de l'esmentada Ordre del conseller d'Economia i Hisenda de 28 de desembre de 2010, el conseller d'Economia i Hisenda va fixar la quantitat concreta dels estats de recursos i de dotacions de les entitats instrumentals que formen part del sector públic de la CAIB mitjançant les resolucions de 27 de gener i d'11 i de 22 de febrer de 2011. Per tal de donar compliment a l'article 41 del TRLE, aquestes quantitats concretes haurien d'haver estat fixades a l'Ordre esmentada o, almenys, aquestes resolucions haurien d'haver estat publicades en el BOIB.

La totalitat de les incorporacions de crèdit per un import de 87.551 milers d'euros s'ha finançat, d'acord amb l'article 6 en relació amb l'article 8 del Decret 75/2004, amb càrrec al romanent íntegre de tresoreria. No obstant això, atès que a 31 de desembre de 2010 el romanent íntegre de tresoreria era negatiu, no es comptava amb la cobertura econòmica necessària per al seu finançament.

Els expedients de generació de crèdit per previsió de majors ingressos núm. 7600000453 i 7600000520, per imports de 3.057 i 2.544 milers d'euros respectivament, deriven de l'Ordre TIN887/2011, que distribueix territorialment per a l'exercici de 2011 les subvencions de l'àmbit laboral finançades amb càrrec als pressuposts generals de l'Estat. A 31 de desembre de 2011 no s'havia contret la totalitat dels ingressos prevists per la qual cosa, d'acord amb l'article 10 del Decret 75/2004, es podria haver declarat la indisponibilitat de crèdits per igual import.

Els expedients de rectificació de crèdit núm. 1700000492 i 1700000502 traslladen part del crèdit finalista, prèviament generat com a conseqüència de les inversions estatutàries relatives al finançament de les obres del port de Ciutadella, cap a altres partides de la secció pressupostària "17. Habitatge i obres públiques". Dels 14.000 milers d'euros rebuts per finançar aquesta inversió, només 2.445 milers d'euros s'han transferit a l'entitat Port de les Illes Balears per efectuar els pagaments derivats dels préstecs concertats per l'entitat amb l'objecte d'executar les obres. De la resta, 5.555 milers d'euros s'han destinat a despeses financeres no finalistes i inversions diverses de l'ens Ports de les Illes Balears, i 6.000 milers d'euros s'han destinat a actuacions en matèria d'habitatge i sòl.

RECOMANACIONS

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

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre unes previsions definitives de 4.335.404 milers d'euros, s'han reconegut drets per un total de 3.291.218 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 75,91%, percentatge inferior al de l'exercici 2010 que va ser del 82,05%.

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, d'acord amb la seva normativa, manté en el compte "55400105. IPA ingressos directes" del passiu del balanç de situació, 49.248 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:

A finals dels exercicis 2011 i 2012 s'han modificat els convenis signats amb els consells insulars per finançar el manteniment de les places



creades i concertades per a persones amb discapacitat, el programa de prestacions bàsiques de serveis socials i el manteniment de la xarxa viària, per tal d'ajornar la totalitat o part del pagament de l'annualitat corresponent al 2011 a exercicis posteriors. L'SCIB no disposa de la informació necessària per confirmar si aquestes despeses havien estat executades o no pels consells insulars i si, per tant, haurien d'haver-se imputat al pressupost de la CAIB corresponent a l'exercici 2011. Els imports ajornats d'aquests convenis ascendeixen a 14.005, 1.853 i 35.650 milers d'euros, respectivament.

Els crèdits inicials dels subconceptes "48035. Subvencions al transport marítim interinsular" i "48046. Bonificació al cost del peatge del túnel de Sóller" són, cada any de forma recurrent, inferiors a les obligacions reconegudes l'exercici anterior. Durant l'exercici 2011, els crèdits inicials no han pogut ser ampliat, atès que la pròrroga del pressupost corresponent a l'exercici 2010 no preveia l'existència de partides ampliables, i les obligacions reconegudes han estat inferiors a les reconegudes l'exercici anterior en 7.213 i 773 milers d'euros, respectivament (el 2010 les obligacions reconegudes per aquests dos subconceptes varen ser de 9.490 i 1.529 milers d'euros, respectivament). La CAIB no ha tramès a l'SCIB la relació de subvencions sol·licitades durant l'exercici 2011 per la qual cosa no és possible determinar si les obligacions reconegudes són correctes o no.

Els documents comptables R d'indisponibilitat aplicats als diferents capítols del pressupost de despeses són una mesura encaminada a reduir el volum de crèdit disponible de l'exercici, per tal que no es puguin reconèixer obligacions. No obstant això, la mesura no és efectiva si sols implica l'ajornament de despeses i deutes vençuts i exigibles. En aquest sentit, s'han posat de manifest les incidències següents:

- Els documents comptables R d'indisponibilitat aplicats als capítols 4 "Transferències corrents" i 7 "Transferències de capital" afecten les transferències a realitzar a l'IBSALUT i als ens del sector públic instrumental de la CAIB, alguns dels quals no han tengut la consegüent correspondència en aquests ens que han vists reduïts els seus ingressos sense haver limitat les seves despeses. És el cas, per exemple, de l'IBSALUT del qual s'han anotat documents comptables R d'indisponibilitat per import de 212.281 milers d'euros al capítol 4, i de Serveis Ferroviaris de Mallorca del qual s'han anotat documents comptables R d'indisponibilitat per import de 25.000 milers d'euros al capítol 7.

- Així mateix, la CAIB ha informat l'SCIB de l'existència d'altres despeses meritades durant l'exercici 2011 en concepte de convenis o subvencions, de les quals s'ha diferit la imputació al pressupost a l'exercici 2012, per import de 10.926 milers d'euros, de les quals 1.948 milers d'euros corresponen a la Conselleria de Salut, Família i Benestar Social, 7.782 milers d'euros al SOIB, i 1.196 milers d'euros a la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació (Direcció General de Comerç, Indústria i Energia).

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 12.922 i 8.541 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.

Durant l'exercici 2011 s'ha generat crèdit i s'ha incorporat crèdit en concepte d'inversions estatutàries, per import de 112.861 i 48.634 milers d'euros, respectivament. Malgrat això, sols s'han reconegut obligacions per import de 48.374 milers d'euros. La CAIB no ha tramès la informació relativa a la situació dels convenis amb l'Estat que emparen aquestes inversions estatutàries, per la qual cosa no és possible determinar si les inversions s'estan realitzant d'acord amb allò que preveuen els convenis, ni les possibles reclamacions que es podrien derivar del seu incompliment.

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, d'acord amb els principis pressupostaris, per tal de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

4. 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 2012 a 2020 i 2035), la qual cosa dificulta, sinó impossibilita, la cancel·lació de l'endeutament disposat.

B. DESPESES PLURIENNALES**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 35.413 milers d'euros que provenen d'exercicis anteriors (i que figuraven en el Compte general de 2010) encara que el 2011 apareixen com a altes de l'exercici. La relació d'expedients és la següent:

Núm. expedient 2011	Import (en milers d'euros)
500187366	7.500
500189296	1.293
500189298	4.302
500189557	2.142
500189558	1.175
500189937	305
500189938	74
500190133	2.661
500190608	1.416
500190643	63
500190852	11.160
500191658	1.271
500191665	1.856
500191685	196
TOTAL	35.413

No consta cap documentació a la Direcció General de Pressuposts amb relació a l'expedient identificat amb el número de document 0500194558 ni amb relació a la expedient modificat identificat amb el número de document 0500189994.

La distribució d'annualitats que figura en el Compte general corresponent a l'expedient identificat amb el número de document 0500193921 difereix de la 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.

Les anualitats previstes en els expedients tramitats no sempre són tingudes en compte a l'hora de l'elaboració dels pressuposts següents. La comparació entre els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs i els crèdits inicials dels pressuposts generals per a l'exercici 2012, al nivell de la vinculació de crèdits establerta per la Llei de pressuposts, posa de manifest una manca de crèdit vinculat a diverses partides pressupostàries per un import total de 14.941 milers d'euros.

C. AVALS CONCEDITS**Incidències:**

Els comptes anuals auditats de l'ABAQUA a 31 de desembre de 2011, posen de manifest l'existència d'un aval no registrat per la Comunitat Autònoma, formalitzat durant l'exercici 2009, per import de 17.485 milers d'euros, i un risc viu a 31 de desembre de 2011 de 14.390 milers d'euros.

RECOMANACIONS



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

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de reflectir en el balanç de situació les obligacions de pagament derivades dels interessos de prestecs meritats i no vençuts a final d'exercici.

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.

Introduir en el programa de gestió economicofinancera un mòdul de gestió integral dels expedients de despesa pluriennal que incorpori els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs corresponents a l'endeutament.

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.

5. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

Incidències:

Dins l'immobilitzat no financer figuren registrades inversions gestionades per import de 445.357 milers d'euros (36,67% de l'immobilitzat no financer). Aquest actiu, que no s'amortitza, té el seu origen majoritàriament en un traspàs en bloc registrat durant l'exercici 2006 d'elements d'immobilitzat material i de béns destinats a l'ús general. Atés que la CAIB no ha tramès la composició o l'inventari d'aquests béns amb el detall de la seva naturalesa, l'SCIB no compta amb les dades necessàries per avaluar l'adequada classificació d'aquests béns en l'epígraf del balanç de situació "A.IV. Inversions gestionades", ni per avaluar quin seria l'import d'amortització que s'hauria de comptabilitzar, tant de l'exercici corrent com d'exercicis anteriors.

Al tancament de l'exercici, el saldo de l'epígraf "A.I. Inversions destinades a l'ús general" ascendeix a 229.426 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 "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."

S'han donat de baixa 31.466 milers d'euros de l'epígraf "A.I.2. Infraestructures i béns d'ús general" contra el compte de resultats "6299. Altres serveis", per l'import de les despeses derivades de les anualitats corresponents a 2011 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. Aquesta baixa excedeix en 10.167 milers d'euros l'import de les anualitats de l'exercici 2011, i, per tant, les despeses per serveis exteriors registrades també estan excedides en aquest import.

D'acord amb la normativa comptable, l'actiu ha d'estar comptabilitzat pel subjecte que disposi del seu control, amb independència de la propietat. La CAIB controla, en aquest sentit, els actius derivats dels contractes 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 i, per tant, el cost de les infraestructures hauria de figurar a l'actiu del balanç de situació i el seu finançament hauria de figurar al passiu. L'SCIB no disposa de les dades necessàries per a la quantificació del cost de l'actiu i del finançament que caldria registrar.

A la epígraf "C.I.1. Deutors pressupostaris" figura registrat, per import de 694 milers d'euros, el saldo pendent de cobrament pel reintegrament de l'import pagat per la CAIB a la societat Queserías Mallorquinas, SL, pels préstecs concedits durant l'exercici 2011 (1.000 milions d'euros). Atés que la CAIB no ha tramès a l'SCIB la justificació documental dels reintegraments exigits, no es pot concloure sobre la recuperabilitat d'aquest import ni sobre la seva adequada classificació a l'epígraf "C.I.1. Deutors pressupostaris".

El saldo a 31 de desembre de 2011 del compte "55500407. GPPA Conveni Seguretat Social", creditor en 10.115 milers d'euros, s'hauria de reclassificar a l'epígraf "D.III.5. Altres creditors" del passiu del balanç de situació.

Atès que les bestretes a compte del nou sistema de finançament definitiu atorgades als consells insulars en exercicis anteriors 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, la CAIB les hauria de registrar com a despesa pressupostària de l'exercici en què les atorga i, per tant, no s'haurien d'haver registrat com a deutors no pressupostaris sinó com a despeses d'exercicis anteriors per import de 121.000 milers d'euros.

B. PASSIU

**Incidències:**

D'acord amb la informació tramesa per l'Advocacia de la CAIB, existeixen riscos per litigis existents en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres per import de 723.824 milers d'euros, no coberts per cap provisió.

La Comunitat Autònoma ha registrat al passiu, a l'epígraf "C.II.1. Deutes amb entitats de crèdit" a llarg termini, 50.000 milers d'euros en concepte de deutes pressupostaris autoritzats i no disposats, d'acord amb l'autorització que estableix l'article 3.2 de la Llei 8/2011, sobre autoritzacions financeres durant el període de pròrroga pressupostària iniciat l'1 de gener de 2011, amb contrapartida a l'epígraf de l'actiu "C.I.1. Deutors pressupostaris". Aquest import es trobava pendent de formalització i pendent de recaptació a 31 de desembre de 2011 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 2011, a part dels reconeguts pels instituts d'ensenyament superior, és de 385.820 milers d'euros, el qual hauria d'imputar-se a despeses de l'exercici i a despeses d'exercicis anteriors per la part meritada en cada moment i hauria de figurar 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 10.284 milers d'euros.

La Comunitat Autònoma té registrat en l'epígraf del passiu "C.II.1. Deutes amb entitats de crèdit" a llarg termini l'import de 20.000 milers d'euros per un préstec formalitzat amb el Banco de Santander amb venciment 17 d'agost de 2012, i que, per tant, hauria d'estar comptabilitzat en l'epígraf "D.II.1. Préstecs i altres deutes" a curt termini.

La Comunitat Autònoma té registrat als epígrafs "C.II.1. Deutes amb entitats de crèdit" a llarg termini i "D.II.1. Préstecs i altres deutes" a curt termini l'import de 308.019 milers d'euros pel deute a retornar a l'Estat com a resultat de les liquidacions del finançament de la CAIB dels exercicis 2008 i 2009, que ha de ser tornat en els cinc exercicis següents. Atès que aquest import no és un deute amb entitats de crèdit, s'hauria hagut de registrar en els epígrafs "C.II.2. Altres deutes" a llarg termini (239.933 milers d'euros) i "D.III.5. Altres deutes" a curt termini (68.086 milers d'euros).

No s'han comptabilitzat totes les despeses financeres meritades durant l'exercici i existeix un defecte en l'epígraf del passiu "D.II.2. Deutes per interessos", i en les despeses financeres comptabilitzades en el compte de resultats, per import de 5.775 milers d'euros.

La Comunitat Autònoma no reflecteix en el passiu del balanç de situació deutes amb les seves empreses públiques, per un import de 738.539 milers d'euros, que aquestes reconeixen dins el seu actiu com a drets de cobrament respecte de la CAIB (704.803 milers d'euros corresponen a compromisos que la CAIB té formalitzats mitjançant expedients de despesa pluriennal). Així mateix, hi ha 32 entitats amb les quals la CAIB té compromisos de pagament per despeses i obres executades que no tenen reconegut el dret de cobrament en el seu actiu ni la CAIB ha reconegut la seva obligació en el passiu. Pel que fa a 13 d'aquestes entitats, s'ha pogut quantificar l'import de l'obligació, que ascendeix a 18.964 milers d'euros.

De la circularització realitzada en l'àrea creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 10 dels 49 creditors circularitzats, per un import total de 6.400 milers d'euros que representa l'11,6% del saldo circularitzat, i no s'ha pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius.

Així mateix, de les confirmacions rebudes que han estat conciliades es desprèn que hi ha factures per import de 5.003 milers d'euros no registrades a 31 de desembre de 2011.

Dins els creditors de l'exercici 2011 del passiu del balanç de situació s'inclouen 8.346 milers d'euros en concepte d'obligacions derivades de despeses efectivament realitzades i de béns i serveis efectivament rebuts al llarg de l'exercici. Pel que fa 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 49.248 milers d'euros derivats de diverses transferències rebudes i no aplicades al pressupost amb l'objecte de generar crèdit l'exercici següent.

Atès que no s'ha facilitat la composició per creditors del compte "41999999. Creditors extrapressupostaris transitoris", que figura amb un saldo creditor per import de 140.634 milers d'euros, l'SCIB no compta amb les dades necessàries per avaluar la correcta comptabilització dels passius extrapressupostaris a 31 de desembre de 2011 i els moviments de l'estat de tresoreria.

RECOMANACIONS

Reflectir adequadament en l'actiu no financer els béns d'immobilitzat material i immaterial d'acord amb la seva naturalesa.



Establir el tractament definitiu que s'ha de donar a les bestretes atorgades als consells insulars per tal d'imputar-les al resultat de l'exercici o al romanent de tresoreria de l'Administració de la CAIB.

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.

Fer un estudi objectiu, de la provisió per a riscos i despeses addicional que caldria dotar per reflectir fefaentment la situació de responsabilitat patrimonial actual de la Comunitat Autònoma.

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 les liquidacions del finançament de la CAIB dels exercicis 2008 i 2009 i l'import dels deutes amb entitats de crèdit.

6. RESULTATS DE L'EXERCICI

A. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Incidències:

El resultat de l'exercici i, per tant, el romanent de tresoreria, han de ser analitzats conjuntament amb els resultats obtinguts pel Servei de Salut de les Illes Balears, negatiu en 270.607 milers d'euros, i per l'Agència Tributària de les Illes Balears, negatiu en 1.717 milers d'euros.

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 1.321.944 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 ECONOMICPATRIMONIAL

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 fins 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.

7. 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 l'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.

Atès que no s'ha desenvolupat reglamentàriament el quadre d'ens que preveu la disposició addicional cinquena de la Llei 7/2010, del sector públic instrumental de la CAIB, el conjunt d'ens, tant dependents com a vinculats, considerat per l'SCIB 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
- 12 consorcis dependents
- 83 consorcis per a infraestructures i serveis

La composició de les entitats públiques empresarials, de les societats mercantils i de les fundacions del sector públic autonòmic no ha variat respecte de l'exercici anterior.

En el subgrup de consorcis dependents, s'ha produït l'extinció i la dissolució del Consorci Turisme Jove de les Illes Balears, aprovades pel Consell de Govern de 17 de desembre de 2010 (BOIB núm. 190, de 30 de desembre de 2010), i la subrogació de l'Institut Balear de la Joventut en la seva posició jurídica amb efectes des de l'1 de gener de 2011.

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

- La Junta Rectora del Consorci Aubarca - Es Verger va acordar el 25 de febrer de 2011 dissoldre el Consorci amb efectes de 30 d'abril de 2011 i que l'entitat Espais de Natura Balear n'assumís les activitats i obligacions, com també tot el personal laboral vinculat al Consorci. El 25 de març de 2011, el Consell de Govern va aprovar l'Acord mitjançant el qual es donava per assabentat de la dissolució del Consorci. El Consell de Govern va ratificar l'Acord d'extinció del Consorci el 17 de febrer de 2012 (BOIB núm. 30, de 25 de febrer de 2012).
- 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.
- S'ha inclòs el Consorci d'Aigües de Lluçmajor, entitat no tinguda en compte en exercicis anteriors, però que està inclosa en els plans de reestructuració del sector públic instrumental aprovats pel Consell de Govern durant l'any 2012.

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 2011 encara no consta la formalització de 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, vint fundacions i desset consorcis i altres entitats. L'exercici 2011 s'han produït les modificacions següents:

- S'han inclòs en l'apartat de fundacions i consorcis vinculats i altres entitats, la Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears, la Fundació Triangle Jove, la Fundació per a la Projecte Internacional de les Universitats Espanyoles (Universidad.es), la Fundació Consell Espanya-Xina, el Consorci per a la Presència i Promoció de l'Alberguisme Juvenil (REAJ), el Consorci CIBER de l'Àrea de Fisiopatologia de l'Obesitat i Nutrició i el Consorci CIBER de l'Àrea de Malalties Respiratòries perquè, d'acord amb l'inventari d'ens públics de la CAIB del Ministeri d'Economia i Hisenda, hi consta representació de la CAIB o de les seves entitats dependents en els òrgans de govern d'aquestes entitats.
- S'inclou dins consorcis i altres entitats l'Organització de Productors Pesquers de Mallorca, per la participació del 30% que posseeix l'entitat Serveis de Millora Agrària, SA.



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.

a. ENTITATS DEPENDENTS

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.

CAIB 2011. Resultat auditoria externa		
Entitat	Auditoria financera	Auditoria de legalitat
Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI)	Favorable amb excepcions, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9	Adversa, 1, 4, 6
Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (ABAQUA)	Favorable amb excepcions, 1, 2, 5, 8, 9	Adversa, 1, 2, 6
Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB)	Favorable amb excepcions, 1, 2, 4, 6, 8, 9	Adversa, 1, 4
Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)	Favorable amb excepcions, 1, 3, 4, 8, 9	Adversa, 1, 3, 4, 6
Institut Balear de la Natura (IBANAT)	Favorable amb excepcions, 1, 2, 3, 4, 8, 9	Adversa, 1, 3, 4, 6
Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI)	Favorable amb excepcions, 2, 3, 4, 5, 8, 9	Adversa, 1, 4
Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC)	Favorable amb excepcions, 4, 7, 10	Favorable amb excepcions, 3, 6
Ens Públic Radiotelevisió Illes Balears (EPRTVIB)	Favorable amb excepcions, 8, 9	Adversa, 1, 3, 4, 6
Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA)	Favorable amb excepcions, 8, 9, 10	Adversa, 1, 4, 6
Ports de les Illes Balears	Favorable amb excepcions, 1, 8	Adversa, 1, 3, 4, 6
Espais de Natura Balear	Favorable amb excepcions, 1, 2, 6, 8	Adversa, 1, 3, 4, 6
Agència de Cooperació Internacional de les Illes Balears (ACIB)	Favorable amb excepcions, 2	Favorable
Consorti de Transports de Mallorca	Favorable amb excepcions, 8	Favorable
Institut Balear de la Joventut (IB-Jove)	Favorable amb excepcions, 1, 4, 7, 8	Favorable amb excepcions, 1, 3

CAIB 2011. Codi descripció de les excepcions I DELS PARÀGRAFS D'ÈMFASI	
Codi	Auditoria financera
1	Limitacions i/o errors amb relació a la valoració de l'immobilitzat
2	Limitacions i/o errors amb relació a la recuperabilitat de saldos deutors
3	Limitacions i/o errors amb relació a altres actius corrents
4	Limitacions i/o errors amb relació a passius contingents
5	Limitacions i/o errors amb relació a saldos creditors
6	Limitacions i/o errors amb relació als ingressos i despeses
7	Excepció amb relació a la continuïtat de l'entitat condicionada a l'obtenció de suport financer o a la generació de beneficis
8	Altres incidències
	Paràgraf d'èmfasi amb relació a la continuïtat de l'entitat condicionada a l'obtenció de suport financer o a la generació de



9	beneficis
10	Altres paràgrafs 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 i/o remuneració 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 2011. Resultat auditoria externa		
Entitat	Auditoria financera	Auditoria de legalitat
Serveis de Millora Agrària, SA (SEMILLA)	Favorable amb excepcions, 1, 2, 8, 9, 10	Adversa, 1, 2
ParcBIT Desenvolupament, SAU	Favorable amb excepcions, 1	Adversa, 3, 6
CAIB Patrimoni, SAU	Adversa, 1, 2, 8, 9	Adversa, 1, 3
Serveis d'Informació Territorial de les Illes Balears, SAU (SITIBSA)	Favorable amb excepcions, 1, 8, 10	Adversa, 1, 4, 6
Institut de Biologia Animal de Balears, SA (IBABSA)	Favorable amb excepcions, 4, 8, 9, 10	Adversa, 1, 2, 3
Balears Innovació Telemàtica, SA (BITEL)	Favorable	Adversa, 1, 6
Televisió de les Illes Balears, SA (TV IB, SA)	Favorable amb excepcions, 5, 8, 9	Adversa, 1, 3, 4, 6
Ràdio de les Illes Balears, SA	Favorable amb excepcions, 6, 9	Adversa, 1, 3, 4
Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (GEIBSA)	Favorable, 9	Adversa, 1, 3
Multimèdia de les Illes Balears, SA	Favorable amb excepcions, 1, 2, 4, 5, 8, 9	Denegada, 1, 3, 6
Tramvia de la Badia de Palma, SA	Favorable	Adversa, 1

CAIB 2011. Codi descripció de les excepcions i dels paràgrafs d'èmfasi	
Codi	Auditoria financera
1	Limitacions i/o errors amb relació a la valoració de l'immobilitzat
2	Limitacions i/o errors amb relació a la recuperabilitat de saldos deutors
3	Limitacions i/o errors amb relació a altres actius corrents
4	Limitacions i/o errors amb relació a passius contingents
5	Limitacions i/o errors amb relació a saldos creditors
6	Limitacions i/o errors amb relació als ingressos i despeses
7	Excepció 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 amb relació a la continuïtat de l'entitat condicionada a l'obtenció de suport financer o a la generació de beneficis
10	Altres paràgrafs d'èmfasi
	Auditoria de compliment de legalitat
1	Incompliment de la normativa sobre contractació administrativa



CAIB 2011. Codi descripció de les excepcions i dels paràgrafs d'èmfasi

Codi	Auditoria financera
2	Incompliment de la normativa sobre subvencions
3	Excessos de despesa sobre els crèdits autoritzats
4	Incompliment de la normativa sobre contractació i/o remuneració de personal
5	Aplicació de recursos a finalitats diferents de les previstes inicialment
6	Altres incompliments de normativa

La societat Tramvia de la Badia de Palma, SA no ha retut els comptes anuals auditats a 31 de desembre de 2011, sinò que ha retut l'informe d'auditoria financera referit al balanç de liquidació i notes explicatives a 20 de febrer de 2012.

Fundacions del sector públic autònom

Aquesta categoria està integrada per 17 fundacions.

La Fundació Santuari de Lluc no ha retut els informes d'auditoria de l'exercici 2011. Així mateix, la Fundació Tribunal d'Arbitratge i Mediació de les Illes Balears (TAMIB) no ha retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2011.

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

CAIB 2011. Resultat auditoria externa

Entitat	Auditoria financera	Auditoria de legalitat
Fundació IB per a la Innovació Tecnològica (IBIT)	Favorable	Favorable
Fundació per al Conservatori Superior Música i Dansa de les Illes Balears	Favorable amb excepcions, 7	Favorable amb excepcions, 1, 3
Fundació Institut Socioeducatiu S'Estel	(**) Favorable amb excepcions, 8, 9	Favorable amb excepcions, 1, 3
Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear (ILLESPORT)	Favorable amb excepcions 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8	Favorable amb excepcions, 1, 2, 6
Fundació Tribunal d'Arbitratge i Mediació de les Illes Balears	(*)	(*)
Fundació per al Desenvolupament Sostenible de les Illes Balears	Favorable amb excepcions, 3, 5, 7, 8	Favorable amb excepcions, 1
Fundació Balears a l'Exterior	(**) Favorable amb excepcions, 8	Favorable
Fundació Robert Graves	Favorable amb excepcions, 7	Favorable
Fundació Teatre Principal d'Inca	(**) Favorable, 10	Favorable
Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les IB (ESADIB)	Favorable	Favorable amb excepcions, 4
Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears	Favorable amb excepcions, 8, 10	Favorable amb excepcions, 3
Fundació Centre d'Investigació, Desenvolupament i Innovació en Turisme	(**) Favorable, 10	Favorable
Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears	Favorable amb excepcions, 6, 9	Favorable amb excepcions, 1, 4
	Favorable amb excepcions	





CAIB 2011. Resultat auditoria externa			
Entitat		Auditoria financera	Auditoria de legalitat
Fundació d'Investigació Sanitària de les Illes Balears Ramon Llull		1, 6, 9, 10	Favorable amb excepcions, 1, 6
Fundació Mateu Orfila d'Investigació en Salut de les Illes Balears		Favorable amb excepcions, 2, 9, 10	Favorable amb excepcions, 1, 2, 4, 6
Fundació Santuari de Lluc	(**)	(*)	(*)
Fundació Balear de la Memòria Democràtica	(**)	Favorable, 10	Favorable
(*) No s'ha tramès l'informe d'auditoria			
(**) Els comptes anuals no inclouen estat de liquidació de pressupost			

CAIB 2011. CODI DESCRIPCIÓ DE LES EXCEPCIONS I DELS PARÀGRAFS D'ÈMFASI	
Codi	Auditoria financera
1	Limitacions i/o errors amb relació a la valoració de l'immobilitzat
2	Limitacions i/o errors amb relació a la recuperabilitat de saldos deutors
3	Limitacions i/o errors amb relació a altres actius corrents
4	Limitacions i/o errors amb relació a passius contingents
5	Limitacions i/o errors amb relació a saldos creditors
6	Limitacions i/o errors amb relació als ingressos i despeses
7	Excepció 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 amb relació a la continuïtat de l'entitat condicionada a l'obtenció de suport financer o a la generació de beneficis
10	Altres paràgrafs 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 i/o remuneració de personal
5	Aplicació de recursos a finalitats diferents de les previstes inicialment
6	Altres incompliments de normativa

CAIB 2011. Codi descripció de les excepcions i dels paràgrafs d'èmfasi	
Codi	Auditoria financera
1	Limitacions i/o errors amb relació a la valoració de l'immobilitzat
2	Limitacions i/o errors amb relació a la recuperabilitat de saldos deutors
3	Limitacions i/o errors amb relació a altres actius corrents
4	Limitacions i/o errors amb relació a passius contingents
5	Limitacions i/o errors amb relació a saldos creditors
6	Limitacions i/o errors amb relació als ingressos i despeses
7	Excepció 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 amb relació a la continuïtat de l'entitat condicionada a l'obtenció de suport financer o a la generació de beneficis
10	Altres paràgrafs d'èmfasi
	Auditoria de compliment de legalitat
1	Incompliment de la normativa sobre contractació administrativa
2	Incompliment de la normativa sobre subvencions



**CAIB 2011. Codi descripció de les excepcions I DELS PARÀGRAFS D'ÈMFASI**

Codi	Auditoria financera
3	Excessos de despesa sobre els crèdits autoritzats
4	Incompliment de la normativa sobre contractació i/o remuneració de personal
5	Aplicació de recursos a finalitats diferents de les previstes inicialment
6	Altres incompliments de normativa

Consortis dependents

Dels 12 consorcis que integren aquesta categoria, els 2 següents no han retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2011:

- 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 3 següents no han retut els comptes anuals ni l'informe d'auditoria de l'exercici 2011:

- Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)
- Consorci Pla Mirall Ciutadella
- Consorci Pla Mirall CAIB-Ajuntament de sa Pobla

Els 6 consorcis següents han retut balanç de liquidació i notes explicatives auditats amb data anterior a 31 de desembre de 2011:

- Consorci Mirall Andratx (balanç de liquidació a 13 de maig de 2011)
- Consorci Eivissa Mirall (balanç de liquidació a 18 de novembre de 2011)
- Consorci Mirall Sant Llorenç des Cardassar (balanç de liquidació a 9 de juny de 2011)
- Consorci Mirall Santa Eulària (balanç de liquidació a 18 de novembre de 2011)
- Consorci Mirall Pollença (balanç de liquidació a 14 de desembre de 2011)
- Consorci Mirall des Mercadal (balanç de liquidació a 8 d'abril de 2011)

Tampoc no han retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2011 els 7 consorcis següents:

- 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 a la Rehabilitació del Patrimoni del Municipi des Castell
- Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella
- Consorci per a la Gestió de l'Obra de Rehabilitació i de l'Espai Pati de Sa Lluna (sense activitat)
- El Consorci Parc de les Estacions no ha retut els informes d'auditoria dels comptes anuals de 2011.

Els 5 consorcis d'aigües següents no han retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2011:

- 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)
- Consorci d'Aigües de Lluçmajor (sense activitat)

b. ENTITATS VINCULADES

Societats mercantils amb participació igual o inferior al 50%

De les 10 societats que integren aquesta categoria, les 8 següents no han retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2011:

- Gestión Urbanística de Baleares, SA (GESTUR)



- Carn Illa, SA
- Plantes Dissecades, SA (PLANDISA)
- Moda y Diseño Balear, SA (sense activitat)
- ISBA, Sociedad de Garantía Recíproca (ISBA, SGR)
- Fruita Bona Hortofructícola, SAT
- Perlanova Artesania Balear, SA (sense activitat)
- Esplet, SAT

Fundacions vinculades

De les 20 fundacions que integren aquesta categoria, les 17 següents no han retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2011:

- Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999
- Fundació Escola de Pràctica Jurídica de l'Il·lustre Col·legi d'Advocats de les Illes Balears
- Fundació Museu Tèxtil "Sa Fàbrica Nova" de Sóller (sense activitat)
- Fundació Turística i Cultural de les Illes Balears (FUNDATUR)
- Fundació Àrea de Creació Acústica (ACA)
- Fundació Teatre del Mar
- Fundació del Museu i Centre Cultural de Formentera
- Fundació Cultural Coll Bardalet
- 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
- Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears
- Fundació Triangle Jove
- Fundació per a la Projectió Internacional de les Universitats Espanyoles - Universidad.es
- Fundació Consell Espanya - Xina

Consortis vinculats i altres entitats

De les 18 entitats que integren aquesta categoria, les 16 següents no han retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de l'exercici 2011:

- Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palmaç
- Consorci d'Informàtica Local de Mallorca
- Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat
- Consorci Castell de Sant Carles
- Consorci Ciutat Romana de Pol·lència
- Consorci Menorca Reserva de la Biosfera (sense activitat)
- Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre
- Fons Menorquí de Cooperació
- Institut Ramon Llull
- Fons Pitiús de Cooperació
- Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial (sense activitat)
- Organització de Productors Pesquers de Mallorca
- Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa
- Consorci per a la Presència i Promoció de l'Alberguisme Juvenil (REAJ)
- Consorci CIBER de l'Àrea de Fisiopatologia de l'Obesitat i Nutrició
- Consorci CIBER de l'Àrea de Malalties Respiratòries

B. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA CAIB

Els drets de cobrament respecte de l'Administració general de la CAIB, a 31 de desembre de 2011, són els següents:



CAIB 2011. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE LA CAIB A 31 DE DESEMBRE DE 2011 (en milers d'euros)						
	Drets de	% sobre	CAIB		Deute no	Drets no
	cobrament	total	Obligacions reconegudes	Compromisos	reconegut per la CAIB	reconeguts per les entitats
ENTITAT	a l'actiu de	actiu		de despesa		
	les entitats	(1)		futurs (2)		
Total entitats públiques empresarials	781.217	32,44%	226.672	568.010	4.221	17.686
Total societats mercantils públiques	95.205	38,51%	57.964	66.212	5.861	34.832
Total fundacions del s. públic aut.	26.933	30,19%	15.819	11.231	328	445
Total consorcis dependents	7.583	38,98%	4.608	3.116	482	623
Total consorcis infraestructures i serveis	86.212	11,62%	7.937	56.235	22.126	85
Total societats mercant. (part.50%)	97	0,02%	10.053	-	87	10.042
Total fundacions vinculades	899	2,17%	603	-	296	0
Total consorcis vinculats i altres entitats	4.455	18,00%	4.121	-	335	-
TOTAL	1.002.602	27,76%	327.777	704.803	33.735	63.714
(1) Percentatge calculat per a les entitats que han retut els comptes anuals						
(2) Import que figura a l'actiu de les entitats						

L'evolució del deute no reconegut per la CAIB amb les seves entitats dependents i vinculades, des de 2005 a 2011, es pot veure en el quadre següent:

CAIB 2011. EVOLUCIÓ DEL DEUTE NO RECONEGUT PER LA CAIB (en milers d'euros)							
ENTITAT	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Total entitats públiques empresarials	333.186	374.351	541.774	379.648	414.567	407.679	572.231
Total societats mercantils públiques	38.980	42.971	58.729	70.357	96.287	77.950	72.073
Total fundacions dependents	21.081	3.936	12.258	13.302	13.105	11.655	11.559
Total consorcis dependents	505	6.540	6.963	7.174	9.680	5.291	3.597
Total consorcis per a infraestructures i serveis	s.d.	49.117	119.054	117.194	124.379	112.745	78.361
Total societats mercantils (part.50%)	10	112	132	-	50	924	87
Total fundacions vinculades	s.d.	110	212	107	33	122	296
Total consorcis vinculats i altres entitats	s.d.	-	-	30	21	21	335
TOTAL	393.762	477.137	739.120	587.812	658.124	616.387	738.539
s.d.: sense dades							

Incidències

Dels 738.539 milers d'euros de deutes no reconeguts per la CAIB en el passiu del balanç de situació, 704.803 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 té formalitzades 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 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 5.552 milers d'euros.

Segons l'informe d'auditoria financera de Serveis Ferroviaris de Mallorca, l'entitat no inclou en el seu actiu el crèdit pluriennal concedit per la CAIB per al finançament dels contractes d'arrendament financer i adquisició de peces parc per import de 10.800 milers d'euros. Aquest crèdit pluriennal no està reconegut per la CAIB en el passiu del balanç de situació ni tampoc consta en la relació d'expedients pluriennals que figura en el Compte general de la CAIB.

La CAIB no té reconegut en el passiu del balanç de situació, l'import pendent de pagament als consorcis per a infraestructures en concepte de l'obra executada corresponent a subvencions del Pla D. Segons els informes d'auditoria financera encarregats per la Intervenció General de la CAIB, hi ha 15 consorcis que a 31 de desembre de 2011 havien complert amb totes les condicions associades al gaudi de la subvenció.



D'aquests, 13 representen un import total de 18.964 milers d'euros i dels altres dos, els auditors no han pogut quantificar l'import ja que no han disposat els expedients de les subvencions. Per altra banda, hi ha 16 consorcis on restava pendent la transferència de la titularitat dels béns a l'ajuntament, si bé segons els convenis de col·laboració, la CAIB té, en qualsevol cas, l'obligació de fer front als pagament de la part del projecte executat i degudament certificat.

C. ENDEUTAMENT

L'estat de l'endeutament, a 31 de desembre de 2011, de les entitats dependents i vinculades de la CAIB i la seva evolució respecte de l'exercici anterior, són els següents:

CAIB 2011. ENDEUTAMENT (en milers d'euros)		
ENTITAT	Deute viu a 31/12/11	Deute viu a 31/12/10
Total entitats públiques empresarials	1.356.607	1.386.456
Total societats mercantils públiques	131.126	136.021
Total fundacions del sector públic autonòmic	25.228	26.834
Total consorcis dependents	3.907	6.093
Total consorcis per a infraestructures i serveis	312.180	339.770
Total societats mercantils (part.<50%)	15.733	17.032
Total fundacions vinculades	806	605
Total consorcis vinculats i altres entitats	29.955	24.528
TOTAL	1.875.543	1.937.338

D. APORTACIONS REBUDES DE LA CAIB

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

CAIB 2011. APORTACIONS REBUDES DE LA CAIB (en milers d'euros)						
ENTITAT	Aportacions rebudes segons les entitats				Aportacions	Diferència
	Transferències	Aportacions patrimonials	Facturació de serveis	Total	realitzades segons CAIB	
Total entitats públiques empresarials	144.841	82.639	16.762	244.242	259.751	15.509
Total societats mercantils públiques	13.230	10.466	10.593	34.289	32.991	-1.299
Total fundacions del sector públic autonòmic	36.046	4.160	704	40.909	40.503	-406
Total consorcis dependents	12.774	571	3	13.348	14.427	1.079
Total consorcis per a infraestructures i serveis	6.253	19.194	208	25.655	25.031	-624
Total societats mercantils (part.<50%)	455	10.000	13	10.468	26.708	16.240
Total fundacions vinculades	1.245	21	9	1.274	1.113	-161
Total consorcis vinculats i altres entitats	2.621	423	-	3.044	3.776	732
TOTAL	217.464	127.474	28.291	373.229	404.301	31.072

Les principals diferències corresponen a Serveis Ferroviaris de Mallorca (12.936 milers d'euros), a ISBA, SGR (6.497 milers d'euros), i a Palau de Congressos de Palma, SA (10.000 milers d'euros).

L'evolució de les aportacions rebudes per les entitats dependents i vinculades de la CAIB aquests darrers anys, segons les dades d'execució pressupostària de la CAIB, es pot veure en el quadre següent:

CAIB 2011. EVOLUCIÓ DE LES APORTACIONS REBUDES DE LA CAIB (en milers d'euros)							
ENTITAT	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Total entitats públiques empresarials	87.470	155.634	208.640	295.818	349.017	358.589	259.751
Total societats mercantils públiques	22.349	35.495	32.760	41.452	62.846	68.509	32.991
Total fundacions del sector públic autonòmic	22.627	33.069	73.879	35.948	53.089	50.225	40.503



Total consorcis dependents	13.711	17.825	23.087	22.970	21.044	16.522	14.427
Total consorcis per a infraestructures i serveis	s.d.	12.312	23.998	29.401	30.909	28.497	25.031
Total societats mercantils (part.<50%)	-	258	806	831	5.627	2.565	26.708
Total fundacions vinculades	s.d.	1.249	1.710	1.102	1.778	1.475	1.113
Total consorcis vinculats i altres entitats	s.d.	1.559	1.836	419	1.811	4.747	3.776
TOTAL	146.157	257.401	366.716	427.941	526.121	531.129	404.301

Les reduccions més significatives es produeixen a l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears (41.967 milers d'euros), a Serveis Ferroviaris de Mallorca (30.777 milers d'euros), i a Tramvia de la Badia de Palma, SA (33.576 milers d'euros).

RECOMANACIONS

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 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.

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

IV. SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

Incidències

El pressupost inicial de l'IBSALUT inclou 521.508 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, el Servei de Salut va preveure amb cada una de les gerències contractes de gestió amb unes despeses màximes admissibles per al 2011 que superen aquella xifra en 120.603 milers d'euros, si bé sols es varen signar els contractes programa corresponents a l'Hospital Son Dureta i a la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca.

Als expedients de modificació de crèdit núm. 6000037038 i 6000040468, que tenen per objecte dotar el capítol 1 per tal d'abonar les nòmines dels mesos de novembre i desembre, mitjançant crèdit procedent d'operacions de capital, no consta la memòria justificativa prevista a l'article 11.b.3 del Decret 75/2004.

Els expedients de generació de crèdit núm. 6000038321 i 6000026075, corresponents respectivament a una subvenció de l'Agència de la Qualitat per a la implementació de les estratègies del Sistema Nacional de Salut en cures pal·liatives, seguretat de pacients, prevenció de la violència de gènere i atenció al part normal, i a un conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Immigració per dur a terme funcions de mediació cultural, no s'han generat com a fons finalistes.

Els expedients de generació de crèdit núm. 6000040467, 6000040466 i 6000040465 amb un import negatiu de 3.087, 2.645 i 265 milers d'euros, respectivament, 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.

2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Incidències

S'ha transferit, de la CAIB a l'IBSALUT, l'import de 8.016 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.

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Incidències

A la memòria s'informa de l'existència de 327.492 milers d'euros d'obligacions meritades en l'exercici i no imputades al pressupost per manca de crèdit (239 milers d'euros en despesa d'inversió, 212.267 milers d'euros en despesa corrent, i 114.986 milers d'euros en despesa pendent d'exercicis anteriors). Aquestes obligacions no imputades a pressupost s'han incrementat en 116.076 milers d'euros, un 54,90%, 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 07/2012 de seguiment de les incidències derivades del Pla de Control 10/2011, de revisió limitada de l'Àrea de Personal de la Gerència de Serveis Centrals de l'IBSALUT:

- Tot i que la Gerència ha acreditat haver iniciat el procediment de regularització de les quantitats abonades indegudament als seus directius, manca la seva devolució efectiva i la justificació que la regularització també s'ha produït a altres gerències i entitats dependents de l'IBSALUT.

- La Gerència continua satisfent al personal directiu en situació de serveis especials el complement de carrera que, si escau, té reconegut com a personal estatutari, sense computar-lo a efectes del límit establert en els articles 21 i 22 de la Llei 7/2010.

- Amb relació a les taules retributives, tot i que la Gerència ha acreditat haver-ne aprovat la correcció per tal que s'adaptin a la legislació vigent i haver iniciat el procediment de regularització de les quantitats abonades indegudament als treballadors afectats, manca la seva devolució efectiva i la justificació que la regularització s'ha produït.

- La taula retributiva XIV.A de retribucions específiques per a l'illa de Formentera no ha estat aprovada pel Consell de Govern.

B. Control Financer 17/2011 de seguiment de les incidències derivades del Pla de Control 10/2011, relacionades amb el personal de quota i zona i el personal sanitari local:

- Les taules retributives recullen complements obsolets i sense sentit.

- Els treballadors existents superen les places autoritzades a les plantilles i relacions de lloc de treball.

C. Control Financer 10/2011, de revisió limitada de l'Àrea de Personal de la Gerència de Serveis Centrals de l'IBSALUT (anàlisi dels sistemes i procediments).

- La Gerència de Serveis Centrals no disposa de manuals interns d'organització i procediments de l'àrea de despeses de personal. Tampoc no compta amb un organigrama actualitzat.

- D'acord amb les retribucions que consten a les taules aprovades s'ha detectat que hi ha una sèrie de llocs directius que superen el límit de les retribucions establertes en la llei de pressuposts per als directors generals.

- L'estructura de la plantilla de personal estatutari de la Gerència de Serveis centrals no ofereix la informació completa i necessària per a la seva interpretació atès que no es desenvolupa a través d'una relació de llocs de treball. D'altra banda, el gerent de l'IBSALUT no té atribuïdes legalment les competències d'aprovació i modificació de les plantilles de personal estatutari que actualment exerceix.

- No s'acredita el compliment de la legislació aplicable en els processos de selecció de personal estatutari temporal i de cobertura de cabdalties, especialment en l'aplicació dels principis generals de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat prevists a l'article 4b de la Llei 55/2003, de l'estatut marc del personal estatutari del Servei de Salut.



- Hi ha personal funcionari i laboral que va subscriure el compromís d'estatutització per percebre el complement de carrera amb efectes d'1 de gener de 2007 i que finalment no s'ha estatutitzat.

D. Control financer 10/2011, de revisió limitada de l'Àrea de Personal de la Gerència de Serveis Centrals de l'IBSALUT (proves substantives).

- Respecte als nomenaments de personal fora de plantilla i cabdalies, la Gerència de Serveis Centrals conculca greument l'aplicació dels principis constitucionals de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.

- La Gerència està utilitzant formes de provisió de llocs de feina de caràcter temporal amb caràcter indefinit, cosa que incompleix la legislació aplicable; i formes de provisió excepcionals per resoldre situacions estructurals que necessiten d'una solució més definitiva que no s'acaba donant.

- S'han detectat nomenaments de personal eventual que varen ser promoguts des de la conselleria competent en matèria de Salut i Consum amb l'objectiu d'eludir el procediment selectiu previst o les limitacions establertes. Aquest personal, a més, prestaria els seus serveis a les dependències de la direcció general afectada i no al Servei de Salut, que suporta la despesa i realitza el nomenament.

- Les retribucions d'una part del personal directiu previstes a les taules aprovades pel gerent de l'IBSALUT per al 2011 incompleixen els límits establerts al Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els estatuts de l'IBSALUT.

E. Informe definitiu del control financer 13/2011, de revisió del pressupost de despeses de personal de la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera (proves substantives):

- Els inventaris de recursos humans, a través dels quals la Gerència controla l'ocupació de les places previstes a les plantilles, inclouen més places de les autoritzades, ja sigui creant cabdalies que no existeixen (coordinadors) o bé contractant més personal que de l'autoritzat (APD no integrats).

- S'han detectat diferències entre la informació facilitada pel programa de nòmina i la que finalment registra la comptabilitat.

- S'han detectat incidències en el càlcul de les retribucions que suposen incompliments sistemàtics deguts a l'aplicació incorrecta de la normativa vigent.

- La Gerència satisfà al personal d'alta direcció complements retributius que no li corresponen atès el seu règim específic de personal d'alta direcció; així mateix, no considera la limitació quantitativa legal a què està sotmesa la retribució d'aquests càrrecs.

F. Control financer 13/2011, de revisió del pressupost de despeses de personal de la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera (anàlisi de sistemes i procediments):

- L'estructura de la plantilla de personal estatutari de la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera no ofereix la informació completa i necessària per a la seva interpretació ja que no es desenvolupa a través d'una relació de llocs de treball.

- El gerent de l'IBSALUT no té atribuïdes legalment les competències d'aprovació i modificació de les plantilles de personal estatutari que actualment exerceix.

- La selecció de treballadors eventuais i de personal de substitució de curta durada s'està realitzant vulnerant els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, ja que no necessàriament segueixen l'ordre de prelatió sinó que poden donar prioritat a altres factors, com ara el coneixement previ del treballador.

- S'han detectat incidències en els conceptes retributius de prolongació de jornada i de peonades.

- S'han detectat una sèrie d'incompliments que suposen l'abonament de retribucions per import superior al previst a la normativa aplicable i que causen un perjudici econòmic a la hisenda autonòmica en els casos següents:

- Amb relació al pagament del complement d'atenció continuada, modalitat A, que la Gerència realitza de forma fixa i automàtica, s'haurien d'adoptar les mesures pertinents que garanteixin que només les persones que realitzen l'activitat respectiva, fora de la jornada laboral ordinària, reben aquest complement.
- Valor de l'hora en les guàrdies de presència física i localitzada dels facultatius realitzada en cap de setmana o festius.
- Personal SUAP: retribució valor hora festiu i nocturn.
- Sobreexforç facultatius d'equips d'atenció primària en cas d'ampliació de plantilla.





- Les retribucions d'una part del personal directiu previstes a les taules aprovades pel gerent de l'IBSALUT per al 2011 supera el límit de les retribucions establertes en la Llei de pressuposts per als directors generals.

- Mitjançant resolució del director general del Servei de Salut, i en contra de l'establert a l'article 64.1 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'estatut marc del personal sanitari, es preveu que el personal directiu continuï percebent el complement de carrera que li correspongui.

- A través de les taules que anualment aprova el director general del Servei de Salut es procedeix a determinar la quantia de nous complements, a quantificar de nou complements que ja existien i a fer interpretacions que, en ocasions, suposen modificacions del règim retributiu existent i que no han estat ratificades pel Consell de Govern.

G. Control financer 25/2012 de revisió trimestral dels saldos de caixa i bancs corresponents als fons lliurats "a justificar" (any 2011), i dels respectius processos de tancament en finalitzar l'exercici de totes les gerències de l'IBSALUT.

- Les gerències de l'Hospital de Son Espases, de l'Àrea de Salut de Menorca (per un problema informàtic) i de l'Àrea de Salut d'Eivissa incompleixen el termini de tres mesos per justificar l'aplicació de les quantitats percebudes.

- Les gerències de Menorca i Eivissa incompleixen la prohibició d'expedir noves ordres de pagaments a justificar a favor dels caixers pagadors que no hagin justificat la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.

- S'han detectat pagaments per imports significatius i conceptes que no s'haurien de pagar mitjançant les caixes d'efectiu.

RECOMANACIONS

Assegurar l'existència de finançament suficient per tal d'evitar l'existència d'obligacions meritades durant l'exercici i no imputades al pressupost per manca de crèdit i acompanyar l'execució de despeses als ingressos reals.

Adoptar les mesures per garantir que els expedients personals dels treballadors de l'IBSALUT inclouen tota la documentació personal i professional que afecta la seva vida administrativa i, a més, té efectes retributius.

Donar compliment a l'article 16 del Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic Servei de Salut de les Illes Balears, que estableix la necessitat d'aprovar l'estructura bàsica del Servei de Salut mitjançant decret del Consell de Govern.

Disposar d'una relació de llocs de treball que inclogui la seva denominació i les característiques essencials, les retribucions complementàries que corresponguin i els requisits exigits per aconseguir-los. S'ha d'expressar, així mateix, el departament i centre directiu on es troben enquadrats, el tipus de personal de què es tracta, el sistema de provisió i els nivells en què estan classificats, i si les places estan dotades pressupostàriament.

Adoptar les mesures corresponents que garanteixin que les plantilles, les modificacions i les condicions retributives són aprovades pels òrgans competents d'acord amb la legislació vigent aplicable.

Adoptar les mesures necessàries per garantir l'aplicació de les disposicions legals vigents en matèria de selecció de personal i cobertura de llocs de feina, i deixar constància en els corresponents expedients de totes i cada una de les actuacions dutes a terme.

Adoptar les mesures necessàries per garantir el compliment de la legislació aplicable en matèria de retribucions, cotitzacions a la Seguretat Social i retencions sobre la renda de les persones físiques, justificar les incidències detectades i, si escau, regularitzar les anomalies detectades.

Revisar les imputacions pressupostàries realitzades per les aplicacions informàtiques de gestió de nòmines.

Les gerències no disposen d'un adequat control intern a l'àrea de nòmines, per la qual cosa s'instà a adoptar les mesures correctores que garanteixin la detecció d'errors i dels incompliments abans de procedir al seu pagament.

Procedir a la regularització de totes les quantitats satisfetes indegudament i que es detallen als informes.

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.

3. ENDEUTAMENT I DESPESES PLURIENNAIS

A. 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.

B. DESPESES PLURIENNALES**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.

Les anualitats de l'expedient núm. 500169039, 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 hauria de ser de 1.301.764 milers d'euros.

Als expedients núm. 500188973, 500187269, 500182217, 500182181 i 500182210 no consta que s'hagi tramitat la modificació de les anualitats davant la Direcció General de Pressuposts. A més, a l'expedient 500182217, les anualitats retudes en el Compte general no tenen en compte la modificació presa en consideració per la Direcció General de Pressuposts en data 22 de setembre de 2010.

A l'expedient núm. 500182096, tant la presa en consideració per la Direcció General de Pressuposts com el certificat de compliment relatiu a la situació de crèdit previst a l'article 21 del Decret 75/2004 corresponents a la tramitació del modificat per revisió de preus de l'exercici 2011 i l'adaptació del contracte als nous tipus d'IVA introduïts a l'exercici 2010, s'han tramitat durant l'exercici 2012.

L'expedient 500182047 consta com una modificació d'un expedient d'exercicis anteriors amb objecte similar però ja conclòs encara que es tracta d'un contracte independent. Per altra banda, no consta que s'hagi tramitat la modificació de les anualitats davant la Direcció General de Pressuposts.

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 plurianual 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

4. BALANÇ DE SITUACIÓ**A. 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. La Comunitat Autònoma gaudeix de l'ús dels béns immobles, i la normativa comptable aplicable a l'IBSALUT exigeix la valoració i la comptabilització dels drets d'ús derivats de possibles adscripcions.

D'acord amb la normativa comptable, l'actiu ha d'estar comptabilitzat pel subjecte que disposi del seu control, amb independència de la propietat. L'IBSALUT controla en aquest sentit els actius derivats dels contractes de concessió d'obra pública de l'Hospital Son Espases, de l'Hospital de Can Misses i dos centres de salut i de 10 centres d'atenció primària i, per tant, el cost de les infraestructures hauria de figurar a l'actiu del balanç de situació i el seu finançament hauria de figurar al passiu. L'SCIB no disposa de les dades necessàries per a la quantificació del cost de l'actiu i del finançament que caldria registrar.

El funcionament dels comptes relacionats amb el conveni amb la Seguretat Social que presenten un saldo conjunt creditor, a 31 de desembre de 2011, de 6.996 milers d'euros, exigeix el seu tractament com a altres creditors no pressupostaris en lloc del d'altres deutors pressupostaris.

A les respostes bancàries rebudes figuren com a autoritzades persones que a 31 de desembre de 2011 no tenien la facultat de signatura autoritzada.

**B. 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 de maig de 2012 pujava a un total de 11.385 milers d'euros (en front dels 9.758 milers d'euros estimats l'exercici anterior).

Respecte a les altres contingències, l'Advocacia de la CAIB informa que la quantificació dels possibles costs com a conseqüència de sentències condemnatòries es summament complex, atès que els processos judicials s'estenen en el temps i existeixen centenars de demandes i recursos amb motiu del retard o impagament, reclamant el pagament d'interessos o el pagament del principal i dels interessos. L'IBSALUT reconeix les despeses originades per aquestes demandes pel criteri de caixa en contra del principi de prudència, que indica que s'haurien de fer provisions el mateix exercici en què es té coneixement de la seva eventualitat.

El balanç de situació del Servei de Salut de les Illes Balears presenta un dèficit de capital circulant de 543.423 milers d'euros; així, l'activitat futura està condicionada a l'obtenció dels recursos financers necessaris.

Dins l'epígraf del passiu "D.III.1. Creditors pressupostaris" s'inclouen 327.492 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 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.

5. RESULTATS DE L'EXERCICI**A. 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 -327.492 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.

B. RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**RECOMANACIONS**

Ajustar l'execució pressupostària de despeses de cada exercici als ingressos reals derivats de les transferències reconegudes per la CAIB.

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.

6. 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 2011, aquesta auditoria ha estat realitzada per TAM Auditores Asociados, SLP.

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

A. 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. A l'informe d'auditoria de l'exercici anterior els auditors ja varen posar de manifest que el Servei de Salut de les Illes Balears no disposava d'un inventari complert i degudament valorat dels béns i drets d'ús dels quals és titular.

Els auditors han comprovat que en el present exercici, en l'actiu del balanç se 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 del Reial decret 1478/2001, de 27 de desembre, sobre traspàs a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears de les funcions i els serveis de l'IBSALUT que els va adscriure, tal com consta a l'apartat c de la nota 4 de la memòria dels comptes anuals.

2. Segons el que s'exposa en la memòria dels comptes anuals, nota 10 apartat i, existeixen altres passius contingents, que tenen una quantificació objectiva difícil, i d'importos que poden resultar significatius per a la entitat.

Així mateix, l'Advocacia de la CAIB informa els auditors que la quantificació dels possibles costos per a l'IBSALUT com a conseqüència de sentències condemnatòries és molt complexa, atès que els processos judicials s'estenen en el temps i existeixen centenars de demandes i recursos amb motiu de retard en el pagament o impagament, reclamant el pagament d'interessos o el pagament del principal i dels interessos.

Atès el que s'exposa en els paràgrafs precedents, no ha estat possible per als auditors determinar l'import que s'hauria de dotar com a provisió per responsabilitats en el present exercici; l'IBSALUT ha dotat la quantitat de 8.738 milers d'euros per aquest concepte.

3. Han sorgit diferències entre les dades extretes del programa SAP i el recompte físic efectuat en l'àrea d'existències, que no han pogut ser conciliades per l'entitat, cosa que ha suposat una limitació al treball efectuat.

Així mateix, els auditors no s'han pogut satisfer de la raonabilitat de l'import de les existències inicials, i no es poden pronunciar quant a la variació d'existències comptabilitzada per l'entitat.

4. De la circularització realitzada en l'àrea de deutors i creditors a curt termini, els auditors no han rebut confirmació de saldos per un import de 10.270 i 94.402 milers d'euros, respectivament, i no han pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius.

De la circularització realitzada a l'àrea de deutors els auditors han detectat unes diferències entre els saldos comptabilitzats per l'IBSALUT i les respostes dels deutors que a la data d'emissió de l'informe d'auditoria no han estat conciliades per un valor de 40.507 milers d'euros.

Així mateix, a l'àrea de creditors els saldos comptabilitzats per l'IBSALUT no coincideixen amb les respostes rebudes i que a data d'emissió de l'informe no han pogut ser conciliats ascendeixen a 133.522 milers d'euros.

5. A l'epígraf de deutors de l'actiu dels comptes anuals es reflecteixen partides que, per la seva naturalesa, haurien de constar a l'epígraf de creditors, per valor de 9.472 milers d'euros.

Aquestes quantitats, segons els que s'exposa a la memòria dels comptes anuals, correspon a quotes periodificades de la quota patronal, així mateix a la data d'emissió de l'informe d'auditoria no han pogut ser verificades mitjançant el suport documental adequat.

6. Al detall d'exercicis tancats consta en el resum detallat, no inclosos en les xifres globals, un import pendent de pagament d'obligacions reconegudes per valor de 326 milers d'euros, pel que s'ha exposat es troben infravorats, tant l'import pendent de pagament de l'estat d'exercicis tancats com l'epígraf III.1 "Creditors pressupostaris" del balanç de situació dels comptes anuals adjunts, en l'import esmentat.





7. L'IBSALUT, en l'elaboració dels comptes anuals, ha aplicat el principi de gestió continuada i ha estimat que el Govern de les Illes Balears realitzarà les aportacions necessàries mentre 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, i presenta un dèficit de 543.423 milers d'euros, així com uns fons propis negatius de 301.324 milers d'euros.

B. AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT

Els auditors han expressat una opinió favorable amb les excepcions que es resumeixen a l'apartat d'incidències següent:

Incidències:

1. Compliment de legalitat en matèria de despeses de personal.

S'ha sol·licitat la documentació necessària per a la verificació dels contractes d'alts càrrecs de l'IBSALUT, les variacions de nòmines produïdes durant l'exercici 2011 així com les altes de personal, però els auditors no les han pogut obtenir a la data d'emissió de l'informe, cosa que suposa una limitació al treball efectuat.

No obstant això, cal destacar que han facilitat als auditors informes emesos per la Intervenció Delegada, relatius a revisions efectuades sobre l'Àrea de Personal de l'IBSALUT a la Gerència de Serveis Centrals i a la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, en els quals es posen de manifest diverses incidències.

La Gerència de l'Àrea de Menorca ha estat revisada pels auditors, que l'han trobat conforme.

2. Compliment de legalitat en matèria de contractació.

L'IBSALUT ha gestionat 538 expedients de contractació durant l'exercici 2011.

De la totalitat d'expedients, els auditors han fet un mostreig i han revisat 35 expedients, per un import de 67.029 milers d'euros, trobant-los conformes amb alguna incidència no significativa per a l'emissió de l'informe.

No obstant l'esmentat anteriorment, cal destacar l'elevat nombre d'expedients de contractació realitzats per la Gerència de l'Hospital de Son Dureta, mitjançant procediments negociats i contractes menors, i observen els auditors l'existència de molts dels contractes esmentats adjudicats a un mateix proveïdor.

3. Compliment de la normativa en matèria pressupostària i comptable.

Revisada la normativa en matèria pressupostària i comptable, els auditors la troben conforme.

4. Compliment de la normativa fiscal i en matèria de seguretat social

Els auditors han comprovat el compliment de les obligacions fiscals així com amb la Seguretat Social trobant-les conformes tret del que s'exposa en el punt 1 de l'informe.

5. Compliment Resolució de la ICAC de 29 de desembre.

Els auditors han comprovat que l'IBSALUT no ha inclòs en una nota independent de la memòria l'import pagat fora i dins del termini legal, termini mitjà ponderat excedit de pagament durant l'exercici i el saldo pendent de pagament al tancament de l'exercici que acumuli un ajornament superior al permès per la llei.

6. Compliment del que preveu la normativa específica aplicable segons la naturalesa de l'entitat.

- Segons els Estatuts del Servei de Salut de les Illes Balears, el Consell General, ha de reunir-se, com a mínim, un cop cada trimestre. De la documentació aportada per la entitat, durant l'exercici 2011, es desprèn que el Consell General s'ha reunit una vegada, el 25 de maig de 2011, per aprovar els comptes anuals, cosa que incompleix l'article 10 dels Estatuts.
- A data d'emissió de l'informe, els comptes anuals del Servei de Salut de les Illes Balears no estan correctament formulats. No obstant això, posteriorment els auditors han tengut coneixement de la formulació i aprovació, pel Consell de Direcció, en data 24 de juliol de 2012.

7. Compliment de la normativa aplicable als acords amb entitats financeres.





L'IBSALUT disposa d'acords amb entitats financeres i els auditors n'han verificat la conformitat.

7. 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 està constituït per les entitats públiques empresarials següents:

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

Les fundacions del sector públic Hospital Son Llàtzer i Hospital de Manacor es varen transformar en fundacions públiques sanitàries des de l'entrada en vigor de la Llei 1/2011, de 24 de febrer, de transformació de fundacions del sector públic sanitari de les Illes Balears i de determinació del règim jurídic de les fundacions públiques sanitàries.

A continuació, es desenvolupen els aspectes que s'han considerat més significatius d'aquestes entitats:

A. Consideracions generals

B. Drets de cobrament respecte del Servei de Salut de les Illes Balears

C. Endeutament

D. Aportacions rebudes del Servei de Salut de les Illes Balears

A. CONSIDERACIONS GENERALS

A les fitxes individuals de cada entitat (que s'adjunten com a annex) figuren les observacions derivades dels informes d'auditoria externa.

Seguidament, es presenta un quadre resum de les opinions i les excepcions contingudes en els informes d'auditoria externa:

IBSALUT 2011. Resultat auditoria externa		
Entitat	Auditoria financera	Auditoria de legalitat
Gestió Sanitària de Mallorca (GESMA)	Favorable amb excepcions 1, 6, 9, 10	Favorable amb excepcions 1, 3, 4, 6
Fundació Hospital Comarcal d'Inca	Favorable amb excepcions 6, 8, 9, 10	Favorable amb excepcions 1, 3, 4, 6
Fundació Hospital de Manacor	Favorable amb excepcions 6, 8, 9, 10	Favorable amb excepcions 1, 3, 4, 6
Fundació Hospital Son Llàtzer	Favorable amb excepcions 4, 6, 9, 10	Favorable amb excepcions 1, 3, 4, 6

IBSALUT 2011. Codi descripció de les excepcions I DELS PARÀGRAFS D'ÈMFASI	
Codi	Auditoria financera
1	Limitacions i/o errors amb relació a la valoració de l'immobilitzat
2	Limitacions i/o errors amb relació a la recuperabilitat de saldos deutors
3	Limitacions i/o errors amb relació a altres actius corrents
4	Limitacions i/o errors amb relació a passius contingents
5	Limitacions i/o errors amb relació a saldos creditors
6	Limitacions i/o errors amb relació als ingressos i despeses



IBSALUT 2011. Codi descripció de les excepcions I DELS PARÀGRAFS D'ÈMFASI	
Codi	Auditoria financera
7	Excepció per manca d'informació 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 amb relació a la continuïtat de l'entitat condicionada a l'obtenció de suport financer o a la generació de beneficis
10	Altres paràgrafs 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 i/o remuneració de personal
5	Aplicació de recursos a finalitats diferents de les previstes inicialment
6	Altres incompliments de normativa

Incidències

L'IBSALUT no elabora els comptes anuals consolidats amb les entitats públiques empresarials i fundacions públiques sanitàries que en depenen, cosa que incompleix el que estableix la disposició addicional sisena de la Llei 7/2010.

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.

8. 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

V. 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 exerceixi sobre la seva activitat.

1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS



2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Incidències

L'ATIB ha registrat en l'article 64 les despeses corresponents a la campanya Renda Àgil per import de 581 milers d'euros. Atès que és una despesa que es realitza cada exercici, hauria de ser considerada com a despesa corrent.

3. DESPESES PLURIENNALES

4. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

Incidències

L'adscripció dels edificis de l'ATIB s'ha realitzat 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.

B. PASSIU

Incidències

El saldo, a 31 de desembre de 2011, del compte "41900001. SRT Premi cobrament tributs locals", deutor en 4.992 milers d'euros, s'hauria de reclassificar a l'epígraf "C.II.2. Deutors no pressupostaris" de l'actiu del balanç de situació.

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.

5. RESULTATS DE L'EXERCICI

A. RESULTAT PRESSUPOSTARI

B. RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

6. 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 2011, aquesta auditoria ha estat realitzada per Ernst & Young, SL.

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

A. AUDITORIA FINANCERA

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

Incidències:

Limitació a l'abast perquè els auditors no han disposat del desglossament de la composició del saldo dels comptes creditors corresponents a ingressos pendents d'aplicació, per un import de 286 milers d'euros. En conseqüència, els auditors no poden concloure sobre l'efectiva exigibilitat d'aquest passiu a 31 de desembre de 2011.

Limitació a l'abast perquè no s'han obtingut les respostes a les sol·licituds d'informació realitzades a tres entitats financeres. En conseqüència, els auditors no han pogut aplicar tots els procediments d'auditoria necessaris per avaluar si existeixen aspectes detallats en les referides respostes que poguessin implicar alguna incidència sobre els comptes anuals i que no hi estiguessin reflectits.





El balanç de situació no inclou cap provisió comptable per complir amb les obligacions de l'ATIB amb el seu personal relatives al premi de jubilació regulat en els articles 9.2, 9.3 i 9.4 del Decret 135/1995, de 12 de desembre, pel qual es regula l'acció social a favor dels funcionaris i del personal laboral de la CAIB. Atès que els auditors no han pogut disposar de cap estudi actuarial que estimi l'import no han pogut quantificar l'efecte d'aquesta excepció a 31 de desembre de 2011.

El balanç de situació no incorpora, a l'epígraf de tresoreria, els saldos existents en comptes bancaris oberts a nom de l'ATIB per un import de 2.617 milers d'euros, i que corresponen a situacions transitòries de tresoreria. En conseqüència, el saldo de tresoreria i l'epígraf de creditors a curt termini haurien d'incrementar-se per l'import esmentat.

El balanç de situació inclou dins de l'actiu corrent un saldo a cobrar de la CAIB per import de 6.666 milers d'euros. En opinió dels auditors, la classificació d'aquest saldo a cobrar a curt termini en la seva totalitat no es troba adequadament suportada i s'hauria de classificar dins de l'actiu a llarg termini.

El compte de resultats de l'exercici 2011 no inclou com a despeses de l'exercici diverses despeses meritades per import total de 578 milers d'euros. En conseqüència, les pèrdues de l'exercici i l'epígraf de creditors a curt termini haurien d'incrementar-se per l'import esmentat.

L'ATIB ha reconegut en el balanç de situació a 31 de desembre de 2011 un import total de 14.496 milers d'euros en concepte de bestretes de recaptació, el traspàs efectiu del qual no s'executa fins a l'exercici 2012. En conseqüència, la rúbrica de "Creditors no pressupostaris" de l'epígraf de creditors hauria de reduir-se i la rúbrica de "Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics" hauria d'incrementar-se per l'import esmentat.

L'ATIB ha reconegut en el balanç de situació a 31 de desembre de 2011 un import total de 13.073 milers d'euros de bestretes a l'Ajuntament de Palma corresponents a la recaptació de l'exercici 2012. L'ATIB ha registrat aquesta bestreta de l'Ajuntament de Palma com a menor import del saldo de creditors a curt termini. En conseqüència, l'actiu circulat i els creditors a curt termini haurien d'incrementar-se per l'import esmentat.

El compte de resultats de l'ATIB presenta compensades les despeses pels honoraris que percep el recaptador pels serveis prestats de recaptació amb els ingressos de l'ATIB derivats de la prestació de serveis de recaptació, per import de 10.343 milers d'euros. D'acord amb la normativa comptable aplicable a l'ATIB i d'acord amb el principi de no-compensació, els ingressos i les despeses que integren el compte d'exploració no poden compensar-se, i s'han de valorar separatament. En conseqüència, les despeses i els ingressos de l'exercici s'haurien d'incrementar en 10.343 milers d'euros.

Dins de l'epígraf "Deutors" es troben registrades les devolucions per cobraments duplicats i ingressos indeguts, així com els saldos deutors de liquidacions en període voluntari, per import de 717 milers d'euros. Per la seva banda, dins del compte de "Creditors" també s'inclouen comptabilitzats aquests mateixos conceptes descrits anteriorment per import de 759 milers d'euros. Aquestes operacions haurien de presentar-se compensades, en conseqüència, l'actiu circulat i els creditors a curt termini haurien de reduir-se en l'import de 717 milers d'euros.

La memòria dels comptes anuals no inclou la informació relativa a la morositat, exigida per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, ni tampoc la plantilla mitjana per categoria de l'exercici 2011 així com la plantilla distribuïda per sexes a 31 de desembre de 2011. Tampoc no s'observa que la memòria de l'ATIB inclogui la retribució del personal amb contracte d'alta direcció.

B. AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT

Els auditors han expressat una opinió adversa com a conseqüència dels incompliments que es detallen en l'apartat d'incidències següent.

Incidències:

Durant la realització dels procediments d'auditoria a l'Àrea de Personal, els auditors han observat que un treballador amb contracte d'alta direcció rep un salari superior a l'import límit establert a la Llei 6/2010, de 17 de juny, per a treballadors amb contracte d'alta direcció. L'ATIB considera que aquest treballador es troba exempt de l'aplicació de l'esmentat límit d'acord amb la Llei 10/1997, de 23 de desembre, per això ha sol·licitat un informe a la Conselleria d'Administracions Públiques per corroborar la seva interpretació.

L'entitat ha estat subjecta en la seva activitat contractual al llarg de l'exercici 2011 a la Llei 30/2007 de 30 d'octubre, de contractes del sector públic. Durant l'execució dels procediments de revisió referits a una mostra de contractacions, s'ha identificat una contractació per un import total aproximat de 37 milers d'euros realitzada per l'entitat en què no consta que s'hagi complert amb els procediments de contractació establerts en la normativa de contractació esmentada.

Atès que no consta que la societat hagi aplicat els procediments establerts en la normativa de subvencions que li és d'aplicació en relació amb la despesa incorreguda en ajuts per un import de 35 milers d'euros concedits a tercers mitjançant convenis de col·laboració, els auditors consideren que s'ha produït un incompliment de la normativa esmentada.





VI. 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. Actualment es regula per la Llei 15/2010, de 22 de desembre, modificada per la Llei 2/2011, de 29 de juliol. 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 2011 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 19 de juliol de 2012, 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 els estats de liquidació agregada del pressupost.

Atès que el grup no elabora comptes anuals consolidats, en contra del que estableix la disposició addicional sisena de la Llei 7/2010, no s'inclou en el present Informe el balanç de situació, ni el compte de pèrdues i guanys consolidats, a diferència d'informes anteriors en què els estats financers consolidats eren elaborats per l'SCIB.

Incidències:

No consta l'acord d'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2011 de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears per l'òrgan competent.

L'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears no elabora els comptes anuals consolidats amb les seves societats mercantils dependents, cosa que incompleix el que estableix la disposició addicional sisena de la Llei 7/2010.

1. PRESSUPOST INICIAL I LIQUIDACIÓ

A PRESSUPOST INICIAL

Incidències

Els crèdits inicials per capítols de la liquidació pressupostària que figuren en els comptes anuals de les tres entitats difereixen dels crèdits inicials aprovats pel conseller d'Economia i Hisenda per la Resolució de data 11 de febrer de 2011.

B LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS

C LIQUIDACIÓ DE DESPESES

Incidències

No consta que durant l'exercici 2011 s'hagi fet cap modificació del contracte programa per tal d'adequar les xifres de les aportacions de la



CAIB a les xifres aprovades pel conseller d'Economia i Hisenda.

D'acord amb les dades de la liquidació consolidada d'ingressos i despeses, la necessitat de finançament corresponent a l'exercici 2011 ha estat de 59.984 milers d'euros i, per tant, s'ha excedit el límit establert en el contracte programa.

D. RESULTAT PRESSUPOSTARI

RECOMANACIONS

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

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

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. ENDEUTAMENT

El detall dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini és el següent:

IB3 2011. DETALL DELS PRÉSTECES A LLARG TERMINI (en milers d'euros)						
Entitat	Data formalització	Capital inicial	Tipus d'interès	Primera amortització	Venciment final	Amortització
TVIB	30/07/2004	12.300	Euríbor trimestral +0,124%	30/10/2008	30/07/2034	104 quotes trimestrals

El préstec de Televisió de les Illes Balears, SA està cobert amb garantia hipotecària sobre els immobles ubicats al polígon de Son Bugadelles del municipi de Calvià.

Els venciments futurs de principal i l'estimació dels interessos del contracte de préstec són els següents:

IB3 2011. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS DELS PRÉSTECES (milers d'euros)			
Any	Capital	Interessos	Total
2012	562	184	746
2013	414	177	591
2014	421	170	591
2015	428	163	591
2016	435	156	591
2017	442	149	591
2018	450	141	591
2019	457	134	591
2020	465	126	591
2021	473	118	591
2022	481	110	591
2023	489	102	591
2024	497	94	591
2025	505	86	591
2026	514	77	591
2027	522	68	591
2028	531	60	591
2029	540	51	591
2030	549	42	591
2031	559	32	591
2032	568	23	591
2033	577	13	591

**IB3 2011. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS DELS PRÉSTECES (milers d'euros)**

Any	Capital	Interessos	Total
2034	285	4	289
TOTAL	11.164	2.279	13.443

Els deutes amb entitats de crèdit a curt termini tenen la composició següent:

IB3 2011. DETALL DE DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT A CURT TERMINI (en milers d'euros)			
Entitat	Entitat	Tipus d'operació	Disposat a 31/12/11
Televisió de les IB, SA	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona "La Caixa"	Gestió de pagaments	15.710
Televisió de les IB, SA	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona "La Caixa"	Gestió de pagaments	9.923
Televisió de les IB, SA	Caja de Ahorros del Mediterráneo	Préstec hipotecari	562
Televisió de les IB, SA		Deutes per interessos	166
Total			26.360

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'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears, Televisió de les Illes Balears, SA i Ràdio de les Illes Balears, SA. L'exercici 2011, aquesta auditoria ha estat realitzada per Ernst & Young, SL.

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

A. AUDITORIA FINANCERA

Els auditors han expressat una opinió favorable amb excepcions a les tres entitats que es transcriuen en l'apartat d'incidències següent.

Incidències

Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears:

1. Paràgraf d'èmfasi: el balanç de situació a 31 de desembre de 2011 presenta un patrimoni net negatiu de 55.611 milers d'euros i un dèficit de capital circulant de 17.813 milers d'euros. Aquesta situació és indicativa del fet que l'aplicació del principi comptable d'empresa en funcionament en la preparació dels comptes anuals està supeditada al suport financer i patrimonial de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears a l'entitat.

2. L'entitat no ha facilitat als auditors la documentació necessària per identificar la finalitat per a la qual varen ser concedides, tant les subvencions d'explotació rebudes el 2011, com les diverses subvencions de capital rebudes per l'entitat i que estan registrades a 31 de desembre de 2011 a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts", ni tampoc per avaluar si és o no adequat el criteri seguit en la imputació a resultats de les subvencions de capital. Com a conseqüència de l'anterior limitació, no ha estat possible determinar si el saldo de 104 milers d'euros de "Subvencions, donacions i llegats rebuts", registrat a 31 de desembre en el balanç, és o no adequat, ni tampoc si ho són o no els ingressos de 46.000 milers d'euros i 75 milers d'euros registrats, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys als epígrafs de "Subvencions d'explotació incorporades al resultat" i "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer."

3. Durant l'exercici 2011, l'entitat ha realitzat transferències a les seves filials Televisió de les Illes Balears, SA i Ràdio de les Illes Balears, SA per import de 40.000 milers d'euros i 4.500 milers d'euros, respectivament. L'import total de 44.500 milers d'euros ha estat comptabilitzat a l'epígraf "Instruments de patrimoni", si bé a data 31 de desembre de 2011 s'ha deteriorat completament. L'entitat no ha facilitat als auditors els acords aconseguits entre les parts amb relació a les transferències esmentades i, per tant, no han pogut avaluar si el tractament comptable donat a aquestes transferències és o no adequat.

Televisió de les Illes Balears, SA

1. Paràgraf d'èmfasi: d'acord amb l'art. 363 de la Llei de societats de capital, la societat es troba en causa de dissolució, com a conseqüència de les pèrdues acumulades que han deixat reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la meitat del capital social, llevat que aquest s'augmenti o es redueixi en una quantitat suficient. Aquesta situació és indicativa del fet que l'aplicació del principi comptable d'empresa en funcionament en la preparació dels comptes anuals està supeditada al suport financer i patrimonial de la CAIB a l'entitat.



2. La societat no ha facilitat als auditors la documentació necessària per identificar la finalitat per a la qual varen ser concedides les diferents subvencions de capital registrades a 31 de desembre de 2011, ni per avaluar si és o no adequat el criteri seguit per la societat en la imputació de resultats de

les subvencions de capital. Com a conseqüència de l'anterior limitació, no ha estat possible determinar si el saldo de 23.099 milers d'euros, el de 6.953 milers d'euros i el de 9.953 milers d'euros en concepte de "Subvencions, donacions i llegats rebuts", "Actius per impost diferit" i "Passius per impost diferit", respectivament, registrats a 31 de desembre de 2011 al balanç adjunt, són o no adequats, ni si ho és o no l'ingrés de 30.000 milers d'euros registrat a l'epígraf "Subvencions d'explotació incorporades a l'exercici" del compte de pèrdues i guanys.

3. Durant l'exercici 2011 l'entitat ha rebut del seu accionista transferències per un import de 30.000 milers d'euros i 10.000 milers d'euros que han estat comptabilitzades als epígrafs "Subvencions d'explotació incorporades a l'exercici" i "Subvencions, donacions i llegats rebuts", respectivament. La societat no ha facilitat als auditors els acords signats entre les parts amb relació a les transferències esmentades realitzades pel seu accionista i, per tant, no han obtingut les evidències necessàries per tal d'avaluar si el tractament comptable donat a aquestes transferències és o no adequat.

4. L'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" a curt termini del balanç inclou a 31 de desembre de 2011 un saldo de 25.169 milers d'euros relacionat amb un confirming formalitzat amb una entitat financera. Els auditors han obtingut la carta de confirmació de saldos de l'entitat financera i existeix una diferència entre l'esmentat saldo i el confirmat per l'entitat financera de 411 milers d'euros de passiu no registrat. Atès que la societat no ha facilitat als auditors la conciliació d'ambdós saldos, no han pogut avaluar si el saldo esmentat és o no adequat.

Ràdio de les Illes Balears, SA

1. Paràgraf d'èmfasi: d'acord amb l'article 363 de la Llei de societats de capital, la societat es troba en causa de dissolució, com a conseqüència de les pèrdues acumulades que han deixat reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la meitat del capital social, llevat que aquest s'augmenti o es redueixi en la mesura suficient. Aquesta situació és indicativa del fet que l'aplicació del principi comptable d'empresa en funcionament en la preparació dels comptes anuals està supeditada al suport financer i patrimonial de la CAIB a l'entitat.

2. Durant l'exercici 2011 l'entitat ha rebut del seu accionista transferències per un import de 4.500 milers d'euros que han estat comptabilitzades a l'epígraf "Altres ingressos d'explotació". La societat no ha facilitat als auditors els acords subscrits entre les parts amb relació a les esmentades transferències realitzades pel seu accionista i per tant, no han obtingut les evidències necessàries per tal d'avaluar si el tractament comptable donat a aquestes transferències és o no adequat.

B. AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT

Els auditors han expressat una opinió adversa per a les tres entitats com a conseqüència dels incompliments dels paràgrafs núm. 1 i 2 que figuren a l'informe, els quals es detallen en l'apartat d'incidències següent.

Incidències

1. Les tres entitats han incomplert la Llei 30/2007 de 30 d'octubre, de contractes del sector públic. S'han identificat les contractacions següents sense que consti el compliment dels procediments establerts a l'esmentada normativa de contractació:

- EPRTVIB per import de 52 milers d'euros.
- TVIB, SA per import de 787 milers d'euros.
- RDIB, SA per import de 73 milers d'euros.

2. Les tres entitats han incomplert la Llei de finances de la CAIB, en relació amb la liquidació del pressupost de 2011, atès que presenten excessos de despesa no autoritzats:

- EPRTVIB en el capítol de despesa de personal i en el pressupost d'explotació de 82 i 6.655 milers d'euros, respectivament.
- TVIB, SA en el capítol de despesa de personal i en el pressupost d'explotació de 403 i 7.299 milers d'euros, respectivament.
- RDIB, SA en el pressupost d'explotació de 1.206 milers d'euros.

3. L'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears i Televisió de les Illes Balears, SA, han incomplert la Llei 7/2010 i la Llei 9/2009 en relació amb la retribució màxima de diversos membres de l'alta direcció de les entitats per uns excessos de 73 i 42 milers d'euros respectivament.

4. Les tres entitats han incomplert l'Acord del Consell de Govern sobre la formalització de contracte d'alta direcció en les empreses públiques

de la CAIB de 9 de març de 2011, atès que existeixen membres de l'alta direcció que en lloc de tenir formalitzats contractes d'alta direcció tenen formalitzats contractes d'obra o servei.

5. No consta que, per a l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears i Televisió de les Illes Balears, SA s'hagi constituït un comitè d'auditoria segons el que estableix la Llei 7/2010.

VII. 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 aquestes entitats.

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.

Incidències

La CAIB no consolida l'estat de liquidació del pressupost i resultat de l'exercici, el balanç de l'exercici i el compte del resultat economicopatrimonial del Compte de l'Administració de la CAIB amb els comptes anuals de les entitats dependents i vinculades. L'efecte agregat sobre l'estat de liquidació del pressupost i resultat de l'exercici 2011, calculat per l'ISCIB a partir de la informació de les entitats que han retut els comptes anuals, suposaria un increment dels resultats negatius en 456.231 milers d'euros.

CAIB 2011. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT AG, IBSALUT, 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
1 Imposts directes	845.474	1 Despeses de personal	1.441.394
Sobre la renda de les persones físiques	781.306	De l'Administració general	633.791
Sobre successions i donacions	61.717	De l'IBSALUT	468.204
Sobre el patrimoni de les persones físiques	2.451	De les fundacions hospitalàries	169.550
2 Imposts indirectes	1.568.530	Altres entitats (societats, consorcis i fundacions)	67.855
Sobre el valor afegit	850.246	De la resta d'entitats públiques empresarials	57.785
Sobre consums específics, impostos especials	419.596	De Gestió Sanitària de Mallorca (GESMA)	38.612
Sobre transmissions entre vius	175.041	De l'ATIB	5.597
Sobre actes jurídics documentats	69.681	2 Despesa corrents en béns i serveis	580.421
Cànon de sanejament d'aigües	53.960	Assistència sanit. amb mitjans aliens (IBSALUT)	110.225
Altres	5	De les fundacions hospitalàries	106.466
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	192.880	Material, subministrament i altres IBSALUT	105.061
Altres CAIB, IBSALUT i ATIB	54.884	De la resta d'entitats públiques empresarials	93.339
De la resta d'ent. públ. empr., soc., consorc. i fund.	40.294	Material, subministrament i altres CAIB	61.939
Taxes de joc	36.816	De les societats mercantils públiques	55.125
De Consorci de Transports de Mallorca	20.354	Altres entitats (societats, consorcis i fundacions)	26.742
D'ABAQUA	19.136	Altres CAIB, IBSALUT i ATIB	21.523
De Ports de les Illes Balears	12.482	3 Despeses financeres	186.307
De GESMA i fundacions hospitalàries	8.915	Interessos CAIB	116.242
4 Transferències corrents	429.288	Interessos, entitats públiques empresarials	51.561
De l'Administració de l'Estat	407.247	Interessos, consorcis per infr. i serveis	6.456

**CAIB 2011. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT AG, IBSALUT, 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
Altres	22.041	Interessos, societats mercantils públiques	5.058
5 Ingressos patrimonials	16.765	Interessos IBSALUT	4.720
De les entitats públiques empresarials	7.666	Interessos ATIB	1.189
De consorcis dependents i consorcis per a infraestr. i serv.	4.789	Interessos, fundacions dependents	729
De les soc.merc. públ. i de les fund. del sec.públ.aut.	3.879	Interessos, altres entitats	352
De la CAIB, IBSALUT i ATIB	398	4 Transferències corrents	1.385.248
Altres entitats vinculades (societats, consorcis i fund.)	33	CAIB: a l'AE, fons de suficiència	701.626
6 Alienació d'inversions reals	3.462	IBSALUT: farmàcia	183.527
De l'Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI)	3.443	CAIB: a centres d'ensenyament concertat	157.447
De la CAIB i de la resta d'entitats dependents i vinc.	19	CAIB, IBSALUT i ATIB: altres	124.315
7 Transferències de capital	260.319	CAIB: a consells insulars	124.198
CAIB, de l'Administració de l'Estat	157.191	CAIB: a la UIB	55.509
De les entitats dependents i vinculades	95.801	CAIB: a ajuntaments	21.364
CAIB, de la UE	7.216	Fundació Illesport	7.448
Altres CAIB	110	Altres entitats	6.223
8 Actius financers	4.949	Fundació d'Atenció i Suport a la Dep. (APROP)	2.650
De les entitats dependents i vinculades	4.256	Agència de Cooperació Internacional de les IB	941
De la CAIB, IBSALUT i ATIB	694	6 Inversions reals	393.064
9 Passius financers (concertació d'op. de crèdit)	291.170	Inversions SFM	81.778
De la CAIB	224.500	Inversió material, CAIB, IBSALUT i ATIB	79.896
De les entitats públiques empresarials	63.019	Inver. resta de societats, consorcis i fundacions	77.508
Dels consorcis dep. i consorcis per a infr. i serv.	3.172	Inver. de car. immaterial, CAIB, IBSALUT i ATIB	49.034
Altres entitats vinculades (societats, consorcis i fund.)	262	Inversions ABAQUA	32.269
De les societats mercantils públiques	217	Inversions ATB	17.984
De les fundacions del sector públic autonòmic	-	Inversions Ports de les IB	11.526
		Inversions IBISEC	10.514
		Inversions Televisió de les Illes Balears, SA	9.154
		Inversions resta d'entitats públiques empresarials	8.315
		Inversions IBAVI	7.617
		Inversions resta de societats mercantils públiques	7.469
		7 Transferències de capital	262.413
		CAIB: a consells insulars	91.862
		CAIB i IBSALUT: altres	63.797
		CAIB: a ajuntaments	49.255
		Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les IB	45.937
		Altres ent. púb. empr., societats, consorc. i fund.	8.664
		CAIB: a la UIB	2.897
		8 Actius finan. (adquisició d'acc. i aport. patr.)	4.224
		De les entitats dependents i vinculades	2.882
		De la CAIB	1.342
		9 Passius financers (amortització de deute)	322.882
		De la CAIB i IBSALUT	214.817
		De les entitats públiques empresarials	66.945
		Altres societats, consorcis i fundacions	31.618
		De les societats mercantils públiques	9.502
TOTAL DRETS RECONEGUTS	3.612.836	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	4.575.952
RESULTAT NEGATIU 2011	963.116	RESULTAT POSITIU 2011	-
Drets anul·lats de pressuposts tancats	-19.977	Obligacions anul·lades de pressuposts tancats	-



**CAIB 2011. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT AG, IBSALUT, 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
RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI	983.093	RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI	-

VIII. 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 2011 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.

2. OBJECTE I ABAST

L'abast de la fiscalització està delimitat per les subvencions concedides durant l'exercici 2011 i, per a la realització d'aquesta tasca, es va sol·licitar, mitjançant escrit adreçat a l'interventor general, relació de 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 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.

3. 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 (TRLR).
- 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, prorrogats per a l'exercici 2011.
- Ordre del conseller d'Economia i Hisenda de 28 de desembre de 2010 per la qual s'estableixen les particularitats pressupostàries i comptables que han de regir la pròrroga dels pressuposts fins a l'aprovació de la Llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2011.
- 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'han 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 i convocatòries vigents durant l'any 2011, 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. Així mateix, s'han examinat 3 subvencions nominatives i 7 subvencions de concessió directa.

La fiscalització realitzada ha estat de compliment de la legalitat. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat 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.

4. 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.

5. SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

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 2011. LÍNIES DE SUBVENCIONS (IMPORT EN MILERS D'EUROS)

Classificació orgànica		Subv. amb convocatòria			Subv. sense convocatòria		Total subvencions		Convenis	
		Línies	Benef.	Oblig. Rec.	Benef.	Oblig. Rec.	Benef.	Oblig. Rec.	Nre.	Oblig. Rec.
11	Presidència	6	280	2.977	12	770	292	3.747	16	127
12	Turisme i Treball	18	909	14.945	2	40.058	911	55.003	15	-
13	Educació i Cultura	10	862	3.361	18	3.796	880	7.157	173	3.798
14	Economia i Hisenda	-	-	-	-	-	-	-	2	-
15	Medi Ambient i Mobilitat	1	18	1.743	5	191	23	1.934	14	837
16	Innovació, Interior i Justícia	6	201	855	5	603	206	1.458	67	2.799
17	Habitatge i Obres Públiques	4	2.070	13.331	1	176	2.071	13.507	2	-



18	Salut i Consum	3	24	720	7	550	31	1.270	18	1.509
21	Comerç, Indústria i Energia	28	1.425	4.584	1	38	1.426	4.622	5	94
24	Afers Socials, Prom. i Immigr.	7	230	3.671	32	5.292	262	8.962	121	44.396
31	Serveis comuns, desp. div.	2	117	124	-	-	117	124	7	32.537
32	Ens territorials	-	-	-	-	-	-	-	1	7.334
71	Institut d'Estudis Balearics	1	1	6	-	-	1	6	1	-
73	Institut Balear de la Dona	-	-	-	-	-	-	-	7	651
76	Servei d'Ocupació de les IB	15	428	20.277	44	4.476	472	24.753	19	908
77	Institut d'Estadística de les IB	-	-	-	-	-	-	-	7	-
78	Escola Balear d'Adm. Pública	-	-	-	3	49	3	49	5	417
TOTAL		101	6.565	66.593	130	55.999	6.695	122.592	480	95.407

A. CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA

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

CAIB 2011. AJUTS als esportistes de les Illes Balears per facilitar-los els desplaçaments per assistir a les competicions oficials dels diferents calendaris federatius de l'any 2011 (EN MILERS D'EUROS)

		Deficiències	
NORMATIVA		1, 2	
EXPEDIENTS:			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	Expedient remesa 1 núm. 1852	1,98	3, 5
2	Expedient remesa 1 núm. 1803	1,40	3, 5
3	Expedient remesa 2 núm. 583	0,24	3, 5
4	Expedient remesa 2 núm. 558	0,43	3, 5
5	Expedient remesa 3 núm. 2225	0,40	3, 5
6	Expedient remesa 3 núm. 2248	0,25	3, 5
7	Expedient remesa 4 núm. 664	0,14	3, 5
8	Expedient remesa 4 núm. 689	0,17	3, 5
9	Expedient remesa 5 núm. 2603	0,48	3, 5
10	Expedient remesa 5 núm. 2634	0,43	3, 5
11	Expedient remesa 6 núm. 835	0,71	3, 5
12	Expedient remesa 6 núm. 815	0,03	3, 5
13	Expedient remesa 7 núm. 2831	0,71	3, 5
14	Expedient remesa 7 núm. 2827	0,92	3, 5
15	Expedient remesa 8 núm. 894	0,19	3, 5
16	Expedient remesa 8 núm. 898	0,27	3, 5
17	Expedient remesa 9 núm. 2920	0,41	3, 5
18	Expedient remesa 9 núm. 2964	0,84	3, 5
19	Expedient remesa 10 núm. 938	0,05	3, 5
20	Expedient remesa 10 núm. 941	0,15	3, 5
21	Expedient remesa 11 núm. 3172	1,84	3, 5
22	Expedient remesa 11 núm. 3176	0,30	3, 5
Import expedients Conselleria de Presidència		11,96	

CAIB 2011. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES

Codi Expedient	Descripció
1	Deficiències en les bases reguladores





2	Deficiències en els informes i en les resolucions de convocatòries
3	Deficiències en la documentació i en les actuacions prèvies a la concessió
4	Deficiències en el procediment de concessió
5	Deficiències en la justificació de la subvenció
6	Deficiències en els pagaments

a. NORMATIVA

1. Bases reguladores

Ordre de la Consellera de Presidència i Esports de 15 de setembre de 2003 per la qual s'estableixen les bases reguladores de la Conselleria de Presidència i Esports (BOIB núm. 137, de 2 d'octubre), modificada per l'Ordre de la consellera de Presidència i Esports de 19 de febrer de 2004 (BOIB núm. 29, de 28 de febrer) i per l'Ordre de la consellera de Presidència i Esports de 8 de març de 2005 (BOIB núm. 48, de 26 de març).

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 les bases reguladores consta tota la documentació referent al procediment esmentat i tots els informes preceptius, i hi figura la fórmula "d'acord amb el Dictamen del Consell Consultiu"

Malgrat el pronunciament favorable del Dictamen del Consell Consultiu des del punt de vista jurídic, les activitats subvencionades per la Conselleria comprenen un total de deu 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.

Aquesta generalització d'objectes no permet la concreció dels aspectes següents:

- La forma d'acreditar els requisits dels beneficiaris. (article 11.b de la Llei 5/2002).
- Els criteris genèrics que, amb caràcter general, han que regir l'atorgament de la subvenció. (article 11.c de la Llei 5/2002).
- Les regles generals per a la determinació de l'import de la subvenció. (article 11.l de la Llei 5/2002).

No consta a l'expedient la documentació corresponent al procediment d'elaboració de l'ordre de la consellera de Presidència i Esports de 19 de febrer de 2004, de modificació de l'Ordre de la consellera de Presidència i Esports de 15 de setembre de 2003, per la qual s'estableixen les bases reguladores de les subvencions de la Conselleria de Presidència i Esports.

2. Convocatòria

Resolució del conseller de Presidència de 28 de gener 2011 per la qual es convoquen ajuts als esportistes de les Illes Balears per facilitar-los els desplaçaments per assistir a les competicions oficials dels diferents calendaris federatius de l'any 2011 (BOIB núm. 17, de 3 de febrer).

L'objecte de la convocatòria és ajudar els esportistes i els clubs esportius de les Illes Balears per facilitar-los els desplaçaments per assistir a les competicions oficials dels diferents calendaris federatius, per a l'any 2011, mitjançant dues modalitats:

- Modalitat A. Facilitar els desplaçaments entre les illes Balears, abonant els desplaçaments interinsulars de l'any 2011, tant aeris com marítims, que facin els esportistes i els clubs esportius per participar en lligues o competicions estatals o autonòmiques, recollides en el calendari oficial de cada federació esportiva.
- Modalitat B. Ajuda per participar en les lligues d'àmbit estatal i en les competicions puntuals nacionals del calendari oficial i obligatori, sempre que aquestes no siguin de caràcter professional, mitjançant subvencions per als desplaçaments a la península, a les illes Canàries, a Ceuta i a Melilla, dels clubs i dels esportistes que s'hi hagin adscrit.

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.





Consta en l'expedient l'Acord de Consell de Govern d'autorització prèvia al conseller de Presidència de 17 de desembre de 2010 per autoritzar i disposar una despesa total de 2.075 milers d'euros. D'acord amb el punt tercer de la convocatòria, el crèdit inicialment assignat es distribueix segons la modalitat de l'ajut:

- Modalitat A, desplaçaments interinsulars, 1.800.000,00 euros.
- Modalitat B, desplaçaments a la península, illes Canàries, Ceuta i Melilla, 275.000,00 euros.

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.

D'acord amb l'apartat 8 de la convocatòria, s'ha seleccionat una entitat col·laboradora per executar els ajuts als esportistes. En aplicació de l'article 16.6 de l'LGS, la selecció de l'entitat col·laboradora s'ha fet mitjançant un contracte menor per import de 21 milers d'euros (IVA inclòs).

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, modificat per l'Acord de Consell de Govern de 8 d'octubre de 2010 (BOIB núm. 152, de 21 d'octubre de 2010). 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.

b. EXPEDIENTS

Consideracions generals

D'acord amb l'apartat 2.1 de la convocatòria, són beneficiaris:

- Els clubs esportius que participin en competicions oficials dels diferents calendaris federatius.
- Els esportistes de les Illes Balears de les categories juvenil, júnior, sènior o absoluta, que participin en les lligues d'àmbit autonòmic o estatal, o en les competicions puntuals del calendari oficial i obligatori, sempre que aquestes no tinguin caràcter professional.
- Les federacions esportives de les Illes Balears legalment constituïdes i inscrites en el Registre d'Entitats Esportives de les Illes Balears.
- Els esportistes i els clubs esportius de les Illes Balears inscrits en el Registre d'Entitats Esportives de les Illes Balears, federats a la federació espanyola corresponent, en el cas que no hi hagi federació esportiva de les Illes Balears

Per poder ser beneficiaris, és necessari que els esportistes disposin de la llicència federativa corresponent. Resten exclosos de l'aplicació d'aquesta convocatòria els esportistes amb contracte professional, així com els desplaçaments per participar en competicions de caràcter professional.

D'acord amb el procediment establert a la convocatòria, els beneficiaris (federacions esportives, clubs o esportistes) han de tramitar la sol·licitud de la subvenció com a màxim 15 dies abans que s'iniciï la competició i la Delegació per a la Presidència per a l'Esport ha de notificar l'autorització o la denegació en un termini de 5 dies hàbils des de l'endemà de la sol·licitud (apartat 4 de la convocatòria).

Una vegada rebuda l'autorització, els beneficiaris han de sol·licitar a l'entitat gestora del transport (agència de viatges) els títols de transport (apartat 7 de la convocatòria).

Per a la justificació del transport, que s'ha de fer en els quinze dies següents a la competició, l'entitat gestora del transport ha de trametre a la Delegació de la Presidència per a l'Esport les factures i la documentació justificativa requerida (apartat 9 de la convocatòria).

El pagament es fa una vegada presentada la justificació. El lliurament dels fons a l'entitat gestora del transport es fa mitjançant l'entitat col·laboradora prevista a l'apartat 8 de la convocatòria (apartat 10 de la convocatòria).

Expedients analitzats

3. Documentació i actuacions prèvies a la concessió

L'apartat 4.1 de la convocatòria estableix que les sol·licituds s'han de presentar com a màxim 15 dies abans que s'iniciï la competició oficial de cada modalitat esportiva. Malgrat això, als expedients núm. 1, 9, 21 i 22 no consta cap sol·licitud, als expedients núm. 2, 4, 7, 8, 11, 15, 20, en les sol·licituds que figuren a l'expedient, no consta la data de presentació a la Conselleria que permeti comprovar que s'hagi respectat el termini de 15 dies abans que s'iniciï la competició oficial, i a l'expedient núm. 3, aquest termini ha estat sols de 12 dies.



Als expedients núm. 1, 2, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 17, 18, 21 i 22, no queda constància que, d'acord amb el que exigeix el punt quart de la convocatòria, la Delegació de la Presidència per a l'Esport hagi notificat l'autorització o denegació del desplaçament, per fax o per correu electrònic, en el termini màxim de 5 dies hàbils comptadors des de l'endemà de la sol·licitud.

A cap expedient no consta la totalitat de la documentació que s'ha d'adjuntar a la sol·licitud d'acord amb l'apartat quart de la convocatòria, en especial pel que fa a les tarifes i al pressupost del trasllat.

L'apartat 5 de la convocatòria estableix que, per tal de fer efectiu el règim d'ajuts, les federacions esportives han de presentar, trenta dies després de la publicació de la convocatòria, els calendaris oficials de competicions de 2011 amb el nom, DNI, data de naixement i número de llicència federativa dels esportistes susceptibles de beneficiar-se dels ajuts, desplaçament de materials esportius o dels animals imprescindibles per practicar l'esport. No consta que cap federació esportiva hagi complert aquest requisit.

A cap expedient no consta que s'hagi fet cap actuació per comprovar el compliment dels requisits per obtenir la condició de beneficiaris d'acord amb l'apartat 2 de la convocatòria, ni tampoc per comprovar que no s'incorre en causa de prohibició per ser beneficiari (article 10 del TRLS).

4. Procediment de concessió

Consten onze resolucions del conseller de Presidència per autoritzar, disposar, reconèixer l'obligació i proposar el pagament a l'entitat col·laboradora, de les despeses originades pels desplaçaments tant de la modalitat A com de la B, per un import total de 1.106 milers d'euros.

5. Justificació de la subvenció

La justificació de la subvenció està regulada a l'apartat 9 de la convocatòria. Als expedients núm. 2, 3, 6, 7, 9, 12, 13, 13, 16, 17, 18, 19 i 20 la documentació justificativa s'ha presentat fora del termini de 15 dies des de la realització del desplaçament que preveu la convocatòria, i a l'expedient núm. 15 no consta la data de presentació de la documentació justificativa.

Als expedients núm. 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20 i 21, la documentació acreditativa de la participació o l'assistència de l'esportista o del club a la competició no està signada.

A cap expedient no consta la documentació que permeti comprovar que s'apliquen els descomptes i les deduccions que garanteixen les condicions més econòmiques que es puguin trobar en el mercat, d'acord amb el que estableix l'apartat 1.3 de la convocatòria.

6. Pagaments

Malgrat que les resolucions de concessió del conseller de Presidència reconeixen l'obligació i disposen el pagament, a la data del treball de fiscalització no s'havia fet el pagament efectiu corresponent a cap dels expedients analitzats.

B. CONSELLERIA D'AFERS SOCIALS, PROMOCIÓ I IMMIGRACIÓ

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

CAIB 2011. AJUTS PER ADQUIRIR PRODUCTES DE PRIMERA NECESSITAT-TARGETA BÀSICA (EN MILERS D'EUROS)			
		Deficiències	
NORMATIVA		1, 2	
EXPEDIENTS:			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	Expedient núm. PNC 07/0000640-1/98	0,21	4
2	Expedient núm. PNC 07/0000959-1/96	0,21	4
3	Expedient núm. TB/142/2011	0,21	3, 4
4	Expedient núm. TB/411/2011	0,21	3, 4
5	Expedient núm. TB/53/2011	0,21	3, 4
6	Expedient núm TB/399/2011	0,21	3, 4
7	Expedient núm. TB/224/2011	0,21	3, 4
8	Expedient núm. TB/137/2011	0,21	3, 4
9	Expedient núm. TB/236/2011	0,21	3, 4
10	Expedient núm. TB/310/2011	0,21	3, 4
Import expedients Conselleria d'Afers Socials, Promoció i Immigració		2,10	

**CAIB 2011. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES**

Codi Expedient	Descripció
1	Deficiències en les bases reguladores
2	Deficiències en els informes i en les resolucions de convocatòries
3	Deficiències en la documentació i en les actuacions prèvies a la concessió
4	Deficiències en el procediment de concessió
5	Deficiències en la justificació de la subvenció
6	Deficiències en els pagaments

a. NORMATIVA**1. Bases reguladores**

Ordre de la consellera de Presidència i Esports de 15 de setembre de 2003 per la qual s'estableixen les bases reguladores de la Conselleria de Presidència i Esports (BOIB núm. 137, de 2 d'octubre), modificada per l'Ordre de la consellera de Presidència i Esports de 19 de febrer de 2004 (BOIB núm. 29, de 28 de febrer) i per l'Ordre de la consellera de Presidència i Esports de 8 de març de 2005 (BOIB núm. 48, de 26 de març).

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 les bases reguladores consta tota la documentació referent al procediment esmentat i tots els informes preceptius, i hi figura la fórmula "d'acord amb el Dictamen del Consell Consultiu"

Malgrat el pronunciament favorable del Dictamen del Consell Consultiu des del punt de vista jurídic, les activitats subvencionades per la Conselleria comprenen un total de deu 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.

Aquesta generalització d'objectes no permet la concreció dels aspectes següents:

La forma d'acreditar els requisits dels beneficiaris. (article 11.b de la Llei 5/2002).

Els criteris genèrics que, amb caràcter general, han que regir l'atorgament de la subvenció. (article 11.c de la Llei 5/2002).

Les regles generals per a la determinació de l'import de la subvenció. (article 11.l de la Llei 5/2002).

No consta a l'expedient la documentació corresponent al procediment d'elaboració de l'Ordre de la consellera de Presidència i Esports de 19 de febrer de 2004, de modificació de l'Ordre de la consellera de Presidència i Esports de 15 de setembre de 2003, per la qual s'estableixen les bases reguladores de les subvencions de la Conselleria de Presidència i Esports.

2. Convocatòria

Resolució de la consellera d'Afers Socials, Promoció i Immigració de 4 de maig de 2011 per la qual s'aprova la convocatòria d'ajuts per adquirir productes de primera necessitat per a l'any 2011 (BOIB núm. 75, de 21 de maig), modificada per la Resolució de la Consellera de Salut, Família i Benestar de 17 de novembre de 2011 (BOIB núm. 176, de 24 de novembre).

L'objecte d'aquesta convocatòria és la concessió dels ajuts per adquirir productes de primera necessitat destinats a persones residents a les Illes Balears. Aquests ajuts es perceben en una sola vegada durant l'any 2011, mitjançant la targeta bàsica, i es destinen a atendre les mancances econòmiques pròpies del col·lectiu al qual s'adrecen.

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.

La convocatòria no defineix el que es considera com a producte de primera necessitat sinó que únicament estableix el tipus d'establiment en el qual es poden adquirir (confecció tèxtil, apotecaries, hipermercats i cadenes de supermercats, supermercats, ultramarins, econòmats laborals i d'alimentació en general, i sabateries). En conseqüència, no és possible garantir que l'import de l'ajuda es destini a l'adquisició d'aquests tipus de productes.

La Resolució de la consellera de Salut, Família i Benestar de 17 de novembre de 2011 de modificació de la convocatòria, ha ampliat el termini per utilitzar la targeta corresponent a l'any 2011 fins al 31 de maig de 2012, atès que les targetes bàsiques no estaven encara a disposició dels beneficiaris a la data de la resolució de modificació.

D'acord amb el punt quart de la convocatòria, el crèdit inicialment assignat és de 1.840 milers d'euros.

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 en el punt cinquè que l'import individual de l'ajut que es pot concedir al beneficiari és de 210 euros. Aquesta quantia s'abona a través d'una entitat financera col·laboradora, que ha de lliurar una targeta bancària de crèdit, de debit o de prepagament per aquest import a les persones beneficiàries de l'ajut.

El conveni signat amb l'entitat financera col·laboradora prové de l'exercici 2004 i s'ha anat renovant tàcitament cada exercici, la qual cosa limita l'aplicació del principi de publicitat i concurrència en la selecció de les entitats col·laboradores que estableix l'article 27.2 del TRLS.

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.

b. EXPEDIENTS

Consideracions generals

Són beneficiàries les persones residents a les Illes Balears de més de 65 anys que rebin pensions no contributives de la Seguretat Social, subsidis derivats de la Llei d'integració social dels minusvàlids o ajuts assistencials per malaltia i vellesa, i les persones amb un grau de discapacitat igual o superior a un 65 % reconegut per un centre oficial competent.

També poden sol·licitar l'ajut les persones que acreditin tenir uns ingressos anuals, per qualsevol concepte, inferiors a 4,74 milers d'euros i compleixin altres requisits de nivell de renda anual de la unitat econòmica i acreditin la residència a les Illes Balears amb una antiguitat d'almenys els dos anys anteriors a la data de la sol·licitud.

Expedients analitzats

3. Documentació i actuacions prèvies a la concessió

A tots els expedients analitzats consta, quan corresponia, la sol·licitud d'ajuda d'acord amb el model normalitzat, registrada en el termini previst, juntament amb la documentació específica justificativa dels requisits indicats a la convocatòria, excepte pel que fa als expedients núm. 1 i 2 que no han presentat sol·licitud d'acord amb el punt sis de la convocatòria ja que són beneficiaris d'un ajut o una prestació periòdica gestionada directament per la Conselleria d'Afers Socials, Promoció i Immigració.

A l'expedient núm. 6, no consta la declaració jurada 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 (article 11.f del TRLS).

Als expedients núm. 7, 9 i 10 no consta que les fotocòpies dels documents següents hagin estat acarades amb l'original: DNI o NIE de la persona sol·licitant de l'ajut; DNI o NIE del cònjuge i de cada un dels components de la unitat econòmica familiar; llibre de família; i declaració de la renda corresponent a l'exercici 2010.

4. Procediment de concessió

Consten dues resolucions de la consellera de Salut, Família i Benestar, per les quals s'aprova la concessió de la subvenció, s'autoritza i es disposa la despesa per l'import concedit, es reconeix l'obligació i es proposa el pagament de la subvenció.



Als expedients núm. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, i 10, s'ha excedit el termini de dos mesos que estableix l'apartat 14.3 de la convocatòria per resoldre el procediment de concessió.

A cap expedient no consta la notificació de la resolució de concessió al beneficiari.

5. Justificació de la subvenció

D'acord amb l'apartat 17 de la convocatòria, no cal justificar les prestacions públiques, per adquirir productes de primera necessitat, atorgades d'acord amb aquesta convocatòria, atès que és suficient complir els requisits que estableix aquesta convocatòria per concedir-les.

6. Pagaments

El pagament s'ha fet efectiu pel 100% de la quantia concedida mitjançant el lliurament de la targeta bàsica amb la qual el beneficiari pot acudir als comerços indicats a l'apartat 15.3 de la convocatòria i adquirir-hi els productes de primera necessitat als quals es destina l'ajut.

El beneficiari disposa fins al 31 de maig de 2012 per adquirir els productes. Un cop transcorregut aquest termini, si no s'ha usat la targeta o s'ha usat parcialment, es considera que la persona interessada renuncia a l'ajut o a la part de l'ajut no utilitzada, i l'entitat col·laboradora ha de reintegrar a la CAIB les quantitats no gastades.

A la data de realització del treball de fiscalització no havia finalitzat el termini perquè l'entitat col·laboradora trametès el llistat en el qual constin individualment les quantitats romanents de cada beneficiari, per la qual cosa no es pot saber si els beneficiaris dels expedients analitzats han disposat de la totalitat de l'ajut concedit.

C. SERVEI D'OCUPACIÓ DE LES ILLES BALEARS (SOIB)

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

CAIB 2011. SUBVENCIONS PER A LA FORMACIÓ DE TREBALLADORES I TREBALLADORS PRIORITÀRIAMENT OCUPATS EN APLICACIÓ DE L'ORDRE TAS/718/2008 (import en milers d'euros)			
		Deficiències	
NORMATIVA		2	
EXPEDIENTS:			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	Unió Sindical Obrera de les Illes Balears (USO) - Formació intersectorial	212	3, 4, 5, 6
2	Federació Empresarial Hotelera de Mallorca - Formació sectorial	240	3, 4, 5, 6
3	Confederació de la Petita i Mitjana Empresa de Balears (PIMEB) - Formació intersectorial	570	3, 4, 5, 6
4	Confederació Sindical de Comissions Obreres de les Illes Balears - Formació intersectorial	1.033	3, 4, 5, 6
5	Confederación de Asociaciones Empresariales de Baleares (CAEB) - Formació intersectorial	1.709	3, 4, 5, 6
6	Federación Estatal de Trabajadores de Comercio, Hostelería, Turismo y Juego - Formació sectorial	232	3, 4, 5, 6
7	Unión General de Trabajadores de las Illes Balears (UGT) - Formació intersectorial	1.033	3, 4, 5, 6
8	Fundación Laboral de la Construcción - Formació sectorial	403	3, 4, 5, 6
9	Asociación de Industrias y Servicios Náuticos de Mallorca - Formació sectorial	54	3, 4, 6
10	Federación Nacional de Asociaciones de Consultoría, Servicios, Despachos y Oficinas (FENAC) - Formació sectorial	30	3, 4, 6
Import expedients Servei d'Ocupació de les Illes Balears		5.517	

CAIB 2011. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES



Codi Expedient	Descripció
1	Deficiències en les bases reguladores
2	Deficiències en els informes i en les resolucions de convocatòries
3	Deficiències en la documentació i en les actuacions prèvies a la concessió
4	Deficiències en el procediment de concessió
5	Deficiències en la justificació de la subvenció
6	Deficiències en els pagaments

a. NORMATIVA

1. Bases reguladores

Ordre TAS/718/2008, de 7 de març, per la qual es desplega el Reial decret 395/2007, de 23 de març, en matèria de formació d'oferta i s'estableixen les bases reguladores per a la concessió de subvencions públiques destinades al seu finançament.

L'article 23 del Reial decret 395/2007, pel qual es regula el subsistema de formació professional d'ocupació, estableix que la programació de l'oferta formativa de les comunitats autònomes inclou, entre d'altres, els plans de formació adreçats prioritàriament als treballadors ocupats i desocupats, que es finançaran mitjançant subvencions públiques, amb la convocatòria prèvia de la comunitat autònoma, conformement a les bases reguladores que s'estableixin mitjançant ordre del ministre de Treball i Afers Socials.

L'Ordre TAS/718/2008, de 7 de març, conté una regulació extensa d'aquelles modalitats formatives que s'adrecen prioritàriament als treballadors ocupats o als desocupats, d'acord amb la distinció que estableix el Reial decret 395/2007, de 23 de març. Aquesta Ordre va ser elaborada pel Ministeri de Treball i Afers Socials i la seva fiscalització no forma part de l'àmbit d'aquest Informe.

Correspon a les comunitats autònomes, en els seus respectius àmbits de gestió, l'aplicació d'allò que preveu l'Ordre TAS/718/2008, de 7 de març, mitjançant les convocatòries de subvencions que es publiquin en els territoris respectius, tot respectant les competències de gestió que el Reial decret 395/2007, de 23 de març, reconeix a les comunitats autònomes, com també les competències pròpies d'autoorganització.

2. Convocatoria

Resolució de 18 d'octubre de 2010 de la consellera de Turisme i Treball, presidenta del Servei d'Ocupació de les Illes Balears, per la qual s'aprova la convocatòria per concedir subvencions públiques d'àmbit autonòmic per a la formació de treballadores i treballadors prioritàriament ocupats en aplicació de l'Ordre TAS/718/2008, de 7 de març, per la qual es regula la formació d'oferta i s'estableixen les bases reguladores per concedir subvencions públiques destinades a finançar-lo per al període 2010-2011 i per a la presentació de sol·licituds d'ajuts per a transport, manutenció i allotjament, de beques quan es tracti de persones amb discapacitat, i de conciliació per part de l'alumnat desocupat dels cursos corresponents a aquesta convocatòria, cofinançat pel Fons Social Europeu per mitjà del Programa Operatiu FSE en el marc del Programa Operatiu Pluri-regional 'Adaptabilitat i Ocupació' per al període 2007-2013.

Aquesta convocatòria té per objecte la concessió de subvencions destinades a finançar els plans de formació mitjançant la subscripció de convenis, d'àmbit autonòmic, en la modalitat de formació d'oferta, adreçades prioritàriament a treballadors ocupats, d'acord amb el que disposa l'Ordre TAS/718/2008. En l'apartat 6 de la convocatòria es detallen els tipus de plans formatius subvencionables: intersectorials, sectorials, d'economia social, i per a treballadors autònoms.

La Resolució també aprova la convocatòria informativa per a la presentació de sol·licituds d'ajuts per part de l'alumnat desocupat (per a transport, manutenció i allotjament i de conciliació), i de beques quan es tracti d'alumnes amb discapacitat, dels cursos que s'aprovin en el marc d'aquesta convocatòria en els termes assenyalats a l'annex, d'acord amb el previst en els articles 25 a 28 de l'Ordre TAS/718/2008.

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.

Consta en l'expedient l'Acord de Consell de Govern d'autorització prèvia a la consellera de Turisme i Treball, en qualitat de presidenta del SOIB, d'1 d'octubre de 2010, per autoritzar i disposar una despesa total de 8.600 milers d'euros, per a la concessió d'ajudes formatives, i de 46 milers d'euros per concedir els ajuts i les beques que estableix l'annex de la convocatòria.

D'acord amb el punt tercer de la convocatòria, la distribució del crèdit inicialment assignat als plans de formació a desenvolupar és la següent:

a) Convenis per executar plans de formació intersectorials: 4.558 milers d'euros.



b) Convenis per executar plans de formació sectorials: 3.698 milers d'euros.

c) Convenis per executar plans de formació adreçats específicament als col·lectius de treballadors i socis de l'economia social: 172 milers d'euros.

d) Convenis per executar plans de formació adreçats específicament al col·lectiu d'autònoms: 172 milers d'euros.

La selecció dels beneficiaris es fa pel procediment de concurrència competitiva, d'acord amb els principis d'objectivitat, igualtat, transparència i publicitat.

Aquesta convocatòria ha estat modificada per les resolucions següents, que han estat publicades en el BOIB:

- Resolució de la consellera de Turisme i Treball, presidenta del Servei d'Ocupació de les Illes Balears, de 3 de novembre de 2010.
- Resolució de la consellera de Turisme i Treball, presidenta del Servei d'Ocupació de les Illes Balears, de 1 d'abril de 2011. Aquesta Resolució modifica el termini per incorporar els plans formatius als convenis (termini que passa de l'11 de desembre de 2011 al 29 de febrer de 2012), si bé no consta a l'expedient cap informe tècnic justificatiu de la necessitat de modificar el termini dels plans formatius, ni cap informe jurídic sobre la modificació.
- Resolució del conseller d'Educació, Cultura i Universitats, president del Servei d'Ocupació de les Illes Balears, de 23 de novembre de 2011. Aquesta Resolució estableix que, d'acord amb la disposició addicional primera de l'Ordre TIN/887/2011, de 5 d'abril, la convocatòria no podrà ser cofinançada pel Fons Social Europeu.

El procediment establert en els apartats 19, 20 i 21 de la convocatòria no estableix com es calcularà objectivament l'import de cada una de les subvencions, tenint en compte l'avaluació tècnica efectuada, el pressupost assignat, el pressupost sol·licitat i el percentatge de representativitat de cada un dels sol·licitants. A més, la convocatòria no estableix una valoració tècnica mínima per poder ser beneficiari de la subvenció.

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, modificat per l'Acord de Consell de Govern de 8 d'octubre de 2010 (BOIB núm. 152, de 21 d'octubre de 2010).

En el moment de la fiscalització no havia finalitzat tota la seva tramitació, per la qual cosa encara no consta que el SOIB 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.

b.EXPEDIENTS

Consideracions generals

D'acord amb l'apartat 7 de la convocatòria, són beneficiaris:

a) Per executar els plans de formació intersectorials: les organitzacions empresarials més representatives i les organitzacions sindicals de naturalesa intersectorial dins l'àmbit de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

b) Per executar els plans de formació sectorials:

- Les organitzacions empresarials i sindicals que tinguin la condició de més representatives de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Les organitzacions empresarials i sindicals representatives en el corresponent sector d'activitat de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Els ens paritaris creats o emparats en el marc de la negociació col·lectiva sectorial.

c) Per executar els plans de formació intersectorials adreçats específicament als col·lectius de treballadores i treballadors i socis de l'economia social: les confederacions i federacions de cooperatives i/o societats laborals i les organitzacions representatives de l'economia social de caràcter intersectorial, sempre que tinguin suficient implantació en l'àmbit territorial de les Illes Balears.

d) Per executar els plans de formació intersectorials adreçats específicament al col·lectiu d'autònoms:

- Les associacions representatives d'autònoms de caràcter intersectorial amb constitució i domicili social a les Illes Balears, que es





trobin legalment constituïdes abans de la data de publicació d'aquesta convocatòria.

- Les organitzacions sindicals més representatives de conformitat amb el que disposa l'article 21.5, de la Llei 20/2007, d'11 de juliol, de l'estatut del treball autònom.

La convocatòria, d'acord amb la jurisprudència establerta, entre d'altres, per la sentència del Tribunal Suprem de 14 de juliol de 2009, estableix que uns dels beneficiaris per executar els plans de formació intersectorial són els sindicats de naturalesa intersectorial dins l'àmbit de la CAIB, tal com també ha fet el Ministeri de Treball i Formació, en la Resolució d'1 de febrer de 2010 per la qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions per a l'execució de plans de formació mitjançant convenis, d'àmbit estatal, adreçats prioritàriament a treballadors ocupats, mentre que l'Ordre TAS/718/2008 ho restringeix als més representatius.

Dels expedients analitzats, els núm. 1, 3, 4, 5 i 7 corresponen a plans de formació intersectorial (que representen el 100% de les subvencions concedides per a aquests tipus de plans), i els núm. 2, 6, 8, 9 i 10 corresponen a plans de formació sectorials (que representen el 26,96% del pressupost assignat a aquest tipus de plans formatius).

Segons l'apartat 20.3.c de la convocatòria, el pressupost assignat s'ha de distribuir al 50% entre els plans presentats per les organitzacions empresarials i els plans presentats per les organitzacions sindicals. En els plans de formació sectorials als quals pertanyen els expedients analitzats no s'ha respectat aquest criteri de paritat. A més, no consten els criteris que s'han utilitzat per redistribuir l'import dels crèdits no assignats a cap subvenció en alguns dels sectors entre els altres sectors.

D'acord amb l'apartat 21 de la convocatòria, la Fundació Tripartita per a la Formació en l'Ocupació (regulada a l'article 35 del Real decret 395/2007), realitzarà la valoració tècnica de les sol·licituds d'acord amb el conveni signat amb el SOIB de data 7 d'octubre de 2010. Un cop valorades les sol·licituds, la Fundació Tripartita emetrà un informe en el qual es concretaran els resultats de les valoracions dels plans de formació. Atès l'informe emès, el director del Servei d'Ocupació de les Illes Balears, com a òrgan instructor, ha de formular una proposta de resolució provisional degudament motivada. A tots els expedients, l'informe de la Fundació Tripartita per a la Formació en l'Ocupació no està signat.

Expedients analitzats

3. Documentació i actuacions prèvies a la concessió

A tots els expedients analitzats consta la corresponent sol·licitud de subvenció, on es detallen els plans formatius a impartir.

A tots els expedients analitzats consta que s'han comprovat les dades de la sol·licitud, però a cap dels expedients no consta que l'òrgan instructor s'hagi pronunciat sobre el compliment dels requisits dels beneficiaris per accedir a la subvenció ni sobre la determinació dels admesos a la convocatòria (article 16.2 del TRLS).

4. Procediment de concessió

A tots els expedients analitzats han transcorregut més de 2 mesos entre la data de la sol·licitud i la data de la resolució de la concessió, contràriament al que estableix l'apartat 22 de la convocatòria.

Pel que fa als expedients de plans de formació intersectorial analitzats, expedients núm. 1, 3, 4, 5 i 7, s'han posat de manifest les incidències següents:

- La part del pressupost corresponent a la formació intersectorial s'ha distribuït entre les organitzacions empresarials i els sindicats en funció de la seva representativitat, cosa que incompleix el procediment establert a l'apartat vintè de la convocatòria, que estableix que s'han de tenir en compte, entre altres criteris, les valoracions tècniques elaborades per la Fundació Tripartita.
- No consta com s'ha determinat la representativitat de cada un dels agents socials. A més, en els expedients corresponents a sindicats, expedients núm. 1, 4 i 7, no coincideixen amb els percentatges utilitzats per la Fundació Tripartita.

Pel que fa als expedients de plans de formació sectorial analitzats, expedients núm. 2, 6, 8, 9 i 10, segons la resolució de concessió, els resultats de la valoració del pla de formació i la determinació de l'import de la subvenció són conseqüència d'aplicar els apartats dinovè i vintè de la convocatòria. Malgrat això, l'import de la subvenció s'ha distribuït entre els agents socials que han presentat plans de formació sectorial en virtut de criteris diferents que no figuren a l'expedient. En aquesta distribució no s'han tingut en compte les avaluacions tècniques dels plans formatius fetes per la Fundació Tripartita ni els imports sol·licitats.

A cap dels expedients analitzats no consta la publicació de la concessió de la subvenció a la pàgina web del SOIB (article 22 de la Llei 4/2011).

A l'expedient núm. 5, no consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB (article 34 del TRLS). De les 100 subvencions



concedides mitjançant aquesta convocatòria només 67 han estat publicades en el BOIB.

5. Justificació de la subvenció

La justificació de la subvenció està regulada a l'apartat 24 de la convocatòria. El termini per presentar la documentació preceptiva es de tres mesos comptadors des de l'acabament del pla formatiu. Atès que el termini per realitzar els cursos no acaba fins al 30 de setembre de 2012, no és possible revisar la justificació de la subvenció.

Segons l'apartat 9 de la convocatòria es podrà subcontractar fins a un percentatge del 100% de l'acció formativa, que en tot cas, s'ha de dur a terme per centres acreditats, inscrits i homologats si bé, segons l'apartat 8.3 de la convocatòria, el beneficiari haurà de comptar amb mitjans propis per a les funcions de programació i coordinació dels cursos.

A continuació, es presenta un quadre amb els percentatges de l'import concedit que s'ha subcontractat:

CAIB 2011: % DE SUBCONTRACTACIÓ				
Nre. Exp.	Beneficiari	Sector	Import concedit (en milers d'euros)	% SucontrACTAT
1	USO	Intersectorial	212	80%
2	FEHM	Hoteleria	240	83%
3	PIMEB (Intersectorial)	Intersectorial	570	70%
4	CCOO	Intersectorial	1.033	80%
5	CAEB (Intersectorial)	Intersectorial	1.709	72%
6	UGT	Hoteleria	232	79%
7	UGT	Intersectorial	1.033	82%
8	Fundación Laboral de la Construcción	Construcció	403	-
9	Asociación Empresas Náuticas de Palma	Metall	54	95%
10	FEMAC	Oficines i despatxos	30	84%

Pel que fa a la subcontractació, s'han posat de manifest les incidències següents:

- Als expedient núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 9 no queda acreditat el valor afegit aportat per les empreses subcontractades (article 38.2 del TRLS).
- Als expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 no consten els contractes signats entre el beneficiari i les empreses subcontractades (article 38.3 del TRLS).
- Pel que fa als plans formatius subcontractats amb empreses vinculades, als expedients núm. 3, 4, 5 i 6 no consta cap document que permeti verificar que l'activitat subcontractada ho és a preus de mercat (article 38.7.d del TRLS).
- Als expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, no consta que s'hagi comprovat en cap moment del procediment que les empreses subcontractades no tinguin deutes amb la CAIB, (article 11 del TRLS).
- A l'expedient núm. 3 no consten les declaracions responsables de les set empreses subcontractades, de no tenir prohibicions per contractar, ni els certificats d'estar al corrent de pagament amb la Hisenda de l'Estat i amb la Seguretat Social (articles 10 i 11 del TRLS).
- A l'expedient núm. 1, el pressupost presentat per una de les empreses subcontractades no permet determinar l'import total subcontractat, i a l'expedient núm. 5 no consta cap informació sobre els pressuposts presentats per les empreses subcontractades.
- Als expedients núm. 7 i 9 no consten els certificats, pel que fa a totes les empreses subcontractades, de no tenir deutes amb la Hisenda de l'Estat (article 11 del TRLS).

Segons l'apartat 25 de la convocatòria en cada conveni de plans de formació subvencionats es constituirà una comissió de seguiment integrada per dos membres del SOIB i dos membres de l'entitat beneficiària. Als expedients núm. 2, 3, 4, 5 i 8 no consta que s'hagi constituït



aquesta comissió de seguiment.

6. Pagaments

L'apartat 23.2 de la convocatòria preveu que el pagament es farà mitjançant una bestreta del 100% de l'import de la subvenció. A cap expedient no consta, en la Resolució de concessió, que s'hagi eximit el beneficiari de la presentació de garanties (article 25.3.a del Decret 75/2004).

A més, a cap expedient no consta que, abans de dictar la Resolució de reconeixement de l'obligació, s'hagi tornat a comprovar que els beneficiaris estiguin al corrent de pagament de les obligacions tributàries amb la Hisenda de l'Estat i de la CAIB, i amb la Seguretat Social (article 34.5 de l'LGS i article 38.4 del Decret 75/2004).

A la data del treball de fiscalització no s'havia fet el pagament efectiu corresponent a cap dels expedients analitzats.

D. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA

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

CAIB 2011. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA (import en milers d'euros)			
		Deficiències	
Núm. exp.	Descripció	Import	Deficiències
NOMINATIVES			
CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA			
1	Subvenció nominativa al Consell Balear de Producció Agrària Ecològica (CBPAE) per al finançament d'actuacions de control dels operadors de producció agrària ecològica	280	2, 3, 5
CONSELLERIA DE MEDI AMBIENT I MOBILITAT			
2	Subvenció nominativa a la Fundació Jardí Botànic de Sóller en concepte de patronatge	61	3
CONSELLERIA D'AFERS SOCIALS, PROMOCIÓ I IMMIGRACIÓ			
3	Finançament de les despeses ordinàries del Consell de la Joventut de les Illes Balears durant l'exercici 2011.	151	1, 2, 3
DIRECTES			
CONSELLERIA D'EDUCACIÓ I CULTURA			
4	Subvenció a l'Institut d'Estudis Catalans per al finançament parcial del projecte d'elaboració de l'Atles Lingüístic del Domini Català	60	1, 2, 4, 5
5	Subvenció a l'Obra Cultural Balear (OCB) per finançar activitats de promoció de la llengua catalana	100	1, 2, 3, 5
CONSELLERIA D'INNOVACIÓ, INTERIOR I JUSTÍCIA			
6	Subvenció a la Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears (FELIB) per al compliment del seu programa d'activitats	400	2, 3, 5
CONSELLERIA D'AFERS SOCIALS, PROMOCIÓ I IMMIGRACIÓ			
7	Subvenció al Consorci Càritas – Deixalles per dur a terme el projecte per a la inclusió social l'any 2011	800	3
8	Projecte de construcció d'un entresolat en el local d'emmagatzematge i distribució d'aliments - Fundación Banco de Alimentos de Baleares – Orden de Malta	58	-
SERVEI D'Ocupació DE LES ILLES BALEARS			
9	Subvenció a l'Ajuntament d'Eivissa per a la pròrroga de la contractació d'agents d'ocupació i desenvolupament local	54	1, 3, 5, 6
10	Subvenció a la CAEB per a l'execució dels programes d'actuació en matèria de formació professional per a l'ocupació	932	1, 3, 4
Import expedients seleccionats		2.896	





1	Deficiències en l'excepció dels principis de publicitat i concurrència
2	Deficiències en la documentació i actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la formalització de l'instrument que regula la subvenció
5	Deficiències en la justificació de la subvenció
6	Deficiències en els pagaments

Expedient núm. 1, Consell Balear de Producció Agrària Ecològica

Aquest expedient correspon a una subvenció nominativa de 280 milers d'euros, inclosa en els pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2010, prorrogats per a l'exercici 2011, que té per objecte el finançament d'actuacions de control dels operadors de producció agrària ecològica pel Consell Balear de Producció Agrària Ecològica (CBPAE).

Consta la sol·licitud de la subvenció signada pel president del CBPAE, i amb registre d'entrada al Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA) el dia 22 de febrer de 2011.

L'expedient s'ha tramitat com una subvenció nominativa i, per tant, s'exceptuen els principis de publicitat i de concurrència en aplicació de l'article 7.1.a del TRLS, sota la consideració que el CBPAE exerceix les funcions d'única autoritat de control de la producció agrària ecològica a les Illes Balears.

Mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 4 de març de 2011, aquest es dona per assabentat de la proposta de concessió de la subvenció.

La Resolució d'11 de març de 2011 del conseller de Presidència aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa per import màxim de 280 milers d'euros, i estableix les obligacions del beneficiari. Així mateix, la Resolució de concessió preveu la justificació de la subvenció mitjançant mòduls, i admet justificacions parcials de l'activitat subvencionada. Aquesta regulació de la subvenció figura en els fonaments de dret del document i no en el corresponent apartat dispositiu de la Resolució.

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

- No consta la documentació de representació de l'entitat beneficiària (article 32.3 de la Llei 30/1992).
- No consta el certificat pel qual l'entitat declara que no incorre en cap causa d'incompatibilitat per percebre la subvenció (article 10.6 del TRLS).
- No consta el certificat pel qual l'entitat declara els ingressos per ajuts procedents d'altres entitats públiques o privades (article 11.e del TRLS).
- El certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions davant la Seguretat Social té data posterior a la proposta de resolució de concessió de la subvenció (article 11.f del TRLS).
- No consta l'acreditació de la raonabilitat dels mòduls emprats per justificar la subvenció (76.1.c de l'RGSG).

Expedient núm. 2, Fundació Jardí Botànic de Sóller

Aquest expedient correspon a una subvenció nominativa de 61 milers d'euros, inclosa en els pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2010, prorrogats per a l'exercici 2011, com a aportació a la Fundació Jardí Botànic de Sóller en concepte de patronatge.

Consta la sol·licitud de la subvenció signada pel director de la Fundació, i amb registre d'entrada a la Conselleria de Medi Ambient i Mobilitat el dia 2 de juny de 2011.

L'expedient s'ha tramitat com una subvenció nominativa i, per tant, s'exceptuen els principis de publicitat i de concurrència en aplicació de l'article 7.1.a del TRLS. Consta a l'expedient un informe justificatiu de l'excepció als principis de publicitat i de concurrència, emès pel cap del Servei de Protecció d'Espècies, que indica que la Fundació és l'únic jardí botànic legalment constituït a les illes Balears i, en conseqüència, l'únic que, com a tal, pot desenvolupar les activitats d'estudi, conservació i divulgació dels vegetals, segons el que estableixen els seus Estatuts.



La Resolució de 28 de novembre de 2011 del conseller d'Agricultura, Medi Ambient i Territori aprova la concessió de la subvenció, i autoritza i disposa la despesa per import de 61 milers d'euros. El pagament es farà mitjançant bestreta del 100% de l'import de la subvenció sense exigir cap tipus de garantia, d'acord amb l'autorització del conseller d'Economia i Hisenda de 22 de novembre de 2011.

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

- No consta el certificat pel qual la Fundació declara que no incorre en cap causa d'incompatibilitat per percebre la subvenció (article 10.6 del TRLS).
- El certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries davant la Hisenda autonòmica té data posterior a la proposta de resolució de concessió de la subvenció (article 11.f del TRLS i article 38.4 del Decret 75/2004).
- El certificats d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb la Seguretat Social i amb la Hisenda estatal estan caducats a la data de la proposta de resolució de concessió de la subvenció (article 11.f del TRLS i article 23.3 de l'RGS).
- La Resolució de concessió no indica les obligacions de l'entitat beneficiària i, en particular, no determina la forma de justificació de la subvenció (article 65.3 de l'RGS), si bé la subvenció s'ha justificat mitjançant la presentació dels comptes anuals de la Fundació.

Expedient núm. 3, Finançament de les despeses ordinàries del Consell de la Joventut de les Illes Balears durant l'exercici 2011

Aquest expedient correspon a una subvenció nominativa per import de 151 milers d'euros inclosa en els pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2010, prorrogats per a l'exercici 2011, que té per objecte el finançament de les despeses ordinàries del Consell de la Joventut de les Illes Balears.

A l'expedient no consta cap pressupost de despeses que serveixi de base per a la determinació de l'import de la subvenció que figura en els esmentats pressuposts generals de la CAIB.

Consta la sol·licitud signada per la directora del Consell de la Joventut, amb registre d'entrada a la Conselleria d'Afers Socials, Promoció i Immigració el dia 11 d'abril de 2011. Posteriorment, figura a l'expedient la Resolució de la consellera d'Afers Socials, Promoció i Immigració, d'inici del procediment de concessió de subvenció, d'11 d'abril de 2011.

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 tengués en compte per a la concessió de la subvenció.

Mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 15 d'abril de 2011, aquest es dona per assabentat de la proposta de concessió de la subvenció.

La Resolució de dia 11 de maig de 2011 de la consellera d'Afers Socials, Promoció i Immigració aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa per l'import màxim de 151 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 de 13 d'abril de 2011.

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 rebre subvencions. (article 10 TRLS).
- La Resolució de concessió de la subvenció no estableix la compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat (article 65.3.c del RGLS).
- La Resolució de concessió de la subvenció no indica els recursos que s'hi poden interposar, ni els terminis ni els òrgans davant els quals es poden interposar (article 58 de la Llei 30/1992).
- No s'ha notificat al beneficiari la concessió de la subvenció i tampoc no consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB (article 21.4 del TRLS).

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, Institut d'Estudis Catalans

Es tracta d'una subvenció concedida per la Conselleria d'Educació i Cultura a l'Institut d'Estudis Catalans, per al finançament parcial del projecte d'elaboració de l'Atlas Lingüístic del Domini Català.



El 26 d'agost de 2009, la Conselleria d'Educació i Cultura i l'Institut d'Estudis Catalans varen signar un protocol general de col·laboració per als anys 2009, 2010, 2011 i 2012. Aquest protocol preveu, entre d'altres, la subvenció per finançar les despeses de funcionament de l'Institut d'Estudis Catalans, així com la subvenció per elaborar l'Atles Lingüístic del Domini Català i el Petit Atles Lingüístic del Domini Català.

Consten a l'expedient les sol·licituds de subvenció corresponents als anys 2009 i 2010, per un import de 30 milers d'euros anuals, amb la documentació adjunta signada pel gerent de l'Institut d'Estudis Catalans, i amb registres d'entrada a la Conselleria d'Educació i Cultura els dies 12 de novembre de 2009 i 14 de juliol de 2010, respectivament.

L'Acord del Consell de Govern de 20 de maig de 2011 concedeix l'autorització prèvia al conseller d'Educació i Cultura 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 de concurrència prevista a l'art. 7.1.c del TRLS, per les característiques especials del beneficiari o de l'activitat subvencionada. No obstant això, 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 el beneficiari es pogués acollir.

La Resolució de 23 de maig de 2011 del conseller d'Educació i Cultura aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa per import de 60 milers d'euros, a raó de 30 milers d'euros anuals per als anys 2009 i 2010, imputats íntegrament a l'exercici 2011, i aprova el conveni que regula les condicions de la concessió i la justificació de la subvenció.

Consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB núm. 111, de 21 de juliol de 2011.

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

- La sol·licitud no inclou un pressupost de l'activitat subvencionada, ni tampoc determina els criteris d'imputació al projecte de les despeses generals de l'Institut (articles 39.2 i 40.9 del TRLS).
- El document comptable de retenció de crèdit (RF) té data posterior a la proposta de resolució de concessió.
- El conveni instrumental inclou una prestació de naturalesa contractual, ja que estableix com una obligació del beneficiari el lliurament a la Conselleria d'Educació i Cultura de dos-cents exemplars del volum tercer del Petit Atles Lingüístic del Domini Català (article 2.1.a del TRLS).
- El compte justificatiu no explica els criteris d'imputació de les despeses generals de l'Institut al projecte subvencionat, tal com exigeix el conveni instrumental (article 40.9 TRLS).

Expedient núm. 5, Obra Cultural Balear

Es tracta d'una subvenció concedida per la Conselleria d'Educació i Cultura a l'Obra Cultural Balear (OCB), per finançar activitats de promoció de la llengua catalana.

Consta la sol·licitud de la subvenció signada pel president de l'OCB, i amb registre d'entrada a la Conselleria d'Educació i Cultura el dia 31 de març de 2011.

L'expedient de subvenció s'ha tramitat d'acord amb l'article 7.1.d del TRLS, el qual suposa una excepció al principi de concurrència pública per raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o qualsevol altra raó degudament justificada que dificulti la concurrència pública. No obstant això, a l'expedient no queden suficientment acreditades les raons que impedeixen l'aplicació del principi de publicitat i concurrència. En aquest mateix sentit es va pronunciar la Intervenció General de la CAIB que va fiscalitzar de disconformitat l'expedient de referència indicant que l'interès públic, econòmic o social de l'activitat subvencionada no basta per justificar la causa de l'adjudicació directa. Mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 20 de maig de 2011 s'acorda resoldre la discrepància entre la Conselleria d'Educació i Cultura i la Intervenció General, ateses les consideracions plantejades per la Conselleria d'Educació i Cultura i, en conseqüència, s'acorda aplicar l'excepció prevista a l'article 7.1.d del TRLS.

La Resolució de 25 de maig de 2011 del conseller d'Educació i Cultura aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa per import de 100 milers d'euros, i aprova el conveni que regula les condicions de la concessió i la justificació de la subvenció.

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

- La sol·licitud no explica els criteris d'imputació al projecte de les despeses generals de l'entitat (articles 39.2 i 40.9 TRLS).
- El certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries davant la Hisenda autonòmica té data posterior a la proposta de resolució de concessió de la subvenció (article 11.f TRLS).



- El document comptable de retenció de crèdit (RF) té data posterior a la proposta de resolució de concessió.
- Justificants per import total de 6 milers d'euros no indiquen l'objecte de l'activitat realitzada (article 40.1 TRLS).
- Justificants per import de 29 milers d'euros corresponen a despeses generals de la OCB. El compte justificatiu no explica els criteris objectius d'imputació als projectes subvencionats, tal com exigeix el conveni instrumental.
- Justificants de despeses, per import total de 31 milers d'euros, que presenten incidències amb relació al pagament (article 40.2 TRLS):

5 milers d'euros el pagament dels quals no consta.

4 milers d'euros s'acrediten mitjançant la inclusió de l'expressió "pagat" a la factura.

15 milers d'euros es justifiquen mitjançant documents que no acrediten el pagament efectiu de la despesa.

Expedient núm. 6, Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears

Es tracta d'una subvenció concedida per la conselleria competent en matèria d'Administracions Públiques a la Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears (FELIB), per al compliment del seu programa d'activitats.

Consta la sol·licitud de la subvenció per un import de 400 milers d'euros signada pel president de la FELIB, i amb registre d'entrada a la Conselleria d'Innovació, Interior i Justícia el dia 3 de març de 2011.

L'Acord del Consell de Govern de 6 de maig de 2011 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'aplicació de l'excepció als principis de publicitat i de concurrència prevista a l'art. 7.1.c del TRLS, per les característiques especials del beneficiari o de l'activitat subvencionada. Consta a l'expedient un informe justificatiu de l'excepció als principis de publicitat i de concurrència, que indica que la FELIB és l'única associació d'ens locals en l'àmbit de les Illes Balears que desenvolupa activitats de defensa dels seus interessos, formació i assessorament.

La Resolució de 17 de maig de 2011 de la consellera d'Innovació, Interior i Justícia aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa per import de 400 milers d'euros, i estableix la forma de justificar l'activitat subvencionada i les obligacions del beneficiari. Així mateix, resol realitzar el pagament mitjançant bestreta del 100% de l'import de la subvenció, sense exigir cap tipus de garantia, d'acord amb l'autorització del conseller d'Economia i Hisenda de 23 de març de 2011.

Consta la publicació de la concessió de la subvenció en el BOIB núm. 111, de 21 de juliol de 2011.

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

- D'acord amb la memòria d'activitats, l'entitat sol·licita la subvenció per finançar una part de les despeses ordinàries de funcionament (personal, serveis professionals, comunicació, representació, manteniment, aprovisionaments, etc.). No obstant això, l'entitat no informa sobre l'import total dels seus ingressos, ni tampoc sobre el percentatge que l'import de la subvenció representa sobre el total de les seves despeses de funcionament (articles 11.e, 39.2 i 40.9 TRLS).
- El certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb la Seguretat Social està caducat a la data de la proposta de resolució de concessió de la subvenció (article 11.f TRLS, article 23.3 RGS).
- El certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries davant la Hisenda autonòmica té data posterior a la proposta de resolució de concessió de la subvenció (article 11.f TRLS, article 38.4 Decret 75/2004).
- S'ha considerat l'impost sobre el valor afegit (IVA) com a despesa subvencionable malgrat que a l'expedient no consta cap document que justifiqui que el beneficiari no pot repercutir aquest impost.

Expedient núm. 7, Subvenció al Consorci Càritas – Deixalles per dur a terme el projecte "Per a la inclusió social l'any 2011"

El Consorci Càritas - Deixalles és un consorci civil constituït el 18 de desembre de 2010 entre les entitats Càritas Diocesana de Mallorca, Càritas Diocesana de Menorca, Càritas Diocesana d'Eivissa, Càritas Española i Fundació Deixalles amb la finalitat de dur endavant el projecte per a la inclusió social en el territori de la CAIB, optimitzant recursos i facilitant la coordinació.

Aquest expedient correspon a una subvenció directa per import de 800 milers d'euros, que té per objecte el finançament del projecte "Per a la inclusió social l'any 2011", amb el qual es pretén promoure i posar a l'abast espais i serveis d'acollida, atenció i informació de cara a possibilitar unes millors condicions personals i col·lectives per afavorir la inclusió de les persones en situació de major vulnerabilitat.



Consta la sol·licitud signada pel representant legal del consorci, amb registre d'entrada a la Conselleria de Presidència el dia 3 de maig de 2011. Posteriorment, figura a l'expedient la Resolució de la consellera d'Afers Socials, Promoció i Immigració d'inici del procediment de concessió de subvenció de 5 de maig de 2011.

L'Acord del Consell de Govern de data 3 de juny de 2011 aplica l'excepció prevista a l'article 7.1.d del TRLS, atès l'interès públic, social i humanitari de l'activitat, com també el caràcter excepcional del projecte.

La Resolució de dia 9 de juny de 2011 de la consellera d'Afers Socials, Promoció i Immigració aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa per l'import màxim de 800 milers d'euros, i estableix la forma de justificar l'activitat subvencionada i les obligacions del beneficiari.

Consta a l'expedient la notificació de la concessió de la subvenció al beneficiari en data 15 de juny de 2011, així com la seva publicació en el BOIB núm. 158, de 20 d'octubre de 2011.

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

- No consta el certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries amb l'Estat de Càritas Española, entitat integrant del Consorci (article 10 del TRLS).
- No consten els certificats d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb la Seguretat Social de la Fundació Deixalles, Càritas Diocesana de Menorca, Càritas Diocesana d'Eivissa i Càritas Española, entitats integrants del Consorci (article 10 del TRLS).
- La Resolució de concessió de la subvenció no indica els recursos que s'hi poden interposar, ni els terminis ni els òrgans davant els quals es poden interposar (article 58 de la Llei 30/1992).

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. 8, Projecte de construcció d'un entresolat en el magatzem de l'entitat Fundació Banco de Alimentos de Baleares - Orden de Malta

Es tracta d'una subvenció directa per import de 58 milers d'euros, que té per objecte el finançament del projecte de construcció d'un pis elevat a l'interior del local d'emmagatzematge i distribució d'aliments per a la ubicació de les oficines administratives.

El beneficiari d'aquesta subvenció és l'entitat Fundació Banco de Alimentos de Baleares - Orden de Malta, organització sense finalitat de lucre que té com a objectiu recuperar els excedents alimentaris de la societat i redistribuir-los entre les persones més necessitades.

Consta la sol·licitud signada pel representant legal de l'entitat, amb registre d'entrada a la Conselleria d'Afers Socials, Promoció i Immigració el dia 18 d'abril de 2011. Posteriorment, figura a l'expedient la Resolució de la consellera d'Afers Socials, Promoció i Immigració d'inici del procediment de concessió de subvenció de 19 d'abril de 2011.

L'Acord del Consell de Govern de data 20 de maig de 2011 aplica l'excepció prevista a l'article 7.1.d del TRLS atès l'interès públic de l'activitat, com també el caràcter excepcional i puntual del projecte.

La Resolució de la consellera d'Afers Socials, Promoció i Immigració, de 7 de juny de 2011, aprova la concessió de la subvenció per import de 58 milers d'euros, i autoritza i disposa la despesa a favor de l'entitat Fundació Banco de Alimentos de Baleares - Orden de Malta, 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. 158, de 20 d'octubre 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, Subvenció a l'Ajuntament d'Eivissa per a la pròrroga de la contractació d'agents d'ocupació i desenvolupament local

Aquest expedient té el seu origen en la convocatòria aprovada pel conseller de Treball i Formació el 6 de març de 2006 perquè les entitats locals presentassin sol·licituds per obtenir subvencions públiques destinades a contractar agents d'ocupació i desenvolupament local.

La subvenció inicial va ser concedida mitjançant la Resolució de 20 de juny del 2006 del conseller de Treball i Formació, president del SOIB, per a la contractació de dos agents pel període d'un any, i preveia la possibilitat de prorrogar-se per successius períodes anuals, tal com



estableixen les bases reguladores d'aquest tipus de subvencions (Ordre de 15 de juliol de 1999, per la qual s'estableixen les bases de concessió de subvencions públiques per al foment del desenvolupament local). El Reial decret 357/2006, de 24 de març, pel qual es regula la concessió directa de determinades subvencions en els àmbits de l'ocupació i de la formació professional ocupacional (BOE núm. 83, de 7 d'abril de 2006), autoritza la concessió directa de les pròrrogues de les subvencions concedides als agents d'ocupació i desenvolupament local.

L'expedient fiscalitzat es va iniciar per poder realitzar el pagament de la subvenció corresponent a la tercera pròrroga concedida mitjançant la Resolució del consellera de Treball i Formació, presidenta del SOIB, de 13 d'agost de 2009, per al període 2009-2010.

Per poder fer el pagament d'aquesta tercera pròrroga, calia que l'Ajuntament hagués justificat la subvenció corresponent al període anterior (segona pròrroga). Però aquesta justificació, presentada el 22 de juliol de 2010, no va ser aprovada fins a finals de 2010 mitjançant la Resolució de la consellera de Turisme i Treball, presidenta del SOIB, de 30 de desembre. Atesa la data de la resolució, no es va poder imputar al pressupost del 2010 i, per aquest motiu, s'ha iniciat aquest expedient de subvenció dins l'exercici 2011.

Consta la Resolució del conseller de Educació, Cultura i Universitats, president del SOIB, de 9 de setembre de 2011 que autoritza i disposa la despesa, reconeix l'obligació i proposa el pagament, i que ha suposat la imputació al pressupost corresponent a l'exercici 2011 mitjançant el document comptable OP validat en data 13 d'octubre de 2011.

Pel que fa a la justificació d'aquesta tercera pròrroga, es va presentar en data 7 de juliol de 2011 i es va aprovar la liquidació de la subvenció mitjançant la Resolució del conseller de Educació, Cultura i Universitats, president del SOIB, de 11 de novembre de 2011.

Consta la publicació de la tercera pròrroga en el BOIB núm. 7, de 17 de gener de 2012.

Si bé aquesta subvenció consta en la relació de subvencions concedides durant l'exercici 2011, s'hauria d'haver imputat a l'exercici anterior.

Al marge de l'àmbit temporal, tant la concessió de la pròrroga com la justificació de les despeses incorregudes han seguit el procediment legal establert i el procediment que establia la mateixa convocatòria. No obstant això, s'han posat de manifest les incidències següents amb relació a l'expedient:

- L'informe anual de l'activitat desenvolupada pels agents d'ocupació subvencionats recull el període d'agost de 2009 fins a juny de 2010 mentre que el període subvencionat abasta fins al mes de juliol de 2010.
- Els díptics i tríptics de les actuacions que es presenten en la memòria d'actuacions no identifiquen el finançament del SOIB (apartat 17 de la convocatòria).
- S'ha excedit el termini de 30 dies des de la presentació de la documentació justificativa de la segona pròrroga de la subvenció per efectuar el pagament corresponent a la tercera pròrroga (apartat 10.2 de la convocatòria).

Expedient núm. 10, Subvenció a la CAEB per a l'execució dels programes d'actuació en matèria de formació professional per a l'ocupació

Aquest expedient correspon a una subvenció directa a la Confederació d'Associacions Empresariales de Balears (CAEB) per import de 932 milers d'euros, que té per objecte subvencionar l'execució dels programes d'actuació en matèria de formació professional per a l'ocupació d'acord amb el contracte programa de data 14 de gener de 2011.

Consta la sol·licitud signada pel representant legal de l'entitat de data 2 de febrer de 2011. Posteriorment, figura a l'expedient la Resolució de la consellera de Turisme i Treball d'inici del procediment de concessió de subvenció de 7 de febrer de 2011 que designa el SOIB com a òrgan responsable de tramitar-lo.

L'Acord del Consell de Govern de data 8 d'abril de 2011 autoritza la consellera a la tramitació de l'expedient a l'empara de l'article 7.1.c del TRLS que preveu l'exempció de l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència, encara que per les característiques especials del beneficiari no sigui possible, objectivament, promoure'n la concurrència pública, com és el cas d'aquelles entitats que hagin signat un contracte programa amb el Govern de les Illes Balears. La signatura dels contractes programa no és una causa objectiva que impedeixi l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència. Els contractes programa se signen amb les entitats empresarials i sindicals més representatives, però el caràcter de major representativitat és aplicable sols a la representació institucional davant l'administració pública però no per limitar el dret a percebre subvencions per a activitats de formació que formen part de l'objecte propi d'altres entitats empresarials i sindicals.

La Resolució de dia 14 d'abril de 2011 de la consellera de Turisme i Treball aprova la concessió de la subvenció, autoritza i disposa la despesa per l'import màxim de 932 milers d'euros.

La subvenció s'ha instrumentat mitjançant un conveni, de data 14 d'abril de 2011, que regula els compromisos assumits per cada una de les parts. La clàusula quarta del conveni estableix la forma de pagament i justificació, i preveu el pagament anticipat mitjançant bestreta del 75%



de l'import de la subvenció (eximida de la presentació de garantia) en el moment de la signatura del conveni i el pagament del 25% restant, també com a bestreta eximida de la presentació de garanties, a la presentació d'una memòria intermèdia de resultats d'acord amb el model establert pel SOIB. Aquest conveni ha estat modificat posteriorment per tres addendes que han afectat la justificació i el contingut dels plans de formació.

Consta a l'expedient la publicació de la concessió en el BOIB núm. 111, de 21 de juliol de 2011.

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

- Els certificats d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries amb l'Estat i amb la CAIB i de les obligacions amb la Seguretat Social estaven caducats en el moment d'efectuar el pagament de les bestretes (article 38.4 del Decret 75/2004)..
- No consten els informes de la Direcció General de Pressuposts amb relació a les addendes del conveni (article 17.4 del Decret 75/2004).

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.

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 tenguts en compte per a la concessió de la subvenció.

Reduir el nombre i l'import global de les subvencions directes atorgades sense l'aplicació dels principis generals de publicitat i concurrència.

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.

6. SUBVENCIONS TRAMITADES PER LES ENTITATS DEPENDENTS

L'abast de la fiscalització està delimitat per les subvencions concedides durant l'exercici 2011 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 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, el TRLS no regula el tractament de la seva activitat de foment i la seva forma jurídica no és l'instrument adequat per a la materialització d'aportacions gratuïtes.

Als efectes de la fiscalització d'aquestes aportacions atorgades per les societats mercantils, l'SCIB ha considerat l'aplicació dels principis d'actuació administrativa que figuren al TRLS i els que regeixen la bona gestió dels fons públics, com també les normes del TRLS que siguin d'aplicació supletòria o analògica, en especial les contingudes a la disposició addicional primera referents a consorcis i fundacions.



Tot seguit s'exposen els resultats de l'anàlisi efectuada als expedients revisats de les entitats dependents Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Servei de Millora Agrària, SA, i Fundació de Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears.

A. INSTITUT DE BIOLOGIA ANIMAL DE LES ILLES BALEARS, SA

L'abast de la fiscalització està delimitat per dos convenis de col·laboració tramitats i formalitzats per l'Institut de Biologia Animal de les Balears, SA, que es reflecteixen en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2011. INSTITUT DE BIOLOGIA ANIMAL, SA (IMPORT EN MILERS D'EUROS)			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	Conveni de col·laboració amb l'Ajuntament d'Alaior per organitzar les activitats ramaderes de la fira del Camp de 2011	15	1, 2, 4, 5, 6
2	Conveni de col·laboració amb el Patronat de Races Autòctones de les Illes Balears per donar suport a les diferents actuacions envers les races autòctones	60	1, 2, 3, 4, 5, 6
Import expedients IBABSA		75	

ENTITATS DEPENDENTS 2011. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES

Codi Expedient	Descripció
1	Deficiències en l'excepció dels principis de publicitat i concurrència
2	Deficiències en la documentació i actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la formalització de l'instrument que regula la subvenció
5	Deficiències en la justificació de la subvenció
6	Deficiències en els pagaments

L'expedient núm. 1 correspon a un conveni de col·laboració pel qual l'IBABSA realitza una aportació de 15 milers d'euros destinats a la realització d'una sèrie d'activitats ramaderes a la fira agrícola d'Alaior que organitza l'Ajuntament.

L'expedient núm. 2 correspon a un conveni de col·laboració amb el Patronat de Races Autòctones de les Illes Balears. L'objecte de l'aportació és el suport per incrementar la participació pública en la conservació i desenvolupament de les races autòctones.

Amb relació a l'anàlisi individual dels expedients, es posen de manifest les incidències següents:

1. Principis de publicitat i concurrència

Malgrat que els dos expedients s'han formalitzat com a convenis de col·laboració, en ambdós casos, l'objecte dels convenis és una aportació gratuïta, atès que es tracta d'una disposició dinerària sense contraprestació directa dels beneficiaris, que es concedeix per realitzar una activitat amb el deure del beneficiari de complir les obligacions materials i formals establertes en els convenis. La tramitació mitjançant conveni no garanteix el compliment dels principis de publicitat i concurrència per a la selecció dels beneficiaris.

2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió

A cap expedient no consta un informe justificatiu de la conveniència de formalitzar el conveni i no es detallen les necessitats que es pretenen aconseguir amb el conveni.

A l'expedient núm. 1 consta un ofici tramès per l'Ajuntament mitjançant el qual es comunica la decisió de sol·licitar 15.000 euros per a l'organització de la fira, si bé no consta un pressupost detallat del projecte. En el conveni no s'indica quin percentatge del pressupost de les actuacions es vol finançar.



A l'expedient núm. 2 la definició de l'objecte del conveni es massa genèrica. No consta un pressupost detallat del projecte ni de les activitats a desenvolupar. Segons el conveni, la Comissió de Seguiment, el primer trimestre de cada any, indicarà les actuacions a realitzar. A la sessió de la Comissió de data 13 d'abril de 2011 s'acorda la programació de les tasques a desenvolupar durant l'any 2011, si bé aquestes tasques no s'indiquen ni es valoren.

A cap expedient no consta que les despeses hagin estat aprovades prèviament pel Consell d'Administració. Tampoc no consta cap document que assegurí que l'entitat disposarà de recursos suficients per fer front a les obligacions que es deriven dels expedients analitzats.

Segons l'article 17 del 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 Comunitat Autònoma de les Illes Balears, s'ha d'informar els serveis jurídics de la conselleria sectorial competent en la matèria del conveni signat. Aquest informe haurà de constatar l'adequació del contingut del conveni a les normes que són d'aplicació en l'àmbit de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Per altra banda, s'ha de trametre una còpia a la direcció general competent en matèria de tresoreria perquè en prengui coneixement. Als expedients núm. 1 i 2 no consten aquestes comunicacions.

3. Procediment de concessió

A l'expedient núm. 2 no consta que s'hagi comprovat si el beneficiari incorre en els supòsits establerts a l'article 10 del TRLS sobre prohibicions per ser beneficiari.

4. Formalització de l'instrument que regula la subvenció

Els convenis de col·laboració regulen els compromisos que assumeixen cada una de les parts.

Els convenis dels expedients núm. 1 i 2 no inclouen cap clàusula de compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions per a la mateixa finalitat, ni es requereix cap document on es certifiqui si s'han rebut altres ajudes. Per aquest motiu, no es pot comprovar que les aportacions concedides no superin el cost de les activitats que financen.

En el conveni corresponent a l'expedient núm. 2 s'especifica que l'IBABSA realitzarà una aportació econòmica i una aportació tècnica d'assessorament i col·laboració a càrrec del seu personal. A l'expedient no consta que aquesta aportació tècnica hagi estat realitzada per l'IBABSA.

5. Justificació

La justificació de les despeses s'ha de realitzar d'acord amb el que estableixen els respectius convenis.

A l'expedient núm. 1 no consta que l'IBABSA hagi realitzat una revisió ni l'aprovació de la justificació presentada. A més, els justificants de les despeses no tenen un sistema que permeti un control de la concurrència de subvencions i no consta la justificació del pagament de les despeses.

En els convenis dels expedients núm. 1 i 2 no s'estableix cap termini per a la justificació de les despeses, si bé ambdós preveuen que el pagament es farà després de la justificació de les despeses generades.

Quant a la revisió dels justificants de despesa de l'expedient núm. 1, s'han posat de manifest les incidències següents:

El cost de personal s'ha calculat a partir de les hores treballades a la fira pel personal de l'Ajuntament, aplicant el cost/hora de cada empleat. A la documentació presentada no consta la forma de calcular el cost/hora de cada empleat a partir de les nòmines presentades com a justificants.

El cost d'electricitat del recinte de la fira correspon al període que comprèn des del mes d'octubre de 2010 fins al mes de maig de 2012, essent els dies de celebració de la fira el 19 i 20 de març de 2011. A més, les factures núm. 49906 i 53828 estan duplicades. L'excés de despesa imputada per aquests motius és de 563,99 euros.

No consta que les factures següents siguin imputables de manera indubtable a la naturalesa de l'activitat finançada: factura núm. 267 relativa a diversos tiquets de compra de data 31 de març de 2011, per import de 284,35 euros, que inclou productes de neteja, menjar, begudes, etc.; i la factura núm. 1/059722 d'un restaurant corresponent a 180 menús per a la fira del camp, de dia 20 de març de 2011, per import total de 4.860 euros. Al programa de la fira no s'indica cap activitat respecte d'aquest dinar.

En el conveni corresponent a l'expedient núm. 2 es preveu que per a la justificació és suficient la presentació de les memòries trimestrals d'activitats realitzades. En les memòries presentades, es detallen les tasques que realitzen diversos tècnics amb relació a la promoció de les races autòctones i al suport a les associacions que agrupa el Patronat. Les memòries presentades no estan signades ni tenen registre d'entrada.



A més, no consten les memòries d'activitats de les tasques a desenvolupar a Eivissa des del mes de febrer fins al 23 de maig de 2011, així com del mes de juliol del mateix any. Per aquest últim motiu, segons acta de la Comissió de Seguiment de 21 de novembre de 2011, es resol de comú acord el conveni.

6. Pagaments

A la data de realització del treball de fiscalització, l'import de l'aportació corresponent a l'expedient núm. 1 estava pendent de pagament i, per tant, s'ha incomplert el termini de pagament establert en el conveni.

A l'expedient núm. 2, durant l'any 2011, només s'han pagat 10 milers d'euros, dels 60 milers d'euros prevists, corresponents a les tasques realitzades el primer trimestre. En data 21 de novembre de 2011, es va resoldre de comú acord el conveni.

B. SERVEI DE MILLORA AGRÀRIA, SA

L'abast de la fiscalització està delimitat per la campanya de subministrament d'alfals deshidratat a les explotacions de ramat lleter de les Illes Balears, que es reflecteix en el quadre següent:

CAIB. 2011. ajut en el subministrament d'alfals deshidratat (IMPORT EN MILERS D'EUROS)			
Núm. exp.	Beneficiaris	Import	Deficiències
1	Explotacions de ramat lleter de les Illes Balears	415	1, 2, 3, 5
Import expedients SEMILLA		415	

ENTITATS DEPENDENTS 2011. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
Codi Expedient	Descripció
1	Deficiències en l'excepció dels principis de publicitat i concurrència
2	Deficiències en la documentació i actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la formalització de l'instrument que regula la subvenció
5	Deficiències en la justificació de la subvenció
6	Deficiències en els pagaments

L'objectiu de la campanya és la millora de l'alimentació del sector ramader productor de llet, basat en el subministrament d'alfals deshidratat a explotacions de ramat lleter. La formalització dels ajuts està regulada en l'acta de la Comissió Executiva de la societat aprovada el 12 d'agost de 2011, ratificada pel Consell d'Administració en sessió de 16 de novembre de 2011.

L'ajut consisteix en un descompte en el preu de l'alfals subministrat als ramaders, amb la compra prèvia del 100% de la producció de la societat Plantes Dissecades, SA (PLANDISA). L'import del descompte és de 137 euros per tona de manera que el preu final de venda amb el descompte als ramaders és inferior al preu de compra a PLANDISA.

El requisit per ser beneficiari és que les explotacions estiguin sotmeses a un control lleter. El animals que es tendran en consideració seran aquells que figurin en el control lleter de 31 de desembre de 2010.

La instrumentació de l'ajut, mitjançant el descompte en el preu de venda, és equivalent al fet que SEMILLA efectués una aportació gratuïta als ramaders per subvencionar el preu de compra de l'alfals.

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

1. Principis de publicitat i concurrència

No consta la publicació de la campanya d'ajuts en cap mitjà ni que s'hagi subministrat alfals a tots els ramaders que figuren en el control lleter de 31 de desembre de 2010. Per tant, no es pot garantir l'aplicació dels principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació establerts a l'apartat segon de l'article 6 del TRLS.



2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió

Si bé la campanya es aprovada pel Consell d'Administració de la societat, a l'acta de la sessió no s'especifica la quantia màxima a destinar a l'ajut ni l'impacte sobre el resultat de l'exercici.

El descompte aplicat es registra com un menor ingrés en la liquidació del pressupost, i la seva aplicació fa que s'estigui venent per sota del preu de compra. A l'expedient no consta la justificació de disposar de crèdit suficient que permeti cobrir les pèrdues generades per aquests ajuts.

3. Procediment de concessió

Pel que fa a totes les explotacions, no consten els certificats per acreditar que no es troben en els supòsits establerts a l'article 10 del TRLS sobre prohibicions per ser beneficiari; i, pel que fa a dues explotacions, no consten els certificats d'estar al corrent dels deutes tributaris i amb la Seguretat Social.

Segons l'acta de la Comissió Executiva de 12 d'agost de 2011, els ramaders havien de presentar una sol·licitud que indicàs la quantitat d'alfals requerida i, un cop examinades les sol·licituds, s'ajustarien les quantitats a subministrar en funció de les quantitats disponibles perquè totes les explotacions tinguessin accés a la campanya, si bé no s'estableix cap termini per presentar-la. A l'expedient no consta cap sol·licitud per escrit dels beneficiaris per la qual cosa no es pot comprovar la quantitat sol·licitada ni el termini de presentació.

A més, les quantitats a subministrar no es varen reduir proporcionalment a l'inici, sinó que es varen ajustar una vegada que s'havia iniciat el subministrament i les explotacions havien pagat les bestretes a què estaven obligades. Segons els arxius de subministrament que consten a l'expedient, hi va haver diverses explotacions a les quals es va subministrar menys alfals del sol·licitat i, en canvi, hi va haver una explotació que en va rebre més del sol·licitat inicialment.

Abans del subministrament de l'alfals, les explotacions ramaderes havien de bestreure l'import corresponent a la totalitat de l'alfals a subministrar d'acord amb el descompte aplicat. Tots els ramaders han fet efectives les bestretes, llevat de dues explotacions de Menorca que són accionistes de la societat PLANDISA. Aquest tractament diferenciat no estava previst a l'acta de la Comissió.

4. Formalització de l'instrument que regula la subvenció

L'únic instrument que regula les condicions de la campanya és l'acta de la sessió de la Comissió Executiva de SEMILLA de data 12 d'agost de 2011.

A l'expedient consten les 19 factures de subministrament a un total de 16 explotacions ramaderes en les quals figuren descomptes per import de 415 milers d'euros.

5. Justificació

D'acord amb l'acta de la Comissió Executiva, per justificar l'ajut és suficient complir els requisits que estableix aquesta acta per concedir-los, és a dir, que l'explotació ramadera estigui sotmesa al control lleter i que els animals a partir dels quals es calculen les quantitats màximes d'alfals amb dret a ajut siguin els que figuren al control lleter de 31 de desembre de 2010. El document d'aquest control lleter que figura a l'expedient està elaborat per l'IBABSA, si bé no està signat per cap tècnic d'aquesta societat.

Les sol·licituds d'alfals realitzades per les explotacions ramaderes en cap cas superen les quanties màximes a les quals tenen dret d'acord amb els animals que surten censats al control lleter.

C. FUNDACIÓ BANC DE SANG I TEIXITS DE LES ILLES BALEARS

L'expedient revisat es refereix a una subvenció nominativa que es reflecteix en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2011. FUNDACIÓ BANC DE SANG I TEIXITS DE LES ILLES BALEARS (IMPORT EN MILERS D'EUROS)			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	Germandat de Donants de Sang de Mallorca	248	3, 4, 5
Import expedients Fundació		248	

ENTITATS DEPENDENTS 2011. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES

Codi Expedient	Descripció
1	Deficiències en l'excepció dels principis de publicitat i concurrència
2	Deficiències en la documentació i actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la formalització de l'instrument que regula la subvenció
5	Deficiències en la justificació de la subvenció
6	Deficiències en els pagaments

L'expedient analitzat correspon a una subvenció nominativa, per import de 248 milers d'euros, que té per objecte subvencionar a la Germandat de Donants de Sang de Mallorca les despeses relacionades amb les tasques de dinamització del voluntariat per a la donació de sang, la promoció de la donació de sang i la conscienciació de la població a la donació voluntària i altruista de sang.

A l'expedient consta l'informe sobre l'excepció de l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.

El procediment de concessió s'inicia d'ofici ja que es tracta d'una subvenció nominativa, si bé no consta un acord exprés del Patronat que aprovi la concessió de la subvenció.

La subvenció s'ha instrumentat mitjançant un conveni per regular la col·laboració entre la Fundació i la Germandat de Donants de Sang. El conveni inclou el contingut previst a l'article 65.3 de l'RLGS.

La Germandat va presentar en termini la justificació de les despeses incorregudes corresponent a l'últim trimestre, així com la memòria final amb totes les activitats realitzades i el certificat relatiu, si escau, a altres subvencions rebudes, si bé el conveni no establia una data límit per a la presentació d'aquesta última documentació.

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

- No consta la declaració responsable del beneficiari de no incórrer en la prohibició per rebre subvencions (article 10 del TRLS).
- La clàusula 10 del conveni instrumental preveia la creació d'una comissió de seguiment. No consta que dita comissió s'hagi constituït ni que s'hagi reunit cap cop.
- Les despeses justificades corresponen majoritàriament a despeses de funcionament de la Germandat (nòmines i despeses generals) i no consta la justificació de la seva aplicació als objectius prevists en la concessió de la subvenció.
- L'import justificat és inferior al pressupost presentat en 8 milers d'euros i inclou despeses de naturalesa no subvencionable, per import de 41 milers d'euros, en concepte d'indemnitzacions per a l'acomiadament d'alguns empleats i de despeses d'assessors jurídics per portar a terme aquests acomiadaments. En conseqüència, l'import concedit de la subvenció s'hauria de reduir proporcionalment.

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.

Evitar utilitzar les societats mercantils públiques per a la concessió de aportacions gratuïtes.

7. SEGUIMENT DE LA JUSTIFICACIÓ DE SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA SELECCIONADES DE L'EXERCICI 2010

Com a complement de la revisió efectuada sobre les subvencions concedides durant l'exercici 2011, s'ha revisat també la justificació de les subvencions de concessió directa fiscalitzades l'exercici anterior i que, a data de realització del treball de fiscalització, encara no havia finalitzat el termini de presentació de sol·licituds o que, havent-se presentat, la justificació estava pendent de revisió i aprovació per part de l'òrgan concedent.

Aquesta revisió inclou 7 subvencions directes, el detall de les quals es presenta a continuació:

CAIB 2011. SEGUIMENT DE LA JUSTIFICACIÓ DE SUBVENCIONS DIRECTES FISCALITZADES L'EXERCICI ANTERIOR (import en milers d'euros)			
		Deficiències	
Núm.	Descripció	Import	Termini justificació
NOMINATIVES			
CONSELLERIA D'EDUCACIÓ I CULTURA			
1	Subvenció nominativa a la Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma per al finançament de la seva activitat	932	30/06/2011
CONCESSIÓ DIRECTA			
CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA			
2	Universitat Autònoma de Barcelona. Subvenció de caire singular a favor del jaciment de Son Fornés	70	15/11/2011
3	Programa tractament drogodependències. Fundació Projecte Jove	522	31/03/2011 31/03/2012 01/04/2013
CONSELLERIA D'INNOVACIÓ, INTERIOR I JUSTÍCIA			
4	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	31/10/2011 31/10/2012 31/10/2013
CONSELLERIA DE SALUT I CONSUM			
5	Centre de dia Gira-sol	78	31/03/2011
CONSELLERIA DE TREBALL I FORMACIÓ			
6	Subvenció a la FUNDACIÓ DEIXALLES per promoció i suport a l'activitat de l'empresa d'inserció inscrita en el Registre d'Iniciatives Empresariales d'Inserció de les Illes Balears.	81	30/09/2011
CONSELLERIA D'AFERS SOCIALS, PROMOCIÓ I IMMIGRACIÓ			
7	Subvenció a la Fundació Institut de Reinserció Social (IRES) per dur a terme el programa d'atenció social als jutjats de Mallorca	128	28/02/2011
Import expedients seleccionats		2.221	

A l'expedient núm. 1, la justificació s'ha presentat en termini i d'acord amb el previst a la resolució de concessió sense que s'hagi posat de manifest cap incidència.

A la resta d'expedients, s'han posat de manifest les incidències següents:

A l'expedient núm. 2, el beneficiari no ha presentat els originals d'alguns justificants sinó la impressió de factures escanejades, que ell mateix utilitza com a originals. Per tant, el centre gestor no ha pogut estampillar els originals com a garantia que no s'utilitzen com a justificants de



cap altra subvenció (article 39 del TRLS).

A l'expedient núm. 3, la justificació corresponent a l'anualitat de 2010 es va presentar en termini i d'acord amb el previst a la Resolució de concessió. De la fiscalització de la justificació s'ha posat de manifest que les còpies de la documentació justificativa presentada tenen el segell d'acarat amb l'original, però no estan signades (article 39 del TRLS).

La justificació corresponent a l'anualitat de 2011 s'ha presentat en termini sense que s'hagi posat de manifest cap incidència.

A l'expedient núm. 4, la justificació de la primera anualitat s'ha presentat el dia 10 de novembre de 2011, fora del termini establert en el conveni i presenta, a més, les incidències següents:

- Si bé en el compte justificatiu no consta cap quantitat en concepte d'altres ajudes rebudes, de la documentació aportada es desprèn que se n'han rebut d'altres per al finançament de projectes concrets. Atès que no existeix un sistema d'estampillat de factures originals, no es pot comprovar si la subvenció concedida, juntament amb les altres subvencions rebudes, supera el cost de les activitats (article 39 del TRLS).
- El certificat d'indicadors presentat pel beneficiari no conté tota la informació requerida en el conveni (nombre de visites al portal web, nombre de reunions dels grups de treball i nombre d'activitats de difusió, promoció i formació que s'han desenvolupat). No consta la descripció i objecte de totes les entitats del Clúster, ni la informació de les aportacions econòmiques percebudes (clàusula sisena i annex II del conveni).
- El compte justificatiu presenta errors de suma en la columna del cost elegible. Si bé el total que figura és de 110 milers d'euros, el resultat correcte és de 108,5 milers d'euros i, per tant, no s'ha justificat la totalitat de la subvenció concedida (article 39 del TRLS).
- Consta una factura per import de 3 milers d'euros que no es correspon amb el període subvencionable (article 40 del TRLS).
- S'ha produït un error en el càlcul del límit de despeses de personal indicat en l'annex IV del conveni. Pel que fa a una treballadora, s'ha imputat com a cost elegible 1,1 milers d'euros menys dels que correspondrien.
- El centre gestor ha alterat els criteris de valoració dels indicadors que determinen l'import de la part variable de la subvenció, ja que la manca de definició inicial en l'aplicació i puntuació dels criteris s'ha resolt amb unes especificacions que no venien regulades en el conveni (clàusula cinquena del conveni). Aquesta mateixa incidència va ser plantejada com a objecció a l'informe de fiscalització de la Intervenció General de la CAIB, i està pendent que el Consell de Govern resolgui la discrepància.

A l'expedient núm. 5, segueix sense finalitzar la revisió de la justificació per la Conselleria.

A l'expedient núm. 6, la justificació s'ha presentat en termini però per un import inferior en 2 milers d'euros a la subvenció concedida. Per aquest motiu, en data 23 de novembre de 2011 s'ha iniciat el procediment de reintegrament mitjançant la Resolució del director general de Comerç i Empresa.

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

- No existeix un sistema d'estampillat dels justificants originals que faciliti el control de la concurrència de subvencions (article 39 del TRLS).
- No consta la justificació de les despeses en concepte de retencions de l'IRPF sobre els lloguers ni del seu pagament, per import de 2,1 milers d'euros (article 40 del TRLS).

A l'expedient núm. 7, la justificació s'ha presentat en termini d'acord amb el que estableix el conveni instrumental. De la revisió de l'expedient s'ha posat de manifest que, si bé el compte justificatiu inclou una descripció dels criteris d'imputació de les despeses generals al projecte, aquests criteris generals no estan suficientment detallats com per poder verificar la raonabilitat de la imputació realitzada (article 40 del TRLS).

IX. CONTRACTACIÓ I ENCÀRRECS DE GESTIÓ

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 2011, 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 2011 i per a la realització d'aquesta tasca es parteix de les relacions certificades de contractes trameses per l'Administració general de la CAIB, per l'IBSALUT i per l'ATIB segons les instruccions de la Sindicatura de Comptes, 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 2011 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 diferències entre els subsectors i 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.

Pel que fa al tractament i l'exposició dels resultats obtinguts s'ha seguit la classificació orgànica del sector públic autònom corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2011, i es distingeix la contractació formalitzada per les conselleries i els organismes autònoms, l'IBSALUT i la resta d'entitats integrants del sector públic instrumental de la CAIB.

Així mateix, s'ha fet un seguiment de l'execució dels contractes seleccionats els exercicis 2008, 2009 i 2010 i que, en el moment d'efectuar la fiscalització, no estaven finalitzats. Aquest seguiment ha comprès la revisió de les modificacions, dels complementaris i de les pròrrogues que s'hagin produït durant l'exercici 2011, fins arribar a la liquidació dels contractes.

2. MARC LEGAL APLICABLE

El marc legal aplicable en matèria de contractació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears és:

- La Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).
- La Llei 34/2010, de 5 d'agost, que modifica l'LCSP i la Llei 31/2007, per adaptar-les a la normativa comunitària.
- El Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP), aprovat pel Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre.
- El Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment l'LCSP.
- El Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSLP).

A més, cal tenir en compte l'aplicació de la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, de contractes en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.

La resta de disposicions generals d'aplicació en matèria de contractació administrativa.

La Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, distingeix en l'àmbit subjectiu entre les entitats que tenen configuració d'administració pública, de poder adjudicador i la resta d'ens, organismes i entitats del sector públic que no tenen caràcter de poder adjudicador. Així, els organismes autònoms i els consorcis integrants del sector públic de la CAIB tenen caràcter d'administració pública mentre que les entitats públiques empresarials, les societats mercantils públiques i les fundacions del sector públic tenen el caràcter de poder adjudicador.

3. INFORMACIÓ TRAMESA: LIMITACIONS

D'una banda, les relacions de contractes adjudicats i encàrrecs de gestió han estat trameses per les diferents seccions pressupostàries, pel Servei de Salut de les Illes Balears i per l'Agència Tributària de les Illes Balears, per mitjà de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. El Servei de Salut va trametre directament, amb posterioritat, una nova relació de contractes que diferia substancialment de la tramesa inicialment sense que consti la justificació de la diferència i sense que es pugui garantir la seva integritat, la qual cosa dificulta significativament la fiscalització.

D'altra banda, es va sol·licitar a les entitats dependents i vinculades a la CAIB, informació sobre els contractes adjudicats durant l'exercici d'import igual o superior a 150 milers d'euros, sobre els seus complementaris i les seves addendes i modificacions. No totes les entitats han subministrat la informació sol·licitada que, a més, pot no haver estat homogènia, per la qual cosa, les dades que figuren en aquest apartat de l'Informe pateixen aquesta limitació i només recullen la informació tal com va ser tramesa per les entitats.



La relació d'entitats que no han subministrat aquesta informació és la següent:

- Institut Balear de la Joventut
- Fundació Institut Socioeducatiu S'Estel
- Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear (ILLESPORT)
- Fundació per al Desenvolupament Sostenible de les Illes Balears
- Fundació d'Investigació Sanitària de les Illes Balears Ramon Llull
- Fundació Hospital Son Llàtzer
- Consorci Joc Hípic de Mallorca
- Consorci Mirall Palma Eixample
- Consorci Pla Mirall CAIB-Ajuntament de sa Pobla
- Consorci Penya-segats del Port de Maó
- Consorci per al Foment de l'Esport de Marratxí
- Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella

4. ADMINISTRACIÓ CAIB

A. CONSIDERACIONS GENERALS

CAIB 2011. CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ (en milers d'euros)												
CONSELLERIA	CONTRACTES ADMINISTRATIUS MENORS		CONTRACTES PRINCIPALS I COMPLEMENTARIS		MODIFICATS DE CONTRACTES		PRÒRROQUES		ENCÀRRECS DE GESTIÓ		TOTAL	
	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.
Consell Consultiu de les IB	1	7	-	-	-	-	-	-	-	-	1	7
Consell Econ. i Social de les IB	7	45	-	-	-	-	-	-	-	-	7	45
C. de Presidència	150	1.542	18	1.657	6	10	4	369	16	3.268	194	6.846
C. de Turisme	67	619	1	20	-	-	1	214	1	6	70	859
C. d'Educació i Cultura	226	2.207	31	12.624	2	54	180	10.196	3	407	442	25.488
C. d'Economia i Hisenda	22	206	6	936	4	-24	9	373	6	1.296	47	2.787
C. de Medi Ambient i Mobilitat	49	617	1	21	6	49	2	79	6	5.514	64	6.280
C. d'Innov., Interior i Justícia	82	870	7	997	3	-40	-	-	7	1.916	99	3.743
C. d'Habitatge i Obr. Públiques	12	148	1	31	-	-	-	-	-	-	13	179
C. de Salut i Consum	72	784	2	172	1	18	-	-	5	985	80	1.959
C. de Comerç, Ind. i Energia	26	198	2	96	-	-	-	-	-	-	28	294
C. d'Af. Soc., Prom. i Immigració	28	317	5	558	1	-	4	341	-	-	38	1.215
Serveis comuns, despeses div.	-	-	1	2.155	1	-	1	106	5	14.349	8	16.609
Institut d'Estudis Balears	27	197	-	-	-	-	-	-	-	-	27	197
Institut Balear de la Dona	1	14	1	43	1	-	2	36	-	-	5	93
Servei d'Ocupació de les IB	29	307	1	213	-	-	-	-	1	115	31	635
Institut d'Estadística de les IB	6	57	1	29	-	-	3	87	-	-	10	173
Escola Balear d'Adm. Públiques	14	113	-	-	-	-	-	-	-	-	14	113
TOTAL	819	8.250	78	19.549	25	66	206	11.800	50	27.856	1.178	67.522



CAIB 2011. CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ PER OBJECTE (en milers d'euros)

CONSELLERIA	ESPECIALS		GESTIÓ SERVEI PÚBLIC		OBRES		SERVEIS		SUBMINIS-TRAMENTS		TOTAL	
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import
Consell Consultiu de les IB	-	-	-	-	-	-	1	7	-	-	1	7
Consell Econ. i Social de les IB	-	-	-	-	-	-	7	45	-	-	7	45
C. de Presidència	-	-	-	-	4	100	149	6.181	41	566	194	6.846
C. de Turisme	-	-	-	-	1	16	46	644	23	199	70	859
C. d'Educació i Cultura	2	1.966	147	7.195	7	107	217	4.564	69	11.657	442	25.488
C. d'Economia i Hisenda	1	50	-	-	-	-	42	2.685	4	52	47	2.787
C. de Medi Ambient i Mobilitat	-	-	-	-	1	4.519	61	1.750	2	10	64	6.280
C. d'Innov., Interior i Justícia	-	-	-	-	2	7	77	3.111	20	624	99	3.743
C. d'Habitatge i Obr. Públiques	-	-	-	-	-	-	11	134	2	45	13	179
C. de Salut i Consum	-	-	-	-	-	-	54	1.671	26	288	80	1.959
C. de Comerç, Ind. i Energia	-	-	-	-	-	-	26	281	2	13	28	294
C. d'Af. Soc., Prom. i Immigració	-	-	-	-	1	15	34	1.186	3	14	38	1.2152
Serveis comuns, despeses div.	-	-	-	-	1	-	7	16.609	-	-	8	16.609
Institut d'Estudis Balearics	-	-	-	-	-	-	22	171	5	26	27	197
Institut Balear de la Dona	-	-	-	-	-	-	5	93	-	-	5	93
Servei d'Ocupació de les IB	-	-	-	-	1	44	18	481	12	109	31	634
Institut d'Estadística de les IB	-	-	-	-	-	-	8	154	2	20	10	173
Escola Balear d'Adm. Públiques	-	-	-	-	-	-	10	81	4	31	14	113
TOTAL	3	2.016	147	7.195	18	4.809	795	39.848	215	13.654	1.178	67.522

B. CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA

a. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I ENCÀRRECS DE GESTIÓ

Les obligacions reconegudes en matèria de contractació i encàrrecs de gestió, realitzada per la Conselleria de Presidència durant l'exercici 2011, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 6.846 milers d'euros.

b. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat set expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 1.162 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 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. conselleria de presidència (milers d'euros)

NÚM.	OBJECTE	IMPORT (EN MILERS D'EUROS)	ADJUDICAT (EN MILERS D'EUROS)	% BAIXA	TRAMITA-CIÓ	PROCEDE-MENT	DEFI-CIÈN-CIES
1	Neteja Dir. Gral. Coordinació i Traspasos d'Agricultura i Pesca	173	151	12,5 %	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 4, 5, 6, 7, 8
2	Vigilància i seguretat Dir. Gral. Coordinació i Traspasos d'Agricultura i Pesca	168	147	12,4%	Ordinària	Obert criteris múltiples	1, 3, 4, 5, 6, 7, 8
3	Subministrament paperetes i altres documents per a les eleccions 2011	177	168	4,9%	Urgent	Obert criteris múltiples	3, 4, 6, 8
4	Impressió de la documentació (actes, credencials i altres) per a les eleccions 2011	71	26	62,7%	Urgent	Negociat sense publicitat	3, 4, 5, 7, 8
5	Campaña institucional d'informació procedimental de les eleccions 2011	35	26	25,5%	Ordinària	Negociat sense publicitat	5, 7, 8

CAIB 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. conselleria de presidència (milers d'euros)

NÚM.	OBJECTE	IMPORT (EN MILERS D'EUROS)	ADJUDICAT (EN MILERS D'EUROS)	% BAIXA	TRAMITA-CIÓ	PROCEDI-MENT	DEFICIÈNCIES
6	Servei de comunicacions (veus i dades) per a les eleccions 2011	153	138	10,3%	Urgent	Negociat sense publicitat	5, 8
7	Neteja i manteniment del complex residencial de Marivent	504	504	-	Ordinària	Negociat sense publicitat	3, 4, 5, 8

CAIB 2011. 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 de Presidència.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general, el compliment és alt, si bé a l'expedient núm. 2 la data de l'informe de valoració de les ofertes és posterior a la data de l'acta de la segona sessió de la Mesa de Contractació on consten els resultats d'aquest informe.

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

Els expedients núm. 1, 2, 5 i 7 són objecte de tramitació ordinària i els expedients núm. 3, 4 i 6 són objecte de tramitació urgent per raons d'interès públics per complir amb els terminis prescrits en la normativa sobre processos electorals.

Quant al procediment d'adjudicació, els expedients de contractació núm. 1, 2 i 3 es tramiten per procediment obert amb criteris múltiples, i els expedients núm. 4, 5, 6 i 7 es tramiten per procediment negociat sense publicitat; els expedients núm. 4 i 5 per raó de l'import (article 158.e de l'LCSP), l'expedient núm. 6 per raons tècniques (article 154.d de l'LCSP), i l'expedient núm. 7 per raó de la protecció dels interessos essencials de la seguretat de l'Estat (article 154.f 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.

Als expedients núm. 1 i 2 no consta la justificació de l'elecció dels criteris que es tindran en consideració per a l'adjudicació del contracte (art. 93.4 LCSP).

Els expedients núm. 3 i 4 tenen per objecte la impressió i el subministrament dels impresos necessaris per a les eleccions autonòmiques i locals de maig de 2011. Malgrat que tenen objectes semblants, s'han dividit en dos contractes, el primer tramitat per procediment obert i el segon tramitat per procediment negociat sense publicitat, si bé s'han convidat les mateixes quatre empreses que han participat en el procediment obert. El tractament com un sol contracte dividit en lots hauria suposat una major garantia del compliment dels principis de publicitat i concurrència, encara que la suma dels imports de licitació d'ambdós contractes no supera el llindar per a estar subjectes a regulació harmonitzada (article 74.2 de l'LCSP).



A l'expedient núm. 7 consta la Resolució del conseller de Presidència que declara expressament que la protecció dels interessos essencials de la seguretat de l'Estat exigeixen la no-subjecció a la regulació harmonitzada de l'expedient i del contracte subsegüent. Si bé aquest fet permet la tramitació de l'expedient mitjançant procediment negociat sense publicitat (article 154.f de l'LCSP), no es justifica que s'hagi convidat un únic licitador, que era l'adjudicatari del contracte anterior (article 162.1 de l'LCSP).

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. Malgrat això, als expedients núm. 1 i 2, no consta el certificat de la Unitat de Gestió Econòmica relatiu a la situació del crèdit per acreditar que no se superen els límits de percentatges prevists a l'article 56 de la Llei de finances (article 21 del Decret 75/2004).

4. Preu dels contractes

Tots els expedients disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat. No obstant, als expedients núm. 1 i 2 no consten els preus oferts per diverses empreses del sector i els costos prevists en el conveni col·lectiu vigent que justifiquin el preu del contracte, als expedients núm. 3 (per la part a un tant alçat que representa el cost dels sobres) i 4 no consten els càlculs realitzats per a la determinació de l'import.

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient consta a tots els expedients.

A l'expedient núm. 7 els PPT no contenen el nombre estimat d'hores de la part variable (article 68.1 RGLCAP).

5. Publicitat dels contractes

Els anuncis de licitació dels expedients tramitats per procediment obert s'han publicat en el BOIB i en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació, excepte pel que fa als expedients núm. 1 i 2, on no consta l'anunci de licitació publicat en el perfil del contractant (art. 126.4 LCSP).

A tots els expedients s'ha publicat la formalització del contracte en el BOIB, quan corresponia, i en el perfil de contractant, excepte pel que fa a l'expedient núm. 1 on no consta la publicació en el perfil de contractant (art. 138.1 LCSP).

Als expedients núm. 2, 4, 5 i 6, no consta que la informació publicada en el perfil de contractant compleixi les especificacions exigides a l'article 19 de la Llei 4/2011, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears.

Als expedients núm. 1 i 2 no consta que la notificació de la Resolució d'adjudicació als licitadors s'hagi fet per un mitjà que permeti comprovar la recepció per part dels destinataris (article 59.1 de la Llei 30/1992).

Pel que fa al termini per trametre els contractes formalitzats a la Junta Consultiva de Contractació, la remissió dels contractes núm. 1, 2 i 7 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 quan eren preceptives.

A tots els expedients han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional, i es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració.

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 i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

Als expedients núm. 1 i 2 no consta que s'hagi publicat la composició de la Mesa de Contractació en el perfil de contractant (article 21.4 de l'RD 817/2009).

A l'expedient núm. 1 no consta que la notificació de l'exclusió d'un licitador s'hagi fet per un mitjà que permeti comprovar la recepció per part del destinatari (article 59.1 de la Llei 30/1992).

A l'expedient núm. 1 no consta l'informe de valoració de les ofertes presentades ni les explicacions de les puntuacions atorgades que figuren a la segona acta de la Mesa de Contractació (articles 134.2 i 144 LCSP).

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, si bé als expedients núm. 1 i 2 no consta el pagament de les despeses de publicitat d'acord amb la clàusula N del PCAP.

8. Execució del contracte

Als expedients núm. 1 i 2 no consten les certificacions de prestació del servei del cap del Servei de Planificació, Coordinació i Control de la Conselleria de Presidència, de les factures núm. FA1001646 i FA1001656 per al primer contracte, i de les factures núm. 11001265, 11001393 i 11001505 per al segon.

Pel que fa a l'expedient núm. 7, el contracte s'iniciava a partir d'1 d'agost de 2011, i en la revisió de l'execució del contracte feta pel centre gestor es va detectar que el nombre de persones facturades (tres persones de neteja i quatre de manteniment, d'acord amb el que preveïen els plecs) no coincidí amb el nombre de persones que realment prestaven el servei segons els documents de control d'assistència (sols constava l'assistència de 3 persones de manteniment). A petició del centre gestor, l'adjudicatari va rectificar les factures per incloure sols les persones que realment havien prestat el servei.

Les factures de gener a juliol de 2011, corresponents al contracte anterior executat pel mateix contractista, presenten la mateixa incidència. El centre gestor ha reclamat la devolució de les quantitats facturades en excés i els corresponents interessos de demora.

A més dels fets indicats en els dos paràgrafs anteriors, en data 5 de març de 2012 el centre gestor ha reclamat descomptes addicionals i interessos de demora pels dies de vacances facturats durant el contracte vigent i l'anterior, que no han estat coberts per altres treballadors, tal com exigien els plecs.

Ateses les discrepàncies que s'han posat de manifest entre el centre gestor i l'adjudicatari del contracte, mitjançant dues resolucions del conseller de Presidència de data 4 de juny de 2012 s'inicia el procediment de resolució del contracte per incompliment culpable del contractista i se suspèn l'execució del contracte a partir del 9 de juny de 2012. Consta l'acta de suspensió del contracte signada per l'Administració i pel contractista en què aquest acata la suspensió i manifesta la seva disconformitat amb els motius plantejats. Es desconeix el desenllaç final que pugui tenir aquest procediment.

S'han examinat les factures corresponents a la prestació del servei durant l'exercici 2011 (àmbit temporal del present Informe) que comprèn les factures rectificades del contracte fiscalitzat (serveis prestats des del mes d'agost al mes de desembre de 2011), així com les factures relatives al contracte anterior (serveis prestats des del mes de gener al mes de juliol de 2011), i s'han posat de manifest les incidències següents, a part de les incidències detectades pel centre gestor indicades en els paràgrafs anteriors:

- Els documents de control d'assistència del personal presenten mancances que impedeixen comprovar l'adequada prestació dels serveis contractats.
- S'han posat de manifest diferències respecte als serveis facturats que no han estat reclamades per l'òrgan de contractació.
- A les factures corresponents al període d'agost a desembre, no consta la conformitat del responsable del contracte.

A l'expedient núm. 3, el percentatge d'impresos que l'adjudicatari ha ofert elaborar sense càrrec, sobre el nombre d'impresos requerit en els plecs, s'ha calculat segons les candidatures estimades i no sobre les reals. Això suposaria un descompte en factura superior en 4 milers d'euros al descompte aplicat.

Quant a la revisió del pagament de les factures i al compliment dels terminis establerts a l'article 200.4 i a la disposició transitòria vuitena de l'LCSP, a la data de realització del treball de fiscalització, s'han posat de manifest les deficiències següents:

- A l'expedient núm. 1, la factura núm. FA1001656 estava pendent de pagament, i les factures núm. FA1001184, FA1001063 i FA10013344 s'havien pagat fora del termini establert.
- Als expedients núm. 2, 4 i 5 no consta el pagament de cap de les factures, i s'ha excedit el termini establert.
- Als expedients núm. 3 i 6 els pagaments s'han efectuat fora de termini.

A l'expedient núm. 7, no consta el pagament de cap factura ateses les reclamacions presentades pel centre gestor.

c. CONTRACTES MENORS



S'han examinat vint contractes menors per un import conjunt de 304 milers d'euros, la relació dels quals es presenta a continuació:

CAIB 2011. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS EXAMINATS.**CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA**

NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	DATA D'AUTORITZACIÓ	IMPORT (en milers d'euros)
1	Subministrament d'una pista de patinatge de material sintètic	-	21
2	Desplaçaments i allotjament dels esportistes d'Eivissa i Mallorca participants a la final balear de cros escolar categoria cadet i juvenil.	-	7
3	Desplaçaments de les seleccions de les IB de judo i de gimnàstica rítmica	-	14
4	Desplaçaments i allotjament ITB Berlín del president de les IB i de la resta de membres de la seva comitiva	22/02/11	8
5	Desplaçaments i allotjament ITB Berlín del president de la CAEB, del secretari general d'UGT i de la secretària general de CCOO	22/02/11	4
6	Desplaçaments participants Amèrica del Sud i el Carib al Consell de Comunitats, així com l'estada a Córdoba (Argentina)	03/03/11	18
7	Viatge president de les IB i la seva comitiva a Brussel·les per a l'assistència a reunions oficials	26/09/11	5
8	Eina gestió de carteres de projectes segons metodologia "PMP"	09/09/11	21
9	Allotjament i transports dels esportistes de Menorca i Mallorca participants a la final balear de karate escolar categoria infantil i juvenil	-	5
10	Manipulat eleccions autonòmiques 2011 consells insulars	21/03/11	13
11	Custodia caixes electorals Delegació del Govern en les eleccions autonòmiques 2011	21/03/11	17
12	Publicitat campanya producte local dins la web mallorcaoci.com	31/01/11	21
13	Subministrament de pantalà per facilitar l'accés dels esportistes a les piragües i caiacs de l'Escola Nacional de Vela Cala Nova	22/3/11	21
14	Lloguer graderies mòbils	16/3/11	21
15	Elaboració del cens d'instal·lacions esportives de les IB (fase I)	-	21
16	Prestació serveis entitat col·laboradora de la convocatòria de subvencions de trasllats interinsulars i a la península	-	21
17	Concert orquestra cambra illa Menorca a Ciutadella	22/02/11	13
18	Concert orquestra cambra illa Menorca a Maó	22/02/11	13
19	Organització i gestió esportiva del Premi President del Govern de les IB a l'hipòdrom Manacor i del Premi Illes Balears i el Premi Govern de les Illes Balears a d'hipòdrom Son Pardo	22/02/11	21
20	Servei per dur a terme l'avaluació dels programes de desenvol. rural (PDR) de les IB 2007-2013	04/10/11	21

A partir de l'anàlisi efectuada s'han posat de manifest les incidències següents:

Als contractes núm. 10 i 11, s'ha produït el fraccionament de l'objecte atès que els pressuposts inclouen els mateixos conceptes referents a les eleccions als consells insulars i al Parlament, respectivament, l'adjudicatari és el mateix, i s'han autoritzat en la mateixa data.

Al contracte núm. 15, que correspon a la fase I de recollida de dades i programació de la base de dades, no es justifica la divisió de l'objecte del contracte en diferents fases ni el nombre de fases en què es troba dividit el projecte.

Als contractes núm. 1, 2, 3, 9, 15 i 16, no consta la data de l'autorització de la despesa.

Al contracte núm. 12 no consta cap còpia de les campanyes realitzades, i al contracte núm. 20 no consta la còpia de l'informe d'avaluació.

Al contracte núm. 15, l'execució va finalitzar en data posterior al termini previst a l'autorització de la despesa.

Al contracte núm. 6, la factura no desglossa el número de persones que viatgen ni els preus unitaris.

Als contractes núm. 10 i 11, les factures no detallen els conceptes facturats.

A cap contracte, el pagament no s'ha realitzat en el termini fixat a l'article 200.4 i a la disposició transitòria vuitena de l'LCSP.

C. CONSELLERIA D'ECONOMIA I HISENDA

a. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I ENCÀRRECS DE GESTIÓ

Les obligacions reconegudes en matèria de contractació i encàrrecs de gestió, realitzada per la Conselleria d'Economia i Hisenda durant l'exercici 2011, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 2.787 milers d'euros.

b. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat cinc expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 942 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 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. conselleria d'economia i hisenda (milers d'euros)							
NÚM.	OBJECTE	IMPORT (EN MILERS D'EUROS)	ADJUDICAT (EN MILERS EUROS)	% BAIXA	TRAMITACIÓ	PROCEDI-MENT	DEFICIÈNCIES
1	Control financer 02/2011 fons europeus FEAGA i FEADER	202	118	41,46%	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 5, 6, 8
2	Manteniment aplicació classificació empresarial Junta Consultiva Contract.	25	25	0,00%	Ordinària	Negociat sense publicitat	8
3	Controls financers prevists en el Programa 4/2011 del fons social europeu	25	25	0,00%	Ordinària	Negociat sense publicitat	5, 8
4	Anticipat despesa neteja edificis Vicepresidència Econòmica	705	705	0,00%	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 4, 5, 7, 8
5	Manteniment preventiu i correctiu a les dependències de la Vicepresidència	98	69	29,00%	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 5, 6, 8

CAIB 2011. 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 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 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 expedients núm. 1, 4 i 5 s'han tramitat pel procediment obert amb criteris múltiples, l'expedient núm. 2 s'ha tramitat com a negociat sense publicitat per exclusivitat tècnica (article 154.d de l'LCSP), i l'expedient núm. 3 s'ha tramitat com a negociat sense publicitat per raó de l'import (article 158.e 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.

Als expedients núm. 4 i 5 no consta la justificació de l'elecció dels criteris que es tindran en consideració per a l'adjudicació del contracte, i a l'expedient núm. 1, aquesta justificació és insuficient (article 93.4 de l'LCSP).

A l'expedient núm. 1, la fórmula matemàtica de la valoració de l'oferta econòmica no atorga a la proposta amb menor pressupost la màxima puntuació, ja que aquesta només s'obtingria si l'oferta fos per zero euros i, per tant, no es pot aconseguir la puntuació màxima. Aquest fet desvirtua la ponderació percentual entre el criteri avaluable mitjançant fórmula (oferta econòmica amb un 51%) i el criteri no avaluable mitjançant fórmula (metodologia, programació i planificació dels treballs d'auditoria amb un 49%). Cal destacar que l'alteració de la ponderació suposaria l'obligació de constituir un comitè d'experts per valorar els criteris no avaluables mitjançant fórmula (article 134.2 de l'LCSP).

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. 4 no consta la manera com s'ha determinat l'import del preu del contracte (article 75 de l'LCSP).

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, BOE i/o BOIB, quan corresponia, i en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació.

A tots els expedients s'ha publicat la formalització del contracte en el DOUE, BOE i/o BOIB, quan corresponia, i en el perfil de contractant. Tot i això, als expedients núm. 1, 4 i 5, la publicació en el perfil de contractant no conté totes les especificacions exigides a l'article 19 de la Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears.

Als expedients núm. 1, 3, 4 i 5 no consta que la notificació de la Resolució d'adjudicació s'hagi fet per un mitjà que permeti comprovar la recepció per part dels destinataris (article 59.1 de la Llei 30/1992).

Pel que fa al termini per trametre els contractes formalitzats a la Junta Consultiva de Contractació, la remissió dels contractes núm. 4 i 5 es va realitzar fora del termini establert a l'article 4.1 de l'Ordre de 19 de desembre de 1997. A l'expedient núm. 3 no consta la data de comunicació de la formalització del contracte i de la seva finalització a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

6. Selecció dels contractistes

A tots els expedients consten els certificats de proposicions rebudes en els casos en què eren preceptius.

A tots els expedients han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional, i es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració.

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 i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

A l'expedient núm. 1, l'informe de valoració d'ofertes subdivideix la puntuació dels criteris no avaluables mitjançant fórmules de manera més detallada que la descrita en els PCAP (article 134 de l'LCSP).

A l'expedient núm. 5, la notificació de l'exclusió a tres licitadors per no haver esmenat les deficiències en la documentació general s'ha fet per un mitjà que no permet comprovar la recepció per part del destinatari (article 59.1 de la Llei 30/1992).

Als expedients núm. 2 i 3 consta l'informe de la negociació realitzada.

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, excepte a l'expedient núm. 4 on el certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries amb la CAIB es de data posterior, en quasi quatre mesos, a la data de formalització del contracte (article 135.2 de l'LCSP).

8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les autoritzacions de les factures i les ordres de pagament corresponents.

A l'expedient núm. 2 l'execució de la prestació va començar abans de l'inici de la tramitació de l'expedient de contractació (article 140.5 de la LCSP).

A l'expedient núm. 3 s'ha ajornat el termini d'execució del contracte perquè el període d'al·legacions dels informes presentats coincidís amb el període de vacances, sense que això es pugui considerar una causa justificada (article 197.2 de la LCSP).

A tots els expedients, el pagament no s'ha realitzat en el termini fixat a l'article 200.4 i a la disposició transitòria vuitena de l'LCSP.

c. CONTRACTES MENORS

S'han examinat vint contractes menors per un import conjunt de 192 milers d'euros, la relació dels quals es presenta a continuació:

CAIB 2011. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS EXAMINATS. SERVEIS CENTRALS			
NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	DATA D'AUTORITZACIÓ	IMPORT (en milers d'euros)
1	Seguiment fotogràfic aeri de l'evolució mensual de l'obra del complex balear de recerca, desenvolupament tecnològic i innovació al Parc Bit	10/1/11	5
2	Manteniment del programa de suport bancari de tresoreria (EDITRAN) per a l'any 2011	16/11/10	6
3	Subministrament de premsa	17/1/11	16
4	Subministrament de tòners	17/1/11	13
5	Maquetació i impressió de Moment Econòmic	12/1/11	4
6	Distribució del Butlletí de Conjuntura i Moment Econòmic	17/1/11	6
7	Assessorament jurídic i fiscal	22/12/10	18
8	Subscripció anual a El Derecho i Quantor	17/1/11	8
9	Servei de manteniment de les instal·lacions de climatització de la conselleria	9/2/11	11
10	Reposició d'instal·lacions de climatització als despatxos d'Intervenció del carrer Palau Reial	16/2/11	18
11	Edició del llibre "La evolución de la industria turística en España"	20/2/11	5
12	Auditories de l'exercici 2009 del consorci Pla-D Montuïri, Pla-D Sencelles, Pla-D Sineu i Pla-D Pollença	18/3/11	10
13	Incorporació al Registre Administratiu Especial de Mediadors d'Assegurances de les IB de les noves figures creades per la Llei 2/2011, de 4 de març, d'economia sostenible	24/3/11	18
14	Auditoria de l'exercici 2010 del Consorci Escola Balear de l'Esport	20/5/11	6
15	Auditoria de l'exercici 2009 del Consorci Joc Hípic de Mallorca	20/5/11	2
16	Auditoria de l'exercici 2011 del Consorci Aubarca-es Verger	20/5/11	5
17	Servei de manteniment de l'edifici del carrer de Sant Pere 1, seu de la Direcció General d'Innovació i Desenvolupament Tecnològic	1/7/11	6
18	Servei de neteja dels edificis adscrits a la Vicepresidència Econòmica durant el mes de desembre de 2011	21/9/11	18
19	Manteniment del software tallafocs d'equips check point del Centre de Procés de Dades de la Direcció General d'Innovació i Desenvolupament Tecnològic	23/9/11	14

**CAIB 2011. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS EXAMINATS. SERVEIS CENTRALS**

NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	DATA D'AUTORITZACIÓ	IMPORT (en milers d'euros)
20	Renovació del suport de SafeNet Luna relatiu a l'emmagatzematge del certificat del segell orgànic mitjançant un dispositiu criptogràfic	7/10/11	3

A partir de l'anàlisi efectuada s'han posat de manifest les incidències següents:

Al contracte núm. 9, l'execució es va iniciar abans de la data d'autorització de la despesa.

Als contractes núm. 18 i 19, no consta la publicació de l'adjudicació del contracte en el perfil de contractant de l'entitat (article 19 de la Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears).

Als contractes núm. 17 i 18, el reconeixement de l'obligació és anterior a la finalització de la prestació del servei (article 58.4 del TRLF).

El contracte núm. 18 s'ha concertat per prestar el servei de neteja dels edificis de la Vicepresidència Econòmica entre la finalització del contracte original i la tramitació d'un nou expedient de contractació, i posa de manifest una manca de planificació de l'activitat de contractació de l'entitat (article 1 de l'LCSP).

A tots els contractes, el pagament no s'ha realitzat en el termini fixat a l'article 200.4 i a la disposició transitòria vuitena de l'LCSP.

D. CONSELLERIA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I ENERGIA**a. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

La contractació realitzada per la Conselleria de Comerç, Indústria i Energia durant l'exercici 2011, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a un total de 294 milers d'euros.

La selecció dels contractistes va ser íntegrament per procediment obert.

b. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat dos expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 96 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 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. CONSELLERIA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I ENERGIA

NÚM.	OBJECTE	IMPORT (en milers d'euros)	ADJUDICAT (en milers d'euros)	% BAIXA	TRAMITACIÓ	PROCEDI-MENT	DEFICIÈNCIES
1	Publicitat exterior de les campanyes d'energia	37	33	10,0%	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 5, 6, 8
2	Publicitat en premsa i ràdio de les campanyes d'energia	69	62	10,0%	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 5, 7, 8

CAIB 2011. 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 per la consellera de Comerç, Indústria i Energia.

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

El dos expedients revisats són objecte de tramitació ordinària.

Quant al procediment d'adjudicació, els contractes examinats són oberts, amb criteris múltiples de valoració de les ofertes.

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.

Als expedients núm. 1 i 2 no consta la justificació de l'elecció dels criteris que s'han de tenir en consideració per adjudicar el contracte ni la seva ponderació (article 93.4 de l'LCSP).

A l'expedient núm. 2 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 de les ofertes presentades sigui exactament un 10% inferior al preu de licitació de manera que el preu redueix la seva importància relativa com a criteri de selecció de les ofertes.

Als expedients núm. 1 i 2 el PCAP no detalla el procediment de valoració dels criteris que formen part de l'oferta tècnica no avaluable mitjançant fórmula (article 134 de l'LCSP).

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 i formalització dels contractes dels dos expedients revisats s'han publicat en el BOIB i en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació.

Als expedients núm. 1 i 2 la notificació de la Resolució d'adjudicació als licitadors no s'ha fet per un mitjà que permeti comprovar la recepció pels destinataris (article 59.1 de la Llei 30/1992).

Pel que fa al termini per trametre els contractes formalitzats a la Junta Consultiva de Contractació, la remissió dels contractes núm. 2 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

Als dos expedients fiscalitzats consten els certificats de proposicions rebudes.

A tots els expedients han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional, i es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració.

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 i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

A l'expedient núm. 1, l'informe de valoració de les proposicions tècniques no avaluables mitjançant fórmula no justifica suficientment la puntuació atorgada als licitadors (articles 134 i 144 de l'LCSP).



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 els dos 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 pel que fa a l'expedient núm. 2, on no consta el certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb la Hisenda autonòmica (article 135.2 de l'LCSP).

8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les factures emeses pel contractista, amb la conformitat del servei promotor de la contractació.

Als expedients núm. 1 i 2 no consta la resolució de reconeixement de l'obligació i de proposta de pagament emesa per l'òrgan de contractació (article 58.4 del TRLF).

A l'expedient núm. 2 varen romandre pendents d'executar 4 milers d'euros a 31 de desembre de 2011, atès que la campanya d'energia finalitzava en aquesta data i, per tant, no tenia sentit mantenir la promoció durant l'any 2012. No obstant, l'entitat ha liquidat el contracte per l'import íntegre d'adjudicació (article 205.1 de l'LCSP).

Als expedients núm. 1 i 2 el pagament no s'ha realitzat en el termini fixat a l'article 200.4 i a la disposició transitòria vuitena de l'LCSP.

c. CONTRACTES MENORS

S'han examinat vint contractes menors per un import conjunt de 159 milers d'euros, la relació dels quals es presenta a continuació:

CAIB 2011. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS EXAMINATS. SERVEIS CENTRALS			
NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	DATA D'AUTORITZACIÓ	IMPORT (en milers d'euros)
1	Possibilitar el pagament de les taxes generades per la tramitació d'expedients mitjançant targetes de crèdit/dèbit	29/11/11	8
2	Trasllat des de l'edifici del camí de Son Rapinya fins a les noves ubicacions	16/09/11	18
3	Impressió d'un còmic per donar a conèixer les actuacions cofinançades pel FEDER	20/05/11	5
4	Publicació d'anuncis a dos dels diaris de major tirada de les Illes Balears per donar compliment al requisit d'informació pública per a la inclusió en el règim especial de producció d'energia elèctrica de dues instal·lacions.	06/05/11	5
5	Assessoria per a l'elaboració d'un model econòmic per determinar les tarifes del servei de competència local de subministrament d'aigua a poblacions	26/04/11	12
6	Servei d'accés a la documentació relativa a la normalització i certificació de productes i sistemes de gestió	19/04/11	4
7	Assegurances de dues seus de la Conselleria	23/03/11	4
8	Fonts d'aigua per a les seus del camí de Son Rapinya i de Bastió de Sanoguera	22/03/11	4
9	Campanya publicitària a un mitjà escrit per difondre els productes agroalimentaris de les IB que compten amb algun distintiu de qualitat	16/03/11	10
10	Campanya de difusió de les inversions realitzades amb càrrec al Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) en el període 2007-2013	14/03/11	5
11	Elaboració d'un estudi d'ampliació de dades referides a les Illes Balears del projecte "Observatori de preus de comerç minorista d'alimentació i drogueria"	28/02/11	18
12	Campanya de promoció del distintiu de qualitat per al petit i mitjà comerç "Comerç Excel·lent"	23/02/11	10
13	Tres publicirreportatges per difondre les activitats de la conselleria	23/02/11	7
14	Assistència tècnica per a la implantació dels controls sobre la certificació energètica d'edificis	22/02/11	6
15	Disseny i impressió d'un còmic per donar a conèixer la història de la Unió Europea i com aquesta afecta la vida quotidiana	11/02/11	15
16	Servei de neteja de la delegació de la conselleria a Maó	02/01/11	4
17	Certificació UNE-EN ISO 9001 de la Unitat d'Informació i Tràmit per a l'exercici 2011	02/01/11	3
18	Subministrament d'impresos i carpetes per a la Direcció General d'Indústria	02/02/11	9
19	Servei de manteniment de la climatització de la seu del camí de Son Rapinya	03/01/11	6
20	Servei de manteniment de la climatització de la seu del camí de Son Rapinya	01/04/11	4



A partir de l'anàlisi efectuada s'han posat de manifest les incidències següents:

Al contracte núm. 3 no consta l'autorització de la despesa (article 95 de la LCSP).

Al contracte núm. 1, l'execució va començar abans de la data d'autorització de la despesa.

Al contracte núm. 5 no consta la publicació de l'adjudicació del contracte en el perfil de contractant de l'entitat (article 19 de la Llei 4/2011).

El contracte núm. 13 consisteix en la contractació de tres publireportatges per difondre les activitats de la Conselleria i no hi consta identificat el subjecte que els contracta, cosa que incompleix les prohibicions establertes als apartats 2.c i 2.i de l'article 4 de la Llei 13/2010, de 9 de desembre, de publicitat institucional de les Illes Balears.

Al contracte núm. 14 no s'ha tramitat el pagament de la factura atès que l'òrgan de contractació no ha estat d'acord amb la prestació realitzada pel contractista.

El contracte núm. 20 és continuació del contracte núm. 19, com a conseqüència del canvi de denominació social de l'adjudicatari.

Als contractes núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 19 i 20, el pagament no s'ha realitzat en el termini fixat a l'article 200.4 i a la disposició transitòria vuitena de l'LCSP.

E. ENCÀRRECS DE GESTIÓ

Durant l'exercici 2011 l'Administració de la CAIB ha efectuat encàrrecs de gestió per import de 27.856 milers d'euros.

a. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat dos encàrrecs de gestió, per un import de despesa de 14.198 milers d'euros que es reflecteixen en el quadre següent:

CAIB 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS							
NÚM.	OBJECTE	IMPORT (en milers d'euros)	ADJUDICAT (en milers d'euros)	% BAIXA	TRAMITACIÓ	PROCE-DIMENT	DEFICIÈNCIES
1	Encàrrec de gestió a TRAGSA per a les obres d'aprofita-ment per a regadiu de les aigües regenerades de les EDARS de Consell i d'Alaró	4.519	4.519	-	Ordinària	Adjudica-ció directa	2
2	Encàrrec de gestió a Bitel per al manteniment, gestió, operació i ampliació de la xarxa corporativa de la CAIB	9.679	9.679	-	Ordinària	Adjudicació directa	2

CAIB 2011. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES			
Codi	Denominació	Codi	Denominació
1	En els aspectes generals	5	En la publicitat de l'encàrrec
2	En la definició de l'objecte de l'encàrrec	6	En la selecció dels ens instrumentals
3	En la forma de tramitació i el procediment	7	En la formalització de l'encàrrec
4	En el preu de l'encàrrec	8	En l'execució de l'encàrrec

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes següents:

1. Aspectes generals

L'expedient núm. 1 ha estat promogut per la Direcció General d'Agricultura i Desenvolupament Rural, és aprovat pel conseller de Presidència, i la despesa s'ha imputat a la secció "15. Conselleria de Medi Ambient i Mobilitat".

L'expedient núm. 2 ha estat promogut per la Direcció General de Tecnologia i Comunicacions, és aprovat per la consellera d'Innovació, Interior i Justícia, i figura imputat a la secció "31. Serveis comuns" en la relació de contractes tramesa a l'SCIB.



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'encàrrec

L'objecte de l'encàrrec de gestió ha de ser determinat, i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els expedients. Als dos expedients consta l'informe referent a la conveniència d'efectuar els encàrrecs i a la finalitat pública a satisfer, com també a la descripció del seu objecte i la manca de mitjans personals i/o materials.

No obstant això, a cap expedient no consten suficientment justificades les raons d'economia, eficàcia o eficiència que fan aconsellable la utilització de la figura dels encàrrecs de gestió en lloc de les normes generals de licitació i d'adjudicació previstes a l'LCSP.

3. Forma de tramitació i procediment

Els expedients revisats són objecte de tramitació ordinària i s'han adjudicat directament.

Consten les autoritzacions del Consell de Govern per a despeses d'import superior a 500 milers d'euros i les autoritzacions del conseller competent en matèria de pressuposts d'imputació de les despeses a exercicis futurs.

4. Preu dels encàrrecs

A l'expedient núm. 1 el preu s'ha de determinar aplicant a les unitats d'obra previstes les tarifes corresponents aprovades d'acord amb el que preveu la disposició addicional 30.7 de l'LCSP, aprovades per la Comissió Interministerial de 27 de desembre de 2006 amb un coeficient d'actualització del 3,53%.

A l'expedient núm. 2 consta l'informe d'adequació a preus de mercat de l'encàrrec de gestió. Les tarifes aplicades al contracte són les aprovades per les resolucions de la consellera d'Innovació, Interior i Justícia de 4 de març de 2011 i 28 d'octubre de 2009, publicades en els BOIB de 21 de març de 2011 i de 24 de novembre de 2009.

Als dos expedients consta el certificat d'existència de crèdit adequat i suficient.

5. Publicitat dels encàrrecs

Els encàrrecs de gestió no estan sotmesos a normes específiques de publicitat.

6. Selecció dels ens instrumentals

Els ens instrumentals als quals s'han fet els encàrrecs de gestió tenen atribuïda la condició de mitjà propi de l'Administració.

7. Formalització de l'encàrrec

Consten als expedients, les resolucions del conseller de Presidència i de la consellera d'Innovació, Interior i Justícia en les quals es determinen les condicions que han de regir l'encàrrec de gestió.

8. Execució de l'encàrrec

Als expedients revisats figuren les certificacions d'obra i/o factures emeses per l'ens instrumental, amb la conformitat del servei promotor.

A l'expedient núm. 1, a les certificacions d'obra es justifica la inversió realitzada en la forma establerta a la disposició addicional 30.7 de l'LCSP, aplicant a les unitats produïdes les tarifes corresponents.

RECOMANACIONS

Justificar adequadament, a l'expedient, els criteris de valoració de les ofertes, la seva ponderació i la fórmula utilitzada per a la seva avaluació.

Utilitzar fórmules per a la valoració del criteri del preu que atorguin una puntuació proporcional a la reducció del pressupost base de licitació per tal de no desvirtuar l'impacte d'aquest paràmetre a l'hora de decidir l'adjudicació del contracte.

No utilitzar formes d'estimar les baixes temeràries que puguin limitar la puntuació atorgada a les ofertes de manera que s'alteri la proporció que representa el criteri del preu respecte dels criteris no avaluables mitjançant fórmula.

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 utilitzar, en els informes de valoració dels criteris no avaluable mitjançant fórmula, criteris més detallats que els que figuren en els PCAP, i justificar adequadament les puntuacions atorgades a cada proposta.

Planificar adequadament el procés d'elaboració dels expedients de contractació per tal d'evitar que, per raons de servei, s'hagi d'iniciar l'objecte del contracte abans de la formalització i signatura.

Fer ús acurat dels contractes de serveis, utilitzant, sempre que sigui possible, els mitjans personals de l'Administració.

Fer ús acurat dels contractes menors per tal de fer efectius els principis de publicitat i concurrència.

Incloure, a l'expedient dels contractes menors de serveis, els documents necessaris que estableixin les obligacions de l'adjudicatari, així com la documentació justificativa de l'execució del servei.

Complir els terminis de pagament establerts a l'article 200.4 i a la disposició transitòria vuitena de l'LCSP.

Justificar les raons d'economia, eficàcia i eficiència que justifiquen l'elecció dels encàrrecs de gestió i la inaplicació de les normes generals de licitació i adjudicació previstes a l'LCSP.

5. SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

A. CONSIDERACIONS GENERALS

La contractació administrativa i els encàrrecs de gestió realitzats pel Servei de Salut de les Illes Balears al llarg de 2011, segons les dades trameses, ascendeix a un total de 109.105 milers d'euros.

Les relacions d'expedients han estat trameses pel Servei de Salut de les Illes per mitjà de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. El Servei de Salut va trametre directament, amb posterioritat, una nova relació d'expedients que diferia substancialment de la tramesa inicialment sense que consti la justificació de la diferència, i sense que es pugui garantir la seva integritat, la qual cosa dificulta significativament la fiscalització.

Aquesta informació, reflectida en els gràfics i desglossada per seccions pressupostàries, és la següent:

IBSALUT 2011. CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ (en milers d'euros)												
CENTRES GESTORS	CONTRAC. ADMINISTR. MENORS		CONTRAC. PRINCIPALS I COMPLEMENTARIS		MODIFICATS DE CONTRACTES		PRÒRRO-GUES		ENCÀR-RECS DE GESTIÓ		TOTAL	
	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.
600 Serveis Centrals	30	259	50	58.330	16	3.057	28	18.272	9	16.310	133	96.228
601 Hospital Son Dureta	151	1.437	42	4.318	-	-	-	-	-	-	193	5.755
602 Àrea de Salut de Menorca	28	193	15	5.884	-	-	1	145	-	-	44	6.223
603 Àrea de Salut d'Eivissa - Formentera	41	145	1	500	-	-	-	-	-	-	42	645
609 Gerència del 061	21	212	1	42	-	-	-	-	-	-	22	255
TOTAL	271	2.246	109	69.075	16	3.057	29	18.417	9	16.310	434	109.105

IBSALUT 2011. CONTRACTES i encàrrecs de gestió PER OBJECTE (en milers d'euros)												
CENTRES GESTORS	CONCESSIÓ D'OBRA PÚBLICA		GESTIÓ SERVEI PÚBLIC		OBRES		SERVEIS		SUBMI-NIS-TRAMENTS		TOTAL	
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import
600 Serveis Centrals	2	3.045	26	65.619	5	279	70	23.777	30	3.507	133	96.228
601 Hospital Son Dureta	-	-	21	1.346	-	-	89	3.178	83	1.231	193	5.755
602 Àrea de Salut de Menorca	-	-	-	-	-	-	14	3.128	30	3.094	44	6.223
603 Àrea de Salut d'Eivissa - Formentera	-	-	1	500	-	-	1	16	40	128	42	645
609 Gerència del 061	-	-	-	-	-	-	10	137	12	117	22	255



TOTAL	2	3.045	48	67.465	5	279	184	30.238	195	8.079	434	109.105
-------	---	-------	----	--------	---	-----	-----	--------	-----	-------	-----	---------

No s'adjunta el gràfic corresponent als procediments de selecció dels contractistes atès que les dades trameses per l'IBSALUT no especifiquen aquesta informació.

Tot seguit s'analitzen la contractació administrativa i els encàrrecs de gestió dels Serveis Centrals i de la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca.

B. SERVEIS CENTRALS

a. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I ENCÀRRECS DE GESTIÓ

Les obligacions reconegudes en matèria de contractació i encàrrecs de gestió pels Serveis Centrals de l'IBSALUT durant l'exercici 2011, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 96.228 milers d'euros.

b. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat 9 expedients de contractació i dos expedients d'encàrrec de gestió, per un import conjunt adjudicat de 60.881 milers d'euros. El seu desglossament, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

IBSALUT 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. SERVEIS CENTRALS							
NÚM.	OBJECTE	IMPORT (en milers d'euros)	ADJUDICAT (en milers d'euros)	% BAIXA	TRAMITACIÓ	PROCEDIMENT	DEFICIÈNCIES
1	Gestió del servei públic per al transport sanitari terrestre urgent de la illa de Mallorca	29.630	29.331	1%	Urgent	Obert criteris múltiples	2, 3, 5, 6, 7, 8
2	Contracte marc per a la selecció de proveïdors d'activitat assistencial	17.940	17.940	-	Ordinària	Obert criteris múltiples	1, 3, 4, 5, 6, 7, 8
3	PRO 17/12 Pròrroga III del transport sanitari aeri a les Illes Balears	3.768	3.768	-	Ordinària	Adjudicació directa	8
4	CN 33/11 Realització de procediments terapèutics de neuroreflexoteràpia	1.000	1.000	-	Ordinària	Negociat sense publicitat	3, 4, 5, 6, 8
5	PRO 150/11 Pròrroga de l'encàrrec de gestió per al manteniment del centre de competències d'integració per a l'any 2011	877	877	-	Ordinària	Adjudicació directa	2, 4, 8
6	CN 120/11 Subministrament de vacunes antigripals	673	590	12%	Ordinària	Derivat d'acord marc	5, 7, 8
7	CN 35/11 Servei de suport i implantació per a l'història de la salut d'Atenció Primària	500	500	-	Ordinària	Negociat sense publicitat	4, 5, 8
8	PRO 5/12 Pròrroga del servei per al desenvolupament tecnològic de l'IBSALUT	490	490	-	Ordinària	Adjudicació directa	2, 4, 5, 8
9	CN 162/11 Contractació d'una assessoria jurídica i financera del contracte de l'oficina tècnica per a l'explotació de l'Hospital Universitari de Son Espases	300	300	-	Ordinària	Negociat sense publicitat	1, 3, 4, 7
10	CN 112/11 Difusió de la posada en marxa del nou Hospital de Can Misses	85	85	-	Ordinària	Negociat sense publicitat	3, 4, 6, 7, 8
11	Encàrrec de gestió per a la prestació del servei de Contact Center	6.000	6.000		Ordinària	Encàrrec de gestió	3, 4, 8

IBSALUT 2011. 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.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general, el compliment és alt excepte pel que fa a l'expedient núm. 2 on l'informe jurídic sobre els PCAP és de data posterior a la Resolució d'aprovació dels mateixos plecs i pel que fa a l'expedient núm. 9 on la proposta d'adjudicació és anterior a l'informe de negociació.

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. 1, l'informe del servei promotor de la contractació no inclou la justificació de l'elecció dels criteris que s'han de tenir en compte per a l'adjudicació del contracte (article 93.4 de l'LCSP).

A l'expedient núm. 4, l'objecte del contracte és la realització de tractament terapèutics de neuroreflexoteràpia per a patologies mecàniques subagudes del raquis a pacients del Servei de Salut. Si bé aquest és un procediment que el Servei de Salut manifesta que s'aplica com una alternativa terapèutica dins Atenció Primària des de l'any 2005, com a programa pilot, no estant inclòs en la cartera de serveis del Sistema Nacional de Salut ni en la cartera de serveis autonòmica.

Als expedients núm. 5 i 8, atès que l'objecte dels expedients originals no estava prou definit ja que no s'identificaven els projectes concrets en què s'havia de materialitzar el servei, les pròrrogues pateixen de la mateixa circumstància.

Els expedients núm. 9 i 10 corresponen a contractes de les empreses concessionàries de la construcció, explotació i conservació dels hospitals de Son Espases i de Can Misses, respectivament, i que han estat inclosos en el llistat de contractes tramès a l'SCIB. D'acord amb la clàusula 29.15 dels PCAP, la despesa és a càrrec de les empreses concessionàries si bé l'IBSALUT ha de fer la selecció del contractista.

3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

Tots els expedients revisats són objecte de tramitació ordinària excepte l'expedient núm. 1 que ha estat objecte de tramitació urgent si bé no consta la declaració d'urgència de l'òrgan de contractació (article 96.1 de l'LCSP).

Quant al procediment d'adjudicació, els expedients núm. 1 i 2 es tramiten per procediment obert amb criteris múltiples, els expedients núm. 4, 7, 9 i 10 per procediment negociat sense publicitat per raons d'exclusivitat tècnica (article 154.d de l'LCSP), l'expedient núm. 6 correspon a un contracte derivat d'un acord marc (article 182 de l'LCSP), i els expedients núm. 3, 5 i 8 s'adjudiquen directament ja que són pròrrogues de contractes anteriors.

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.

A tots els expedients en què la despesa és pluriennal, consta l'autorització d'imputació de la despesa a exercicis futurs.

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

- L'informe del servei promotor de la contractació no inclou la justificació de l'elecció dels criteris que s'han de tenir en compte per a l'adjudicació del contracte (article 93.4 de l'LCSP).
- Els PCAP aprovats per l'òrgan de contractació varen ser modificats i no consta la seva aprovació posterior.
- La clàusula 2.27 del PPT estableix marques comercials de referència i un dels criteris de valoració no avaluable mitjançant fórmules



atorga major puntuació si s'inclouen aquestes determinades marques (article 101.8 de l'LCSP).

- El contracte es va tramitar l'any 2010 inicialment com una despesa anticipada, sense que consti a la Resolució d'aprovació de la despesa ni en els PCAP la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient (article 43.1 del Decret 75/2004), tot i que el contracte no es va formalitzar fins l'any 2011.
- Malgrat que es tracta d'un expedient de despesa pluriennal, no consta el certificat de la Unitat de Gestió Econòmica relatiu a la situació del crèdit per acreditar que no se superen els límits de percentatges prevists a l'article 56 de la Llei de finances (article 21 del Decret 75/2004). A l'informe jurídic de 20 de setembre de 2010, que figura a l'expedient, s'indica que se superen els esmentats límits sense que consti que s'hagi sol·licitat la preceptiva autorització del Consell de Govern (article 56 de la Llei de finances).

A l'expedient núm. 2, si bé es tramita com un procediment obert, els PCAP no preveuen criteris de selecció sinó que especifiquen que s'adjudicarà a tots els licitadors que compleixin els requisits tècnics i ofereixin un preu no superior al preu de licitació. Aquesta manca de definició de criteris de selecció no incentiva la rebaixa del preu de licitació ni garanteix que es pugui seleccionar l'oferta econòmicament més avantatjosa (article 1 de l'LCSP). A l'expedient no consta la justificació de l'elecció del procediment (article 93.4 de l'LCSP).

A l'expedient núm. 9, adjudicat per procediment negociat sense publicitat, l'exclusivitat tècnica no està justificada atès que es basa en el coneixement del contracte de concessió d'obra pública de l'Hospital de Son Espases i no en la tècnica aplicada, per la qual cosa s'hauria d'haver sotmès als principis de publicitat i concurrència que marca l'LCSP.

Als expedients núm. 4 i 9, els PCAP no inclouen el criteris que es tendran en compte per a la negociació del contracte (article 160 de l'LCSP).

A l'expedient núm. 10, els PPT no indiquen quants articles es publicaran ni de quina extensió (article 68 de l'RGLCAP).

L'expedient núm. 11 correspon a un encàrrec de gestió fet a la societat Bitel, Balears Innovació Telemàtica, SA com a mitjà propi de l'IBSALUT, tal com consta en els seus estatuts socials, si bé a l'expedient no consten les raons d'economia, eficàcia i eficiència que fan aconsellable la utilització de la figura dels encàrrecs de gestió en lloc de les normes generals de licitació i adjudicació previstes a l'LCSP (article 24 de l'LCSP).

A l'expedient núm. 11 no consta l'informe jurídic que, segons l'Informe 3/2011 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de les Illes Balears, ha de pronunciar-se sobre diversos aspectes de l'encàrrec de gestió, si bé aquests aspectes es compleixen en el present encàrrec de gestió.

4. Preu dels contractes

Els expedients disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat. No obstant això, als expedients núm. 2 i 10 no consten els càlculs realitzats per determinar el preu en que es basa l'informe esmentat i als expedients núm. 4, 7 i 9, si bé es justifiquen les tarifes, no consta la justificació de com s'ha determinat l'import total del contracte.

Als expedients núm. 5 i 8, no consta la justificació de l'assignació pressupostària als projectes a desenvolupar durant la pròrroga.

A l'expedient núm. 11 no consta la justificació de la distribució del pressupost entre les anualitats de l'encàrrec de gestió.

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient consta a tots els expedients quan és preceptiu.

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 de contractant de l'òrgan de contractació.

Ha estat efectuada la publicació de les resolucions d'adjudicació i de la formalització del contracte en el perfil de contractant i la publicació en els diaris oficials en els casos en què aquesta era preceptiva. No obstant això, als expedients núm. 2 i 7 no consten les publicacions en el perfil de contractant; als expedients núm. 1 i 2 no consta la publicació en el BOIB de la formalització dels contractes, i als expedients núm. 4 i 7 aquesta publicació (figura com a adjudicació definitiva i no com a formalització del contracte) s'ha fet fora del termini de 48 dies des de la formalització del contracte. A més, a l'expedient núm. 7 no consta la publicació de la formalització del contracte en el DOUE i en el BOE (article 181.2 LCSP per a l'expedient núm. 2 i article 138 LCSP per a la resta)

A l'expedient núm. 6, no consta que s'hagi inclòs, en la publicació en el perfil de contractant, la informació indicada en l'article 19 de la Llei 4/2011, de bona administració i bon govern de les Illes Balears.

A l'expedient núm. 1, la notificació de la Resolució d'adjudicació als licitadors no s'ha fet per un mitjà que permeti comprovar la recepció per



part dels destinataris (article 59.1 de la Llei 30/1992).

Pel que fa al termini per trametre els contractes formalitzats a la Junta Consultiva de Contractació, la remissió dels contractes dels expedients núm. 2, 4, 6, 7 i 8 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.

A tots els expedients han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional i es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració, excepte pel que fa a l'expedient núm. 10 on no consten les titulacions acadèmiques i professionals de l'empresari i del personal directiu que exigeixen els PCAP per acreditar la solvència tècnica.

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 i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

A l'expedient núm. 1, no consta l'aprovació de l'acta de la reunió de la Mesa de Contractació per a la proposta d'adjudicació (article 27 de la Llei 30/1992).

A l'expedient núm. 2, no consta la publicació de la composició de la Mesa en el perfil de contractant (article 21.4 de l'RD 817/2009). L'acta d'esmena de documentació general no està signada pel secretari (article 21.7 de l'RD 817/2009). A més, la Mesa de Contractació accepta la documentació d'esmena de deficiències de la documentació general presentada per un licitador fora de termini.

A l'expedient núm. 1, l'informe de valoració dels criteris no avaluable mitjançant fórmula inclou subcriteris més detallats que els que figuren en el PCAP (article 134 i 144 de l'LCSP).

Als expedients núm. 4 i 10, malgrat que consta a l'expedient un informe de negociació, no consta que s'hagi realitzat cap negociació amb el licitador.

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, excepte per pel que fa a l'expedient núm. 2 on el certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb la Seguretat Social d'un dels adjudicataris revisats està caducat en el moment de la formalització del contracte marc (article 135.2 de l'LCSP); a l'expedient núm. 6 on no consten els certificats d'estar al corrent de pagament amb la Hisenda de l'Estat i de la CAIB i amb la Seguretat Social dels adjudicataris dels lots 1 i 3 (article 135.2 de l'LCSP); a l'expedient núm. 9, el certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries amb la CAIB té data posterior a la signatura del contracte (clàusula 18 dels PCAP); i a l'expedient núm. 10 no consta aquest certificat (clàusula 18 dels PCAP).

A l'expedient núm. 1, un dels licitadors no adjudicatari va presentar recurs especial en matèria de contractació davant l'òrgan competent que va ser resolt el 2 de maig de 2011 mitjançant Resolució del director General del Servei de Salut per la qual es desestimava el recurs presentat. El 20 de maig es va formalitzar el contracte malgrat que la disposició transitòria segona de la Llei 34/2010 estableix que la resolució que desestima el recurs no serà executiva fins que sigui ferma o fins que l'òrgan jurisdiccional competent no decideixi sobre la suspensió. En data 11 de maig de 2011, el mateix licitador va interposar recurs contenciós administratiu, que va ser acceptat a tràmit el 15 de juliol de 2011, en el qual se sol·licitava la suspensió cautelar del contracte. A l'expedient no consta la situació actual del procediment i es desconeixen les conseqüències que se'n puguin derivar.

8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les corresponents autoritzacions de les factures i dels pagaments, excepte pel que fa a l'expedient núm. 1 on no consten les factures ni s'han pogut comprovar les dates de pagament, i pel que fa a l'expedient núm. 7 en el qual no consta la conformitat de les factures SIB/11/474/176, SIB/11/664/176 i SIB/11/868/176.

A l'expedient núm. 2, els contractes marc s'han formalitzat el 4 de maig de 2011. Per tant, des del 31 de desembre de 2010, data en què va finalitzar el contracte marc anterior, la prestació dels serveis s'ha realitzat sense estar emparada per cap contracte.



Als expedients núm. 3, 4 i 7, s'ha incomplert el termini de pagament establert a l'article 200.4 i a la disposició transitòria vuitena de l'LCSP.

Als expedients núm. 5, 6 i 8, no consta cap factura derivada de l'execució del contracte, si bé l'execució dels expedients núm. 5 i 8 correspon a l'exercici 2012.

A l'expedient núm. 10, no consta cap document acreditatiu de la difusió que justifiqui la prestació del servei

A l'expedient núm. 11, l'execució de la prestació es va iniciar abans de l'encàrrec de gestió. A més, no consta la data de conformitat de les factures.

c. CONTRACTES MENORS

S'han examinat vint contractes menors per un import conjunt de 179 milers d'euros, la relació dels quals es presenta a continuació:

CAIB 2011. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS EXAMINATS. SERVEIS CENTRALS			
NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	DATA D'AUTORITZACIÓ	IMPORT (en milers d'euros)
1	21268 Projecte d'avaluació atenció al part normal en centres dependents del Servei de Salut	-	20
2	20786 Fullets per a actes diversos	-	4
3	20644 Impressió 400 llibres "Estratègia malaltia pulmonar obstructiva crònica"	4/4/11	5
4	21677 Obres per a l'adequació de l'edifici "S" de Son Espases	19/8/11	29
5	21653 Subministrament d'un servidor informàtic	9/8/11	4
6	21234 Impressió 200 noves còpies de la "Memòria 2009"	22/7/11	3
7	21999 Migració base de dades HCIS Can Misses	22/11/11	8
8	20164 Subministrament d'un servidor informàtic	28/1/11	6
9	21645 Làmines de regal per a la II Jornada de la Sanitat Balear	24/3/11	3
10	21646 Impressió de 350 còpies de la "Memòria 2010"	13/6/11	4
11	20236 Subministrament d'un sistema d'àudio per a videoconferències	4/2/11	3
12	21258 Servei de podologia per a pacient diabètic	11/8/11	18
13	21752 Adquisició de llicències DAS IV per a l'ampliació dels PACS de l'HUSE	3/11/11	10
14	21296 Servei per a la preimplantació d'EMPI V3	22/7/11	15
15	20175 Deu llicències MOBILUS	2/12/10	10
16	20971 Fulls d'examen per a les oposicions d'urgències d'infermeria	-	3
17	20082 Error d'adjudicació del contracte CPNSE 2010/23862 Lot 23864	-	11
18	21564 Treballs de desenvolupament en ABAP 4 de SAP R/3 per a resolució d'incidències i millores dels mòduls de SAP durant els mesos de setembre a desembre	25/7/11	12
19	21575 Suport i manteniment de hardware i software de GESCOT	25/7/11	5
20	20703 15.000 carpetes d'història clínica	-	4

A partir de l'anàlisi efectuada s'han posat de manifest les incidències següents:

Als contractes núm. 1, 2, 16, 17 i 20, no consta l'autorització de la despesa (article 95 de l'LCSP) i al contracte núm. 5 aquesta no està signada.

Al contracte núm. 4 no consta el projecte d'obres ni es justifica que no és necessari (article 95 de l'LCSP).

Als contractes núm. 1, 4, 12, 13, 14 i 18, no consta la publicació en el perfil de contractant de la informació indicada a l'article 19.4 de la Llei 4/2011, de bona administració i bon govern de les Illes Balears.

A tots els contractes s'ha incomplert el termini de pagament que estableixen l'article 200.4 i la disposició transitòria vuitena de l'LCSP pel que fa al pagament de les factures, excepte als contractes núm. 5 i 13 per als quals no consta cap factura ni cap acreditació que s'hagi efectuat el servei.

Als contractes núm. 3 i 9 no consta la justificació de l'efectiva realització del servei contractat.

El contracte núm.17 és conseqüència d'un error en l'adjudicació de l'expedient CPNSU 2010/23862 Lot 23864 sense que consti a l'expedient del contracte menor la causa de l'error. En qualsevol cas, l'error en l'adjudicació de l'expedient s'hauria de corregir mitjançant una modificació del contracte i no mitjançant un contracte menor.

El contracte núm. 18 correspon a un període de 4 mesos de setembre a desembre. Segons els registres comptables de l'IBSALUT, aquest mateix proveïdor ha realitzat altres facturacions pel mateix concepte en mesos anteriors per un import total de 33 milers d'euros, si bé a la relació de contractes menors facilitada per l'IBSALUT no figuren dits contractes. S'ha produït, per tant, un fraccionament de l'objecte del contracte.

A més, al contracte núm. 18 no consta la factura 11/2011 malgrat que va ser abonada, i no consta cap contracte signat o altre document que reguli les obligacions de l'adjudicatari (Instrucció 1/2010 de la Intervenció General de la CAIB).

c. GERÈNCIA DE L'ÀREA DE SALUT DE MENORCA

a. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

La contractació realitzada per la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca durant l'exercici 2011, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a un total de 6.223 milers d'euros.

EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat quatre expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 4.252 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:

IBSALUT 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. GERÈNCIA DE L'ÀREA DE SALUT DE MENORCA							
NÚM.	OBJECTE	IMPORT (en milers d'euros)	ADJU-DICAT (en milers d'euros)	% BAIXA	TRAMITACIÓ	PROCEDI-MENT	DEFICIÈNCIES
1	Subministrament de material per realitzar anàlisis clíniques de bioquímica a l'Hospital Mateu Orfila	1.635	1.619	0,9%	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 5, 6, 7, 8
2	Subministrament de material per realitzar anàlisis clíniques de microbiologia a l'Hospital Mateu Orfila	463	423	8,5%	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 5, 6, 7, 8
3	Servei de manteniment d'equips de diagnòstic per imatge	869	856	1,5%	Ordinària	Negociat sense publicitat	3, 4, 5, 7, 8
4	Contracte derivat d'un acord marc per al subministrament d'energia elèctrica	1.354	1.354	-	Ordinària	Adjudicació directa	1, 3, 5, 7, 8

IBSALUT 2011. 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 gerent de l'Àrea de Salut de Menorca, o per la directora mèdica, en cas de delegació.



Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general, el compliment és alt, excepte pel que fa a l'expedient núm. 4 on no consta la data de la Resolució d'aprovació de la despesa.

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

El quatre expedients revisats són objecte de tramitació ordinària.

Quant al procediment d'adjudicació, els expedients núm. 1 i 2 són oberts, amb criteris múltiples de valoració de les ofertes. L'expedient núm. 3 és un negociat sense publicitat per exclusivitat tècnica (article 154.d de l'LCSP), i l'expedient núm. 4 és un procediment derivat d'un acord marc.

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.

Als expedients núm. 1 i 2 s'han posat de manifest les incidències següents:

- No consta la justificació de l'elecció dels criteris que s'han de tenir en consideració per adjudicar el contracte, ni la seva ponderació (article 93.4 de l'LCSP).
- El PCAP preveu un termini de pagament superior al que estableixen l'article 200.4 i la disposició transitòria vuitena de l'LCSP.
- Els expedients es varen tramitar l'any 2010 inicialment com a expedients de despesa anticipada. Malgrat això, el PCAP i l'acte d'aprovació de la despesa no inclouen la submissió de l'adjudicació del contracte a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient durant l'exercici pressupostari següent (article 43.1 del Decret 75/2004), tot i que el contracte no es va formalitzar fins l'any 2011.

A cap expedient no consta el certificat de la unitat de gestió econòmica relatiu a la situació del crèdit per acreditar que no se superen els límits de percentatges prevists a l'article 56 de la Llei de finances (article 21 del Decret 75/2004).

A l'expedient núm. 4 no consta l'autorització del conseller competent en matèria de pressuposts d'imputació de despesa a exercicis futurs (article 21.1 del Decret 75/2004).

A l'expedient núm. 2, la Federació Espanyola d'Empreses de Tecnologia Sanitària (FENIN) ha interposat un recurs contenciós administratiu pel qual sol·licita l'anul·lació de la clàusula setena del PPT, que preveu, com a part de l'objecte del contracte, la realització del manteniment i de les actualitzacions de l'aplicació informàtica de la Unitat de Microbiologia. A data de fiscalització aquest recurs no ha estat resolt.

4. Preu dels contractes

Tots els expedients disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat.

A l'expedient núm. 3 no consta l'informe d'improcedència de revisió de preus (article 77.2 de l'LCSP).

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient consta a tots els expedients.

5. Publicitat dels contractes

Els anuncis de licitació dels expedients núm. 1 i 2 s'han publicat en el DOUE, en el BOIB i en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació, però no s'han publicat en el BOE malgrat que s'ha fet la sol·licitud. El 7 de desembre de 2010, l'òrgan de contractació va sol·licitar al BOE la publicació de la licitació de vuit expedients de contractació en un únic anunci. El BOE va publicar una nota d'anul·lació de l'anunci, en la qual s'indicava que la licitació de cada expedient de contractació havia de ser publicada en un anunci independent. El director gerent de l'IBSALUT va interposar un recurs de reposició que va ser desestimat mitjançant Resolució del director general de l'Agència Estatal BOE i contra la qual la secretaria general de l'IBSALUT va interposar un recurs contenciós administratiu. La Sentència 35/12 del Tretzè Tribunal Central Contenciós Administratiu va estimar la pretensió de l'IBSALUT, i considera que el BOE es va excedir en l'exercici de les facultats de control sobre el contingut dels anuncis. Aquesta sentència ha estat recorreguda en apel·lació per l'Agència Estatal BOE.



A l'expedient núm. 3 no consta la publicació de l'adjudicació del contracte en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació (article 135.4 de l'LCSP).

La formalització dels contractes dels expedients núm. 1 i 2 s'ha publicat en el DOUE i en el BOIB. No obstant això, als expedients núm. 1 i 2 no consta la publicació de la formalització del contracte ni en el BOE ni en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació (article 138 de l'LCSP).

Així mateix, a l'expedient núm. 3 no consta la publicació de la formalització del contracte ni en els diaris oficials ni en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació (article 138 de l'LCSP).

Pel que fa al termini per trametre els contractes formalitzats a la Junta Consultiva de Contractació, la remissió dels contractes de tots els expedients 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

Als expedients núm. 1 i 2 consten els certificats de proposicions rebudes.

A tots els expedients han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional i es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració.

Els expedients núm. 1 i 2, 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 i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

Als expedients núm. 1 i 2, no consta la publicació en el BOIB de la composició de la Mesa de Contractació ni el nomenament dels seus membres per l'òrgan de contractació (article 21.4 de l'RD 817/2009).

A l'expedient núm. 2, l'informe sobre els criteris de valoració de caràcter objectiu incorpora algunes apreciacions subjectives prèvies a l'aplicació de les fórmules de valoració de les ofertes.

A l'expedient núm. 3, tramitat per procediment negociat sense publicitat, consta l'informe de la negociació realitzada.

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 a 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. No obstant això, a l'expedient núm. 3 no consta la documentació acreditativa d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries amb la Hisenda autonòmica (article 135.2 de l'LCSP).

A cap expedient no consta la Resolució administrativa de disposició de la despesa (article 58.3 del TRLS).

8. Execució del contracte

A tots els expedients figuren les factures emeses pel contractista, amb la conformitat del servei promotor de la contractació.

A cap expedient no s'ha complert el termini de pagament fixat a l'article 200.4 i a la disposició transitòria vuitena de l'LCSP.

c. CONTRACTES MENORS

S'han examinat deu contractes menors per un import conjunt de 43 milers d'euros, la relació dels quals es presenta a continuació:

CAIB 2011. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS EXAMINATS. GERÈNCIA DE L'ÀREA DE SALUT DE MENORCA			
NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	DATA D'AUTORITZACIÓ	IMPORT (en milers d'euros)

**CAIB 2011. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS EXAMINATS. GERÈNCIA DE L'ÀREA DE SALUT DE MENORCA**

NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	DATA D'AUTORITZACIÓ	IMPORT (en milers d'euros)
1	Vehicle per a visites domiciliàries a Alaior	28/1/11	3
2	Vehicle per a visites domiciliàries a Alaior	-	3
3	Impressora per al laboratori de Microbiologia	17/5/11	1
4	Impressora per al laboratori de Microbiologia	-	1
5	Auriculars per al telèfon del Servei d'Informàtica	4/2/11	0
6	Cadires per a l'aula de formació	15/3/11	3
7	Videoureterorenoscopi digital flexible per al quiròfan d'urologia	15/3/11	14
8	Videoureterorenoscopi digital flexible per al quiròfan d'urologia	-	14
9	Adaptador amb ancoratge J-Latch	-	1
10	Adaptador de serra alternant	-	3

A partir de l'anàlisi efectuada s'han posat de manifest les incidències següents:

Als expedients núm. 3 i 7, l'adquisició del subministrament és anterior a la data de l'autorització de la despesa (article 95 de l'LCSP).

Als contractes núm. 1, 3, 5, 6 i 7, no s'ha complert el termini de pagament fixat a l'article 200.4 i a la disposició transitòria vuitena de l'LCSP.

Els contractes núm. 2, 4, 8, 9 i 10 formen part de la relació de contractes adjudicats durant el 2011 tramesa a l'SCIB, encara que no s'han executat, sense que consti la seva anul·lació.

RECOMANACIONS

Elaborar tots els informes preceptius que, d'acord amb la legislació reguladora dels contractes públics, han de constar en els expedients.

Justificar adequadament, a l'expedient, els criteris de valoració de les ofertes, la seva ponderació i la fórmula utilitzada per a la seva avaluació.

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.

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.

No utilitzar, als informes de valoració dels criteris no avaluables mitjançant fórmula, criteris més detallats que els que figuren en els PCAP i justificar adequadament les puntuacions atorgades a cada proposta.

Planificar adequadament el procés d'elaboració dels expedients de contractació per tal d'evitar que, per raons de servei, s'hagi d'iniciar l'objecte del contracte abans de la formalització i signatura.

Fer ús acurat dels contractes de serveis, utilitzant, sempre que sigui possible, els mitjans propis de l'Administració.

Fer ús acurat dels contractes menors per tal de fer efectius els principis de publicitat i concurrència.

Incloure, a l'expedient dels contractes menors de serveis, els documents necessaris que estableixin les obligacions de l'adjudicatari, així com la documentació justificativa de l'execució del servei.

Complir els terminis de pagament establerts a l'article 200.4 i a la disposició transitòria vuitena de l'LCSP.

Justificar les raons d'economia, eficàcia i eficiència que justifiquen l'elecció dels encàrrecs de gestió i la inaplicació de les normes generals de licitació i adjudicació previstes a l'LCSP.

6. ENTITATS DEPENDENTS**A. 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 perquè no ha 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 de les respectives entitats, amb independència de la veritable qualificació o naturalesa jurídica que pertorqui 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 Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental, Institut Balear de la Natura, Gestió Sanitària de Mallorca, Serveis d'Informació Territorial de les Illes Balears, SAU, Balears innovació Telemàtica, SA, Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU, Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, i Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma.

B. AGÈNCIA BALEAR DE L'AIGUA I LA QUALITAT AMBIENTAL (ABAQUA)

a. CONTRACTACIÓ

Les obligacions reconegudes en matèria de contractació, realitzada per l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental durant l'exercici 2011, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 38.103 milers d'euros.

b. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat sis expedients de contractació per un import total adjudicat de 20.612 milers d'euros, el desglossament dels quals, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. AGÈNCIA BALEAR DE L'AIGUA I DE LA QUALITAT AMBIENTAL

NÚM.	OBJECTE	IMPORT (en milers d'euros)	ADJUDICAT (en milers d'euros)	% BAIXA	TRAMITACIÓ	PROCEDI-MENT	Deficiències
1	Servei de gestió, retirada i transport residus EDARS de Mallorca	1.025 (*)	724	29,4%	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 4, 5, 6, 7, 8
2	Obres de remodelació del pretractament de l'EDAR de Formentera	626	562	10,2%	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 4, 5, 6, 7, 8
3	Obres construcció pou de gruixats i sitja de fangs a l'EDAR d'Artà	235	226	3,6%	Ordinària	Negociat sense publicitat	3, 4, 5, 6, 7, 8
4	Servei de gestió, retirada i transport residus EDARS d'Eivissa i Formentera	824 (*)	750	8,9%	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 4, 5, 6, 8
5	Neteja torrents Felanitx, Santanyí i Campos	236	209	11,2%	Ordinària	Negociat sense publicitat	3, 5, 8
6	Subministrament d'energia elèctrica a les instal·lacions gestionades per l'Agència	25.000	18.141	27,4%	Ordinària	Obert criteris múltiples	1, 3, 5, 8

(*) Els imports de licitació que figuren en aquest quadre difereixen dels publicats i recollits en els PCAP atès que s'havia considerat aplicable el 18% d'IVA quan el tipus efectivament aplicable era el 8%.

ENTITATS DEPENDENTS 2011. 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 Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental està subjecta a l'aplicació de la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, de contractes en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, quan contracta alguna de les activitats expressament recollides en l'article 7 (activitats d'aigua potable i depuració) per un import superior als llindars fixats per l'article 16. Per a la resta de contractes, l'Agència 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 Consell d'Administració va aprovar el 30 de juny de 2009 unes instruccions internes en les quals es regulen els procediments de contractació. Les instruccions internes de contractació no estan adaptades a la nova redacció de l'article 138 de la Llei de contractes, modificat per la Llei 34/2010, que exigeix la publicació de la formalització dels contractes de quantia superior als contractes menors en el perfil de contractant.

Cadascuna de les fases de l'expedient és aprovada de forma correcta pel Consell d'Administració, que és l'òrgan competent per a l'aprovació de la despesa, dels plecs 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, el compliment és alt, si bé l'expedient núm. 6, que agrupa els objectes de tres contractes anteriors de subministrament elèctric, el 79/2008, el 22/2009 i el 25/2009, s'ha iniciat amb posterioritat a la finalització d'un d'ells, el 79/2008, per la qual cosa ha hagut de ser prorrogat per un termini superior al previst en els plecs de bases de licitació i en el mateix contracte. A més, ni aquesta pròrroga ni les pròrrogues dels altres dos contractes (previstes en els plecs) figuren a la relació de contractes tramesa per l'entitat i a partir de la qual s'han elaborat els gràfics anteriors.

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 de tots els expedients revisats correspon a la tramitació ordinària. Els expedients núm. 1 i 4 estan subjectes a regulació harmonitzada i l'expedient núm. 6 a la Llei 31/2007, de contractes en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.

Quant al procediment, els expedients núm. 1, 2, 4 i 6 s'han adjudicat mitjançant procediment obert amb criteris múltiples, i els expedients núm. 3 i 5 s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat per raó de l'import (article 161.2 de l'LCSP).

A tots els expedients consta l'aprovació dels PCAP i dels PPT per l'òrgan de contractació.

En data 5 de maig de 2010 es va signar l'encàrrec de gestió de la Conselleria de Medi Ambient a l'ABAQUA (publicat en el BOIB núm. 107, de 7 de juliol de 2010) per dur a terme les tasques de licitació i adjudicació dels projectes relatius a actuacions a llits fluvials que la Direcció General de Recursos Hídrics encomani; la contractació es va dur a terme segons la proposta de plecs de condicions tècniques i de clàusules particulars realitzada per la Direcció General de Recursos Hídrics. Aquest encàrrec de gestió va ser aprovat pel Consell d'Administració de l'ABAQUA en sessió de 27 d'abril de 2010. El total de les obres de 23 projectes de condicionament de torrents a realitzar, segons instruccions de la Direcció General de Recursos Hídrics de 23 de setembre de 2011, puja a 4.540 milers d'euros (IVA exclòs), entre elles les obres corresponents a l'expedient núm. 5. El Consell d'Administració de l'ABAQUA va acordar tramitar els 23 projectes mitjançant procediments negociats sense publicitat, perquè l'import estimat de les obres no era, en cap d'ells, superior a 200.000 euros. Tot i que es tracta de torrents diferents, la tramitació conjunta mitjançant un procediment obert dividit en lots hauria afavorit l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència (article 74.3 de l'LCSP).

Als expedients núm. 1, 2, 4 i 6, les fórmules d'avaluació de les ofertes econòmiques introdueixen paràmetres que minimitzen l'increment de la puntuació atorgada a partir d'un determinat percentatge de baixa, sense respectar la proporcionalitat. Si el que es pretén és desincentivar les baixes desproporcionades, existeixen altres mecanismes prevists a l'LCSP per evitar-ho.

A més, als expedients núm. 1, 4 i 6, la fórmula d'avaluació de l'oferta econòmica atorga una puntuació superior a zero a qualsevol oferta presentada encara que sigui igual al preu de licitació. Aquest fet provoca que el rang de punts que s'atorga a l'oferta econòmica no és el que figura en els plecs de bases de licitació, sinó tan sols la diferència entre la màxima puntuació i la que correspondria a una oferta igual al preu de licitació i, per tant, la importància relativa que té l'oferta econòmica en lavaluació final respecte als criteris tècnics no avaluables mitjançant fórmules és més petita que la que mostren els plecs de bases de licitació.



A l'expedient núm. 2, la fórmula d'avaluació de les ofertes econòmiques té en compte un concepte de baixa qualificada, que es calcula en funció de la ponderació de les ofertes que hagin obtingut més de 25 punts en l'avaluació de les ofertes tècniques no avaluables mitjançant fórmules i, per tant, està indexada en les avaluacions subjectives prèvies. A més, en els plecs de bases de licitació que s'han adjuntat al contracte signat i que s'han publicat en el perfil de contractant, la transcripció de la fórmula d'avaluació de les ofertes econòmiques a utilitzar és il·legible.

A l'expedient núm. 1, el plec de bases de licitació inclou, com a criteris d'avaluació de l'oferta tècnica, mitjans humans i tècnics que no poden ser valorats con a criteris de selecció sinó que són criteris de solvència. Un dels licitadors ha interposat un recurs contenciós administratiu contra l'adjudicació del contracte de l'expedient núm. 1, concretament contra la valoració de les proposicions tècniques no avaluables mitjançant fórmules.

A tots els expedients, els plecs de bases de licitació fan referència a l'LCSP no només en els apartats referents a la seva preparació i adjudicació, sinó també en els referents al seu compliment, efectes, durada, modificació, termini de garantia, resolució i extinció, sense que aquesta Llei li sigui d'aplicació en aquests apartats. A més, algunes d'aquestes bases donen prerrogatives a l'ABAQUA que no li corresponen ja que és un poder adjudicador que no és administració pública.

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, als expedients núm. 1 i 4 no consten documentats els preus de les empreses del sector en els quals es basa el dit informe.

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient consta a tots els expedients.

A l'expedient núm. 2, la base 8.3 del plec de bases de licitació indica que el preu estimat del contracte és de 1.061 milers d'euros ja que considera la pròrroga, si bé, atès que es tracta d'un contracte d'obres on l'objecte no es pot prorrogar, el valor estimat hauria de ser de 530 milers d'euros (article 76 de l'LCSP).

5. Publicitat dels contractes

Les licitacions dels expedients de contractació tramitats mitjançant procediment obert han estat publicades en el perfil de contractant i en el BOIB. En el cas dels expedients subjectes a regulació harmonitzada o a l'LCSE (núm. 1, 4 i 6) les licitacions han estat publicades en el DOUE i en el BOE.

A tots els expedients analitzats, s'ha efectuat la publicació de la Resolució d'adjudicació i de la formalització del contracte, quan corresponia, excepte pel que fa als expedients núm. 2, 3, 4 i 5, en què no s'ha publicat la formalització del contracte en el perfil de contractant (article 138.1 de l'LCSP, modificat per la Llei 34/2010). A més, a l'expedient núm. 4 no s'ha publicat la formalització del contracte en el DOUE.

Als expedients núm. 5 i 6, la informació publicada en el perfil de contractant no conté totes les especificacions exigides a l'article 19 de la Llei 4/2011, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears.

Pel que fa al termini per trametre els contractes formalitzats a la Junta Consultiva de Contractació, la remissió dels contractes núm. 1, 4 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, quan pertoca, consten els certificats de proposicions rebudes dels licitadors que han presentat ofertes.

A tots els expedients han estat comprovats els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional, i es verifica que no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració.

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 i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

Als expedients núm. 1, i 4, els informes per a la valoració tècnica dels criteris no avaluables mitjançant fórmules utilitzen, a l'hora de qualificar la qualitat de l'oferta presentada, criteris més detallats i formes de valoració no descrites en els plecs.

A l'expedient núm. 2, l'informe tècnic d'avaluació de les ofertes no conté cap raonament que permeti conèixer les causes de les diferents puntuacions que es proposen.

A l'expedient núm. 3, no s'ha deixat evidència documental de les negociacions que s'han efectuat amb les empreses convidades al procediment negociat sense publicitat.



A tots els expedients consta la resolució de l'adjudicació dels contractes pel Consell d'Administració.

7. Formalització del contracte

A tots els expedients consta la documentació preceptiva per a la formalització del contracte i s'han formalitzat les garanties definitives establertes en els PCAP.

Pel que fa a l'expedient núm. 1, s'ha signat el contracte el 21 de març de 2011, abans de que hagués transcorregut el termini en què esdevenia ferma la Resolució del conseller de Medi Ambient d'11 de març de 2011 per la qual es desestimava el recurs especial de contractació interposat per un dels licitadors, cosa que incompleix la disposició transitòria 2.c de la Llei 34/2010. El 13 de maig de 2011 s'ha interposat un recurs contenciós administratiu contra l'adjudicació d'aquest contracte i no consta la situació actual del procediment, i es desconeixen les conseqüències que se'n poden derivar.

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, tret de l'expedient núm. 2, on el certificat d'estar al corrent de pagament de les obligacions amb la CAIB està caducat a la data de formalització del contracte (article 135.2 de l'LCSP), i de l'expedient núm. 3, on no consta la declaració responsable de no tenir prohibicions per contractar (article 130.1.c de la LCSP).

8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les autoritzacions corresponents de les factures i de les ordres de pagament.

A l'expedient núm. 1, en les factures arxivades per l'Àrea Económico-financera de l'ABAQUA, no es deixa evidència de la data en què l'Àrea de Manteniment ha signat la seva conformitat.

A l'expedient núm. 6, no es revisa de que les factures rebudes mensualment dels punts de subministrament elèctric de baixa tensió a les instal·lacions de l'ABAQUA s'ajustin a les condicions contractades. A la resta de factures del contracte, de punts de subministrament de mitja tensió, arxivades per l'Àrea Económico-financera de l'ABAQUA, no es deixa evidència de la revisió efectuada pels tècnics.

Quant a la revisió del pagament de les factures, als expedients núm. 1, 2, 3, 4, i 6, no s'han complert els terminis de pagament establerts a l'article 4 de la Llei 3/2004, i a la disposició transitòria segona de la Llei 15/2010, pels quals s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials; i pel que fa a tots els expedients, s'han superat els terminis específics de pagament establerts en els plecs.

C. INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT)

a. CONTRACTACIÓ I ENCÀRRECS DE GESTIÓ

Els dos expedients d'import superior a 150 milers d'euros de l'Institut Balear de la Natura (IBANAT) durant el 2011, segons les dades trameses per aquesta entitat, ascendeixen a un total de 664 milers d'euros.

b. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat els dos expedients, per un import conjunt adjudicat de 664 milers d'euros, el desglossament dels quals, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. INSTITUT BALEAR DE LA NATURA							
NÚM.	OBJECTE	IMPORT (en milers d'euros)	ADJU-DICAT (en milers d'euros)	% BAIXA	TRAMITA-CIÓ	PROCEDIMENT	DEFICIÈNCIES
1	Adquisició de dues unitats d'autobomba forestal	490	428	12,7%	Ordinària	Obert	1, 3, 5, 6
2	Encàrrec de gestió a TRAGSA per a la restauració d'incendi i eliminació de restes (Benirràs-Xarracó)	236	236	-	Ordinària	Adjudicació directa	1

ENTITATS DEPENDENTS 2011. 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 de la Natura (IBANAT) té la consideració de poder adjudicador a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de l'LCSP.

L'IBANAT, com a poder adjudicador, no ha elaborat les instruccions internes de contractació que garanteixin l'aplicació dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació en l'adjudicació dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada, cosa que incompleix l'article 175.b de l'LCSP. Atesa aquesta situació, segons la disposició transitòria sisena de l'LCSP, tots els contractes s'han d'adjudicar segons les normes de la regulació harmonitzada (article 174 de l'LCSP).

Cadascuna de les fases de l'expedient és aprovada de forma correcta pel Consell d'Administració, que 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.

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

Els dos expedients revisats són objecte de tramitació ordinària.

Quant al procediment d'adjudicació, l'expedient de contractació núm. 1 es tramita per procediment obert amb criteris múltiples i l'expedient núm. 2 és un encàrrec de gestió.

A tots els expedients consta l'aprovació dels PCAP i dels PPT per l'òrgan de contractació.

A l'expedient núm. 2 consta la justificació de la utilització de l'encàrrec de gestió a TRAGSA ja que és l'única empresa a les illes que disposa de la maquinària adequada.

A l'expedient núm. 1, els PCAP fan referència a l'LCSP no només en els apartats referents a la seva preparació i adjudicació, sinó també en els referents al seu compliment, efectes, durada, execució, modificació, suspensió, cessió i subcontractació, penalitzacions, termini de garantia, liquidació, resolució i extinció. Algunes d'aquestes bases donen prerrogatives a l'IBANAT que no li corresponen ja que no és administració pública i es tracta d'un contracte privat.

4. Preu dels contractes

L'expedient núm. 1 disposa d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat, i a 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 consta als dos expedients.

5. Publicitat dels contractes

L'anunci de licitació de l'expedient núm. 1 s'ha publicat en el perfil de contractant i en el DOUE. També s'ha publicat en el perfil de contractant l'adjudicació provisional i definitiva del contracte (aquest expedient es va iniciar abans de l'entrada en vigor de la Llei 34/2010).

A l'expedient núm. 1, els documents publicats en el perfil de contractant en compliment de l'article 19 de la Llei 4/2011, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears (actes de les meses de contractació, Resolució d'adjudicació) no figuren signats per les



persones corresponents.

A l'expedient núm. 1, consta la remissió en termini del contracte formalitzat a la Junta Consultiva de Contractació.

6. Selecció dels contractistes

A l'expedient núm. 1 consta el certificat de proposicions rebudes i 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.

Això no obstant, a l'expedient núm. 1, la Mesa de Contractació es reuneix, per qualificar la documentació general, en tres sessions la primera de les quals té lloc el 2 de novembre de 2010 i, després de diverses interrupcions, la darrera no té lloc fins el 30 d'agost de 2011. A l'expedient no consta el motiu pel qual passen més de sis mesos des que se suspèn la reunió de la Mesa de data 2 de novembre de 2010 fins que es reprèn el 4 de maig de 2011, i, per tant s'ha excedit el termini d'un mes per a l'obertura de les proposicions des de la data de finalització del termini per presentar ofertes (article 144.1 de l'LCSP).

A l'expedient núm. 1, un cop exhaurit el termini de 3 dies per a l'esmena de la documentació general i complementària presentada, la Mesa concedeix un nou termini a un licitador per a la presentació de la resta de la documentació sol·licitada. Finalment, aquesta documentació no ha estat presentada durant el segon termini concedit i aquest licitador ha estat exclòs de la licitació.

A l'expedient núm. 1 no consta que la notificació de l'exclusió de la licitació d'un dels licitadors s'hagi dut a terme per un mitjà que permeti comprovar la recepció per part dels destinataris (article 59.1 de la Llei 30/1992).

A tots dos expedients consta la Resolució d'adjudicació del contracte o encàrrec de gestió dictada pel Consell d'Administració.

7. Formalització del contracte

A l'expedient núm. 1 figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte, i s'ha formalitzat la garantia definitiva establerta en el PCAP.

8. Execució del contracte

A l'expedient núm. 1 el termini de subministrament de les autobombes és de 7 mesos i dues setmanes. Atès que aquest termini encara no s'ha exhaurit, les autobombes encara no han estat subministrades i, per tant, el contracte encara no ha estat executat.

D. GESTIÓ SANITÀRIA DE MALLORCA (GESMA)

a. CONTRACTACIÓ

Els contractes formalitzats per import superior a 150 milers d'euros per Gestió Sanitària de Mallorca (GESMA), segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a un total de 3.688 milers d'euros.

b. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat tres expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 3.688 milers d'euros, el desglossament dels quals, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. GESTIÓ SANITÀRIA DE MALLORCA							
NÚM.	OBJECTE	IMPORT (en milers d'euros)	ADJUDICAT (en milers d'euros)	% BAIXA	TRAMITACIÓ	PROCEDIMENT	DEFICIÈNCIES
1	Contracte derivat de l'Acord marc per a la prestació de serveis de telecomunicacions (telefonía fixa i mòbil) als centres dependents de l'IB-Salut	236	236	-	Ordinària	Adjudicació directa	2, 3, 4, 5, 6, 7, 8
2	Pròrroga del contracte de prestació de serveis de neteja	3.020	3.020	-	Ordinària	Adjudicació directa	4, 5, 6, 8
3	Pròrroga del contracte de subministrament de risperidona	431	431	-	Ordinària	Adjudicació directa	1, 3, 4, 5, 6, 7, 8

**CAIB 2011. 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

GESMA té la consideració de poder adjudicador a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de l'LCSP.

Les Instruccions internes de contractació (IIC) de GESMA varen ser aprovades el 7 de novembre de 2008, i posteriorment modificades el 20 de juliol de 2009.

L'òrgan que aprova la despesa, els PCAP i els PPT, i que adjudica els expedients de contractació, és el director gerent per a contractes d'import igual o inferior a 1.000 milers d'euros, i el Consell d'Administració per a la resta de contractes. L'aprovació de cadascuna de les fases dels expedients de contractació és efectuada de forma correcta per l'òrgan competent.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general, el compliment és alt si bé a l'expedient núm. 3 la formalització de la pròrroga és posterior a la finalització de la vigència del contracte primitiu. Entre la data de finalització de la vigència del contracte primitiu i la data de formalització de la pròrroga l'entitat ha adquirit subministraments per import de 42 milers d'euros, cosa que posa de manifest una manca de planificació de l'activitat de contractació.

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. Malgrat això, a l'expedient núm. 1 no consta la proposta d'adquisició i l'informe raonat del servei promotor de la contractació (article 22 de l'LCSP).

3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

Tots els expedients revisats són objecte de tramitació ordinària. L'expedient núm. 1 és un contracte derivat d'un acord marc tramitat per l'IBSALUT i els expedients núm. 2 i 3 són pròrroques de contractes adjudicats en exercicis anteriors. Tots ells s'han adjudicat directament.

A tots els expedients consta l'aprovació dels PCAP i dels PPT per l'òrgan de contractació.

A l'expedient núm. 1, encara que en el procediment de licitació del contracte marc participen diversos òrgans de contractació, no consta el conveni de col·laboració subscrit entre ells en els termes establerts a l'article 6 de la Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit.

A l'expedient núm. 3 no era possible formalitzar la pròrroga atès que el contracte primitiu havia finalitzat i, per tant, s'hauria d'haver iniciat un nou procediment de licitació.

4. Preu dels contractes

A l'expedient núm. 1 no consta com s'ha calculat el preu del contracte.

Als expedients núm. 2 i 3 no consta el certificat d'existència de crèdit adequat i suficient.

A l'expedient núm. 2, l'import de la pròrroga s'ha calculat sense tenir en compte el mecanisme de revisió de preus regulat en el contracte primitiu. No obstant això, la facturació del contractista sí que incorpora l'actualització del preu d'acord amb la fórmula prevista en el contracte primitiu.

5. Publicitat dels contractes



A l'expedient núm. 1 no consta la remissió del contracte formalitzat a la Junta Consultiva de Contractació, i als expedients núm. 2 i 3 no consta la remissió de les pròrroques (Ordre de 19 de desembre de 1997).

6. Selecció dels contractistes

A l'expedient núm. 1 no consta la Resolució d'adjudicació del contracte dictada per l'òrgan de contractació (article 182 de l'LCSP), i als expedients núm. 2 i 3 no consta la Resolució per la qual s'acorda la pròrroga del contracte (article 23.2 de l'LCSP).

7. Formalització del contracte

Als tres expedients analitzats figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte, i s'ha formalitzat la garantia definitiva establerta en el PCAP.

A l'expedient núm. 3 s'ha signat una pròrroga d'un any, encara que el contracte primitiu preveia sols una pròrroga de 6 mesos.

8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les factures emeses pel contractista, amb la conformitat del servei promotor de la contractació. No obstant això, a cap expedient no s'identifica la persona que signa la conformitat, el seu càrrec, ni la data de conformitat.

Als expedients núm. 2 i 3, el pagament no s'ha realitzat en el termini fixat a l'article 4 de la Llei 3/2004 i a la disposició transitòria segona de la Llei 15/2010, pels quals s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

E. SERVEIS D'INFORMACIÓ TERRITORIAL DE LES ILLES BALEARS, SAU (SITIBSA)

a. CONTRACTACIÓ

Els contractes formalitzats per import superior a 150 milers d'euros per Serveis d'Informació Territorial de les Illes Balears (SITIBSA), segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a un total de 871 milers d'euros; tots ells corresponen a contractes de serveis i s'han tramitat mitjançant procediment obert.

b. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat dos expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 711 milers d'euros, el desglossament dels quals, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. SERVEIS D'INFORMACIÓ TERRITORIAL DE LES ILLES BALEARS							
NÚM.	OBJECTE	IMPORT (en milers d'euros)	ADJUDICAT (en milers d'euros)	% BAIXA	TRAMITACIÓ	PROCEDI-MENT	DEFICIÈNCIES
1	Actualització de la cartografia 5000 de Mallorca	582	524	10,0%	Ordinària	Obert criteris múltiples	1, 3, 4, 5, 6, 8
2	Ortofotografia GSD 25 cm de les Illes Balears	208	187	10,0%	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 4, 5, 6, 8

ENTITATS DEPENDENTS 2011. 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



SITIBSA té la consideració de poder adjudicador a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de l'LCSP.

Les Instruccions internes de contractació (IIC) de SITIBSA varen ser aprovades pel Consell d'Administració de l'entitat el 26 d'octubre de 2010, i varen ser publicades en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació el 5 de novembre de 2010. El 28 de desembre de 2011, el Consell d'Administració de SITIBSA va acordar modificar les Instruccions internes de contractació per adaptar-les al Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

L'òrgan que aprova la despesa, els PCAP i els PPT, i que adjudica els expedients de contractació, és el gerent pel que fa als contractes d'import igual o inferior a 60 milers d'euros; el president i/o vicepresident adjudica els contractes d'import igual o inferior a 300 milers d'euros; i el Consell d'Administració, els contractes d'import superior a 300 milers d'euros. L'aprovació de cadascuna de les fases dels expedients de contractació és efectuada de forma correcta per l'òrgan competent. Malgrat això, a l'expedient núm. 1 no consta l'ordre d'inici emesa per l'òrgan de contractació en la qual es justifiqui la necessitat i idoneïtat del contracte (article 22 de l'LCSP).

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

El dos expedients revisats són objecte de tramitació ordinària i s'han adjudicat mitjançant procediment obert, amb criteris múltiples de valoració de les ofertes.

Als dos expedients consta l'aprovació dels PCAP i dels PPT per l'òrgan de contractació.

Als dos expedients, els PCAP presenten les incidències següents:

- La presumpció de baixa temerària s'aplica 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 de les ofertes presentades sigui exactament un 10% inferior al preu de licitació de manera que el preu redueix la seva importància relativa com a criteri de selecció de les ofertes.
- No es detalla el procediment de valoració dels criteris que formen part de l'oferta tècnica no avaluable mitjançant fórmula (article 134 de l'LCSP i article 8.2.1 de les Instruccions internes de contractació).
- Es classifiquen com a criteris avaluables de forma automàtica criteris que requereixen d'un judici de valor (grau de justificació del pressupost i política mediambiental).
- S'inclou com a criteri d'adjudicació la reducció del termini de lliurament. No obstant això, el PCAP permet la pròrroga del contracte per acord de les parts i amb l'aprovació prèvia de l'òrgan de contractació.
- S'assignen 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.
- Es fa referència explícita a l'LCSP amb relació a l'execució, efectes i extinció del contracte, fases posteriors a l'adjudicació, encara que aquesta llei no és aplicable ja que es tracta d'un contracte privat.

4. Preu dels contractes

Tots els expedients disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat. Malgrat això, a cap expedient no consta la justificació de la determinació de l'import del contracte.

El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient consta a tots els expedients. No obstant això, als dos expedients el certificat d'existència de crèdit és de l'exercici 2010, encara que els contractes varen ser adjudicats i formalitzats l'exercici 2011.

5. Publicitat dels contractes

Els anuncis de licitació dels dos expedients revisats s'han publicat en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació. Així mateix, l'anunci de licitació de l'expedient núm. 1 s'ha publicat en el DOUE.



A l'expedient núm. 1 la notificació de la Resolució d'adjudicació als licitadors no s'ha fet per un mitjà que permeti comprovar que els destinataris l'han rebuda.

L'òrgan de contractació ha publicat l'adjudicació dels contractes en el perfil de contractant i, a l'expedient núm. 1, ha publicat l'adjudicació al DOUE en lloc de la formalització del contracte. A més a cap expedient no consta la publicació de la formalització del contracte en el perfil de contractant (article 138 de l'LCSP).

A cap expedient no consta la remissió dels contractes formalitzats a la Junta Consultiva de Contractació (Ordre de 19 de desembre de 1997).

6. Selecció dels contractistes

Als dos expedients fiscalitzats consten els certificats de proposicions rebudes.

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. 1 i 2 atès que alguns criteris classificats com a avaluable mitjançant fórmula requereixen d'un judici de valor, no consta la justificació de la puntuació que se'ls ha assignat (articles 134 i 144 de l'LCSP).

A tots els expedients consta la Resolució d'adjudicació dels contractes dictada per l'òrgan competent.

7. Formalització del contracte

Als dos expedients analitzats figura la documentació preceptiva per a la formalització del contracte, i s'ha formalitzat la garantia definitiva establerta en el PCAP.

8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les factures emeses pel contractista, amb la conformitat del servei promotor de la contractació. No obstant això, a l'expedient núm. 1 no consta la conformitat corresponent a la primera certificació, per import de 103 milers d'euros.

Als expedients núm. 1 i 2 el pagament no s'ha realitzat en el termini fixat a l'article 4 de la llei 3/2004 i a la disposició transitòria segona de la Llei 15/2010, pels quals s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

F. BALEARS INNOVACIÓ TELEMÀTICA, SA (BITEL)

a. CONTRACTACIÓ

Balears Innovació Telemàtica (BITEL) ha formalitzat un contracte per import superior a 150 milers d'euros, segons les dades trameses per la mateixa entitat. Es tracta d'un contracte de serveis, i s'ha tramitat com un procediment derivat d'un acord marc.

b. EXPEDIENTS EXAMINATS

El tipus de tramitació i el procediment d'adjudicació del contracte fiscalitzat es reflecteix en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. BALEARS INNOVACIÓ TELEMÀTICA, SA							
NÚM.	OBJECTE	IMPORT (en milers d'euros)	ADJUDICAT (en milers d'euros)	% BAI-XA	TRAMITACIÓ	PROCEDI-MENT	DEFICIÈNCIES
1	Contracte derivat de l'Acord marc per a la prestació de serveis de telefonia fixa i telecomunicacions mòbils de la CAIB	n/d	n/d	-	Ordinària	Adjudicació directa	1, 2, 4, 5, 6, 7

ENTITATS DEPENDENTS 2011. 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

BITEL té la consideració de poder adjudicador a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de l'LCSP.

Les Instruccions internes de contractació (IIC) de BITEL varen ser aprovades el 13 de novembre de 2009.

Cadascuna de les fases de l'expedient de contractació és aprovada de forma correcta pel Consell d'Administració, que és l'òrgan competent per a l'aprovació de la despesa, dels PCAP i PPT, i de l'adjudicació dels expedients de contractació.

L'11 de gener de 2007, la CAIB va formalitzar un contracte de serveis de telefonia fixa i de telecomunicacions mòbils, amb vigència inicial fins al 31 de desembre de 2010, i que es va prorrogar fins al 31 de desembre de 2012. La clàusula I.2 del PPT va preveure la possibilitat d'adscripció d'altres entitats a les condicions del contracte, mitjançant procediments de contractació separats i independents, i respectant les condicions acordades amb l'adjudicatari.

L'1 de setembre de 2007, el gerent de Bitel va signar un document d'adhesió a les condicions del contracte tramitat per la CAIB, si bé no consta la tramitació d'un expedient de contractació separat.

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. Malgrat això, a l'expedient núm. 1 no consta la determinació de l'objecte del contracte ni de la necessitat pública a satisfer.

3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

L'expedient fiscalitzat, tramitat com un expedient derivat d'un acord marc, s'ha adjudicat directament.

4. Preu dels contractes

A l'expedient núm. 1, els preus unitaris són els que figuren en el contracte formalitzat per la CAIB, però no consta l'estimació de l'import total del contracte, ni tampoc l'autorització de la despesa per l'òrgan competent.

5. Publicitat dels contractes

A l'expedient núm. 1 no consta la remissió del contracte formalitzat a la Junta Consultiva de Contractació (Ordre de 19 de desembre de 1997).

6. Selecció dels contractistes

A l'expedient núm. 1 no consta la Resolució d'adjudicació del contracte dictada per l'òrgan de contractació.

7. Formalització del contracte

A l'expedient núm. 1 no consta la formalització del contracte.

8. Execució del contracte

A l'expedient revisat figuren les factures emeses pel contractista, amb la conformitat del servei promotor de la contractació.

L'import total executat durant l'exercici 2011 ascendeix a un total de 1.704 milers d'euros, dels quals 1.567 milers d'euros corresponen a telefonia fixa i 137 milers d'euros corresponen a telecomunicacions mòbils.

G. GESTIÓ D'EMERGÈNCIES DE LES ILLES BALEARS, SAU (GEIBSA)

a. CONTRACTACIÓ

Els contractes adjudicats per import superior a 150 milers d'euros per Gestió d'Emergències de les Illes Balears durant l'exercici 2011, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 1.311 milers d'euros, i tots ells són contractes de serveis

b. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat dos expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 1.142 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:

ENTITATS DEPENDENTS 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. GESTIÓ D'EMERGÈNCIES DE LES ILLES BALEARS, SAU (MILERS D'EUROS)

NÚM.	OBJECTE	IMPORT (EN MILERS D'EUROS)	ADJUDICAT (EN MILERS D'EUROS)	% BAIXA	TRAMITACIÓ	PROCEDIMENT	DEFICIÈNCIES
1	Manteniment i suport de la plataforma tecnològica de veu del Sistema Integrat d'Emergències de les IB (SEIB112)	775	767	1%	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 4, 5, 8
2	Serveis d'un helicòpter per a missions de suport i transport en situacions d'emergència	375	375	-	Ordinària	Obert criteris múltiples	1, 3, 4, 5, 8

ENTITATS DEPENDENTS 2011. 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

Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU té la consideració de poder adjudicador a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiu de l'LCSP

Les instruccions internes de contractació, aprovades pel Consell d'Administració l'11 de desembre de 2008, figuren en el perfil de contractant de l'entitat.

Cadascuna de les fases de l'expedient és aprovada de forma correcta pel Consell d'Administració, que 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. 2 la data de conformitat de les factures corresponents als serveis de febrer i març del 2012 és anterior a la finalització del període de la prestació.

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 dos 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



Els dos expedients estan subjectes a regulació harmonitzada i són objecte de tramitació ordinària mitjançant procediment d'adjudicació obert amb criteris múltiples.

Als dos expedients consta l'aprovació dels PCAP i dels PPT per l'òrgan de contractació.

Als dos expedients la clàusula 2 dels 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, els PCAP fan 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.

4. Preu dels contractes

Tots dos expedients disposen d'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat. No obstant això, a cap expedient no consta evidència de la documentació i de la informació que s'ha utilitzat com a referència per a la determinació del preu.

A cap expedient no consta la justificació de l'existència de crèdit adequat i suficient.

La despesa de l'expedient núm. 1 té caràcter pluriennal i, a l'acta del Consell d'Administració, de 6 d'abril de 2011, s'autoritza la directora gerent perquè iniciï els tràmits davant la Secretaria General d'Innovació, Interior i Justícia i la Direcció General de Pressuposts a l'objecte que es dictin les resolucions de transferències pluriennals a favor de GEIBSA. Malgrat això, a l'expedient no consta cap resolució de transferència pluriennal de la CAIB a favor de la societat.

5. Publicitat dels contractes

Les licitacions dels expedients han estat publicades en els diaris oficials establerts per la normativa. Així mateix, han estat publicades les formalitzacions dels contractes.

A cap expedient no consta la comunicació de la formalització dels contractes a la Junta Consultiva de Contractació de la CAIB (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 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 dictada per l'òrgan competent.

7. Formalització del 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.

8. Execució del contracte

A l'expedient núm. 2, amb relació a les factures del servei de novembre, desembre de 2011 i gener de 2012, no consta la data de conformitat. Per altra banda, la conformitat de les factures no està signada pel responsable del contracte sinó pel cap de la unitat operativa, si bé consta un certificat del responsable del contracte, de data 10 d'abril de 2012, mitjançant el qual s'indica que les factures s'ajusten totalment als plecs.

A l'expedient núm. 1, no consta la facturació dels serveis del mes d'agost de 2011.

Als dos expedients, el pagament no s'ha realitzat en el termini fixat a l'article 4 de la Llei 3/2004 i a la disposició transitòria segona de la Llei 15/2010, pels quals s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

H. FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES BALEARS

a. CONTRACTACIÓ

Els contractes formalitzats per import superior a 150 milers d'euros per la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears durant el 2011, segons les dades trameses per aquesta entitat, ascendeixen a un total de 752 milers d'euros; tots ells corresponents a contractes de serveis.

b. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat dos expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 740 milers d'euros, el desglossament dels quals, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES BALEARS

NÚM.	OBJECTE	IMPORT (en milers d'euros)	ADJUDICAT (en milers d'euros)	% BAIXA	TRAMITACIÓ	PROCEDIMENT	DEFICIÈNCIES
1	Pròrroga contracte servei de càtering	532	532	-	Ordinària	Adjudicació directa	1, 4, 7, 8
2	Servei de transport adaptat per als centres de la Fundació. Pressupost de despesa màxima	208	208	-	Ordinària	Obert criteris múltiples	3, 5, 8
	Lot 1-preu unitari en euros	15,73	15,26	3%			
	Lot 2-preu unitari en euros	15,73	15,26	3%			
	Lot 3 preu unitari en euros	15,73	15,63	0,6%			

ENTITATS DEPENDENTS 2011. 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 d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears té la consideració de poder adjudicador a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de l'LCSP.

Les instruccions internes de contractació varen ser aprovades pel Patronat de la Fundació en la reunió de 19 de desembre de 2008, i estan publicades en el perfil de contractant de la Fundació.

Els òrgans que aproven la despesa, els PCAP i els PPT, i que adjudiquen els expedients de contractació, són el Patronat de la Fundació i el gerent dins les quanties i límits aprovats pel Patronat de la Fundació (article 28 dels Estatuts).

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general, el compliment és alt, si bé a l'expedient núm. 1, el procediment de pròrroga s'ha iniciat 24 dies abans de exhaurir-se el termini del contracte i no dos mesos abans, tal com indica la lletra D del PCAP del contracte prorrogat.

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

L'expedient núm. 2 és objecte de tramitació ordinària i el procediment d'adjudicació és obert amb criteris múltiples de valoració de les ofertes.

Als dos expedients consta l'aprovació dels PCAP i dels PPT per l'òrgan de contractació.



A l'expedient núm. 2, s'ha exceptuat l'aplicació de les normes de la regulació harmonitzada ja que cada un dels lots té un valor estimat d'adjudicació inferior a 80 milers d'euros. L'article 16.2 de l'LCSP, estableix que el valor acumulat dels lots exceptuats de la regulació harmonitzada no pot superar el 20% del valor total del contracte. Atès que en aquest cas, cap dels lots no és inferior al 20% del total del valor estimat del contracte, no es podia exceptuar l'aplicació de les normes de regulació harmonitzada, la qual cosa suposa un incompliment en l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.

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.

A l'expedient núm. 1, després de la resolució de pròrroga del contracte, s'ha procedit a revisar un dels preus unitaris dels serveis de càterin del contracte, per l'aplicació de les clàusules del contracte prorrogat. El nou preu, facturat a partir de l'1 de març de 2011, no ha estat aprovat per cap resolució de l'òrgan de contractació.

A més, a l'expedient núm.1, la revisió de preus s'ha fet en funció del 100% de la variació de l'IPC de les Illes Balears quan la clàusula 9 del PCAP del contracte prorrogat establia que l'increment del preu no pot superar el 85% de l'índex de variació indicat en la lletra G dels plecs.

5. Publicitat dels contractes

L'anunci de licitació de l'expedient núm. 2 s'ha publicat en el perfil de contractant de la Fundació i en el BOIB. També s'ha publicat en el perfil de contractant l'adjudicació dels tres lots i la formalització dels contractes.

A l'expedient núm. 2 no consta la remissió dels contractes formalitzats a la Junta Consultiva de Contractació (Ordre de 19 de desembre de 1997).

6. Selecció dels contractistes

A l'expedient núm. 2 consten els certificats de proposicions rebudes i 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 tots els expedients consta la Resolució d'adjudicació o pròrroga dels contractes dictada per l'òrgan competent.

7. Formalització del contracte

A l'expedient núm. 1, no ha estat ampliat l'import de la garantia, malgrat que s'ha augmentat la despesa respecte del contracte inicial.

A l'expedient núm. 2 figura la documentació preceptiva per a la formalització dels contractes, i s'han formalitzat les garanties definitives establertes en el PCAP.

8. Execució del contracte

Als expedients revisats figuren les autoritzacions de les corresponents factures i de les ordres de pagament. No obstant això, i pel que fa als dos expedients, no consta en algunes factures la data de conformitat del responsable del centre, i a l'expedient núm. 1, dues factures no porten el segell de conformitat.

Quant a la revisió del pagament de les factures, a cap expedient no s'ha complert amb els terminis de pagament establerts a l'article 4 de la Llei 3/2004 i a la disposició transitòria segona de la Llei 15/2010, pels quals s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

I. CONSORCI PER A LA CONSTRUCCIÓ DEL VELÒDROM DE PALMA

a. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA I ENCÀRRECS DE GESTIÓ

Els expedients d'import superior a 150 milers d'euros del Consorci Velòdrom Palma Arena durant el 2011, segons les dades trameses per aquesta entitat, ascendeixen a un total de 816 milers d'euros, corresponents a un encàrrec de gestió d'un contracte d'obres.

b. EXPEDIENTS EXAMINATS



S'ha examinat l'únic expedient informat, per un import adjudicat de 816 milers d'euros, el qual, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, es reflecteix en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2011. RELACIÓ D'EXPEDIENTS EXAMINATS. CONSORCI PER A LA CONSTRUCCIÓ DEL VELÒDROM DE PALMA

NÚM.	OBJECTE	IMPORT (en milers d'euros)	ADJU-DICAT (en milers d'euros)	% BAIXA	TRAMITACIÓ	PROCEDI-MENT	DEFICIÈNCIES
1	Encàrrec de gestió a TRAGSA per a la substitució de la pista de ciclisme, reparació de portes d'evacuació, instal·lació de cortina tèrmica i reparació portes a la coberta del Palma Arena	816	816	-	Ordinària	Adjudicació directa	2,3, 4, 8

ENTITATS DEPENDENTS 2011. 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

El Consorci Velòdrom Palma Arena té la consideració d'Administració pública a l'efecte de l'àmbit d'aplicació subjectiva de l'LCSP.

L'òrgan que aprova la despesa i els plecs és el president del Consorci, dins els límits establerts per la Junta Rectora (article 14 dels Estatuts).

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 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. Això no obstant, l'objecte de l'encàrrec de gestió no té relació amb l'objecte social de TRAGSA (disposició addicional 30.4 de l'LCSP i l'RD 1072/2010, de desenvolupament del règim jurídic de TRAGSA i de les seves filials).

A més, l'informe jurídic de 10 de maig de 2011, de la Delegació de la Presidència per a l'Esport, sobre la proposta de resolució d'aprovació de l'encàrrec de gestió, no es pronuncia sobre si l'objecte del contracte de l'encàrrec està inclòs dins l'objecte social de l'ens instrumental que té atribuïda la condició de mitjà propi.

3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

L'expedient revisat és objecte de tramitació ordinària i el procediment utilitzat és l'encàrrec de gestió.

Consta informe del director gerent del Consorci on es justifica l'encàrrec de gestió basat en què aquesta empresa disposa dels millors mitjans quantitatius i qualitatius, que suposen un valor afegit com a conseqüència de la millor organització empresarial per a l'execució de la prestació. Malgrat això, aquests motius no estan prou justificats per permetre l'exclusió de l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència ni la inaplicació de les normes generals de licitació i adjudicació previstes a l'LCSP.

No consta l'autorització del Consell de Govern, malgrat que es tracta d'una despesa superior a 500 milers d'euros (article 15.2 de la Llei 7/2010).



4. Preu dels contractes

El preu s'ha de determinar aplicant a les unitats d'obra previstes les tarifes corresponents aprovades d'acord amb el que preveu la disposició addicional 30.7 de l'LCSP. Això no obstant, el preu de l'encàrrec de gestió inclou el pressupost de substitució de la pista de ciclisme i la seva homologació, elaborat per una empresa alemanya, per import de 395 milers d'euros.

En la clàusula 7 del plec de prescripcions tècniques, s'indica que el pressupost dels treballs és de 816 milers d'euros, encara que aquest no és el pressupost de les obres a realitzar, que puja segons l'estat de mesures i pressupost a 625 milers d'euros (incloent despeses generals i IVA al 18%), sinó el cost dels treballs més els interessos corresponents per l'ajornament dels pagaments durant 9 anys.

Els fons per finançar aquesta despesa, provenien d'una aportació pluriennal aprovada el 29 d'abril de 2011 pel Patronat de la Fundació Illesport, per a la millora de les instal·lacions del velòdrom. No obstant això, l'11 de novembre de 2011 la Fundació Illesport va comunicar al Consorci la decisió d'anul·lar la totalitat de l'aportació pluriennal. No consta cap altre certificat de crèdit que acrediti que el Consorci pugui fer front a la despesa amb mitjans propis.

5. Publicitat dels contractes

Atès que es tracta d'un encàrrec de gestió no ha estat publicat ni en el perfil de contractant ni en cap dels diaris oficials.

6. Selecció dels contractistes

La Junta Rectora del Consorci en sessió del dia 11 de maig de 2011 va aprovar l'encàrrec de gestió.

7. Formalització del contracte

A l'expedient figura l'Acord signat per les dues parts, d'11 de maig de 2011, pel qual el Consorci encarrega la substitució de la pista de ciclisme, la reparació del tancament metàl·lic i la coberta de la pista, i la instal·lació de la cortina tèrmica.

8. Execució del contracte

Segons l'antecedent XII de l'Acord signat l'11 de maig de 2011 entre el Consorci i TRAGSA, pel qual es fa l'encàrrec de gestió, l'ens instrumental declara que el servei objecte del l'encàrrec es realitzarà directament i amb els seus mitjans propis.

D'acord amb la disposició addicional 30.6, segon paràgraf, de l'LCSP, si es realitza el treball encomanat amb la col·laboració de tercers subcontractats, l'import de la part que s'executa a càrrec del subcontractista ha de ser inferior al 50% del total del projecte. Això no obstant, la substitució de la pista de ciclisme s'ha encarregat a un tercer amb un pressupost de 395 milers d'euros. Aquest import supera el 50% del pressupost total de les obres a executar (625 milers d'euros), i suposa el 98,2% del pressupost total de substitució de la pista del velòdrom.

A les factures no es justifica la inversió realitzada en la forma establerta a la disposició addicional 30.7 de l'LCSP, aplicant a les unitats produïdes les tarifes corresponents. En comptes d'això, es factura en funció d'una distribució del preu en quotes anuals, des de l'exercici 2011 a l'exercici 2019, prèviament determinada en l'acord d'encàrrec de gestió, que inclou l'amortització del capital, per un import total de 625 milers d'euros, més els corresponents interessos, per un import acumulat de 191 milers d'euros.

RECOMANACIONS

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.

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.

Elaborar tots els informes preceptius que, d'acord amb la legislació reguladora dels contractes públics, han de constar en els expedients.

No incloure requisits de solvència tècnica o professional entre els criteris objectius a avaluar per a l'adjudicació dels contractes en els procediments oberts.

Utilitzar fórmules per a la valoració del criteri del preu que atorguin una puntuació proporcional a la reducció del pressupost base de licitació per tal de no desvirtuar l'impacte d'aquest paràmetre a l'hora de decidir l'adjudicació del contracte.

No utilitzar formes d'estimar les baixes temeràries que puguin limitar la puntuació atorgada a les ofertes de manera que s'alteri la proporció que representa el criteri del preu respecte dels criteris no avaluables mitjançant fórmula.



No incloure, en els PCAP dels poders adjudicadors que no són administracions públiques, prerrogatives quant a la interpretació, modificació, resolució i extinció que no els corresponen.

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.

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.

No utilitzar, en els informes de valoració dels criteris no avaluable mitjançant fórmula, criteris més detallats que els que figuren en els PCAP, i justificar adequadament les puntuacions atorgades a cada proposta.

Planificar adequadament el procés d'elaboració dels expedients de contractació per tal d'evitar que, per raons de servei, s'hagi d'iniciar l'objecte del contracte abans de la formalització i signatura.

Complir els terminis de pagament establerts a l'article 4 de la Llei 3/2004, modificada per la Llei 15/2010, de mesures contra la morositat.

Evitar l'ús dels encàrrecs de gestió quan el mercat pugui proveir els mateixos serveis a preus inferiors com a conseqüència de processos competitiu.

7. SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS DELS EXERCICIS 2008, 2009 I 2010

Com a complement de la revisió efectuada sobre la contractació adjudicada l'exercici 2011, s'ha revisat també l'execució dels contractes fiscalitzats els anys 2008, 2009 i 2010 i que, a 31 de desembre de 2010, no estaven finalitzats.

Aquesta revisió inclou 37 contractes, el detall dels quals es presenta a continuació:

CAIB 2011. SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS D'EXERCICIS ANTERIORS				
NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	EXERCICI D'ADJUDICACIÓ	IMPORT ADJUDICAT (en milers d'euros)	Data finalització del contracte
CONSELLERIA D'EDUCACIÓ I CULTURA				
1	Subministrament d'ordinadors portàtils i carretons per a 5è i 6è de primària	2010	11.047	10/12/2010
CONSELLERIA D'ECONOMIA I HISENDA				
2	Contracte d'obra de construcció del complex balear de recerca, desenvolupament tecnològic i innovació que s'ha d'ubicar al Parcbit	2010	9.432	01/05/2012
3	Encàrrec de gestió a TRAGSATEC de la direcció facultativa de l'obra de construcció del complex balear de recerca, desenvolupament tecnològic i innovació que s'ha d'ubicar al Parcbit	2010	655	2012
CONSELLERIA D'AFERS SOCIALS, PROMOCIÓ I IMMIGRACIÓ				
4	Obra d'instal·lació de climatització a les oficines de pça. Drassana 4, de Palma	2010	373	2011
IBSALUT				
5	Pròrroga segona del contracte de prestació d'assistència sanitària per l'Hospital Sant Joan de Déu	2008	5.141	31/12/2008
6	Servei de contact center centralitzat en l'àmbit de l'IBSALUT	2008	7.357	31/10/2010
7	Desenvolupament de la història de la salut	2008	6.700	20/01/2011
8	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	58.516	30/06/2013
9	Subministrament i servei d'un sistema d'informació hospitalària per al nou Hospital Universitari de Son Dureta	2009	16.998	01/01/2016
10	Gestió del servei públic del transport sanitari aeri a les Illes Balears	2009	7.920	30/06/2011
11	Servei de ressonància magnètica a una unitat mòbil situada a l'HUSD	2009	1.800	05/02/2011
	Concessió d'obra pública per a la construcció, conservació i explotació del nou complex			

**CAIB 2011. SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS D'EXERCICIS ANTERIORS**

NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	EXERCICI D'ADJUDICACIÓ	IMPORT ADJUDICAT (en milers d'euros)	Data finalització del contracte
12	assistencial de Can Misses i de dos centres de salut	2010	688.644	Octubre 2042
13	Concessió d'obra pública per a la construcció, conservació i explotació de nous centres d'atenció primària a Mallorca	2010	53.016	18/04/2022
14	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 al nou Hospital Universitari de Son Dureta	2010	30.426	07/05/2017
15	Contracte de col·laboració entre el sector públic i el sector privat per a l'adquisició de l'equipament de l'àrea quirúrgica del nou Hospital Universitari de Son Dureta	2010	12.247	15/09/2017
16	Modificat del contracte de concessió d'obra pública per a la construcció, conservació i explotació del nou Hospital Universitari de Son Dureta	2010	6.443	2039
ABAQUA				
17	Concessió d'obra pública per a la reforma, explotació, conservació i manteniment de les IDAM d'Eivissa i Sant Antoni de Portmany	2009	138.645	08/05/2023
18	Subministrament d'energia elèctrica a la IDAM de la Badia de Palma	2009	8.006	19/05/2011
19	Obres descontaminació aquífer Puigpunyent	2009	350	04/06/2010
AGÈNCIA DE TURISME DE LES ILLES BALEARS				
20	Accions conjuntes amb Turespaña 2010-2012	2010	10.000	31/12/2012
21	Reforma del pati de sa Lluna	2010	4.842	2012
SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA				
22	Subministrament de material mòbil (5 unitats motor-motor, 11 unitats per completar les unitats motor-remolc N, i 6 unitats motor-motor)	2008	54.230	Depèn de cadascuna de les dates de lliurament de les unitats
23	Instal·lacions de seguretat en la línia ferroviària	2010	8.747	06/07/2011
24	Obra de subestacions de tracció i telecomandament d'energia del tram Son Rullan - s'Enllaç	2010	15.023	03/06/2011
25	Obra línia Manacor - Artà fase II tram 3: Son Servera - Artà	2010	24.463	20/10/2011
26	Obra línia Manacor - Artà fase II tram 2: Son Carrió - Son Servera	2010	19.283	20/09/2011
27	Obra línia Manacor - Artà fase II tram 1: Manacor - Son Carrió	2010	20.915	20/05/2011
28	Instal·lacions per electrificar la xarxa ferroviària a Manacor, Santa Maria, Inca i sa Pobla	2010	6.703	27/11/2011
IBISEC				
29	Obres de reforma de les instal·lacions d'enllumenat i contra incendis de l'IES sa Blanca Dona, TM d'Eivissa	2010	598	14/09/2010
30	Obres de reforma de les instal·lacions de l'IES Isidor Macabich, TM d'Eivissa	2010	611	16/05/2011
31	Obres d'ampliació de l'IES Madina Mayurqa, TM de Palma	2010	939	26/10/2011
ENS PÚBLIC DE RADIOTELEVISIÓ DE LES ILLES BALEARS				
32	Servei de notícies dels mitjans de comunicació audiovisual de l'EPRTVIB	2010	29.960	26/02/2015
CONSORCI DE TRANSPORTS DE MALLORCA				
33	Adhesió al sistema tarifari integrat de la concessió IB21	2010	6.792	01/12/2012
34	Adhesió al sistema tarifari integrat de la concessió IB35	2010	13.405	29/02/2012
FUNDACIÓ HOSPITAL SON LLÀTZER				
35	Serveis energètics de climatització, calefacció i ACS	2010	13.729	2023
CONSORCI ESCOLA BALEAR DE L'ESPORT				
36	Millora de la cimentació del vas de la piscina del poliesportiu Prínceps d'Espanya	2009	209	20/01/2010
CONSORCI PER A LA PROTECCIÓ I ACOLLIDA DE LES PERSONES DISMINUÏDES PSÍQUIQUES PROFUNDES DE LES ILLES BALEARS (APROP)				
37	Obres de rehabilitació de la Residència Son Tugores	2009	589	16/01/2011

Per a la realització de la revisió es va sol·licitar a les entitats afectades la documentació següent relativa a l'execució que s'hagués produït entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2011, o la indicació expressa que no n'hi havia hagut:





- Actes de recepció
- Liquidacions definitives
- Modificats i complementaris que s'hagin pogut formalitzar
- Pròrrogues

La relació anterior inclou 6 expedients amb data de finalització del contracte anterior a 31 de desembre de 2010. Respecte als expedients núm. 1, 6, 29 i 36, l'acta de recepció ha estat tramesa l'exercici 2011, l'expedient núm. 5 ha estat prorrogat, i de l'expedient núm. 19 no consta l'acta de recepció.

Pel que fa a les conselleries i entitats afectades, la Conselleria d'Afers Socials, Promoció i Immigració, l'Agència de Turisme de les Illes Balears (per a l'expedient núm. 20), els Serveis Ferroviaris de Mallorca, i la Fundació Hospital Son Llàtzer no han tramès la informació sol·licitada.

Pel que fa l'IBSALUT, als expedients núm. 5 i 16 la informació tramesa és la mateixa que figurava a l'expedient ja revisat, i no han tramès informació posterior referent a l'exercici 2011.

Els expedients núm. 1, 3, 6, 8, 9, 11, 12, 15, 17, 18, 19 i 30 corresponen a expedients pluriennals o prorrogats que han seguit l'execució prevista en els respectius contractes si bé, pel que fa als expedients núm. 6 i 11, l'acta de recepció s'ha signat fora del termini establert; pel que fa als expedients, núm. 1, 6 i 11 no consta la liquidació definitiva; i pel que fa als expedients núm. 18 i 19, segons el seu termini d'execució, ja haurien d'haver finalitzat, si bé no consta l'acta de recepció.

Els expedients núm. 2, 7, 10, 13, 14, 21, 29, 31, 32, 33, 34, 36 i 37 presenten modificats, complementaris, pròrrogues i/o liquidacions tramitats durant l'any 2011.

D'alguns d'aquests expedients no s'ha rebut la documentació justificativa corresponent, d'acord amb el detall següent:

- L'expedient núm. 7, tenia una vigència de 24 mesos des de la signatura del contracte i, per tant, finalitzava el 20 de gener de 2011. L'única pròrroga aportada és de data 1 d'octubre de 2011, i per tant, des del 21 de gener de 2011 fins al 30 de setembre de 2011, el contracte s'ha executat sense estar emparat en cap pròrroga.
- A l'expedient núm. 14 consta la Resolució de modificació del contracte, de data 2 de març de 2012, del director general del Servei de Salut, si bé no consta el contracte del modificat signat.
- A l'expedient núm. 37, segons les certificacions rebudes, consta un increment sense IVA de 103 milers d'euros, respecte a l'import adjudicat. No ha estat tramesa a l'SCIB la documentació relativa als modificats que s'hagin pogut formalitzar.
- De l'expedient núm. 10, no s'ha tramès a l'SCIB la Resolució, la formalització, ni cap altra documentació relativa a dues de les tres pròrrogues tramitades el 2011.

Els expedients núm. 2 i 21 han estat modificats, si bé la modificació no afecta l'import total 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:

NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	PROCEDIMENT	IMPORT (en milers d'euros)					
			ORI-GINAL	MODI-FICATS	COMPLE-MENTARIS	PRÒRRO-GUES	LIQUI-DACIONS	TOTAL
13	Concessió d'obra pública per a la construcció, conservació i explotació de nous centres d'atenció primària a Mallorca	Obert amb criteris múltiples	53.016	1.327	-	-	-	54.343
29	Obres de reforma de les instal·lacions d'enllumenat i contra incendis de l'IES sa Blanca Dona, TM d'Eivissa	Obert amb criteris múltiples	598	60	-	-	-	658
31	Obres d'ampliació de l'IES Madina Mayurqa, TM de Palma	Obert amb criteris múltiples	939	34	-	-	-	973



NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	PROCEDIMENT	IMPORT (en milers d'euros)					
			ORI-GINAL	MODI-FICATS	COMPLE-MENTARIS	PRÒRRO-GUES	LIQUI-DACIONS	TOTAL
32	Servei de notícies dels mitjans de comunicació audiovisual de l'EPRTVIB	Obert amb criteris múltiples	29.960	37	-	-	-	29.997
33	Adhesió al sistema tarifari integrat de la concessió IB21	Adjudicació directa	6.792	121	-	-	-	6.913
34	Adhesió al sistema tarifari integrat de la concessió IB35	Adjudicació directa	13.405	120	-	13.958	-	27.483

La documentació tramesa no permet comprovar que les modificacions dels contractes hagin estat degudes a raons d'interès públic o causes imprevistes. Malgrat això, s'han posat de manifest les incidències següents:

Als expedients núm. 29 i 31, s'han realitzat obres sense la tramitació de la modificació necessària per import de 60 i 34 milers d'euros, respectivament.

A l'expedient núm. 34, la despesa corresponent a la pròrroga del contracte programa va ser aprovada amb posterioritat a l'entrada en vigor de la pròrroga.

