



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

1928

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 23 de gener de 2013, de publicació dels resultats de les fiscalitzacions i de les recomanacions dels informes 72/2012, 73/2012, 74/2012 i 75/2012 dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2009

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, així com la seva publicació al 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 acords del Consell de la Sindicatura de 5 de juliol de 2012, es van aprovar els informes 72/2012, 73/2012, 74/2012 i 75/2012 dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2009.

El president del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari dels informes a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del 25 de setembre de 2012.

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

Resolc

Publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears els resultats de les fiscalitzacions i les recomanacions dels informes 72/2012, 73/2012, 74/2012 i 75/2012 dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2009, que s'adjunten com a annexos I, II, III i IV.

Palma de Mallorca, 23 de gener de 2013

El Síndic major

Pere Antoni Mas Cladera

ANNEX I. INFORME 72/2012 DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2009

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

L'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears estableix que correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells.

La realització de l'Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2009 està prevista en els programes d'actuacions de la Sindicatura per a 2011 i 2012.

És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat durant el darrer trimestre de 2011 i el primer de 2012 per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat.

2. OBJECTIUS



Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

Verificar que els comptes de l'exercici 2009 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.

Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són d'aplicació a la gestió dels fons públics.

Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.

Analitzar l'activitat subvencionadora i la contractació administrativa (tant els contractes adjudicats com els executats durant l'exercici 2009).

3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

A. Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular de Mallorca i les seves entitats dependents i vinculades. Aquest conjunt d'entitats és el següent:

Administració general del Consell Insular.

Entitats dependents:

Organismes autònoms: Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, Institut Mallorquí d'Afers Socials, Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca.

Societat mercantil: Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU.

Empresa pública dependent: Institut de la Joventut de Mallorca

Fundacions: Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet, Fundació Mallorca Turisme, Fundació Teatre Principal de Palma.

Consortis: Consorci Eurolocal-Mallorca, Consorci d'Informàtica Local de Mallorca, Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears.

Entitats vinculades: Gestió Urbanística de Balears, SA, Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Fundació Es Baluard, d'Art Modern i Contemporani, Fundació Musical Àrea de Creació Acústica, Fundació Santuari de Lluc, Fundació Teatre del Mar, Consorci del Castell de Sant Carles, Consorci Ciutat Romana de Pol·lèntia, Consorci per al Foment de l'Ús de la Llengua Catalana i la Projecte Exterior de la Cultura de les Illes Balears, Consorci Fundació Pública Balears per a la Música, Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma, Institució Pública Antoni Maria Alcover

L'Institut de la Joventut de Mallorca és una empresa pública amb naturalesa d'entitat de dret públic creada per la CAIB (Decret 33/2006) i transferida al Consell (Llei 21/2006) que la manté sota la mateixa forma jurídica.

Atès que aquest Institut no ha iniciat les seves activitats, no és objecte d'anàlisi en l'apartat d'entitats dependents ni en els quadres agregats.

El Consorci Eurolocal-Mallorca és una entitat de nova creació (acords dels plens del Consell Insular de Mallorca i de l'Ajuntament de Palma de 2 i 27 d'abril de 2009, respectivament).

Hi ha entitats del quadre anterior que no s'han inclòs dins l'àmbit subjectiu de l'Informe atès que, tot i que el Consell n'exerceix la presidència o n'és membre amb representació al Patronat o a la Junta Rectora, durant l'exercici 2009 no hi ha efectuat cap aportació ni hi ha mantingut cap altre tipus de relació econòmica significativa o, fins i tot, no han iniciat la seva activitat. Aquestes entitats són: Fundació Art a la Seu de Mallorca, Fundació Balear contra la Violència de Gènere, Fundació Castell d'Alaró, Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears, Fundació Cultural Coll Bardalet, Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears, Fundació Jardí Botànic de Sóller, Fundació Museu Tèxtil Sa Fàbrica Nova de Sóller, Fundació Teatre Principal d'Inca, Fundació Universitat Estudi General Lul·lià, Fundación Democracia y Gobierno Local, Fundación Instituto para la Sostenibilidad de Recursos, Consorci d'Aigües del Pla de Mallorca, Consorci Centre Balears Europa, Consorci Centre de Tecnificació Esportiva de Calvià, Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma, Consorci per al Desenvolupament Econòmic de les Illes Balears, Consorci per al Foment de l'Esport de Manacor, Consorci per al Foment de l'Esport de Marratxí, Consorci del Joc Hípic de Mallorca, Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i per al Foment de la Desestacionalització de l'Oferta de l'Illa de Mallorca, Consorci per a la Protecció i Acollida de Disminuïts Psíquics Profunds, Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de Mallorca, Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació.

B. Àmbit objectiu i limitacions

L'abast del treball realitzat és el següent:

Amb relació a l'Administració general, l'anàlisi del Compte general i de la documentació complementària.

Pel que fa a les entitats dependents s'exposen, si escau, els aspectes més significatius dels informes d'Intervenció i d'auditoria relatius als comptes anuals. Així mateix, s'inclouen unes fitxes amb dades pressupostàries i patrimonials de cada una de les entitats, i uns altres quadres agregats que es consideren adients.

S'enumeren les entitats vinculades i s'elabora un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes del Consell.

Pel que fa a la fiscalització de les subvencions s'analitza si s'han respectat els principis de publicitat, concurrència i objectivitat o, si escau, si s'ha justificat adequadament l'exclusió d'aquests principis. Es revisen alguns expedients i s'analitza el compliment de la normativa reguladora i l'examen de la documentació presentada, la tramitació, la consecució de la finalitat assenyalada i la justificació de l'aplicació de la subvenció.

Quant a la contractació administrativa s'analitza el compliment de la legalitat aplicable. Es revisen alguns contractes, segons les fases següents de l'expedient: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució. No s'ha tramès, malgrat del requeriment efectuat, la relació de contractes menors adjudicats durant l'any 2009 per l'Administració general del Consell.

D'acord amb les directrius tècniques de fiscalització, es fa una fiscalització de l'organisme autònom administratiu IMAS anàloga a la realitzada a l'Administració general, atès que té un pressupost superior en un 25 % al del Consell.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es regula en el Text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària (RD 2/2007, de 28 de desembre). L'article 3.2 estableix que l'avaluació d'aquest objectiu es realitzarà mitjançant el SEC'95.

L'article 22 determina que les entitats locals que no hagin aconseguit l'objectiu previst en l'article 20 hauran d'aprovar un pla economicofinancer a mitjà termini per corregir la situació de desequilibri. El pla haurà de ser aprovat pel Ple i es trametrà al Ministeri d'Economia i Hisenda, que farà el seguiment de les actuacions per corregir els desequilibris, sense perjudici de les competències que tingui la Comunitat Autònoma.

No obstant això, cal tenir en compte l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), en relació amb l'aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària a les liquidacions dels pressuposts de les entitats locals, corresponents a l'exercici 2009 (de 07/04/10), pel qual es fixa en el 0,35 % del PIB nacional de 2009 el límit del dèficit de les entitats locals dins del qual aquestes no hauran de preparar, aprovar i sotmetre a aprovació plans economicofinancers de reequilibri com a conseqüència de les liquidacions dels seus pressuposts generals de l'exercici 2009. L'esmentat límit equival a un dèficit del 5,17 % entre els ingressos dels capítols 1 a 7 i les despeses dels capítols 1 a 7, calculat en termes SEC'95.

Segons l'informe d'Intervenció referent a l'aprovació del pressupost, el Consell va aprovar el pressupost inicial del 2009 amb desequilibri en termes d'estabilitat pressupostària. A nivell consolidat i després de practicar els ajusts en termes de comptabilitat nacional, la diferència entre els ingressos no financers (capítols 1 a 7) i les despeses no financeres (capítols 1 a 7) mostra una necessitat de finançament de 3.746 milers d'euros. La variació neta de passius financers (capítol 9 d'ingressos menys capítol 9 de despeses) mostra una necessitat de finançament de 6.534 milers euros.

Durant l'exercici 2009, el Consell no té cap pla economicofinancer vigent aprovat. El darrer pla autoritzat (PEF 08/03/04), vigent fins al 2007, no es va complir el 2007 ni el 2008, exercici posterior per ser compensat el dèficit de l'any anterior, i el nou aprovat (sessió 2 d'abril de 2007), presentat a la Dirección General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales, no va ser autoritzat per aquesta. Per tant, incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, com ja va succeir amb relació a l'aprovació del pressupost dels exercicis 2007 i 2008.

Els informes d'Intervenció dels expedients de modificacions de crèdit que utilitzen, com a font de finançament, el romanent de tresoreria de 2008 o nou endeutament, diuen que aquestes modificacions contribueixen a incrementar el desequilibri amb el qual es va aprovar el pressupost. Per tant, el pressupost definitiu incompleix també l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

L'endeutament nou aprovat per al 2009 s'ha formalitzat en dues operacions de 21.500 milers d'euros i de 1.700 milers d'euros. Ambdues estaven sense disposar a 31/12/09. Els informes previs d'Intervenció per a l'autorització d'aquestes operacions posen de manifest que no es compleix el principi d'estabilitat pressupostària, en cap dels dos casos.

L'informe d'Intervenció relatiu a la liquidació pressupostària conclou que el Consell es troba en situació de capacitat de finançament, després de verificar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de forma individual i consolidada, i d'haver practicat alguns dels ajusts



prevists per la IGAE. A més, no necessita l'elaboració i presentació d'un pla economicofinancer ja que, per a les liquidacions del 2009, la Comissió Nacional d'Administració Local, atès el context econòmic, va adoptar l'acord d'eximir de l'obligació de presentar els preceptius plans economicofinancers a les entitats locals que liquidassin els seus pressuposts amb un dèficit no financer inferior al 5,17 % dels ingressos no financers consolidats.

Recomanacions:

Adoptar les mesures oportunes per tal de complir amb l'objectiu d'estabilitat en les distintes fases del cicle pressupostari i, si escau, aprovar un pla economicofinancer a mitjà termini per corregir la situació de desequilibri.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

El Compte general de 2009 es va aprovar definitivament el 13/01/11 i es va retre el 03/08/11 (en ambdós casos fora del termini establert legalment).

S'han retut els comptes, estats i annexos que integren el Compte general del Consell. No s'ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats dels serveis públics ni l'anàlisi del rendiment d'aquests serveis (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL).

Els comptes dels organismes autònoms dependents IEHM, IMAS i Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca s'han retut formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada, d'acord amb el TRLRHL i la INCL. No s'han retut els comptes de l'empresa pública dependent, Institut de la Joventut de Mallorca (el fet de no tenir activitat no l'eximeix de la seva rendició).

S'han retut els comptes anuals de la societat mercantil Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU (sense informe d'auditoria externa), de la Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet i de la Fundació Mallorca Turisme. No s'han retut els comptes de la Fundació Teatre Principal de Palma.

S'han retut els comptes anuals del Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears. No s'han retut els comptes del Consorci Eurolocal-Mallorca i del Consorci d'Informàtica Local de Mallorca.

Recomanacions:

Aprovar i retre el Compte general dins del termini establert.

Trametre els comptes anuals de les entitats dependents amb els informes de control intern i extern corresponents.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar a la presidenta i a la persona que ocupava aquest càrrec durant el període fiscalitzat, per tal que poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideressin adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura. En data 11 de juny de 2012 es varen presentar les al·legacions del Consell que figuren com a annex en aquest Informe.

Les al·legacions s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'Informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat aquest ni s'ha emès opinió és perquè les al·legacions són explicacions que confirmen els fets i les valoracions de l'Informe, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les afirmacions de l'al·legació, o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar l'al·legació ha estat diferent a les abans esmentades, aquesta raó es fa constar amb una nota a peu de pàgina dins l'Informe.

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL**1. BALANÇ****A. Actiu****1. Immobilitzat no financer. Incidències:**

Com en l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

Històricament no es comptabilitza cap import en concepte d'amortitzacions (regles 18,19,20 i 56 i Norma de valoració 2.5 de la INCL).



El saldo final de 2005 del compte “200. Terrenys i béns naturals” (22.072 milers d’euros) de les Inversions destinades a l’ús general es va traspasar, per error, al saldo inicial de 2006 del compte “220. Terrenys i béns naturals de l’immobilitzat material”. A 31/12/09 aquest error encara no s’ha corregit.

No s’ha traspasat cap quantitat del subgrup “20. Inversions destinades a l’ús general” al compte “109. Patrimoni lliurat a l’ús general” per les inversions ja finalitzades.

Segons la memòria de 2007, es varen rebre en cessió els immobles La Trapa i Can Prohom-Son Mico, els quals encara no s’han donat d’alta a l’inventari i, a més, no s’ha registrat l’assentament comptable corresponent pel valor venal (Regla 24 de la INCL).

Així mateix, de manera similar a l’exercici anterior, s’observen les incidències següents:

Les xifres finals de l’immobilitzat no financer de l’inventari no es poden relacionar amb les de la comptabilitat (diferència de 10.555 milers d’euros), i tampoc les altes i baixes de l’exercici (diferència 45.589 milers d’euros). El detall de l’inventari no inclou la majoria de les dades requerides per a cada epígraf (art. 20 a 26 del Reglament de béns de les entitats locals, aprovat per l’RD 1372/86).

En el compte d’immobilitzat material “227. Equips informàtics” s’han comptabilitzat 221 milers d’euros d’adquisicions de programes informàtics i de llicències que són immobilitzat immaterial. Atès que aquest criteri de comptabilització s’ha utilitzat històricament, l’import acumulat corresponent a programes informàtics i llicències inclosos en el compte “227. Equips informàtics”, que s’haurien de reclassificar en el compte “215. Aplicacions informàtiques”, és de 1.229 milers d’euros.

L’exercici 2009 s’ha seguit el criteri d’activar el 50 % de l’import de les certificacions dels contractes de servei de conservació i manteniment de la xarxa de carreteres i de les autopistes d’Inca i Lluçmajor. No obstant això, només el cost corresponent als centres de conservació seria activable. Com a conseqüència, a 31/12/09, l’epígraf “Infraestructures i béns destinats a l’ús general” es troba sobrevalorat per un import de 24.361 milers d’euros, dels quals 9.824 milers s’han activat el 2009 i 14.537 milers d’euros es varen activar en exercicis anteriors.

El Consell activa la retribució variable del contracte de concessió de la carretera de Manacor dins l’immobilitzat material. Atès que segons el Consell la retribució variable té la naturalesa de cànon d’ús, aquesta s’hauria de comptabilitzar com una despesa. Per consegüent, els epígrafs “201. Infraestructures i béns destinats a l’ús general” i “621. Arrendaments i cànon” estan sobrevalorat i infravalorat, respectivament, en 9.050 milers d’euros.

El Consell registra una obligació de 285 milers d’euros pels interessos de demora dins l’immobilitzat material. Aquest import s’hauria d’haver registrat com una despesa financera. En conseqüència, els epígrafs “Infraestructures i béns destinats a l’ús general” i “Despeses financeres i assimilables” s’haurien de reduir i augmentar, respectivament, en 285 milers d’euros.

El 2009 el Consell acorda deixar sense efecte l’adjudicació de l’alienació del bé immoble anomenat Can Domenge. Aquesta resolució encara no s’ha dut a terme, atesos els procediments judicials pendents de resolució. Per tant, s’hauria de registrar una provisió per responsabilitats equivalent al benefici registrat el 2006 per la venda del bé (29.930 milers d’euros).

El Consell ha aprovat (el 05/03/09) la segregació dels terrenys i la cessió, en concepte d’aportació fundacional, de part del terreny on està ubicat el Poliesportiu de Sant Ferran al Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma. No s’ha registrat comptablement la baixa de l’immobilitzat amb càrrec al compte “108. Patrimoni lliurat en cessió”.

Hi ha dues adquisicions (132 milers d’euros) de material per a la recollida selectiva (jocs de poals i bosses) que es lliura als ajuntaments, i que figuren en el compte “223. Maquinària” de l’immobilitzat material. Aquests béns no formen part de l’immobilitzat del Consell i s’haurien d’haver registrat com una despesa.

2. Immobilitzat financer. Incidències:

Com en l’exercici anterior, l’epígraf de l’immobilitzat financer de l’inventari de 2009 és de 1.947 milers d’euros i té una diferència amb els registres comptables de 1.178 milers d’euros, motivada principalment pels imports dels valors mobiliaris que apareixen duplicats a l’inventari. D’altra banda, aquest encara manté les aportacions que es van fer l’any 1983 a Fires i Congressos de Balears, SA, la qual es va dissoldre l’any 1993. De manera similar a l’exercici anterior, s’observen les incidències següents:

El compte “252. Crèdits a llarg termini” té un saldo de 170 milers d’euros que no ha tengut moviment i que prové d’exercicis anteriors, i del qual no s’han pogut conèixer les seves naturalesa i cobrabilitat. Ateses aquestes circumstàncies, la seva recuperabilitat és improbable i, per tant (d’acord amb les normes de valoració establertes per la INCL), s’hauria de corregir el seu valor, amb la dotació d’una provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini de 170 milers d’euros.

El valor brut de les inversions financeres que hauria de constar en el compte d’inversions financeres permanents en capital és de 578 milers d’euros (526 milers d’euros, més 48 milers d’euros del valor efectiu de les accions del Banc Popular), i no els 592 milers d’euros que figuren





en el balanç. A més, com a conseqüència de la disminució del valor teòric comptable de l'IBABSA a 31/12/09, s'hauria de dotar una provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini de 16 milers d'euros.

El Banc Popular (abans Banc de Crèdit Balear) certifica que el Consell té, a 31/12/09, 9.232 títols seus (import efectiu total de 48 milers d'euros). A l'inventari figuren 990 títols.

3. Deutors. Incidències:

Com en l'exercici anterior, el compte "440. Deutors per IVA repercutit" inclou partides (169 milers d'euros) amb antiguitat superior a l'any.

L'epígraf de deutors pressupostaris inclou una bestreta de la CAIB (37.500 milers d'euros) del sistema de finançament dels consells insulars corresponent a 2009, que no es podia reconèixer atès que la CAIB reconeix l'obligació el 12/03/10. Per tant, els epígrafs de deutors pressupostaris del balanç de situació i de transferències i subvencions de l'apartat d'ingressos del compte del resultat econòmicopatrimonial, es troben sobrevalorats per 37.500 milers d'euros (vegeu l'apartat d'execució d'ingressos pressupostaris).

El Consell no ha proveït 1.372 milers d'euros corresponents al recàrrec de l'IAE que, segons les bases d'execució, s'haurien d'haver proveït. Per altra banda, el Consell manté un compte a cobrar pel cànon de la concessió de residus que només s'ha proveït parcialment i, vista la seva antiguitat i la difícil situació econòmica de l'empresa concessionària, s'hauria de proveir en la seva totalitat. Tot això suposaria un increment de l'epígraf "490. Provisió per a insolvències" de 3.910 milers d'euros (vegeu l'apartat d'execució d'ingressos pressupostaris).

4. Tresoreria. Incidències:

De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

A 31/12/09, el Consell disposa de tres comptes d'estalvi a termini, amb un saldo de 26.700 milers d'euros comptabilitzat en el compte "571. Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius". Segons la INCL, els saldos en bancs formalitzats mitjançant comptes a termini o similars, amb venciment no superior a un any, s'han de registrar en el compte "548. Imposicions a curt termini". Com a conseqüència d'això, a 31/12/09, els epígrafs "Tresoreria" i "Inversions financeres temporals" del balanç es troben sobrevalorat i infravalorat, respectivament, en 26.700 milers d'euros.

Hi ha 6 comptes bancaris que no consten en l'estat de tresoreria. No han tengut moviment durant l'exercici i, a 31/12/09, tots tenen saldo zero. D'aquests comptes, un és d'estalvi a termini i un d'actius financers.

En els comptes bancaris figuren 11 persones amb firma autoritzada, les quals ja han deixat els seus càrrecs.

B. Passiu

1. Fons propis. Incidències:

Durant l'exercici 2009 s'ha regularitzat una diferència de 151 milers d'euros en el saldo de l'endeutament, que es trobava infravalorat, imputant-la directament contra Patrimoni (Resultats pendents d'aplicació). El procediment correcte de regularització comptable és fent ús dels comptes de pèrdues i guanys corresponents per naturalesa o d'exercicis anteriors.

Hi ha una diferència de 54 milers d'euros a l'epígraf "Patrimoni" entre l'import que apareixia al tancament de l'exercici 2008 (195.865 milers d'euros) i el que apareix com a saldo inicial de l'exercici 2009 (195.919 milers d'euros). Aquesta diferència té com a contrapartida l'epígraf "Creditors no pressupostaris."

2. Creditors. Endeutament. Incidències:

De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

No s'ha rebut confirmació de l'entitat financera de 10 préstecs del BBVA (amb un import pendent, a 31/12/09, de 55.567 milers d'euros, segons el balanç).

El saldo del compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" (1.094 milers d'euros) s'ha d'augmentar, com a mínim, en 1.107 milers d'euros, per adquisicions de béns i serveis de 2009 i 2008, que no s'han registrat fins a l'exercici 2010.

Dels 46 subcomptes que formen el compte "419. Altres creditors no pressupostaris" (9.193 milers d'euros), 40 (amb 465 milers d'euros de saldo) no han tengut moviment durant 2008 ni 2009. La majoria d'aquests subcomptes són molt antics. S'hauria de fer una revisió de saldos i la regularització pertinent.

No es comptabilitzen els interessos meritats i no vençuts de les operacions de préstec a llarg termini que es mantenen al tancament de



l'exercici. Aquesta previsió, a comptabilitzar en el compte "526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit", és de 89 milers d'euros.

El compte "554. Cobraments pendents d'aplicació" té un saldo de 2.120 milers d'euros al tancament de l'exercici dels quals 137 milers d'euros són anteriors a l'any 2000.

La liquidació definitiva de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de l'exercici 2008, rebuda el 4 d'agost de 2010, resulta a reintegrar (11.114 milers d'euros) a partir de gener de 2011, en els termes de l'article 91 de la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2010. Aquest passiu ni s'ha comptabilitzat ni s'ha informat a la memòria.

Hi ha una diferència de 54 milers d'euros a l'epígraf "Creditors no pressupostaris" entre l'import que apareixia al tancament de l'exercici 2008 (8.539 milers d'euros) i el que apareix com a saldo inicial de l'exercici 2009 (8.485 milers d'euros). Aquesta diferència té com a contrapartida l'epígraf "Patrimoni."

D'acord amb els principis de meritació i prudència, el saldo del compte "400. Creditors per obligacions reconegudes" s'ha d'augmentar en 1.317 milers d'euros, per una transferència (aprovada per decret de Presidència el 30/12/09) a favor de la Fundació Mallorca Turisme, per a la qual no s'ha reconegut l'obligació fins a l'any 2010.

Recomanacions:

Tenir cura que els actius de l'inventari general de béns i drets estiguin identificats i valorats, que s'hi reflecteixin les correccions valoratives a efectuar (amortitzacions), i que la seva suma correspongui a l'import de comptabilitat.

Comptabilitzar l'amortització històrica dels béns activats a l'immobilitzat en els comptes del subgrup 28.

Portar un seguiment i comptabilitzar les baixes d'immobilitzat.

Classificar les adquisicions de llicències i programes informàtics com a immobilitzat immaterial, i separar l'import dels equips, que ha de figurar en l'immobilitzat material.

Verificar les inversions ja finalitzades classificades en els comptes del subgrup "20. Inversions destinades a l'ús general" i fer els traspassos corresponents al compte "109. Patrimoni lliurat a l'ús general".

Fer l'aplicació definitiva dels saldos dels comptes extrapressupostaris de partides pendents d'aplicació amb una antiguitat que no justifiqui el seu manteniment en aquests comptes.

Realitzar les regularitzacions comptables dels comptes que reflecteixen els moviments de l'IVA amb la Hisenda pública i practicar les anotacions pertinents.

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Incidències:

En els apartats anteriors corresponents al balanç de situació s'exposen incidències que afecten i desvirtuen el resultat economicopatrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.

Diverses factures emeses pel Consell es comptabilitzen, incorrectament, com a ingressos per transferències i subvencions, en concepte de servei de transport i recollida de vidre, paper i cartró (2.616 milers d'euros) i en concepte de cessió de terrenys (73 milers d'euros). En el primer cas es tracta de prestació de serveis, i en el segon d'altres ingressos de gestió (vegeu l'apartat d'execució d'ingressos).

3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. Pressupost inicial i modificacions. Incidències:

Com en exercicis anteriors, en els expedients de generació de crèdit, els informes d'Intervenció sobre la proposta de modificació de crèdit no es pronuncien en sentit favorable o desfavorable; únicament descriuen el procediment a seguir i la normativa d'aplicació.

En els expedients de modificació de crèdit aprovats per decret de Presidència no consta que se n'hagi donat compte al Ple, tal com estableixen les bases d'execució.

En els expedients de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit, baixes per anul·lació i transferències de crèdit no consta la memòria justificativa que acrediti tots els punts que estableixen les bases d'execució per a aquests tipus de modificacions.



Les modificacions de crèdit per crèdits extraordinaris que fan referència a subvencions nominatives (451 milers d'euros) tenen informe d'Intervenció desfavorable, perquè no queda acreditat en l'expedient l'interès públic ni els motius que justifiquen l'exclusió de publicitat i concurrència mitjançant convocatòria pública, d'acord amb el que estableixen les bases d'execució.

En els expedients d'incorporació de romanents de crèdit, ni en els informes d'Intervenció ni en forma de certificat separat es detalla el romanent de tresoreria del 2008 disponible per finançar modificacions.

S'ha generat crèdit utilitzant com a font de finançament el compromís d'ingrés de 100 milers d'euros del concepte "10-46200. Aportació ajuntaments SERPREISAL", corresponent al conveni signat amb l'Ajuntament de Campos en matèria de prevenció, extinció d'incendis i salvament. Aquest concepte registra molt baixa recaptació, per tant no és adient que s'utilitzi aquesta aportació com a recurs per finançar la modificació.

El romanent de tresoreria per a despeses generals s'utilitza en excés, en la quantitat de 12 milers d'euros. Del romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat procedent de 2008 no s'utilitza en la quantitat de 5.362 milers d'euros.

Les modificacions de crèdit que utilitzen com a font de finançament el romanent líquid de tresoreria produeixen desequilibri en termes d'estabilitat pressupostària, ja que aquests recursos no produeixen drets reconeguts, tal com posen de manifest els diferents informes d'Intervenció.

Quant a les modificacions de crèdit, l'article 16 de l'RD 1463/2007, de 2 de novembre, determina que la Intervenció elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, que s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al ja previst en l'article 177.2 del TRLRHL. Aquest informe no consta en els expedients núm. 2, 7, 20, 21, 22 i 29 d'incorporació de romanents, ni en els núm. 18 i 23 de suplements de crèdit.

L'informe al qual es fa referència en el paràgraf anterior, corresponent als expedients núm. 28 de crèdit extraordinari (5.500 milers d'euros, dels quals 1.700 milers d'euros provenien d'endeutament) i núm. 44 d'incorporació de romanents de crèdit (23 milers d'euros) conclou que no es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

B. Execució del pressupost

1. Execució d'ingressos. Incidències:

La diferència entre els drets reconeguts pel Consell envers la CAIB i les obligacions que aquesta reconeix a favor del Consell és de 63.025 milers d'euros, en les transferències corrents i de capital. El Consell reconeix respecte de la CAIB més drets en el capítol 4 de transferències corrents (100.114 milers d'euros) i menys en el capítol 7 de transferències de capital (37.075 milers d'euros). Les principals partides incloses dins aquesta diferència són les següents:

37.500 milers d'euros reconeguts en el cap. 4, de la bestreta del fons interinsular de finançament de serveis dels quals la CAIB no ha reconegut l'obligació el 2009.

39.006 milers d'euros reconeguts en el capítol 4, de la transferència en matèria de carreteres (Llei 16/2001), que la CAIB reconeix en el capítol 7.

3.274 milers d'euros del Pla de Prestacions Socials Bàsiques i de l'RMI de 2008, que la CAIB va reconèixer el 2008.

15.415 milers d'euros per convenis per concertació i manteniment de places de discapacitats i 1.919 milers d'euros en matèria d'immigració, dels quals la CAIB reconeix l'obligació a favor de l'IMAS, ja que els convenis estan signats directament amb l'IMAS.

Així mateix, i com en l'exercici anterior, hi ha altres diferències de conciliació:

La CAIB reconeix el 2009 una obligació de 1.908 milers d'euros, de subvenció de la gestió del servei dels residus urbans de l'illa de Mallorca, que la societat Tirme, SA presta al Consell (en règim de gestió indirecta de serveis públics). El Consell no reconeix el dret corresponent, atès que la CAIB realitza l'ingrés directament a la concessionària.

El Consell reconeix a nom de la CAIB 1.534 milers d'euros pel recàrrec provincial de l'IAE de 2009, que hauria de reconèixer a nom dels corresponents ajuntaments.

Dels expedients d'ingressos examinats s'assenyalen les incidències següents:

El Consell reconeix 3.426 milers d'euros de l'Ajuntament de Palma per les liquidacions d'IAE 1997-2007, que s'havien d'haver reconegut en el moment de la seva aprovació (BE núm. 37.a).



El Consell comptabilitza, en el cap. 4, 2.616 milers d'euros per transferències i subvencions del servei de transport i recollida de vidre i paper cartró, que és una prestació de serveis i s'ha de comptabilitzar en el cap. 3.

El dret pendent de cobrament de 37.500 milers d'euros per la bestreta a compte del sistema de finançament dels consells (disposició addicional 8a de la Llei 9/2008, de pressuposts de la CAIB), reconegut pel Consell el 2009, no s'hauria d'haver reconegut en el pressupost de 2009, ja que la CAIB va aprovar la concessió de la bestreta el 12/03/10. La CAIB no ha reconegut la corresponent obligació el 2009.

S'haurien d'haver dotat en concepte de dubtós cobrament (Base d'execució 53):

1.022 milers d'euros del 20 % dels drets reconeguts pendents de cobrament del cap. 1 pel recàrrec sobre l'IAE.

827 milers d'euros del pendent de cobrament del cànon per a la concessió de residus de construcció i demolició (aquest concepte no s'ha cobrat des de l'inici de la concessió, per diferències en la interpretació del contracte. Així doncs, la dotació s'hauria d'augmentar en 662 milers d'euros).

2. Execució de despeses. Incidències:

De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

No es reconeixen 1.908 milers d'euros pel pagament de la gestió del servei de residus urbans de l'illa de Mallorca, que Tirme, SA presta al Consell en règim de gestió indirecta de serveis públics, i que subvenciona la CAIB, que fa el pagament directament a la concessionària.

El Consell ha imputat 9.050 milers d'euros corresponents a la retribució variable de la concessió de la carretera Palma-Manacor al capítol 6 del pressupost de despeses. Donat que aquesta retribució es considera un cànon d'ús (cànon variable), l'import mencionat s'hauria d'haver imputat al capítol 2 del pressupost de despeses.

En l'exercici s'han aprovat 8 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit (2.676 milers d'euros), tots amb informe desfavorable d'Intervenció:

Hi ha 1.331 milers d'euros de factures d'exercicis anteriors. No obstant això, el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" té un saldo a 31/12/08 de 1.324 milers d'euros. A més, segons informe d'Intervenció, no s'han tramitat expedients de contractació per un import de 437 milers d'euros.

La resta d'expedients (1.352 milers d'euros) corresponen a factures del 2009 que s'han tramitat sense el corresponent expedient de contractació.

El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la seva validació o esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", a 31 de desembre de 2009, té un saldo de 1.094 milers d'euros, per despeses registrades i no comptabilitzades, d'actuacions que han prescindit del procediment legalment establert (de la documentació presentada es desprèn que en aquesta quantitat hi ha 436 milers que han superat el límit del contracte menor).

En l'informe d'Intervenció de la liquidació pressupostària es fa constar que no es reconeixen obligacions (2.500 milers d'euros), a finals d'exercici, de subvencions de les quals no s'han fiscalitzat les seves justificacions.

Els interessos de demora amb la concessionària de la carretera de Palma-Manacor, per import de 285 milers d'euros, s'han imputat al capítol 6 de despeses i s'haurien d'haver imputat al 3.

El Consell ha adquirit material per a la recollida selectiva (132 milers d'euros), que posteriorment s'ha lliurat a ajuntaments, el qual s'ha registrat en el capítol 6 de despeses encara que s'hauria d'haver imputat al 2.

Intervenció informa de disconformitat la resolució del contracte privat de compravenda dels terrenys de Can Domenge, entre el Consell i l'UTE Construccions Pedro Ferra Tur i Sacresa Terrenos Promoció, SL, i posa de manifest la manca de crèdit de 30.000 milers d'euros per quedar-se el bé immoble en resoldre el contracte, el qual, a més, està gravat amb hipoteques. La resolució del contracte es fa per Decret de la presidenta del Consell (13/01/09) ratificat pel Ple (05/02/09), i el Ple no resol la discrepància d'Intervenció (art. 217 del TRLRHL).

No s'ha reconegut l'obligació de la concessió d'una bestreta de caràcter pressupostari (1.317 milers d'euros) a la Fundació Mallorca Turisme, aprovada el 30/12/09.

C. Pressuposts tancats





1. Pressuposts tancats d'ingressos. Incidències:

El Consell hauria de revisar i, si escau, regularitzar els saldos pendents de cobrament anteriors a 2006, que sumen 13.530 milers d'euros (el 46,1 % del pendent total).

El recàrrec provincial de IIAE no s'ha proveït per als anys 2007 i següents (base d'execució núm. 53). Això implica una diferència en el saldo de dubtós cobrament de 350 milers deuros.

El cànon per a la concessió de residus de construcció, demolició, voluminosos i pneumàtics fora l'illa dels exercicis 2006, 2007 i 2008 s'hauria d'haver dotat de dubtós cobrament en la seva totalitat (en comptes d'aplicar els criteris de la BE núm. 53), ja que aquest concepte no s'ha cobrat des de l'inici de la concessió, perquè resta pendent d'unes diferències en la interpretació del contracte. Per això, la dotació s'hauria d'incrementar en 1.876 milers d'euros.

2. Pressuposts tancats de despeses. Incidències:

La darrera regularització de saldos pendents de pagament d'exercicis tancats es va realitzar el 2005. Dels exercicis 1991-2005 resta un pendent de pagament de 2.057 milers d'euros (un 50,9 % del total del pendent). L'exigibilitat d'aquests saldos és dubtosa, per això caldria la seva revisió i, si escau, instrumentar el corresponent expedient de depuració de saldos (vegeu quadre II.3.17 de l'annex).

D. Pressuposts d'exercicis futurs

1. Ingressos pluriennals. Incidències:

La informació dels estats de compromisos d'ingressos amb càrrec a exercicis posteriors és incompleta. No es duu un adequat control i seguiment dels ingressos pluriennals, dificultant l'elaboració del pressupost.

2. Despeses pluriennals. Incidències:

Com a l'exercici anterior, la Intervenció informa de disconformitat, atès que l'acord d'autorització i disposició de les despeses pluriennals inclou obres que ja varen ser autoritzades i disposades en exercicis anteriors, i en les quals no es respecten els percentatges màxims de despesa de cada anualitat (art. 174.3 del TRLRHL) els expedients següents:

Aprovació definitiva del Pla d'Obres i Serveis i de Carreteres de 2009 i del Pla Pluriennal 2009-2011, primera part.

Aprovació inicial i definitiva del Pla d'Obres i Serveis i de Carreteres de 2009 i del Pla Pluriennal 2009-2011, segona part.

Aprovació inicial i definitiva del Pla d'Obres i Serveis i de Carreteres de 2009 i del Pla Pluriennal 2009-2014, tercera part.

Convocatòria del Pla d'Obres i Serveis i de Carreteres de 2010.

Modificació finançament obra "Ampliació escoles" Aj. Puigpunyent inclosa en el POS 2009 i pluriennal 2009-2011.

Els informes d'Intervenció posen de manifest un reiterat incompliment de l'art. 174 del TRLRHL relatiu a les despeses de caràcter pluriennal. El POS s'utilitza com un pagament ajornat del preu, i s'hauria de reformular el Reglament de Cooperació Local, per tal que es pugui realitzar. Solament ha de ser possible el finançament fraccionat i diferit en el temps respecte dels projectes l'execució dels quals es perllongui més d'un any.

La Intervenció fiscalitza amb objeccions les despeses següents:

1. Per incompliment de l'article 174 del TRLRHL:

Convocatòria pública pluriennal de subvencions per a la redacció i millora, o adaptació a la normativa vigent, de catàlegs del patrimoni històric dels municipis 2010/2011.

Aprovació de l'adhesió al conveni entre autoritat de gestió del programa MED i la Junta d'Andalusia, per al desenvolupament del projecte PAYS.MED.URBAN 2010-2011.

2. Per no-acreditació de crèdit adequat i suficient el 2010:

Modificació anualitats del contracte de servei i custòdia i posterior transport, en cas de sol·licitud, de documents procedents de l'arxiu general 2009/2010.

Modificació del contracte de servei de neteja dels edificis, locals, instal·lacions, serveis i departaments. Anualitat 2010.



Redistribució despesa del contracte de servei per dur a terme cursos d'educació digital a les biblioteques, 2009/2010.

Modificació del contracte de servei de vigilància i seguretat i de serveis auxiliars. Anualitat 2010.

Les despeses futures del contracte de la concessió pública de la carretera Palma-Manacor s'haurien d'imputar als capítols 2, 3 i 6 (vegeu apartat d'execució de pressupost de despeses).

E. Despeses amb finançament afectat. Incidències:

No es porta projecte de finançament afectat de l'aportació a l'IMAS AFERS SOCIALS (1.000 milers d'euros) per a la gestió de l'RMI 2009, que el Consell rep de la CAIB i després transfereix a l'IMAS. El Consell reconeix el dret d'aquesta aportació (i la CAIB l'obligació reconeguda) i, no obstant això, no reconeix l'obligació. No es registra per tant, una desviació de finançament positiva de 1.000 milers d'euros.

No es porta de forma adequada el seguiment del projecte 2009.2.12125.1 PROGRAMA CIUTATS DIGITALS (PLAN AVANZA) perquè incorpora drets reconeguts per 849 milers d'euros, mentre que en el concepte 80.75502 hi ha drets reconeguts per 1.058 milers d'euros.

F. Resultat pressupostari. Incidències:

Les obligacions reconegudes que es tenen en compte en el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, es veuen desvirtuades com a conseqüència dels reconeixements extrajudicials de crèdits aprovats durant els exercicis 2009 i 2010, així com per a la resta d'incidències exposades en els apartats d'execució del pressupost i de despeses amb finançament afectat.

Igualment, els drets reconeguts que es tenen en compte en el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici es veuen desvirtuats com a conseqüència de les incidències descrites en l'apartat d'execució d'ingressos.

L'ajust en el resultat pressupostari per despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals que apareix en la liquidació pressupostària és de 2.270 milers d'euros. En canvi, la relació tramesa pel Consell de les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria és de 2.172 milers d'euros.

G. Romanent de tresoreria. Incidències:

El càlcul del romanent de tresoreria està condicionat per les incidències exposades sobre les desviacions de finançament acumulades, que s'han de tenir en compte pel que afecta el finançament del Consell per a l'exercici següent. També s'han de tenir en compte les incidències relatives a la quantificació, per excés o per defecte, dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament assenyalades en els epígrafs d'execució del pressupost i en deutors i creditors no pressupostaris.

Recomanacions:

Vetllar per l'adequada ordenació i instrucció dels expedients de modificació de crèdit.

Aportar a les memòries justificatives dels crèdits extraordinaris, i dels suplementos de crèdit, l'anàlisi econòmica de la necessitat de tramitar l'expedient dins l'exercici corrent.

Evitar reconeixements de drets a cobrar que no estiguin suportats documentalment.

Coordinar conciliacions periòdiques de saldos pendents amb la CAIB, de manera que no es produeixin diferències entre les dues institucions.

Ajustar les actuacions als procediments establerts, per tal d'evitar haver de recórrer amb habitualitat a la situació excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.

Analitzar els deutes pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament antics i, si escau, regularitzar els que procedeixin.

Procurar que el sistema d'informació dels compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors reculli tota la informació sobre ingressos futurs.

Incloure tots els projectes amb finançament afectat dins el sistema d'informació de seguiment de les despeses amb finançament.

Pressupostar i comptabilitzar directament en el pressupost de l'IMAS els ingressos procedents de convenis signats per aquest ens.

Modificar el marc normatiu del Pla d'Obres i Serveis de manera que les seves previsions econòmiques s'adaptin a les regles sobre despeses pluriennals.



4. MEMÒRIA

Incidències:

Com en l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

La informació retuda de la mitjana dels treballadors no detalla el nombre de funcionaris i de personal laboral.

En la informació de la gestió indirecta dels serveis públics s'esmenta FCC, SA – LUMSA, SA UTE (lot/zona 1 i 2), sense que consti la informació, que estableix la INCL, relacionada amb el servei públic que presta.

Així mateix, de manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

El quadre de la memòria "Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria. Deutors" no inclou els comptes "443. Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament" (16 milers d'euros), "444. Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament" (8 milers d'euros), "5581. Provisions de fons per bestretes de caixa fixa" (sense saldo però amb moviment) i "5585. Altres deutors per lliurament per a provisions de fons" (23 milers d'euros).

El quadre de la memòria "Operacions no pressupostàries de tresoreria. Creditors" no inclou el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" (1.094 milers d'euros).

No informa dels béns rebuts o lliurats en règim de cessió temporal o adscripció, especificant-ne el valor net comptable i el tipus. En els comptes "103. Patrimoni rebut en cessió" i "108. Patrimoni lliurat en cessió" figuren 816 milers d'euros i 305 milers d'euros, respectivament. També, s'ha aprovat el 2009 la cessió de part del terreny on està ubicat el Poliesportiu de Sant Ferran al Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma.

El quadre de la memòria "Estat del deute. Interessos explícits" presenta diferències significatives amb la informació de la rendició: interessos meritats (1.695 milers segons la memòria i 2.848 milers segons la rendició telemàtica), interessos meritats i no vençuts a 31/12/2009 (146 milers segons la memòria i 0 segons la rendició telemàtica, que concorda amb els registres comptables).

Durant l'any 2009, el Consell ha formalitzat amb entitats financeres quatre contractes de gestió de pagaments a proveïdors per un import total de 35 milions d'euros. Tot i que, a 31/12/09, no hi ha cap import disposat, no s'informa de l'existència d'aquests contractes, que poden ser utilitzats per efectuar pagaments anticipats a proveïdors.

Pel que fa a les subvencions rebudes pendents de justificació, la informació no s'ajusta a allò que estableix la INCL i, a més, algunes de les xifres que s'hi detallen no quadren amb la liquidació del pressupost d'ingressos.

Els imports del quadre de la memòria "Estat de valors rebuts en dipòsit" no quadren amb el detall aportat pel Consell. En aquest sentit, el total de dipòsits pendents de devolució a desembre de 2009 que apareix al quadre de la memòria és de 61.263 milers d'euros, mentre que al detall aportat hi figuren 60.664 milers d'euros.

El quadre de finançament (part I) inclòs a la memòria presenta en els apartats "Adquisicions i altres altes d'immobilitzat" i "Deutes a llarg termini" les variacions netes que hi ha hagut durant l'exercici mentre que, en realitat, s'haurien d'incloure les addicions i les baixes de manera separada, per donar una correcta imatge dels fons obtinguts i aplicats.

No informa de determinats fets que tenen una transcendència econòmica significativa pel Consell, com són:

L'acord de deixar sense efecte l'adjudicació de l'alienació del bé immoble anomenat Can Domenge.

El fet que el Consell té reconegut un deute (37.500 milers d'euros) per la bestreta de la CAIB a compte del sistema de finançament dels consells insulars per a 2010 i que, a data de tancament d'aquest Informe, encara no s'ha cobrat.

Recomanacions:

Formular la memòria amb tota la informació comptable que estableix la INCL, així com aquella que sigui necessària per poder interpretar correctament els comptes anuals i perquè aquests reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

Tenir cura que no hi hagi discrepàncies entre les dades que figuren a la memòria i les que consten en els corresponents estats, relacions i comptes del Compte general.



III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és el següent:

Organismes autònoms: Institut de l'Esport Hípic de Mallorca (IEHM), Institut d'Afers Socials de Mallorca (IMAS), Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca

Societat mercantil: Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU

Empresa Pública dependent: Institut de la Joventut de Mallorca (sense activitat)

Fundacions: Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet, Fundació Mallorca Turisme, Fundació Teatre Principal de Palma

Consortis: Consorci Eurolocal-Mallorca, Consorci d'Informàtica Local de Mallorca, Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears

De l'organisme autònom IMAS s'ha fet una fiscalització anàloga a la realitzada a l'Administració general, atès que té un pressupost superior al 25 % del pressupost del Consell.

Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU ha retut els comptes però no ha tramès cap informe de control financer, d'Intervenció ni d'auditoria financera.

La Fundació Teatre Principal de Palma, el Consorci Eurolocal-Mallorca i el Consorci d'Informàtica Local de Mallorca no han retut els comptes anuals.

La Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet i la Fundació Mallorca Turisme han retut els comptes, però no han tramès cap informe financer, d'Intervenció ni d'auditoria financera.

A continuació, s'exposen les excepcions que figuren en els informes financers, d'Intervenció i d'auditoria externa tramesos a la Sindicatura.

Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet

S'ha tramès l'informe d'acompliment de legalitat (amb excepcions) que conté l'excepció següent:

“D'acord amb la redacció donada a la Llei 30/2007, de 30 d'octubre de 2007, de contractes del sector públic, FUNDACIÓ CASA MUSEU LLORENÇ VILLALONGA, PARE GINARD I BLAI BONET queda subjecta en l'activitat contractual a les prescripcions de la mencionada llei des de l'entrada en vigor l'1 de maig de 2008.

Durant l'execució dels nostres procediments d'auditoria hem verificat que FUNDACIÓ CASA MUSEU LLORENÇ VILLALONGA, PARE GINARD I BLAI BONET no ha complert els procediments de contractació establerts en la mencionada Llei 30/2007 de contractes del sector públic, per a les contractacions realitzades amb el proveïdor Bassetja Promocions, SL. El volum de negoci amb aquest proveïdor pel període comprès entre l'1 de gener de 2009 i el 31 de desembre de 2009 ha pujat a 38.164,00 euros.”

Fundació Mallorca Turisme

S'ha tramès l'informe d'acompliment de legalitat (amb excepcions), que conté les excepcions següents:

“1. La Fundació està subjecta en l'activitat contractual durant l'exercici 2009 a la Llei 30/2007 de 30 d'octubre, de contractes del sector públic. Durant l'execució dels nostres procediments d'auditoria hem identificat contractacions realitzades per la Fundació en què no s'ha complert amb els procediments de contractació establerts en la mencionada normativa de contractació.

2. La Fundació està subjecta al Decret 2/2005, de 28 de desembre de 2005, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de subvencions en la realització del conveni de col·laboració entre el Grup Rewe Touristik GmbH, Institut Balear de Turisme i la Fundació, en virtut del qual la Fundació aporta 500.000 euros per al desenvolupament d'activitats promocionals amb motiu de l'organització de la presentació del catàleg de 2010 del Grup Rewe Touristik. No ens consta que l'adjudicació del citat conveni s'hagi realitzat d'acord amb els principis de publicitat, concurrència, igualtat i no-discriminació establerts a la referida norma que li resulta d'aplicació.

3. La Fundació està subjecta al que disposa el Decret 2/2005, de 28 de desembre de 2005, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de subvencions, en la realització de determinats patrocinis publicitaris. No ens consta que l'adjudicació d'aquests patrocinis s'hagi realitzat





d'acord amb els principis de publicitat, concurrència, igualtat i no-discriminació establerts a la referida norma que li resulta d'aplicació.”

Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears

S'ha tramès l'informe d'auditoria financera (amb excepcions), que conté l'excepció següent:

“En els transcurso del nostre treball s'han posat de manifest les següents limitacions a l'abast:

1. Atesa la data de la nostra contractació com a auditors no hem pogut verificar l'inventari d'existències corresponent al 31 de desembre de 2008 ni obtenir evidència a través de procediments alternatius. Per la qual cosa no hem pogut satisfer-nos respecte al cost de vendes de l'exercici.

2. Durant exercicis anteriors, la comptabilitat financera seguia criteris pressupostaris a la comptabilització, per la qual cosa els resultats comptables i la situació patrimonial presentada no atenia a principis comptables sinó pressupostaris, és a dir, l'obtenció d'una situació d'execució pressupostària. No es presenta quadre de finançament.

3. En aquest exercici l'Entitat ha procedit a l'esmena de la comptabilitat financera conforme als seus criteris. A mode de resum se citen les principals regularitzacions (en milers d'euros):

Altes inversions de l'exercici i exercicis anteriors, 1.647

Altes amortitzacions acumulades de l'exercici i anteriors, -303

Subvencions capital netes de l'exercici i anteriors, -489

Provisió per a responsabilitats, -100

Existències, 116

Atenent a l'espai temporal comprès es fa difícil l'obtenció d'evidència adequada i suficient.”

Recomanacions:

Efectuar un informe de control financer o una auditoria de l'exercici de cada una de les entitats dependents i trametre'ls a l'SCIB.

Fer un seguiment estricte i adoptar les mesures adients en relació amb les excepcions posades de manifest en els informes de control financer i en els d'auditoria.

2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

A. Drets de cobrament de les entitats dependents respecte del Consell

B. Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents

C. Passius exigibles de les entitats dependents

D. Aportacions rebudes per les entitats dependents

E. Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents

3. ENTITATS VINCULADES

Les entitats vinculades són: Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Gestión Urbanística de Baleares, SA, Fundació Es Baluard, d'Art Modern i Contemporani, Fundació Musical ACA, Fundació Santuari de Lluc, Fundació Teatre del Mar, Consorci del Castell de Sant Carles, Consorci Ciutat Romana de Pol·lèntia, Consorci per al Foment de l'Ús de la Llengua Catalana, Consorci Fundació Pública de Balears per a la Música, Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma, Institució Pública Antoni Maria Alcover.

IV. INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

1. BALANÇ

A. Actiu. Incidències:

Com en l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

No es disposa d'un inventari de béns i drets d'acord amb el Reglament de béns de les entitats locals (RD 1372/1986).



No es comptabilitza cap quantitat en concepte d'amortitzacions (regles 18 i següents de la INCL per a l'immobilitzat no financer).

Així mateix, de manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

L'IMAS té drets pendents de cobrament per import de 451 milers d'euros d'expedients sancionadors de serveis socials, dels quals 146 milers d'euros el 2006, 275 milers d'euros es varen reconèixer el 2007 i 30 milers d'euros el 2008. No es disposa de cap informe dels serveis jurídics sobre les possibilitats del seu cobrament.

No s'ha retut el càlcul de la provisió per insolvències registrat en el compte "490. Provisió per insolvències" (663 milers d'euros). D'acord amb el càlcul establert a la base 41 d'execució del pressupost, l'import que s'hauria de proveir seria de 1.245 milers d'euros. Això implica un defecte de provisió de 581 milers d'euros.

De les circularitzacions bancàries a les entitats financeres, s'ha de destacar el següent:

A dos comptes de La Caixa i a un de Sa Nostra figura una única firma autoritzada per a la disposició de fons, fet que suposa una deficiència de control intern.

Un compte de La Caixa i un de Sa Nostra (ambdós amb saldo zero a 31 de desembre segons la circularització bancària) no consten en l'estat de tresoreria.

A l'estat de tresoreria figuren 2 comptes corrents de Sa Nostra (amb saldo zero a 31 de desembre) que no consten a la resposta bancària.

L'IMAS no ha retut la relació d'aval que indiqui (per persona o entitat avalada) l'import dels vigents a 1 de gener de 2009, els concedits i cancel·lats al llarg de l'exercici, i els avals vigents a 31 de desembre.

La "Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria. Partides pendents d'aplicació. Pagaments" de la Memòria inclou el compte "5581. Provisió de fons de bestretes de caixa fixa pendents de justificació". Aquest concepte no pertany al compte "555. Partides pendents d'aplicació".

La relació nominal de deutors retuda per l'IMAS no inclou la descripció de les partides que la integren.

B. Passiu. Incidències:

De manera similar a l'exercici anterior, hi ha una diferència de 1.178 milers d'euros entre les bases declarades de les declaracions mensuals de l'IRPF (42.338 milers d'euros) i el resum anual (43.517 milers d'euros).

L'import del compte "100. Patrimoni" al principi de l'exercici 2009 (641 milers d'euros) no coincideix amb l'import a tancament de l'exercici 2008 (629 milers d'euros). La diferència és d'11 milers d'euros.

En el quadre "Operacions no pressupostàries de tresoreria. Creditors" de la memòria no s'han inclòs els comptes "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" (149 milers d'euros).

L'import a 1 de gener de 2009 del compte "203. Fiances en metàl·lic" del quadre "Operacions no pressupostàries de tresoreria. Creditors" de la memòria no coincideix amb l'import registrat a 31 de desembre de 2008. La diferència és d'11 milers d'euros.

El total de l'import de "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" de la memòria (272 milers d'euros) no coincideix amb la suma de l'haver del compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" del balanç de comprovació (149 milers d'euros). La diferència és de 123 milers d'euros.

L'exercici 2009 no s'han retut els models mensuals TC1 de cotitzacions a la Seguretat Social.

El quadre de la memòria d'"Operacions no pressupostàries de tresoreria. Partides pendents d'aplicació. Cobraments" inclou el compte "5551. Nòmines pendents d'aplicació" que s'hauria d'incloure en el quadre "Operacions no pressupostàries de tresoreria. Partides pendents d'aplicació. Pagaments".

La relació nominal de creditors retuda per l'IMAS no inclou la descripció de les partides que la integren.

Recomanacions:

Elaborar l'inventari general de béns i drets de l'IMAS i conciliar-lo amb la comptabilitat.

Reflectir comptablement en el subgrup 29 l'amortització històrica dels béns activats a l'immobilitzat.



Acurar la gestió de les operacions derivades de l'IRPF per tal que no es produeixin desfasaments ni deficiències.

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Incidències:

En els apartats corresponents al balanç de situació s'exposen incidències que afecten i desvirtuen el resultat economicopatrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.

3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. Pressupost inicial i modificacions. Incidències:

De manera similar a l'exercici anterior, en els informes d'Intervenció de tres dels quatre expedients examinats només es detalla el procediment i la normativa d'aplicació, sense informar-ne del compliment o l'incompliment.

En l'anunci d'aprovació definitiva del pressupost del Consell de Mallorca (BOIB 185, de 31/12/08) es publica el pressupost de l'IMAS del 2009 però les xifres corresponen al pressupost del 2008. Aquesta errada no ha estat esmenada.

En la relació de modificacions de crèdit retuda per l'IMAS no consta cap baixa per anul·lació, mentre que en la memòria consten 100 milers d'euros de baixes per anul·lació.

B. Execució del pressupost

1. Execució d'ingressos. Incidències:

El llistat de drets reconeguts retut per l'IMAS (123.832 milers d'euros) presenta una diferència de 610 milers d'euros amb la xifra de drets reconeguts del pressupost (124.442 milers d'euros).

L'IMAS ha reconegut drets envers al Consell per 117.679 milers d'euros, mentre que aquest ha reconegut obligacions per 116.513 milers d'euros. La diferència és de 1.166 milers d'euros. D'aquesta diferència, 1.000 milers d'euros es troben en fase D a la comptabilitat del Consell.

La conciliació dels drets reconeguts de l'IMAS i les corresponents obligacions de la CAIB mostra les incidències següents:

L'IMAS ha reconegut drets per diversos convenis i aportacions de la CAIB per 301 milers d'euros, mentre que aquesta ha reconegut 12.124 milers d'euros. La diferència és d'11.823 milers d'euros.

De la diferència esmentada a l'apartat anterior, 9.593 milers d'euros han estat reconeguts per la CAIB a favor de l'IMAS, mentre que les corresponents obligacions han estat registrades en el pressupost del Consell.

L'IMAS ha registrat drets pel conveni SOIB (48 milers d'euros) i aportació CAIB programa immigració (119 milers d'euros) que no apareixen en la comptabilitat de la CAIB. D'altra banda, aquesta ha registrat 2.366 milers d'euros d'obligacions que no consten en el pressupost de l'IMAS.

L'IMAS té saldos pendents de cobrament respecte de la CAIB per 140 milers d'euros (dels quals 37 milers d'euros provenen d'exercicis tancats), mentre que la CAIB té reflectits en la seva comptabilitat saldos pendents de pagament per 11.529 milers d'euros (corresponents a l'exercici corrent). D'aquest import, 9.593 milers d'euros es troben registrats en la comptabilitat del Consell.

2. Execució de despeses. Incidències:

Com en l'exercici anterior, no s'han tramès els informes dels Serveis Jurídics referents als expedients sancionadors imposats per l'IMAS i respecte a les reclamacions interposades a l'IMAS, així com l'estimació de l'efecte de les resolucions.

Així mateix, de manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

L'exercici 2009 es tramiten 3 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per 278 milers d'euros, dels quals 165 milers d'euros corresponen a despeses d'exercicis anteriors i 114 milers d'euros a despeses de 2009, en els quals no s'ha seguit el procediment legalment establert.

Durant el 2010 es produeixen reconeixements extrajudicials de crèdits de l'exercici 2009 i d'anteriors (354 milers d'euros).





El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la seva validació o esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

La suma dels romanents de crèdit compromesos, incorporables i no incorporables i dels romanents de crèdit no compromesos, incorporables i no incorporables dels romanents de crèdit de la memòria (7.016 milers d'euros) no coincideix amb el total dels romanents de crèdit de la liquidació del pressupost de despeses (7.096 milers d'euros). La diferència és de 80 milers d'euros.

El llistat d'obligacions reconegudes netes retut (120.596 milers d'euros) presenta una diferència de 36 milers d'euros amb la xifra d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses (120.560 milers d'euros).

Dels 10 expedients de despeses revisats, s'han detectat les incidències següents:

Manca el conveni subscrit que justifica la despesa: als expedients de les operacions 220090112736, 220090098315, 220090094481 i 220090090822, corresponents a bestretes.

Manca el document comptable O: als expedients de les operacions 220090113233, 220090112736 i 220090077119.

Manca el document comptable P: als expedients de les operacions 220090013700, 220090113233 i 20090112736.

C. Pressuposts tancats

1. Pressuposts tancats d'ingressos

2. Pressuposts tancats de despeses

D. Pressuposts d'exercicis futurs

1. Ingressos pluriennals d'exercicis

2. Despeses pluriennals. Incidències:

Com en l'exercici anterior, la informació dels estats de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors és incompleta. No es duu un adequat control i seguiment de les despeses pluriennals, amb la dificultat que això suposa per a l'elaboració del pressupost.

L'IMAS no ha retut la relació dels expedients de despesa pluriennal vigents durant l'exercici en què s'indiqui la partida a la qual s'imputa i l'import per anualitat. Com en l'exercici anterior, tampoc no ha retut còpia dels nous expedients de despesa pluriennal tramitats durant l'exercici.

En l'estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis posteriors figuren obligacions compromeses per 18.107 milers d'euros. No obstant això, a aquesta quantitat s'haurien de sumar, almenys, 4.698 milers d'euros, corresponents a contractes i convenis no tinguts en compte en la relació tramesa, els quals sí que formaven part de l'estat de compromisos de despesa retuts l'exercici 2008.

E. Despeses amb finançament afectat. Incidències:

Les desviacions anuals i acumulades recollides en el quadre anterior són incompletes, no recullen totes les desviacions positives i negatives produïdes acumulades durant l'exercici.

L'import de l'excés de finançament afectat del "Romanent de tresoreria" de la memòria (2.794 milers d'euros) no coincideix amb el total de les desviacions de finançament acumulades positives de les "Despeses amb finançament afectat. Desviacions de finançament" de la memòria (5 milers d'euros). La diferència és de 2.789 milers d'euros.

F. Resultat pressupostari. Incidències:

Les obligacions reconegudes que es tenen en compte en el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, es veuen desvirtuades com a conseqüència dels reconeixements extrajudicials de crèdits aprovats durant els exercicis 2009 i 2010, així com per la resta d'incidències exposades en els apartats d'execució del pressupost i de despeses amb finançament afectat.

Igualment, els drets reconeguts que es tenen en compte en el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, es veuen desvirtuats com a conseqüència de les incidències descrites en l'apartat d'execució d'ingressos.

L'import de les desviacions de finançament positives de l'exercici del resultat pressupostari (2.794 milers d'euros) no coincideix amb el total de les desviacions de finançament positives de l'exercici de les despeses amb finançament afectat de la memòria (0 milers d'euros).

G. Romanent de tresoreria. Incidències:



El càlcul del romanent de tresoreria està condicionat per les incidències exposades sobre les desviacions de finançament acumulades, que s'han de tenir en compte pel que afecta el finançament del Consell per a l'exercici següent. També s'han de tenir en compte les incidències relatives a la quantificació, per excés o per defecte, dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament assenyalades en els epígrafs d'execució del pressupost i en deutors i creditors no pressupostaris.

Recomanacions:

Evitar reconeixements de drets a cobrar que no estiguin suportats documentalment.

Coordinar conciliacions periòdiques de saldos pendents amb la CAIB, de manera que no es produeixin diferències entre les dues institucions.

Ajustar les actuacions als procediments establerts, per tal d'evitar haver de recórrer amb habitualitat a la situació excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.

Analitzar els deutes pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament antics i, si escau, regularitzar els que procedeixin.

Procurar que el sistema d'informació dels compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors reculli tota la informació sobre ingressos futurs.

Incloure tots els projectes amb finançament afectat dins el sistema d'informació de seguiment de les despeses amb finançament.

Pressupostar i comptabilitzar directament en el pressupost de l'IMAS els ingressos procedents de convenis signats per aquest ens.

4. MEMÒRIA**Incidències:**

Com en l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

L'IMAS no ha formulat una memòria individualitzada dels seus comptes anuals de l'exercici 2009.

Amb relació a la mitjana dels treballadors informada en la memòria retuda, no es detalla el nombre de funcionaris i de personal laboral.

La memòria no informa individualitzadament per a l'IMAS (import, característiques i dades del perceptor) de les subvencions rebudes pendents de justificar i de les atorgades d'un import significatiu respecte al total.

No s'ha completat correctament l'apartat de la memòria dels compromisos de despeses amb càrrec a exercicis posteriors.

La documentació d'aval de la memòria ha estat retuda en blanc.

En el quadre "Operacions no pressupostàries de tresoreria. Creditors" de la memòria no s'ha inclòs el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" (149 milers d'euros).

El quadre de la memòria "Operacions no pressupostàries de tresoreria. Partides pendents d'aplicació. Cobraments" inclou el compte "5551. Nòmines pendents d'aplicació" que s'hauria d'incloure en el quadre "Operacions no pressupostàries de tresoreria. Partides pendents d'aplicació. Pagaments".

L'apartat "Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria. Partides pendents d'aplicació. Pagaments" de la memòria inclou el compte "5581. Provisió de fons de bestretes de caixa fixa pendents de justificació". Aquest concepte no pertany al compte "555. Partides pendents d'aplicació".

En el romanent de tresoreria de la memòria no consten els imports corresponents a l'exercici anterior.

Els imports de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries del romanent de tresoreria de la memòria (3.060 milers d'euros) no coincideix amb la suma (3.073 milers d'euros) dels comptes corresponents del balanç de comprovació.

V. SUBVENCIONS**1. SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL****A. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA****B. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

Atès que el Consell no porta un registre de subvencions (establert en l'art. 29 i següents del DLEG 2/2005), ni un sistema que mostri de manera completa i ordenada la seva activitat subvencionadora, per tal d'obtenir aquesta informació, la Sindicatura va requerir, en el període de fiscalització, la relació de les línies de subvenció atorgades dins l'exercici 2009 (amb indicació del nombre de beneficiaris i dels imports concedits) i la relació de les subvencions directes atorgades dins l'exercici 2009. Respecte a l'Administració general, el Consell va trametre unes relacions de subvencions (amb convocatòria i directes).

En la relació de subvencions directes tramesa s'han inclòs subvencions directes atorgades dins l'exercici 2008 (de les quals s'han reconegut les obligacions el 2009).

La suma d'obligacions reconegudes del llistat tramès de les subvencions amb convocatòria, (4.476 milers d'euros) no coincideix amb la suma per aquest concepte de les obligacions reconegudes de la liquidació pressupostària (4.694 milers d'euros).

Entre el total d'obligacions reconegudes de les subvencions directes trameses (5.284 milers d'euros) i l'import de les obligacions reconegudes a la liquidació pressupostària (3.197 milers d'euros) existeix una diferència (2.087 milers d'euros) motivada, principalment, per l'existència d'obligacions no reconegudes dins l'exercici.

Tot i això, partint de les dades de la liquidació pressupostària i atès l'exposat en els paràgrafs anteriors, s'ha obtingut el detall de les obligacions reconegudes següent (en milers d'euros):

CIMA 2009. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS RECONEGUDES						
(en milers d'euros)						
Tipus	Art. 47	Art. 48	Art. 77	Art. 78	Total	%
Convocatòria	227	3.890	382	195	4.694	20,1%
Directes	0	2.744	100	353	3.197	13,7%
Altres	0	6.542	7.000	1.926	15.468	66,2%
TOTAL	227	13.176	7.482	2.474	23.359	100,0%

Els 15.468 milers d'euros d'obligacions reconegudes que s'han classificat com a altres, no són ajudes subjectes a la legislació de subvencions, sinó que corresponen a:

7.000 milers d'euros deriven del compliment del contracte de concessió d'obra pública de la carretera Palma-Manacor.

289 milers d'euros són aportacions a grups polítics amb representació al Consell de Mallorca.

Tampoc no s'han tengut en compte els 8.179 milers d'euros, que són transferències o subvencions a entitats dependents o participades pel Consell, o a altres entitats públiques.

L'assignació de subvencions directes suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència (art. 7 del TRLS i art. 3 del Reglament del Consell), per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en aquest cas, en què les subvencions directes representen el 40,5 % del total de les subvencions, un cop efectuades les exclusions esmentades.

De les subvencions incloses en les relacions trameses, s'han analitzat les línies i les subvencions directes següents (en milers d'euros):

CIMA 2009. LÍNIES DE SUBVENCIONS REVISADES (en milers d'euros)			
Línia	Departament	Nombre benef.	Import
Activitats cult. de les entitats assoc. o organitzatives sense finalitat de lucre	Cultura i Patrimoni	52	135
Normalització lingüística a entitats sense lucre	Cultura i Patrimoni	35	19
Consells regulad. denom. d'origen i consells regul. d'indic. geogràf. de Mallorca	Economia i Turisme	3	36
Lloguer de locals socials per associacions de gent gran	Esports i Promoció	74	730
Inversions en innovació tecnològica per a entitats sense finalitat de lucre	Hisenda i Innovació	6	31
Ajudes econòmiques extraor. per a dones víctimes de violència de gènere	Joventut i Igualtat	247	590
TOTAL		417	1.541



CIMA 2009.SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)		
Subvenció	Departament	Import
Federació de Corals	Cultura i Patrimoni	43
Bisbat de Mallorca: catalogadors del fons de la Biblioteca Diocesana	Cultura i Patrimoni	40
Federació de Música i Ball Mallorquí	Cultura i Patrimoni	40
Bisbat de Mallorca: restauració del patrimoni eclesiàstic	Cultura i Patrimoni	68
Bisbat de Mallorca: restauració del patrimoni eclesiàstic	Cultura i Patrimoni	31
Bisbat de Mallorca: restauració del patrimoni eclesiàstic	Cultura i Patrimoni	23
Paraula, Centre de Serveis Lingüístics de les Illes Balears	Cultura i Patrimoni	42
Associació de Joves de Mallorca per la Llengua	Cultura i Patrimoni	30
Aules de la Tercera Edat de Montision	Esports i Promoció	21
Federació de Futbol de les Illes Balears	Esports i Promoció	137
Federació de Bàsquet de les Illes Balears	Esports i Promoció	60
Fundació Reial Mallorca	Esports i Promoció	57
Comité Comarcal d'Esport Escolar de Palma	Esports i Promoció	51
Federació Balear de Salvament i Socorrisme	Joventut i Igualtat	30
Fundació PIME Balears "No la Llancis"	Medi Ambient	24
TOTAL		697

De cada una de les línies fiscalitzades s'han revisat expedients de diversos beneficiaris i, així mateix, s'ha comprovat l'adequació de les bases i de les convocatòries a la normativa aplicable. També s'han revisat els expedients de subvencions directes objecte de fiscalització.

Els objectius plantejats són els següents:

Constatar la utilitat pública i social de les activitats realitzades mitjançant la concessió de subvencions.

Comprovar si l'activitat subvencionadora s'ajusta als criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

Verificar si als expedients de les subvencions directes i d'altres sense concurrència ha quedat acreditada la impossibilitat de la concurrència i les raons d'interès públic, i els criteris objectius tinguts en compte per a la seva concessió.

Comprovar si els procediments per a la concessió de subvencions s'ajusten a la legalitat i a la reglamentació vigents.

Determinar si les ajudes atorgades s'han aplicat a les finalitats per a les quals es varen concedir.

C. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

El Consell ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions de l'any 2009, d'acord amb el que disposa l'art. 8 de la Llei 38/2003. No obstant això, hi ha subvencions atorgades durant l'exercici que no estan previstes en el Pla Estratègic 2009 (el qual no ha estat objecte de cap modificació).

No consta que el Consell hagi avaluat la realització del Pla Estratègic de Subvencions ni l'atorgament de les subvencions, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts i la utilitat pública o social, d'acord amb l'article 46 del TRLS.

Les deficiències en les línies i en els expedients de subvenció són les que s'exposen a continuació:

A. Projectes culturals de les entitats associatives o organitzatives sense finalitat de lucre: activitats musicals, activitats de cultura popular, activitats cinematogràfiques o videogràfiques, altres activitats culturals, realització i edició de llibres, fonogrames i audiovisuals

Bases reguladores i convocatòria

Un dels objectes d'aquesta línia (altres activitats culturals) no està previst en el Pla Estratègic de 2009.

La convocatòria no defineix la forma ni els terminis de pagament (art. 15.2 h del TRLS).

La proposta de resolució no expressa la forma de pagament ni el termini i documentació relativa a la justificació de la subvenció (art. 8 del Reglament de subvencions i ajudes econòmiques del Consell).

Expedients examinats

A cap expedient no figura l'informe de la comissió avaluadora, només apareix una taula amb puntuacions per criteri i per sol·licitant (art. 19.1 del TRLS i art. 24.4 de l'LGS).

A tots els expedients s'excedeix el termini per resoldre establert a les bases reguladores (art. 22 del TRLS).

A tots els expedients manca part de la documentació que cal presentar amb la sol·licitud d'acord amb les bases reguladores (constitució i estatuts, vigència del càrrec de representant legal, pressupost dels ingressos) o l'acreditació de la seva anterior presentació (art. 23.3 de l'LGS).

A l'expedient A1 el beneficiari declara que no ha demanat cap altre suport, ajut o subvenció per al projecte subvencionat. No obstant això, en el material publicitari també apareixen altres patrocinadors.

A l'expedient A3 no figura cap tipus de documentació justificativa, ni la renúncia per part del beneficiari, ni cap tipus de requeriment per part del Consell, si bé no s'ha reconegut l'obligació, ni realitzat el pagament i no s'ha procedit a anul·lar la subvenció.

B. Normalització lingüística a entitats sense finalitat de lucre: revistes, almanacs i butlletins

Bases reguladores i convocatòria

Les bases no estableixen:

La compatibilitat o incompatibilitat de la subvenció amb altres ajudes d'entitats públiques o privades que pugui obtenir el beneficiari (art. 17.3.m de l'LGS i 13.b del TRLS).

Els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció (arts. 17.3.n de l'LGS i 13.n del TRLS).

A l'objecte subvencionat "revistes", un dels tres criteris emprats "interès i qualitat del projecte" és tan ampli que dificulta l'atorgament de puntuacions objectives. A més, aquest criteri suposa el 50 % de la puntuació total.

La convocatòria no defineix la forma ni els terminis de pagament (art. 15.2 h del TRLS).

Expedients examinats

Atès que no es presenten sol·licituds per a almanacs, es destina el seu import a subvencionar revistes. La condició general quarta de les bases de la convocatòria estableix que es poden destinar doblers sobrants dels butlletins a les revistes o almanacs, però no dels almanacs a les revistes. L'informe de fiscalització d'Intervenció assenyala aquesta deficiència.

A tots els expedients (llevat de l'1) manca part de la documentació que cal presentar amb la sol·licitud d'acord amb la base 7 (un exemplar de cadascun dels números publicats els darrers dotze mesos, el pressupost de les despeses i dels ingressos, certificat bancari acreditatiu del compte en què s'ha d'ingressar la subvenció, constitució i estatuts, declaració responsable d'estar al corrent del compliment de les obligacions per reintegrament de subvencions).

A tots els expedients manca l'informe de l'òrgan instructor relatiu al fet que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per accedir a la subvenció; és a l'acta de la comissió d'avaluació on s'indiquen les sol·licituds que compleixen els requisits establerts a les bases i les que no (art. 24.4 5è paràgraf de l'LGS).

A l'expedient B3 el beneficiari declara que no ha demanat cap altre suport, ajut o subvenció per al projecte subvencionat. No obstant això, a la documentació justificativa apareix una altra subvenció pública (art. 11.e del TRLS).

Als expedients B1 i B5 no s'acredita que el beneficiari es troba al corrent en el compliment de les seves obligacions amb el Consell (art. 11.f



del TRLS).

En la justificació de diversos expedients s'observen les incidències següents:

A tots els expedients: falta una mostra dels números editats el 2009. Per tant, no es pot comprovar el compliment de fer constar el patrocini del Consell (base 15.f i 16).

Expedients B3 i B5: no es pot comprovar la justificació de la subvenció dins termini, ja que en els escrits de presentació de la documentació no consta la data d'entrada.

Expedient B2: manca la declaració justificativa de l'activitat realitzada i de compliment de les condicions imposades per a la concessió de la subvenció (base 16).

Expedient B2: del pressupost del projecte presentat (6.960 euros) només s'ha justificat una part (2.498 euros). La diferència és superior al 10 % de desviació màxima. No obstant això, no s'ha reduït proporcionalment la quantitat de la subvenció (base 16), i s'ha reconegut l'obligació per l'import atorgat inicialment.

Expedient B3: l'informe acreditatiu del compliment dels objectius només comprova factures per import de 25.412 euros, mentre que el pressupost de despeses presentat és de 61.546 euros (art. 39.2 TRLS i 30.4 LGS). No obstant això, no s'ha reduït proporcionalment la quantitat de la subvenció (base 16), s'ha reconegut l'obligació per l'import atorgat inicialment.

Expedient B5: no es pot comprovar que s'hagi justificat la totalitat de l'import del projecte, ja que el pressupost de despeses no figura a l'expedient (art. 39.2 del TRLS i 30.4 de l'LGS). A més, manca una de les dues factures acreditatives que figuren a la relació de despeses.

Expedients B1 i B5: les sol·licituds diuen que s'editen 3 números a l'any, no obstant això, a la justificació només consten com a edicions dins el termini subvencionat 2 i 1 números, respectivament. El nombre de publicacions ha influït indirectament en la determinació de les quantitats a percebre per cadascun dels beneficiaris, perquè afecta els criteris per a la determinació dels imports (cost d'impressió, nombre de pàgines). No obstant això, no hi ha reducció de la subvenció concedida inicialment.

Als expedients B1, B2, B4 i B5 es realitzen pagaments sense que el beneficiari hagi acreditat el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 34.5 de l'LGS i 88.4 de l'RLGS).

C. Subvencions als consells reguladors de denominació d'origen i als consells reguladors d'indicació geogràfica protegida de Mallorca per a la promoció de productes agroalimentaris per a l'any 2009

Bases reguladores i convocatòria

No consta el certificat d'Intervenció d'existència de crèdit (art. 15.4 del TRLS, 9.4 b de l'LGS i 32 de l'RD 500/90).

Les bases no estableixen els criteris de graduació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció i que, de conformitat amb el principi de proporcionalitat, han de servir per fixar la quantia a percebre o, si escau, l'import que s'hagi de reintegrar (art.13.n del TRLS).

La convocatòria no defineix la forma ni els terminis de pagament (art. 15.2 h del TRLS).

Els barems de distribució de la puntuació d'un dels criteris (quantitat de persones destinatàries beneficiàries de l'activitat i impacte social) són establerts, posteriorment, per la Comissió Avaluadora.

La proposta de resolució no expressa la forma de pagament ni el termini i documentació relativa a la justificació de la subvenció (art. 8 del Reglament de subvencions i ajudes econòmiques del Consell).

Expedients examinats

A l'expedient C1 el pressupost de despeses no està prou detallat (base 7.f).

A tots els expedients l'atorgament de la puntuació presenta incidències:

Les bases estableixen que el criteri "quantitat de persones destinatàries beneficiàries de l'activitat i impacte social" només es valorarà si dins del projecte hi ha algun element quantitatiu per calcular les persones destinatàries. Cap expedient compleix aquest requisit i, no obstant això, tots obtenen puntuació en aquest criteri.

A l'expedient C1 s'atorguen punts per la difusió de l'activitat mitjançant una pàgina web, no obstant això al projecte no consta cap tipus de



mentió a la pàgina web.

A l'expedient C2, s'atorga la puntuació màxima al criteri "durada de l'activitat", que només correspon als projectes que es realitzin tot l'any, mentre que el projecte només té una durada de dos mesos.

A l'expedient C1, en el material de difusió de l'activitat no consta que l'activitat estigui subvencionada pel Consell. Això suposa un incompliment de les obligacions dels beneficiaris (art. 34.4 del TRLS, 18.4 de l'LGS i base 16 f).

D. Lloguer de locals socials per a associacions de gent gran

Bases reguladores i convocatòria

Les bases no determinen:

Els òrgans competents per a la iniciació i la instrucció del procediment (art. 13.f del TRLS i 23.2.f de l'LGS).

Els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció (art. 17.3.n de l'LGS i 13.n del TRLS).

La convocatòria no defineix la forma ni els terminis de pagament (art. 15.2 h del TRLS).

La proposta de resolució no expressa la forma de pagament ni el termini, ni consta documentació relativa a la justificació de la subvenció (art. 8 del Reglament de subvencions i ajudes econòmiques del Consell).

Expedients examinats

No consta cap certificat de les sol·licituds presentades, i és a l'acta de la comissió avaluadora on s'indiquen les sol·licituds admeses, les excloses i les concedides.

A tots els expedients manca l'informe de l'òrgan instructor en què consti que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per accedir a la subvenció (art. 24.4. de l'LGS).

Als expedients D1, D2, D3 i D4 només es comprova la justificació de l'import de la subvenció atorgada i no l'import del projecte presentat. No obstant això, als expedients consta la documentació justificativa de l'import total del projecte, llevat de l'expedient D1 en el qual manquen dues factures acreditatives per import de 2.058 euros IVA inclòs (art. 39.2 del TRLS i 30.4 de l'LGS) i del qual s'ha reconegut l'obligació per l'import atorgat inicialment.

Als expedients D1, D2 i D3 la certificació de l'AEAT no s'aporta abans de la proposta de resolució, com exigeixen les bases, sinó després; en el seu lloc, amb la sol·licitud, presenten una declaració responsable (base 7.1e, art. 14.1 de l'LGS i art. 22 de l'RGLS).

Als expedients D1, D2 i D3 es realitzen pagaments sense que el beneficiari hagi acreditat el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 34.5 de l'LGS i 88.4 de l'RGLS).

E. Inversions en innovació tecnològica per a entitats sense finalitat de lucre

Bases reguladores i convocatòria

Les bases no determinen:

Els òrgans competents per a la iniciació i la instrucció del procediment (art. 13.f del TRLS i 23.2.f de l'LGS).

Període durant el qual el beneficiari ha de destinar els béns a la finalitat concreta per a la qual es va concedir la subvenció (art. 40.4 del TRLS i 31.4 de l'LGS).

Els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció (art. 17.3.n de l'LGS i 13.n del TRLS).

La convocatòria no defineix la forma ni els terminis de pagament (art. 15.2 h del TRLS).

Un dels criteris de valoració té una puntuació (segons la regla general que s'estableix en el conveni) de 3 punts en cas de compliment total del criteri, 1'5 en cas de compliment parcial i 0 en cas d'incompliment. No obstant això, s'atorguen puntuacions de 2 i 1 punts (bases 4.1.6 i 4.2 i art. 16.2.e del TRLS, 24.3b de l'LGS i 60 de l'RGS).

**Expedients examinats**

A tots els expedients s'excedeix el termini per resoldre establert en les bases reguladores (art. 22.1 del TRLS i base 11).

A tots els expedients manca l'informe de l'òrgan instructor en què consti que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per accedir a la subvenció (art. 24.4. de l'LGS).

A tots els expedients manca part de la documentació que s'ha d'adjuntar a la sol·licitud (base 6: declaració responsable de no incórrer en cap de les prohibicions establertes, acta de constitució i estatuts).

Als expedients E1, E3, E4 i E5, la declaració responsable de no incórrer en cap de les prohibicions establertes en els apartats 2 i 3 de l'article 13 de l'LGS, no està signada per l'autoritat administrativa (art. 13.7 de l'LGS i art.10.6 del TRLS i base 6.1 d).

A l'expedient E2, atès que, en data posterior a la resolució de concessió, el beneficiari comunica que la CAIB li ha atorgat una subvenció, no queda acreditat que l'import de la subvenció no superi el cost de l'activitat subvencionada (art. 20 del TRLS i 19.3 de l'LGS).

No consta a cap dels expedients la comprovació de l'adequada presentació de la memòria de les actuacions realitzades (art. 42 del TRLS i 32.1 de l'LGS).

A l'expedient E5 no consta la comprovació, per l'òrgan atorgant, de la justificació adequada de la subvenció (art. 42 del TRLS i 32.1 de l'LGS).

Als expedients E3 i E4 no figura cap mostra del material de difusió de l'activitat subvencionada i, per tant, no es pot comprovar el compliment de l'obligació de fer constar que l'activitat està subvencionada pel Consell (art. 11.i del TRLS i base reguladora 7.7).

Als expedients E3, E4 i E5 es realitzen pagaments sense que el beneficiari hagi acreditat el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 34.5 de l'LGS i 88.4 de l'RLGS).

F. Ajudes econòmiques extraordinàries de pagament únic per a dones víctimes de violència de gènere, per especial vulnerabilitat a la crisi**Bases reguladores i convocatòria**

La convocatòria no defineix els terminis de pagament (art. 15.2 h del TRLS).

Expedients examinats

No hi ha incidències en cap dels expedients examinats.

G. Subvencions directes**Expedients examinats**

Totes aquestes subvencions figuren nominativament en el pressupost i estan incloses en el Pla Estratègic de Subvencions de 2009. No obstant això, a cap dels expedients (llevat dels G4, G5 i G6) no s'acredita suficientment la impossibilitat de concurrència (art. 7.2 del TRLS) i, malgrat que el Pla Estratègic estableix els objectius pretesos, no exposa les raons de l'exclusió del principi de concurrència.

A tots els expedients manca l'informe sobre compliment dels requisits dels beneficiaris per accedir a la subvenció (art. 24.4 de l'LGS).

Als expedients G1, G2, G3, G5, G6, G7 i G8 manca part de la documentació que s'ha d'adjuntar a la sol·licitud (art. 13 i 14 de l'LGS: sol·licitud, memòria dels objectius i finalitats, constitució i estatuts, declaració sobre altres subvencions o ajuts, acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries, disponibilitat de fons per a la despesa no subvencionada).

A l'expedient G13, la declaració responsable de no incórrer en cap de les prohibicions establertes en els apartats 2 i 3 de l'article 13 de l'LGS no està signada per l'autoritat administrativa (art. 13.7 de l'LGS i art.10.6 del TRLS i base 6.1 d).

A l'expedient G4, l'acord d'aprovació de la despesa és de data 19/11/08 i la signatura del conveni de 27/10/08 (art.34.1 de l'LGS).

A tots els expedients manca la menció a terminis i formes de pagament de la subvenció i a compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions o ajudes per a la mateixa finalitat (art. 65.3 c i d de l'RLGS).

A l'expedient G15, l'objecte de la subvenció no està prou definit, ja que a la resolució de concessió no s'estableixen els terminis d'execució de la campanya ni les activitats concretes a desenvolupar.



A l'expedient G3 s'incompleix l'obligació establerta a la clàusula 5 del conveni, ja que el patrocini del Consell no consta en tots els programes i cartells publicitaris (art. 34.4 i 11. i del TRLS).

A l'expedient G14, el conveni no preveu la possibilitat de subcontractació, no obstant això se subcontracten 29 milers d'euros (el 83 % de l'import de l'activitat subvencionada) amb el mateix proveïdor (art. 38.2 del TRLS i 29.2 de l'LGS). No consta que s'hagin sol·licitat, com a mínim, tres ofertes a diferents proveïdors (art. 31.3 de l'LGS).

Als expedients G10 i G11, l'import unitari dels mòduls establert a l'informe tècnic no està suficientment motivat (art. 76.1 c de l'RLGS).

A la justificació de la despesa de diversos expedients es presenten incidències:

Expedient G8: manca la memòria tècnica sobre els resultats de l'execució del projecte (base 6).

Expedient G9: manca la declaració responsable del beneficiari d'haver fet el projecte subvencionat (punt 5.2 b del conveni).

S'inclouen factures corresponents a despeses generals i cessió d'ús de locals de 2 mesos no compresos en el projecte (novembre i desembre de 2009). No s'acredita que l'import facturat sigui preu de mercat, ja que el proveïdor és una entitat vinculada al beneficiari de la subvenció (art. 31.1 de l'LGS).

Expedients G9 i G13: manca la memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions de la concessió i la memòria de les actuacions realitzades (punts 5, 10 i 11 del conveni).

Expedients G10 i G11: no consta la memòria exigida al punt 11 del conveni amb l'explicació de l'aplicació dels fons rebuts (art. 39.1 del TRLS).

Expedient G15: s'incompleix la prohibició de concertar l'execució parcial de les activitats subvencionades amb persones vinculades al beneficiari, ja que s'ha emès una factura per la persona que és el secretari de la fundació beneficiària (14,7 milers d'euros), en concepte de coordinació i organització, sense acreditar que correspongui al valor de mercat ni que la contractació s'hagi autoritzat pel Consell (art. 29.7 de l'LGS). Tot i això, s'ha produït el reconeixement de l'obligació.

Als expedients G1, G4, G10, G11, G13 i G15 els certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries o amb la Seguretat Social no són vigents en el moment d'efectuar l'ordre de pagament. A la resta d'expedients (llevat del 14) manca l'ordre de pagament i, per tant, no es pot comprovar si els beneficiaris estan al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social en el moment del pagament (art. 34.5 de l'LGS i 88.4 de l'RLGS).

Recomanacions:

Establir un sistema que permeti l'actualització del Pla Estratègic. Avaluar, així mateix, els resultats obtinguts de les subvencions atorgades, per tal de determinar si s'han assolit les finalitats d'utilitat pública o social que varen motivar el seu atorgament, en consonància amb el Pla Estratègic.

Portar un registre de subvencions que permeti tenir en cada moment un coneixement exacte de les subvencions atorgades i serveixi com a instrument de publicitat, transparència i control.

Definir a la convocatòria la forma i els terminis concrets per al pagament de les subvencions.

Incloure a la proposta de resolució de concessió totes les mencions requerides pel Reglament de subvencions i ajudes econòmiques del Consell.

Incloure a les bases els criteris de gradació dels possibles incompliments i que han de servir per fixar la quantia a percebre i, si escau, l'import que s'hagi de reintegrar de conformitat amb el principi de proporcionalitat.

Atorgar subvencions sense concurrència únicament en aquells casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió del principi de concurrència, deixant-ho acreditat a l'expedient.

Motivar i justificar l'atorgament de les puntuacions individuals en els procediments d'atorgament de subvencions.

Incloure a les bases reguladores uns criteris objectius, prou concrets i específics, per a la ponderació i l'atorgament de les subvencions, per tal d'aconseguir que les comissions avaluadores puguin atorgar puntuacions conseqüents.

Efectuar un seguiment estricte dels ajuts atorgats i, si escau, tramitar el procediment de reintegrament corresponent.

2. SUBVENCIONS DE L'INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS**A. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA****B. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

Atès que l'IMAS no porta un registre de subvencions (establert en els art. 29 i següents del TRLS), ni un sistema que mostri de manera completa i ordenada la seva activitat subvencionadora, per tal d'obtenir aquesta informació, la Sindicatura va requerir, en el període de fiscalització, la relació de les línies de subvenció vigents durant 2009 (amb indicació del nombre de beneficiaris i dels imports concedits) i la relació de les subvencions directes atorgades.

L'IMAS va trametre unes relacions de subvencions (amb convocatòria i directes) que es poden resumir de la manera següent (en milers d'euros):

IMAS 2009. RELACIONS DE SUBVENCIONS TRAMESES			
	Nombre	Nombre beneficiaris	Import (en milers d'euros)
Subvencions amb convocatòria	5 línies	756	2.178
Subvencions directes	28	28	1.542

D'aquesta informació cal destacar l'existència d'una diferència entre l'import de les obligacions reconegudes per ajudes i subvencions que figura en els llistats tramesos (3.720 milers d'euros) i el que consta en la liquidació pressupostària (11.322 milers d'euros). Aquesta diferència es produeix per la no-inclusió en els llistats tramesos de:

4.557 milers d'euros per les ajudes de la renda mínima d'inserció.

2.107 milers d'euros d'ajudes a famílies temporals i acollidores.

938 milers d'euros d'ajudes a menors, beques, prestacions i altres ajudes.

Per tant, els llistats tramesos no abasten tota l'activitat subvencionadora realitzada per l'IMAS durant l'exercici.

Tot i així, a partir del detall d'obligacions reconegudes de la liquidació pressupostària es poden classificar les subvencions i ajudes atorgades de la manera següent (en milers d'euros):

IMAS 2009. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)						
Tipus	Art. 47	Art. 48	Art. 77	Art. 78	Total	%
Convocatòria	0	2.227	0	0	2.227	19,7%
Directes	0	1.849	0	582	2.431	21,5%
Altres (*)	0	6.664	0	0	6.664	58,9%
TOTAL	0	10.740	0	582	11.322	100,0%
(*) Inclou renda mínima d'inserció i ajudes a famílies temporals i acollidores						

Els crèdits del pressupost inicial inclouen l'import de totes les subvencions previstes en el Pla Estratègic de Subvencions de 2009. No obstant això, durant l'exercici s'han produït modificacions de crèdit que han donat lloc a un augment de les subvencions concedides. No consta cap modificació posterior del Pla Estratègic de Subvencions.

L'assignació de subvencions directes suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència (art. 7 del TRLS i art. 3 del Reglament del Consell), per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en aquest cas en què les subvencions directes representen el 21,5 % del total d'obligacions reconegudes en concepte de subvencions (52 %, un cop excloses les ajudes de renda mínima d'inserció i ajudes a famílies temporals i acollidores).

De les relacions trameses, s'han analitzat les línies de subvenció i les subvencions directes següents:



IMAS 2009. LÍNIES DE SUBVENCIONS REVISADES (en milers d'euros)			
Línia	Data concessió	Nom. benef.	Import
Transport especial per a usuaris de centres ocupacionals, centres de dia i centres d'educació especial	30/07/2009	13	1.153
Activitats en matèria de gestió de qualitat	02/10/2009	6	268
TOTAL		19	1.421

IMAS 2009. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)		
Subvenció	Activitat subvencionada	Import
Federació d'Entitats i Serveis de Salut Mental de Mallorca	Suport sociolaboral a les persones amb problemes de salut mental de Mallorca	149
Associació Balear d'Esclerosi Múltiple (ABDEM)	Neurorehabilitació domiciliària a persones amb discapacitat física d'origen neurològic, en situació de gran dependència	70
Fundació Projecte Jove	Suport a la xarxa d'inclusió social de Mallorca per a persones toxicòmanes sense sostre	64
Coordinadora – Federació Balear de Persones amb Discapacitat	Manteniment de les activitats federatives i del servei d'atenció general i el servei d'atenció a les associacions federatives	59
Ateneu Alcari	Escola interactiva (gener juny 2009)	52
Fundació Respiralia	Dotació de serveis nou centre per a afectats de fibrosi quística	50
Federació Entitats Atenció a la Infància i Adolescència Balear	Despeses de funcionament de la Federació	49
Metges del Món – Illes Balears	Programa de reducció de danys i atenció sociosanitària a persones usuàries de drogues injectables en actiu. NEXUS 09	33
TOTAL		525

S'han revisat tots els expedients de cada una de les línies i els expedients de subvencions directes. Així mateix, s'ha comprovat l'adequació de les bases i de les convocatòries de les línies revisades a la normativa aplicable.

S'han plantejat els objectius següents:

Constatar la utilitat pública i social de les activitats realitzades mitjançant la concessió de subvencions.

Comprovar si l'activitat subvencionadora s'ajusta als criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

Verificar si, als expedients de les subvencions directes, ha quedat acreditada la impossibilitat de la concurrència i les raons d'interès públic i els criteris objectius tinguts en compte per a la seva concessió.

Comprovar si els procediments per a la concessió de subvencions s'ajusten a la legalitat i a la reglamentació vigent.

Determinar si les ajudes atorgades s'han aplicat a les finalitats per a les quals es varen concedir.

C. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

No es guarden els documents integrats en un únic expedient administratiu, sinó que es troben distribuïts en distintes dependències de l'IMAS i del Consell, la qual cosa, a més d'incomplir la normativa reguladora del procediment administratiu, dificulta el treball de fiscalització.

El Pla Estratègic de Subvencions de l'IMAS s'integra dins el Pla Estratègic del Consell. No consta que l'IMAS hagi avaluat la realització del Pla Estratègic de Subvencions ni l'atorgament de les subvencions de les matèries que hagin estat transferides per la comunitat autònoma, amb

la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts i la utilitat pública i social, d'acord amb l'article 46 del TRLS.

A. Convocatòria d'ajudes de transport especial per a usuaris de centres ocupacionals, centres de dia i centres d'educació especial

Bases reguladores i convocatòria

No queda constància en l'expedient que s'hagi modificat el Pla Estratègic per incloure aquesta línia de subvencions, la qual no figurava en el Pla inicialment aprovat.

Manca el document comptable RC o el certificat de l'interventor d'existència de crèdit adequat i suficient per atendre les obligacions de contingut econòmic que es deriven de la concessió de la subvenció (art. 15.4 del TRLS i 9.4.b. de l'LGS).

Les bases no determinen els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció (art. 17.3.n de l'LGS i 13.n del TRLS).

Expedients examinats

A tots els expedients manca l'acreditació d'estar al corrent pel que fa al compliment de les obligacions econòmiques amb l'IMAS i amb el Consell (base 6.i).

A tots els expedients (llevat de l'A7), els certificats acreditatius d'estar al corrent d'obligacions tributàries amb l'AEAT i amb la Seguretat Social no estaven en vigor a la data de pagament de la subvenció (art. 34.5 de l'LGS).

Als expedients A3, A4, A10, A11 i A13, la primera entrega de la documentació justificativa s'ha presentat fora de termini (base 13).

Als expedients A3, A4 i A11, l'entrega final de la documentació justificativa s'ha presentat fora de termini (base 13). A l'expedient A11 consta la petició del beneficiari d'una pròrroga per a la presentació de la documentació justificativa, però no consta la seva concessió.

Als expedients A1, A2, A3, A7, A9, A10 i A13 no es justifica l'import total del projecte, sense que s'hagi produït una minoració proporcional de la subvenció i s'ha reconegut l'obligació pel total (art. 39.2 del TRLS i 30.4 de l'LGS).

A l'expedient A9 manca la certificació o document acreditatiu de l'inici efectiu de les activitats subvencionades, requisit necessari per a l'obtenció del 50 % de l'import de la subvenció en concepte de bestreta (base 14).

B. Convocatòria d'ajudes econòmiques a entitats sense finalitat de lucre que duguin a terme activitats en matèria de gestió de qualitat

Bases reguladores i convocatòria

Manca el document comptable RC o el certificat de l'interventor d'existència de crèdit adequat i suficient per atendre les obligacions de contingut econòmic que es deriven de la concessió de la subvenció (art. 15.4 del TRLS i 9.4.b. de l'LGS).

Les bases no determinen els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció (art. 17.3.n de l'LGS i 13.n del TRLS).

Expedients examinats

A tots els expedients manca la documentació següent:

Acreditació d'estar al corrent pel que fa al compliment de les obligacions econòmiques amb l'IMAS i amb el Consell (base 6.i).

Informe de l'òrgan instructor sobre el compliment dels requisits pels beneficiaris per accedir a la subvenció (art. 24.4 de l'LGS).

Als expedients B1, B4, B5 i B6 manca el document de domiciliació bancària (base 6.f).

A l'expedient B1 es presenta declaració jurada de no haver sol·licitat subvencions a cap altra Administració, mentre que en el pressupost d'ingressos figuren subvencions d'altres administracions.

A l'expedient B5, la declaració responsable de no incórrer en cap de les causes per ser beneficiari és insuficient, d'acord amb els requisits establerts (base 6.k). Així mateix, manca el certificat de la Tresoreria General de la Seguretat Social, acreditatiu d'estar al corrent de les obligacions amb la Seguretat Social.

A l'expedient B4 no consta la documentació relativa a la justificació de la subvenció presentada pel beneficiari (base 14).



A l'expedient B1 manca la memòria de les activitats subvencionades (base 10.k).

A l'expedient B5 no existeix sistema de validació i estampillat de justificants de despesa (art. 39.4 del TRLS i 30.3 de l'LGS).

A l'expedient B5 no consta el certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries amb l'AEAT. A tots els expedients, els certificats acreditatius d'estar al corrent d'obligacions tributàries amb l'AEAT (llevat del B5) i amb la Seguretat Social no estaven en vigor a la data de pagament de la subvenció (art. 34.5 de l'LGS).

C. Subvencions directes

Expedients examinats

Tots els expedients figuren nominativament en el pressupost. Tots (llevat del C6) tenen informe justificatiu de l'excepció dels principis de publicitat i de concurrència, i tots (llevat del C7) estan inclosos en el Pla Estratègic de Subvencions de 2009.

A tots els expedients manca la documentació següent:

El document comptable RC o el certificat de l'interventor d'existència de crèdit adequat i suficient per atendre les obligacions de contingut econòmic que es deriven de la concessió de la subvenció (art. 15.4 del TRLS i art. 9.4.b. de l'LGS).

Acreditació de trobar-se al corrent pel que fa al compliment de les obligacions tributàries amb el Consell (art. 189.2 del TRLHL i 59.3 de l'RD 500/1990).

L'informe sobre el compliment dels requisits dels beneficiaris per accedir a la subvenció (art. 24.4 de l'LGS).

L'informe de fiscalització d'Intervenció dels expedients C3, C4, C5 i C7 és de disconformitat, i posa de manifest la vulneració dels principis de publicitat i de concurrència (art. 7.2 del TRLS), malgrat l'existència a l'expedient fiscalitzat d'un informe justificatiu de l'excepció d'aquests principis.

A l'expedient C6 (és un pluriennal) manca la documentació següent:

Informe justificatiu de l'excepció dels principis de publicitat i de concurrència (art. 7.2 del TRLS).

Certificat de l'interventor de no-superació dels límits quantitatius (art. 82, 84 i 86 de l'RD 500/1990).

Documentació acreditativa del pagament efectiu de les despeses realitzades (punt 6 del conveni).

No consta que l'entitat beneficiària hagi sol·licitat, com a mínim, tres ofertes de diferents proveïdors (art. 40.3 del TRLS i 31.3 de l'LGS).

El conveni no indica el termini per a la justificació (art. 65.3.e. de l'RLGS).

Als expedients C4, C5 i C6 no es presenta declaració responsable de no incórrer en alguna circumstància que determini la impossibilitat d'obtenir la condició de beneficiari, o aquesta és insuficient (art. 13.2 de l'LGS).

Als expedients C3, C5 i C6 manca la memòria tècnica final del projecte (apartat 12 del conveni).

Als expedients C4 i C5 manca la comprovació de l'adequada justificació de la subvenció per l'òrgan que la concedeix (art. 42 del TRLS i 32.1 de l'LGS).

Recomanacions:

Establir un sistema d'actualització i control del Pla Estratègic de Subvencions, així com de l'avaluació dels resultats de la seva aplicació.

Portar un registre de subvencions com a instrument de publicitat, transparència i control.

Efectuar un seguiment estricte de la justificació dels ajuts atorgats, i requerir la justificació del total de l'activitat subvencionada i, si escau, tramitar el corresponent procediment de reintegrament.

VI. CONTRACTACIÓ

1. CONTRACTACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL

**A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

En compliment dels articles 57 del TRLCAP, 29 de l'LCSP, 39 i 40 de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes i de la Resolució de 5 de maig de 2005 del Tribunal de Comptes, el Consell ha de trametre a la Sindicatura les relacions i els expedients de determinats contractes adjudicats, modificats o prorrogats durant l'exercici.

Les esmentades relacions i les còpies dels expedients revisats s'han tramès, a requeriment de la Sindicatura, en el període de fiscalització.

L'import total d'adjudicació dels 107 contractes que contenen les relacions trameses és de 112.353 milers d'euros (134, amb un import de 91.475 milers d'euros el 2008).

No s'ha tramès la relació dels contractes menors adjudicats durant l'any 2009, malgrat el requeriment efectuat per la Sindicatura. Del conjunt d'obligacions reconegudes, un total de 327 operacions d'import superior a 3.000 euros (que sumen 4.002 milers d'euros) podrien tenir la consideració de contracte menor.

La classificació dels contractes (sense incloure els menors) segons el seu objecte és la següent (en milers d'euros):

CIMA 2009. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import	%
Obres	18	16,8%	44.182	39,3%
Serveis	76	71,0%	65.445	58,2%
Subministrament	12	11,2%	2.698	2,4%
Administratius especials	0	0,0%	0	0,0%
Concessió d'obres públiques	0	0,0%	0	0,0%
Gestió de serveis públics	0	0,0%	0	0,0%
Col·lab. entre el sector públic i el sector privat	0	0,0%	0	0,0%
Privats	1	0,9%	28	0,0%
Total	107	100,0%	112.353	100,0%

El procediment d'adjudicació és el següent (en milers d'euros):

CIMA 2009. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ (en milers d'euros)				
Procediment d'adjudicació	Nombre	%	Import	%
Obert criteri preu	29	27,1%	12.623	11,2%
Restringit criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
Obert criteris múltiples	26	24,3%	77.866	69,3%
Restringit criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
Negociat amb publicitat	0	0,0%	0	0,0%
Negociat sense publicitat	37	34,6%	1.817	1,6%
Diàleg competitiu	0	0,0%	0	0,0%
Contractació centralitzada	0	0,0%	0	0,0%
Modificat	6	5,6%	9.028	8,0%
Pròrroga	9	8,4%	11.019	9,8%
Total	107	100,0%	112.353	100,0%

(Si escau, les subhastes s'inclouen a les files del criteri preu i els concursos a les de criteri múltiple)

**CIMA 2009. TRAMITACIÓ (en milers d'euros)**

Tramitació	Nombre	%	Import	%
Ordinària	106	99,1%	112.233	99,9%
Urgent	1	0,9%	120	0,1%
D'emergència	0	0,0%	0	0,0%
Total	107	100,0%	112.353	100,0%

B. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Dels contractes inclosos en les relacions certificades se n'han revisat 19, el preu d'adjudicació del quals suma 56.481 milers d'euros (el 49,9 % de l'import total adjudicat).

1. Segona pròrroga i la revisió de preus del contracte de serveis consistent en la conservació integral Ma-1, Ma-20 i tram Ma-19 Eix Ponent-Llevant (exp.26/06) *

2. Modificat núm. 1 del proj. de millora d'un tram de la ctra. Ma-3322, camí de Conies, entre la variant de Manacor i la Ma-3323.- clau 08-05.1-MT (exp. 05/09-M) *

3. Projecte d'ampliació del 3r carril de la Via de Cintura Ma-20 entre la carretera de Valldemossa i el túnel de Gènova" (exp.: 23/2009, clau: 04-59.0-MT)

4. Projecte "Variant de Son Servera Est, entre la carretera Ma-4040 i la carretera Ma-4026".- clau: 03-41.0-VA (exp. núm.: 22/2009)

5. Servei de conservació de la xarxa de carreteres del Consell de Mallorca zona 8 (exp.: 20/2009)

6. Servei de conservació de la xarxa de carreteres del Consell de Mallorca zona 7 (exp.: 19/2009)

7. Projecte de millora de la carretera Ma-5020. Lluçmajor - Porreres.- Clau 06-22.0-MT.- Exp. 29/08

8. Servei de publicitat i promoció del Consell de Mallorca i organismes dependents

9. Servei de vigilància i seguretat i dels serveis auxiliars dels edificis del Consell de Mallorca. Lot 2: serveis auxiliars

10. Lloguer amb manteniment de vehicles per als bombers de Mallorca

11. Servei de neteja dels edificis, locals, instal·lacions, serveis, depend. del Consell de Mallorca. Lot 1: Palau del Consell i l'edifici annex Almudaina, edifici de la Misericòrdia, Llar de la Joventut, Llar de la Infància i estació d'ITV

12. Subministrament d'arrendament de vehicles 2009-2013. Exp. 01/09

13. Servei de manteniment de les instal·lacions, dels edificis i dels recintes del Consell de Mallorca

14. Servei d'organització i desenvolupament del programa "Gent gran en marxa" del Departament d'Esports i Promoció Sociocultural del Consell de Mallorca

15. Servei d'organització i desenvolupament del programa "Balls de saló" del Departament d'Esports i Promoció Sociocultural del Consell de Mallorca

16. Servei d'organització i desenvolupament del programa "Danses del món" del Departament d'Esports i Promoció Sociocultural del Consell de Mallorca

17. Servei d'organització i desenvolupament estades esportives d'estiu Sant Ferran 2009

18. Pròrroga del contracte del servei per a l'organització i prestació dels programes recreatius (psicomotricitat, esports platja, esport urbà, i fires i festes) 1/1a 15/6 2009

19. Organització i desenvolupament d'activitats incloses a la IX Diada del Caçador

(*) Contractes tramitats d'acord amb el TRLCAP

L'anàlisi dels contractes s'ha realitzat diferenciant-ne les actuacions preparatòries, les fases d'adjudicació i formalització, les modificacions dels contractes i la seva execució. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa a continuació.

ACTUACIONS PREPARATÒRIES

Forma de tramitació

L'informe sobre el preu del contracte presenta incidències en els expedients següents:

Als expedients 5, 6 i 12 no es detalla com s'ha calculat el pressupost base (art. 76 de l'LCSP i 73.2 de l'RGLCAP).

A l'expedient 8, l'informe fixa l'import de la despesa màxima del contracte en una quantitat inferior en 593 milers d'euros a la suma de les tres anualitats.

A l'expedient 11, es determina la retribució dels netejadors, netejadors auxiliars, especialistes i responsables d'equip, i als expedients 14, 15 i 16 es determina la retribució dels monitors, sense especificar, a cap d'ells, el seu nombre ni les hores de feina.

Als expedients 14, 15 i 16 no consta que s'hagi fet cap càlcul per tal de determinar el nombre de destinataris que conformen l'objecte del contracte (art. 22 de l'LCSP).

A l'expedient 8 no coincideixen els imports dels documents de reserva de crèdit per a la primera anualitat prevista (exercici 2008) amb els imports prevists en l'informe de fiscalització prèvia.

A l'expedient 10 es deixa sense efecte l'anualitat de 2008 i es fa una redistribució de la despesa (disminueix l'anualitat 2009 i augmenta la de 2021), ja que el contracte s'adjudica definitivament i es formalitza dins l'exercici 2009. S'haurien d'haver previst els terminis i s'hauria d'haver tramitat com un expedient de despesa anticipada.

L'informe justificatiu del procediment i dels criteris escollits per a la valoració de les ofertes de l'expedient 7 no determina quins són els criteris que es faran servir per a la valoració de les ofertes.

A l'expedient 13 no es justifica la necessitat de demanar tres classificacions, quan en el cas dels serveis només se'n poden demanar dues, llevat de casos excepcionals (art. 46 de l'RGLCAP).

Contingut dels plecs

Als expedients 4 i 7 els PCAP no expressen les necessitats administratives a satisfer (art. 67.2.b de l'RGLCAP).

A l'expedient 8 es fa una rectificació d'un error material de l'acord d'aprovació, relatiu al desglossament del pressupost de despesa de la segona i tercera anualitat. No obstant això, el PCAP signat manté aquestes errades.

Als expedients 9, 11 i 13 es considera com a criteri d'adjudicació posseir els certificats de qualitat (ISO 9001, ISO 14001 i Reglament del sistema comunitari d'ecogestió i ecoauditoria), la qual cosa ha de ser un criteri de solvència tècnica o professional (art. 67.c de l'LCSP i Informe de la JCCA 50/06).

Als expedients 5 i 6 es considera com a criteri de valoració un pla de seguretat i salut en el qual s'han de descriure els canals de formació dels treballadors en matèria de prevenció de riscos laborals. La Junta Consultiva de Contractació (Informe 42/2006) considera que els aspectes relatius a la prevenció de riscos laborals no es poden exigir com a requisit de solvència tècnica ni emprar-los com a criteri d'adjudicació.

Als expedients 14, 15 i 16 s'exigeix classificació del contractista. No obstant això, es preveuen altres formes d'acreditar la solvència tècnica en cas que cap dels licitadors no disposi de la classificació exigida. Segons l'article 54.4 de l'LCSP, si no hi ha cap licitador classificat, l'òrgan de contractació ha de declarar deserta la licitació i, en el moment d'iniciar de nou el procediment d'adjudicació del mateix contracte, pot excloure el requisit de la classificació, especificant en el PCAP els mitjans d'acreditació de la solvència.

Als expedients 14, 15, 16 i 19 no s'especifica que el contracte es tramita mitjançant expedient anticipat de despesa i que existeix crèdit per a aquestes obligacions, o que està prevista la seva existència en els pressuposts de l'exercici següent (art. 67.2.d de l'RGLCAP).

L'expedient 13 no conté l'anualitat de l'any 2009 a l'apartat de "Consignació pressupostària i anualitats" del quadre de característiques del PCAP.

Altres actuacions



Als expedients 8, 9, 12, 13, 14, 15 i 16 es preveu l'admissió de pròrroga i el càlcul del valor estimat del preu es realitza sense tenir en compte les eventuais pròrrogues (art. 76 de l'LCSP).

A l'expedient 8 no estan suficientment justificades les diferents modificacions a l'alta i a la baixa de la despesa del contracte.

A l'expedient 19 no consta suficientment justificada la modificació del contracte, ja que es considera com a causa imprevista el fet de coincidir les dates de celebració de la Diada del Caçador amb la festa de Carnaval (Rua), quan això podia ser conegut en iniciar l'expedient. A més, la modificació de les dates de celebració de la Diada del Caçador afecta les condicions essencials del contracte (art. 202 de l'LCSP).

ADJUDICACIÓ

Procediments, criteris i mesa de contractació

Als expedients 8, 10 i 13 consten actes de la Mesa de Contractació, on aquesta es constitueix sense quòrum suficient, ja que el nombre de vocals és inferior a tres i no figura l'interventor (disposició addicional segona de l'LCSP).

A l'expedient 9 hi ha dues actes de la Mesa de Contractació en les quals no pren part l'interventor. A l'expedient 11 succeeix el mateix a una de les actes (disposició addicional segona de l'LCSP).

A l'expedient 13 manca la diligència que certifiqui la documentació de les proposicions rebudes per correu i la seva remissió al Secretari de la Mesa (article 80.5 de l'RGLCAP).

A l'expedient 13 es realitza l'adjudicació provisional 10 dies fora de termini (art. 145.2 de l'LCSP).

A les resolucions d'adjudicació dels expedients 14, 15, 16 i 17 figuren els preus de licitació, en lloc de les ofertes econòmiques dels adjudicataris. A més, a l'expedient 17, el preu total que consta a l'oferta econòmica és inferior (en 1.027, 19 euros) al que correspon d'acord amb els preus unitaris.

A l'expedient 6 no consten els sobres 1 (documentació general) i 2 (oferta econòmica) presentats per l'adjudicatari.

Publicitat, notificacions i comunicacions

Als expedients 3, 5, 6, 7, 11, 12, 13, 14, 15, 16 i 17 no consten els pagaments fets pels adjudicataris de les despeses de publicitat (art. 75 de l'RGLCAP).

A l'anunci de licitació del BOIB de l'expedient 8 no consta la data d'enviament al DOUE (art. 126.3 de l'LCSP).

A cap dels expedients no consta la comunicació del contracte al Registre Públic de Contractes (art. 308 de l'LCSP).

FORMALITZACIÓ

Als expedients 3 i 4, el document formalitzat del contracte estableix l'inici de l'execució a partir de la signatura del contracte, i el PCAP l'estableix a l'acta de comprovació del replanteig (art. 212 de l'LCSP).

A l'expedient 12, la data de lliurament dels béns que figuren en el document formalitzat del contracte és l'1 de juny, i el PPT el fixa en un mes des de la notificació de l'adjudicació.

A l'expedient 12 no consta el PPT signat pel contractista. A més, el document del contracte no fa cap referència al PPT, ni tampoc enumera els documents que integren el contracte (art. 26 de l'LCSP i 71.3 de l'RGLCAP).

La durada del contracte de l'expedient 10 és de 12 anys, i el document de formalització diu que serà de 12 mesos.

EXECUCIÓ

El termini d'execució de l'expedient 3 finalitza el 15/08/11. A data de la realització del treball de camp d'aquesta fiscalització, les obres no han finalitzat sense que hi hagi constància de la concessió de pròrroga ni de l'aplicació de penalitzacions (art. 196.4 de l'LCSP).

Les factures de l'execució dels expedients 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16 i 17 no es troben incloses en els seus corresponents expedients administratius, atès que es troben a altres departaments.

A l'expedient 1 no consta l'increment de despesa per l'augment en el tipus d'IVA (dos punts percentuals a partir de 01/07/10, art. 79 de la Llei 26/2009, de pressuposts generals de l'Estat per a l'exercici 2010). A més, a una de les certificacions consten treballs executats





(19.089,84 euros) a carrers no inclosos en l'objecte del contracte.

L'acta de recepció de les obres de l'expedient 2 fixa, per a la medició general el 12/04/10, un mes des de la recepció (art. 166.1 de l'RGLCAP). No obstant això, l'acta de medició és de 01/06/10. No consta la notificació del resultat de la medició al contractista, ni la seva conformitat o disconformitat (art. 166.5 de l'RGLCAP). No es compleix el termini de dos mesos, des de la recepció, per aprovar la certificació final (art. 166.9 de l'RGLCAP).

A l'expedient 8 hi ha factures amb dates de prestació del servei (emissió d'anuncis) anteriors a la formalització del contracte.

A l'expedient 10, la recepció dels béns es fa fora del termini acordat. No s'inicia cap expedient de penalització, ja que es considera que la demora no és responsabilitat directa del contractista. No obstant això, no consta a l'expedient la concessió de pròrroga (art. 196 i 197 de l'LCSP).

Les dues factures de l'expedient 17 s'han calculat amb els preus unitaris de licitació i no amb els preus de l'oferta econòmica de l'adjudicatari, el que suposa una deferència en la facturació del servei de 3.508, 80 euros.

A l'expedient 18, les factures no tenen caràcter quinzenal, tal com preveuen el contracte i el PCAP, i no indiquen el període d'execució del servei que es factura.

Als expedients 3, 4 i 7 no consta l'aprovació del programa de treball per l'òrgan de contractació (clàusula 24 del PCAP i art. 144 de l'RGLCAP).

Recomanacions:

Documentar de forma adequada els procediments de contractació, per tal que tots els tràmits i les actuacions quedin integrats en el corresponent expedient administratiu, des del seu inici fins a la finalització (inclosa la seva execució). Fer un índex dels documents que s'inclouen dins l'expedient.

Tenir cura que els PCAP continguin totes les declaracions que preveu la normativa vigent i que, a més d'ajustar-se a l'esmentada normativa, siguin prou definides i concises per a la seva aplicació.

Exigir el compliment dels contractes en les condicions i dins els terminis fixats per a la seva execució i, si escau, aplicar les penalitzacions pertinents.

Tramitar els corresponents expedients dels contractes menors amb la documentació pertinent, i realitzar i trametre a la Sindicatura de Comptes una relació dels adjudicats durant l'exercici.

2. CONTRACTACIÓ DE L'INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

En compliment dels articles 57 del TRLCAP, 29 de l'LCSP, 39 i 40 de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes i de la Resolució de 5 de maig de 2005 del Tribunal de Comptes, l'IMAS ha de trametre a la Sindicatura les relacions i els expedients de determinats contractes.

Les esmentades relacions i les còpies dels expedients revisats s'han tramès, a requeriment de la Sindicatura, en el període de fiscalització.

L'import total d'adjudicació dels 42 contractes que figuren en la relació és de 7.144 milers d'euros (21, amb un import de 6.262 milers d'euros el 2008).

Així mateix, segons la relació tramesa, durant l'exercici es varen realitzar 181 contractes menors d'import superior a 3.000 euros, amb un total d'adjudicació de 1.298 milers d'euros.

La classificació dels contractes (sense comptar els menors), segons el seu objecte, és la següent (en milers d'euros):

IMAS 2009. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import	%
Obres	7	16,7%	942	13,2%
Serveis	11	26,2%	1.228	17,2%
Subministrament	9	21,4%	1.327	18,6%



IMAS 2009. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Administratius especials	11	26,2%	1.319	18,5%
Concessió d'obres públiques	0	0,0%	0	0,0%
Gestió de serveis públics	3	7,1%	2.265	31,7%
Col·laboració entre el sector públic i el sector privat	0	0,0%	0	0,0%
Privats	1	2,4%	64	0,9%
Total	42	100,0%	7.144	100,0%

El procediment d'adjudicació és el següent (en milers d'euros):

IMAS 2009. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ (en milers d'euros)				
Procediment d'adjudicació	Nombre	%	Import	%
Obert criteri preu	4	9,5%	562	7,9%
Restringit criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
Obert criteris múltiples	19	45,2%	4.958	69,4%
Restringit criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
Negociat amb publicitat	0	0,0%	0	0,0%
Negociat sense publicitat	11	26,2%	503	7,0%
Diàleg competitiu	0	0,0%	0	0,0%
Contractació centralitzada	0	0,0%	0	0,0%
Modificat	0	0,0%	0	0,0%
Pròrroga	8	19,0%	1.121	15,7%
Total	42	100,0%	7.144	100,0%

La tramitació de tots els contractes és ordinària.

B. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Pel que fa als contractes inclosos en les relacions certificades, se n'han revisat 11, que sumen 4.217 milers d'euros (el 59 % de l'import total adjudicat)

1. Acolliment i promoció social de persones en situació d'exclusió
2. Servei d'atenció a persones drogodependents
3. Xarxa OFIM (oficines d'atenció a persones immigrants)
4. Llits geriàtrics Lot 1
5. Llits geriàtrics Lot 2
6. Construcció escales emergència Llar Ancians
7. Unitat mòbil d'emergència social (UMES)
8. Reforma interior oficines Servei Infància i Família
9. Implantació d'aplicació informàtica per a Recursos Humans
10. Organització acte lliurament Premis a la Solidaritat



11. Pròrroga neteja llars tercera edat i centre de dia Bonanova

ACTUACIONS PREPARATÒRIES

Forma de tramitació

A tots els expedients (llevat de l'11) manca la justificació del procediment i de la forma d'adjudicació emprats (art. 93.4 de l'LCSP).

Contingut dels plecs

El PCAP dels expedients 1, 2 i 7 considera com a criteris de valoració aspectes (coneixements tècnics i experiència) que haurien de ser criteris de solvència tècnica o professional (art. 67 de l'LCSP).

El PCAP dels expedients 1, 2, 7 i 10 fixa el preu màxim del contracte i estableix que es determinarà a un tant alçat, sense que es justifiqui que no és possible o convenient el seu desglossament (art. 278 de l'LCSP).

El PCAP de l'expedient 9 fixa el preu màxim del contracte i estableix que es determinarà a un tant alçat, mentre que l'informe d'adequació al preu de mercat desglossa el preu màxim en unitats de temps del personal contractat (art. 278 de l'LCSP).

El PPT dels expedients 3, 4, 5 i 10 contenen els criteris d'adjudicació, els quals només haurien de constar en els PCAP (art. 67 i 68.3 de l'RGCG).

Altres actuacions

Falta la documentació que es detalla als expedients següents:

Expedients 1, 2, 3, 4, 5, 7 i 8 (tots els que suposen una despesa pluriennal): el certificat de suficiència del límit de compromisos de despesa pluriennal (art. 94.2 de l'LCSP).

Expedients 7 i 11: el document comptable RC.

Expedient 6: el projecte d'obres (art. 105 de l'LCSP).

Mentre el PCAP de l'expedient 2 preveu l'admissió de pròrroga, l'estudi econòmic del contracte estima el preu sense tenir en compte la durada del contracte i les eventuais pròrrogues (art. 76 de l'LCSP).

A l'expedient 10 no s'exposen els càlculs realitzats per determinar el pressupost de licitació (art. 75 i 76 de l'LCSP).

A l'expedient 9 (negociat sense publicitat), no queda acreditat que el preu del contracte s'adeqüi al preu general de mercat (art. 75.1 de l'LCSP).

A l'expedient 6, amb un pressupost superior a 300 milers d'euros, no consta la dotació d'una partida igual o superior a l'1 % del pressupost, per destinar-la a conservació, protecció i enriquiment del patrimoni històric o a foment de la creativitat artística (art. 80 Llei 12/1998, de patrimoni històric de les Illes Balears).

ADJUDICACIÓ

Procediments, criteris i mesa de contractació

Als expedients 2 i 3, tot i que només s'ha admès un licitador, la Mesa no valora la documentació presentada, d'acord amb els criteris d'adjudicació que figuren en el PCAP. Es redacta un informe tècnic per avaluar el projecte (a petició de la Mesa) el qual no fa cap valoració quantitativa d'acord amb els plecs.

A l'expedient 3, la Mesa detecta deficiències en la documentació general presentada per un licitador i en requereix l'esmena en el termini de tres dies. Aquesta notificació es realitza mitjançant exposició de l'acta al perfil del contractant. Segons la clàusula 19 del PCAP, si s'observen defectes o omissions esmenables en la documentació presentada, la Mesa els ha de notificar al licitador i ha de quedar constància de la notificació en l'expedient; aquesta comunicació es pot fer via fax o correu electrònic. No queda constància en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta notificació.

Als expedients 9 i 10 l'escrit d'invitació no expressa el lloc, dia i hora d'obertura de proposicions (art. 92.3 de l'RGLCAP).

A l'expedient 9 no figura el contingut del sobre núm. 2 (proposició econòmica).



A l'expedient 10 no consta la documentació presentada per les empreses convidades a la licitació (art. 130 de l'LCSP).

A l'expedient 6 la valoració dels criteris d'adjudicació per la Mesa no està suficientment argumentada, ja que no motiva les puntuacions que atorguen, d'acord amb els criteris d'adjudicació que figuren en el PCAP.

Publicitat, notificacions i comunicacions

Als expedients 8 i 10 no consta la publicació de l'adjudicació en el BOIB (art. 138 i 126 de l'LCSP).

Als expedients 1, 6, 7, 8, 9, 10 i 11 no consta la comunicació del contracte al Registre Públic de Contractes (art. 30 de l'LCSP i 114 de l'RGLCAP).

Fiançament

Als expedients 1, 3, 6, 7 i 8 manca la constitució de la fiança definitiva (art. 135.4 i 83 de l'LCSP).

FORMALITZACIÓ

A tots els expedients (llevat de l'11), la data de formalització del contracte és anterior a la data de notificació de l'adjudicació definitiva.

A l'expedient 6, el contracte estableix una durada de 4 mesos, des de la data de formalització del contracte, encara que hauria de ser des de la data de l'acta de comprovació del replanteig (clàusula 23.3 del PCAP).

EXECUCIÓ

Als expedients no s'inclouen els documents de la fase d'execució efectuada els anys següents, els quals no han estat aportats a la Sindicatura.

A tots els expedients (llevat dels 3 i 6): l'acta de recepció de l'objecte del contracte d'acord amb el PCAP (art. 205.2 de l'LCSP).

A l'expedient 6 manca la quarta certificació d'obres per import de 53 milers d'euros (figura la corresponent factura, el reconeixement de l'obligació i el pagament), la certificació final d'obra i l'informe respecte a l'estat de les obres que ha de redactar el director de l'obra, i la procedent liquidació del contracte (art. 218.1 de l'LCSP i clàusula 37 del PCAP). No s'ha complert el termini d'execució previst. La reducció del termini d'execució havia estat un dels criteris d'adjudicació i no s'han aplicat penalitats establertes a la clàusula 31.1 del PCAP.

A l'expedient 8 resten pendents de reconèixer 8 milers d'euros sense certificació, ni factura. Manquen la certificació final d'obra i l'informe respecte a l'estat de les obres que ha de redactar el director de l'obra i la procedent liquidació del contracte (art. 218.1 de l'LCSP i clàusula 37 del PCAP). No consta el termini per tal d'executar la modificació (art. 26 de l'LCSP).

Als expedients 4 i 5 no consten les factures justificatives de l'execució del contracte corresponents a l'anualitat 2010 (només consten les del 2009).

Als expedients 5 i 11 manca el reconeixement de l'obligació i l'ordre de pagament.

Recomanacions:

Documentar adequadament els procediments de contractació, per tal que tots els tràmits i actuacions quedin integrats en el corresponent expedient administratiu, des del seu inici fins a la finalització.

Justificar el procediment i la forma d'adjudicació emprats en els termes establerts en els articles 75.2 del TRLCAP i 93.4 de l'LCSP.

Fer una valoració motivada i justificada de les puntuacions que s'atorguen a les ofertes dels licitadors.

Exigir el compliment dels contractes en les condicions i dins els terminis fixats per a la seva execució i, si escau, aplicar les penalitzacions pertinents.

ANNEX II. INFORME 73/2012 DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MENORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2009

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ



L'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears estableix que correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells.

L'Informe del Compte general del Consell Insular de Menorca corresponent a l'exercici 2009 està previst en els programes d'actuacions de la Sindicatura per a 2011 i per a 2012. És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat.

2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

Verificar que els comptes de l'exercici 2009 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.

Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són d'aplicació a la gestió dels fons públics.

Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.

Analitzar l'activitat subvencionadora i la contractació administrativa (tant els contractes adjudicats com els executats durant l'exercici 2009).

3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

A. Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular de Menorca i les seves entitats dependents i vinculades.

Les entitats afectades per la fiscalització del present Informe són les següents:

Administració general

Entitats dependents: Organismes autònoms: Consell Econòmic i Social de Menorca i Institut Menorquí d'Estudis.

Societats mercantils dependents: Menorca Informació i Comunicació, SLU i Servei d'Informàtica Local de Menorca, SA.

Empresa pública dependent: Institut de la Joventut de Menorca.

Fundació dependent: Fundació Destí Menorca

Consortis dependents: Consorci per a la Gestió dels Residus Sòlids Urbans de Menorca i Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca.

Entitats vinculades: Gestión Urbanística de Baleares, SA, Inmobiliaria Casa de Menorca, SA, Institut de Biologia Animal de Baleares, SA, Fundació Ca n'Oliver, Fundación Democracia y Gobierno Local, Fundació Menorquina de l'Òpera, Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca, Fundació Teatre Principal de Maó, Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de Menorca, Consorci del Museu Militar de Menorca i Patrimoni Històric del Port de Maó i Cala Sant Esteve, Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó, Consorci Peña-segats del Port de Maó, Consorci per a la Protecció i Acollida de Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears, Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella, Consorci Pla-D Ferreries, Consorci Socio-sanitari de Menorca, Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears, Associació Fons Menorquí de Cooperació.

L'Institut de la Joventut de Menorca és una empresa pública amb naturalesa d'entitat de dret públic creada per la CAIB (Decret 35/2006) i transferida al Consell (Llei 21/2006), que la manté sota la mateixa forma jurídica.

Diverses entitats vinculades del quadre anterior no s'han inclòs dins l'àmbit subjectiu de l'Informe atès que, durant l'exercici, el Consell no hi ha efectuat cap aportació ni hi ha mantingut cap tipus de relació econòmica significativa o, fins i tot, no han iniciat la seva activitat. Aquestes entitats són: Fundació Balear contra la Violència de Gènere, Fundació Balear de la Memòria Democràtica, Fundació Enciclopèdia de Menorca, Consorci del Joc Hípic de Menorca, Consorci Centre Balears Europa, Consorci Menorca Reserva de la Biosfera, Consorci Pati de sa Lluna, Consorci per al Foment de l'Ús de la Llengua Catalana, Associació Leader Illa de Menorca.



El Consell informa en la memòria que, a 31/12/09, no s'havia realitzat la publicació íntegra de la creació ni dels estatuts del Consorci Pati de sa Lluna.

El 22/09/08 el Consell va acordar la creació de l'Agència Menorca Reserva de la Biosfera, per substituir el Consorci del mateix nom (sense activitat des de la seva creació i encara no dissolt). La nova entitat, sense personalitat jurídica pròpia, inicia la seva activitat l'exercici 2009, i té el seu pressupost integrat en el del Consell.

B. Àmbit objectiu i limitacions

L'abast del treball realitzat és el següent:

Amb relació a l'Administració general, l'anàlisi del Compte general i de la documentació complementària.

De les entitats dependents s'exposen, si escau, els aspectes més significatius dels informes d'Intervenció i d'auditoria referents als comptes anuals. Així mateix, s'inclouen unes fitxes amb dades pressupostàries i patrimonials de cada una de les entitats, i uns altres quadres agregats que es consideren adients.

S'enumeren les entitats vinculades i s'exposa un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes del Consell.

Quant a la fiscalització de les subvencions s'analitza si s'han respectat els principis de publicitat, concurrència i objectivitat o, si escau, si s'ha justificat adequadament l'exclusió d'aquests principis. Es revisen alguns expedients i s'analitza el compliment de la normativa reguladora i l'examen de la documentació presentada, la tramitació, la consecució de la finalitat assenyalada, i la justificació de l'aplicació de la subvenció.

Respecte de la contractació administrativa s'analitza el compliment de la legalitat aplicable. S'han revisat alguns contractes, segons les fases de l'expedient: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es regula en el Text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària (RD 2/2007, de 28 de desembre). L'article 3.2 estableix que l'avaluació d'aquest objectiu es realitzarà mitjançant el SEC'95.

L'article 22 determina que les entitats locals que no hagin aconseguit l'objectiu previst en l'article 20 hauran d'aprovar un pla economicofinancer a mitjà termini per corregir la situació de desequilibri. El pla, haurà de ser aprovat pel Ple i es trametrà al Ministeri d'Economia i Hisenda, que farà el seguiment de les actuacions per corregir els desequilibris, sense perjudici de les competències que tenguin la Comunitat Autònoma.

No obstant això, cal tenir en compte l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), en relació amb l'aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària a les liquidacions dels pressuposts de les entitats locals, corresponents a l'exercici 2009 (de 07/04/10), pel qual es fixa en el 0,35 % del PIB nacional de 2009 el límit del dèficit de les entitats locals dins del qual aquestes no hauran de preparar, aprovar i sotmetre a aprovació plans economicofinancers de reequilibri com a conseqüència de les liquidacions dels seus pressuposts generals de l'exercici 2009. L'esmentat límit equival a un dèficit del 5,17 % entre els ingressos dels capítols 1 a 7 i les despeses dels capítols 1 a 7, calculat en termes SEC'95.

L'informe d'Intervenció que avalua el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del pressupost inicial del Consell afirma que no es compleix atès que hi ha una necessitat de finançament de 2.733 milers d'euros (les despeses dels capítols 1 a 7 són superiors als ingressos prevists en els capítols 1 a 7). El Consell no va elaborar cap pla economicofinancer, encara que tenia l'obligació de fer-ho en un termini màxim de 3 mesos.

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost 2009 afirma que la corporació té, al tancament de l'exercici, una capacitat de finançament de 6.854 milers d'euros (els ingressos dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses dels capítols 1 a 7), per tant no cal l'elaboració del pla economicofinancer. Aquest informe indica que a l'hora d'avaluar la capacitat de finançament no s'han tengut en compte els ajusts prevists en termes SEC'95 i que el càlcul només es refereix a la liquidació del pressupost del Consell i no al consolidat amb els organismes autònoms i ens públics dependents.

Tot i que l'informe d'Intervenció, a l'hora d'avaluar la capacitat de finançament no ha tengut en compte els ajusts prevists en termes SEC'95, i que el càlcul només es refereix a la liquidació del pressupost del Consell i no al consolidat amb els organismes autònoms i ens públics dependents, el dèficit al tancament de l'exercici no supera el límit del 5,17 %.

Recomanacions:

Adoptar les mesures oportunes per tal de complir l'objectiu d'estabilitat en les distintes fases del cicle pressupostari, de forma consolidada i,



si escau, aprovar un pla economicofinancer a mitjà termini per corregir la situació de desequilibri.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

El Compte general de 2009 es va aprovar definitivament el 22/11/10 i es va retre el 23/11/10. Malgrat que hi ha una important millora respecte de l'exercici anterior, s'ha aprovat i retut fora de termini.

No s'ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats dels serveis públics ni l'anàlisi del rendiment d'aquests serveis (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL).

Els comptes dels organismes autònoms dependents (CESM i IME) s'han retut formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada, d'acord amb el que estableixen l'LRHL i la INCL.

Les societats mercantils dependents han retut els comptes anuals. Del Servei d'Informàtica Local de Menorca, SA s'envien juntament amb l'informe d'auditoria. De Menorca Informació i Comunicació, SLU s'han tramès els estats comptables, però no els comptes anuals aprovats i presentats al Registre Mercantil.

De l'empresa pública dependent Institut de la Joventut de Menorca s'ha tramès còpia del balanç i del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2009 sense signar. No presenta la memòria ni l'informe d'auditoria.

La Fundació Destí Menorca ha retut els seus comptes anuals sense signar, malgrat que les seves dades s'han considerat en la realització d'aquest Informe. També ha tramès l'informe d'auditoria.

El Consorci de Residus Urbans i Energia de Menorca i el Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca han retut els seus comptes telemàticament. Els esmentats consorcis han aportat l'informe d'Intervenció.

Recomanacions:

Trametre a l'SCIB els comptes anuals dins del termini legalment establert, amb el contingut i amb el compliment dels requisits establerts a la INCL i a la normativa aplicable.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions practicades es va comunicar al president del Consell i a la persona que ocupava aquest càrrec en el període fiscalitzat, per tal que poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideressin adients (art. 30 del Reglament de la Sindicatura).

En data 13 de juny de 2012 es va rebre un escrit del Consell Insular de Menorca (que consta com a annex), manifestant la renúncia a presentar al·legacions. Tot i així, en l'escrit es fan alguns comentaris sobre l'activitat financera en general i del Consell en particular.

Els comentaris s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'Informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat aquest ni s'ha emès opinió és perquè els comentaris són explicacions que confirmen els fets i les valoracions de l'Informe, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les afirmacions del comentari, o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar el comentari ha estat diferent a les abans esmentades, aquesta raó es fa constar amb una nota a peu de pàgina dins l'Informe.

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. BALANÇ

A. Actiu

1. Immobilitzat no financer. Incidències:

Hi ha diferències entre el balanç i l'inventari a 31 de desembre (1.019 milers d'euros).

Les altes registrades comptablement durant l'exercici són inferiors a les imputades a l'inventari en 918 milers d'euros, i les baixes en 6 milers d'euros.

Existeix una diferència entre l'import de l'epígraf 2n de drets reals de la rectificació de l'inventari (aprovada el 21/03/11) i l'import del mateix epígraf de l'inventari tramès pel Consell.

No es poden analitzar les amortitzacions de l'immobilitzat, atès que no s'ha tramès el llistat dels elements totalment amortitzats, ni els càlculs



per a la dotació de la seva amortització.

Com en l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

Hi ha classificacions errònies de mobiliari, registrades com a instal·lacions tècniques (83 milers d'euros) procedents de l'exercici 2007, que no s'han reclassificat el 2009.

Des de l'exercici 2007, s'ha inclòs en l'inventari comptable un import de 29 milers d'euros corresponent al pagament a justificar en concepte del soterrament d'un tram de la línia elèctrica MT del parc de bombers de Maó, el qual, al tancament d'exercici, encara no ha estat justificat.

L'any 2007 va finalitzar el contracte d'arrendament financer d'una centraleta telefònica. No figura comptabilitzada com a immobilitzat material (18 milers d'euros) perquè les quotes es varen comptabilitzar com a despesa. El 2009 no s'ha reclassificat.

A finals d'any el Consell traspasa al resultat de l'exercici (compte "656. Subvencions de capital") les altes corresponents a obres gestionades per compte d'altres ens (1.279 milers d'euros). D'acord amb la INCL, s'haurien d'haver traspassat al resultat de l'exercici les obres executades que s'han lliurat.

Hi ha classificacions errònies d'altres de l'exercici:

Equips informàtics comptabilitzats com a altre immobilitzat immaterial (7 milers d'euros) i com a mobiliari (3 milers d'euros).

Mobiliari (86 milers d'euros) comptabilitzat com a construccions.

Instal·lacions tècniques comptabilitzades com a construccions (79 milers d'euros) i com a mobiliari (26 milers d'euros).

Maquinària (5 milers d'euros) comptabilitzada com a mobiliari.

Altres immobilitzat material comptabilitzat com a mobiliari (4 milers d'euros) i com a construccions (4 milers d'euros).

Hi ha béns que va adquirir la Fundació Destí Menorca i que consten anotats erròniament en l'inventari del Consell (valor d'adquisició de 5 milers d'euros), encara que no figuren en la comptabilitat del Consell.

S'han activat 269 milers d'euros que corresponen a despesa corrent de l'exercici.

2. Immobilitzat financer. Incidències:

Com en l'exercici anterior, en el certificat d'entitats dependents i vinculades no consten les accions de la Inmobiliària Casa de Menorca, SA, adquirides de forma lucrativa el 2007.

No es disminueix el valor de la participació a SILME (en 20 milers d'euros), per la substitució efectuada de les accions. Es manté incorrectament la provisió calculada ja que s'hauria d'haver eliminada en el moment de restablir l'equilibri patrimonial del Consell sobre la seva participació a SILME (10 milers d'euros). Un cop comptabilitzada l'esmentada disminució, caldrà eliminar la provisió. Per una altra banda, com a conseqüència de la disminució del valor teòric comptable de l'IBABSA a 31/12/09, s'hauria de dotar una provisió per depreciació de 16 milers d'euros.

3. Deutors. Incidències:

Com en l'exercici anterior, no se segueix el mateix criteri per comptabilitzar els crèdits concedits al Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística en Sòl Rústic de l'Illa de Menorca. L'aportació de 2006 (139 milers d'euros) es comptabilitza com a crèdit a curt termini, i les aportacions de 2007 (139 milers d'euros), de 2008 (55 milers d'euros) i de 2009 (170 milers d'euros), com a dipòsits a llarg termini. Aquestes quantitats s'han de comptabilitzar en un mateix compte de crèdit a llarg termini, ja que no es preveu que el Consorci les pugui restituir en el pròxim exercici.

Totes les bestretes a emplaats es comptabilitzen com a crèdits a curt termini, sense tenir en compte el seu venciment. El saldo inclou bestretes amb un venciment superior a l'any (52 milers d'euros) que s'haurien de reclassificar en el compte "252. Crèdits a llarg termini."

No s'han comptabilitzat en la partida "441. Deutors per ingressos meritats" 1.705 milers d'euros de l'ingrés meritat i pendent de cobrament dels projectes de despesa amb finançament afectat, ni amb càrrec al compte "485 Ingressos anticipats" les desviacions negatives de finançament de l'exercici per 1.918 milers d'euros destinades a cancel·lar desviacions positives d'exercicis anteriors.

En les declaracions d'IVA i en els comptes comptables, els càrrecs del compte "472. Hisenda pública, IVA suportat" (3.196,36 euros) són superiors a l'import de l'IVA deduïble que consta en les liquidacions de l'impost (2.965,20 euros).



Segons el balanç de comprovació, el saldo al tancament amb Hisenda per IVA és deutor (133,23 euros) i, no obstant això, segons les declaracions d'IVA presentades, el saldo amb Hisenda hauria de ser creditor (891,99 euros).

Les retencions als treballadors per conceptes diferents a les retencions de l'IRPF (retencions judicials, quotes sindicals...) es comptabilitzen, juntament amb altres conceptes, al compte "561. Dipòsits rebuts a curt termini". Aquestes retencions en nòmina s'haurien de registrar a un compte creditor diferenciat, i no com a dipòsits.

4. Tresoreria. Incidències:

No s'han rebut les respostes a la circularització de Banc de Santander, Caixa d'Estalvis de Catalunya i Banc de Crèdit Local.

En quatre comptes bancaris hi ha divergència en els 20 dígit del número de compte bancari segons l'acta d'arqueig o la memòria i la resposta de l'entitat financera o certificat bancari.

B. Passiu

1. Fons propis.

2. Creditors. Endeutament. Incidències:

Les garanties constituïdes en efectiu pels adjudicataris de contractacions amb el Consell es comptabilitzen al compte "560. Fiances rebudes a curt termini", sense tenir en compte si el venciment del termini de garantia és a curt o a llarg termini. El saldo al tancament de l'exercici d'aquest compte és de 86 milers d'euros.

Cap dels 780 milers d'euros que han estat objecte de reconeixement extrajudicial de crèdit durant l'exercici 2010, per factures de 2009 i exercicis anteriors, s'han comptabilitzat, a 31/12/09, en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".

L'import del deute amb la Seguretat Social al tancament de l'exercici per les quotes a pagar meritades durant el mes de desembre 2009 és inferior a les liquidacions de l'esmentat període en 366 milers d'euros.

El saldo del compte "4751. Hisenda pública, creditora per retencions practicades" excedeix en 2 milers d'euros l'import de les retencions per l'IRPF practicades el desembre de 2009 i pagades el gener de 2010.

Els abonaments del compte "477. Hisenda pública, IVA repercutit" són inferiors a l'import de l'IVA repercutit que consta en les liquidacions de l'impost. La diferència (un miler d'euros) coincideix amb l'import comptabilitzat al compte "4759. Hisenda pública, creditora per altres conceptes", la qual hauria de quedar saldada.

No s'han traspassat al compte "485. Ingressos anticipats" 12.735 milers d'euros d'ingressos per transferències atorgades l'exercici i que financen despeses pendents de realitzar.

L'import de l'estalvi net (2.510 milers d'euros), calculat a l'informe d'Intervenció, de l'endeutament per finançar inversions de 2010, es realitza segons la liquidació del pressupost de l'exercici 2008, perquè és la darrera liquidació aprovada a la data de l'informe. No obstant això, una vegada aprovada la liquidació de 2009 no es corregeixen els càlculs esmentats.

Així mateix, l'esmentat càlcul de l'estalvi net es corregeix amb les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit finançades amb excés de finançament afectat (927 milers d'euros), i només s'ha de corregir amb aquelles que s'han finançat amb romanent de tresoreria per a despeses generals (el romanent per a despeses generals era negatiu).

Recomanacions:

Traspassar al resultat de l'exercici, de totes les obres gestionades pel Consell per compte d'altres ens, únicament les obres executades que s'han lliurat durant l'any.

Portar a terme l'actualització de l'inventari de béns de la corporació amb l'oportuna diligència.

Comptabilitzar acuradament les incorporacions d'immobilitzat de manera que restin classificades d'acord amb la seva naturalesa i el que disposa la INCL.

Classificar correctament els imports a llarg i curt termini dels crèdits concedits pel Consell (bestretes al personal, crèdits a ens dependents).

Comptabilitzar cada préstec en un compte individualitzat, tant pel que fa a les quantitats pendents a llarg termini com a les pendents a curt termini.



Comptabilitzar en un compte a part les retencions realitzades als treballadors per conceptes diferents a les retencions a compte de l'IRPF.

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Incidències:

Com en l'exercici anterior, es traspassen a resultats de l'exercici ("656. Subvencions de capital") les altes d'immobilitzat de l'exercici corresponents a obres gestionades per compte d'altres ens (1.279 milers d'euros). D'acord amb la INCL, s'han de traspassar al resultat de l'exercici les obres executades que han estat lliurades.

El compte "620. Despeses en investigació i desenvolupament de l'exercici" inclou 45 milers d'euros que no corresponen a despeses d'investigació científica o tecnològica, sinó a altres serveis exteriors, com serveis de neteja, despeses de cursos, disseny i maquetació, etc.

Al compte "629. Comunicacions i altres serveis" manquen comptabilitzar despeses corresponents als mesos de novembre i desembre (vigilància, telefonia, manteniment informàtic...) per un import estimat de 125 milers d'euros.

La liquidació definitiva de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de l'exercici 2008, rebuda el 28 de juliol de 2010, resulta a reintegrar (1.671 milers d'euros) a partir de gener de 2011, en els termes de l'article 91 de la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2010. Aquest passiu ni s'ha comptabilitzat ni s'ha informat a la memòria.

El total d'ingressos per transferències i subvencions corrents comptabilitzades patrimonialment (48.266 milers d'euros) té una diferència de 2 milers d'euros amb els drets reconeguts del capítol 4 (48.268 milers d'euros).

S'han comptabilitzat ingressos per transferències (12.735 milers d'euros) per projectes de despesa amb finançament afectat, mentre que la despesa finançada per aquestes transferències es troba pendent de realització, al tancament de l'exercici. En conseqüència, s'haurien de comptabilitzar 12.735 milers d'euros en el compte "485. Ingressos anticipats", i minorar els ingressos de l'exercici en el mateix import.

S'han comptabilitzat despeses realitzades l'exercici (4.636 milers d'euros) per projectes de despesa amb finançament afectat. No s'ha obtingut l'ingrés destinat al seu finançament i s'hauria de comptabilitzar el dret de cobrament amb càrrec al compte "441 Deutors per ingressos meritats" a projectes per 1.705 milers d'euros, i amb càrrec al compte "485. Ingressos anticipats" per 1.918 milers d'euros per aplicació de desviacions positives d'exercicis anteriors, augmentant els ingressos de l'exercici en aquests imports.

El Consell té arrendat per 19,91 euros mensuals un local comercial a la plaça de la Catedral de Ciutadella que va adquirir fa anys. S'hauria de revisar i, si escau, actualitzar la renda.

El compte "769. Altres ingressos financers" inclou diverses sancions (6 milers d'euros) que s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte "777. Altres ingressos".

Recomanacions:

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.

3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. Pressupost inicial i modificacions. Incidències:

Com en l'exercici anterior, el pressupost inicial incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, ja que els ingressos no financers són inferiors a les despeses no financeres (per 2.733 milers d'euros). No s'ha confeccionat cap pla economicofinancer per tal de compensar la situació de desequilibri de l'aprovació del pressupost i de les modificacions de crèdit (article 22 de la Llei 18/2001, general d'estabilitat pressupostària). L'informe d'Intervenció del pressupost assenyala la necessitat de la presentació d'aquest pla (vegeu el darrer paràgraf de l'apartat I.4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA).

Com en l'exercici anterior, el Consell considera l'annex d'inversions del pressupost únicament orientatiu, i les quantitats establertes per finançar mitjançant préstecs no quadren amb l'endeutament aprovat. Això significa que durant l'any es poden fer inversions amb aquesta font de finançament, les quals no seran necessàriament les indicades en el pressupost inicial.

Dels 7 expedients de modificació examinats s'han d'assenyalar les incidències següents:

Expedient de suplement de crèdit 12/09:

L'informe d'Intervenció estableix la necessitat d'elaborar un pla econòmic i financer, atès que l'expedient no assoleix l'equilibri



pressupostari. No es va aprovar cap pla.

Se suplementen crèdits per despesa de personal (1.110 milers d'euros) i despesa per transferències corrents (500 milers d'euros) mitjançant baixes per anul·lació al capítol d'inversions (1.200 milers d'euros) i al capítol de transferències de capital (410 milers d'euros). Hi ha, per tant, una transferència de crèdit de les partides de capital a les partides de despesa corrent (1.610 milers d'euros).

No consten l'acord d'aprovació definitiva de l'expedient ni l'anunci de publicació en el BOIB.

Expedient d'incorporació de romanents de crèdit 07/09:

Els romanents incorporats (12.209 milers d'euros) s'han finançat parcialment amb l'excedent de finançament afectat en la liquidació del pressupost de 2008 (4.998 milers d'euros). Atès que el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals era negatiu (-2.861 milers d'euros) i el romanent total, deduïts els saldos de dubtós cobrament era de 4.730 milers d'euros, només es podia finançar la incorporació de crèdits en aquest darrer import. Per tant, s'ha excedit aquest límit en 268 milers d'euros.

Del romanent de crèdit existent a 31/12/08 del projecte Pla de Dinamització del Producte Turístic a l'illa de Menorca (1.051 milers d'euros), només s'ha incorporat crèdit per 514 milers d'euros, amb incompliment de l'article 182.3 del TRLRHL.

La incorporació de romanents de crèdit correspon íntegrament a projectes de despesa finançats amb ingressos afectats i que no s'han destinat a les mateixes despeses en els següents casos:

S'ha destinat romanent de crèdit del capítol 2 a augmentar el crèdit del capítol 1 per 103 milers d'euros al programa 3220.

S'ha destinat romanent de crèdit del capítol 6 a augmentar el crèdit del capítol 2 per 24 milers d'euros al programa 4320.

S'ha destinat romanent de crèdit del capítol 7 a augmentar el crèdit del capítol 2 per 137 milers d'euros al programa 5410.

Segons l'art. 48.2 de l'RD 500/1990, de desenvolupament de l'LRHL, als efectes d'incorporacions de romanents de crèdit es consideraran recursos financers, entre d'altres, els nous o majors ingressos recaptats per damunt dels totals prevists en el pressupost corrent. Així, s'ha considerat finançament provinent de nous o majors ingressos de l'exercici corrent per 2.661 milers d'euros dels quals només s'han recaptat 384 milers d'euros.

L'informe d'Intervenció estableix la necessitat d'elaborar un pla econòmic i financer, atès que l'expedient no assoleix l'equilibri pressupostari. No es va aprovar cap pla.

Expedient de transferència de crèdit 11/09:

Hi ha transferències de capital a corrent (900 milers d'euros). Tot i que els informes d'Intervenció conclouen que no hi ha hagut finançament de despesa corrent mitjançant préstec, sí que s'admet la complexitat del control d'aquesta circumstància. Atès el caràcter orientatiu de l'annex d'inversions en relació amb l'endeutament aprovat per a cada exercici, cal destacar la debilitat dels controls per detectar finançament de despesa corrent amb endeutament.

Com en l'exercici anterior, el Consell, mitjançant les bases d'execució, obre totes les partides pressupostàries de l'estructura establerta a l'Ordre de 20 de setembre de 1989, encara que sigui sense dotació. Això té com a conseqüència que mai no es tramiten crèdits extraordinaris, sinó que les ulteriors dotacions es fan mitjançant suplementos o transferències de crèdits.

B. Execució del pressupost

1. Execució d'ingressos. Incidències:

S'ha comptabilitzat en el capítol "3. Altres ingressos" el reintegrament d'un dipòsit (22 milers d'euros) que correspon al capítol 8.

Es registren com a transferències corrents els ingressos procedents de la CAIB, pel Conveni de carreteres (1.347 milers d'euros), que s'haurien de comptabilitzar com a transferències de capital.

L'annex II.3.11 mostra la conciliació dels drets reconeguts per transferències de la CAIB durant l'exercici 2009 i de les obligacions per transferències a favor del Consell reconegudes per la CAIB durant el mateix període. Les diferències més destacables són les següents:

Drets reconeguts pel Consell (340 milers d'euros) que la CAIB va reconèixer l'exercici anterior.

La CAIB va reconèixer obligacions a finals de l'exercici 2009 pel Conveni de manteniment de places concertades (1.849 milers d'euros) i el Consell reconeix drets per 1.636 milers d'euros. La diferència (213 milers d'euros) es registra l'exercici 2010, en un compte no pressupostari



pendent de reintegrar a la CAIB.

Fins al 30/03/11 el Consell no ingressa els imports corresponents a les anualitats 2008 i 2009 del Conveni per al desenvolupament del Pla de Dinamització del Producte Turístic a l'Illa de Menorca (finançat també, i ingressat en termini, pel Ministeri de Turisme i per la Conselleria de Turisme) en el compte restringit destinat a aquest fi. Aquest retard suposa un incompliment dels termes del conveni.

2. Execució de despeses. Incidències:

Les objeccions de legalitat de l'interventor, emeses al llarg de l'execució del pressupost 2009, més significatives són (les dues primeres ja apareixen a l'informe de l'exercici anterior):

"Fraccionaments de despesa per utilitzar els contractes menors.

Disconformitat amb la contractació de personal interí i laboral temporal, sense que es justifiqui adientment el finançament que suporti la major despesa de personal i per la reiterada insuficiència global de les previsions del capítol 1 per atendre la despesa efectiva del Consell.

Disconformitat amb ajuts de petit import (no superiors a 3 milers d'euros) atorgats sense seguir el tràmit establert en la normativa estatal i autonòmica de subvencions i en la base d'execució 21 del pressupost.

Expedició de documents O, quan els correspon un document AD, sense saldo o amb saldo insuficient.

Contractació directa de serveis amb l'empresa pública SILME per 226 milers d'euros sense aplicar l'LCSP (posteriorment es va signar amb aquesta empresa, el 9/11/2009, un acord d'encàrrec de gestió dels treballs de manteniment de tots els programes informàtics d'ús corporatiu del Consell)."

Durant l'exercici 2009, s'han aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per un import de 2.115 milers d'euros, dels quals, 1.494 milers d'euros corresponen a despeses d'exercicis anteriors. L'exercici 2010, s'ha procedit a reconèixer extrajudicialment 720 milers d'euros que corresponen a despeses de l'exercici 2009. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la seva validació o esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

Als 12 expedients de despesa examinats, s'han trobat les següents incidències:

Hi ha un apunt comptable duplicat corresponent a una factura de 21 milers d'euros (de despeses de publicitat per a la campanya promoció productes agroalimentaris). Només figura el pagament d'un dels apunts.

Les ordres de pagament de les despeses no estan signades pels responsables.

Al llistat-registre de pagaments a justificar pendents a 31 de desembre, la totalitat del saldo (26 milers d'euros) té una antiguitat superior al termini màxim de tres mesos establert per la normativa per a la justificació corresponent.

Pel que fa a la conciliació entre les obligacions reconegudes pel Consell i els corresponents drets reconeguts per les seves entitats dependents, s'han d'assenyalar les incidències següents (vegeu l'annex I.3.15):

Entre les obligacions reconegudes pel Consell en favor de l'Institut Menorquí d'Estudis i els drets reconeguts per aquest hi ha una diferència de 16 milers d'euros (no reconeguts per l'IME).

La Fundació Destí Menorca declara haver rebut del Consell 3.156 milers d'euros en concepte de transferències corrents, 302 milers d'euros més dels que consten a la liquidació del pressupost d'aquest. A més, hi manca informació amb referència als serveis prestats al Consell per poder realitzar una conciliació completa de les operacions.

L'Institut de la Joventut de Menorca no té reconegut el dret en concepte d'aportació pel Campament de Biniparratx (23 milers d'euros), que figura en la liquidació pressupostària del Consell. A més, hi manca informació amb referència als serveis prestats al Consell per poder realitzar una conciliació completa de les operacions.

Com en l'exercici anterior, no es pot comprovar la correcta correlació de les operacions amb les societats mercantils dependents, atès que no s'ha retut la informació relativa a les operacions amb el Consell durant l'exercici.

C. Pressuposts tancats

1. Pressuposts tancats d'ingressos. Incidències:

L'antiguitat dels saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors es detalla per exercicis en l'annex II.3.16. Els més antics són de 1998.



Els deutes amb més de quatre anys d'antiguitat sumen 2.020 milers d'euros i suposen un 56,4 % del total. No obstant això, el Consell no ha aprovat durant 2009 cap baixa o anul·lació d'aquests drets.

El Consell té un pendent de cobrament respecte de la CAIB d'exercicis tancats de 2.850 milers d'euros (2.689 milers d'euros a 31/12/08), dels quals 2.787 milers d'euros no estan reconeguts per la CAIB (vegeu la conciliació de saldos a 31/12/09 a l'annex II.3.19). Això és degut, principalment, a les partides pendents següents (ja apareixen a l'informe de l'exercici anterior):

240 milers d'euros per l'ampliació d'obres del Centre Residencial Trepucó (2002).

El saldo pendent per major aportació de la transferència de carreteres de l'exercici 2005 (1.574 milers d'euros).

742 milers d'euros reconeguts pel Consell el 2007 per atribució de competències (disposició addicional vuitena de la Llei 16/2001, de carreteres), mentre que la CAIB no reconeix aquests deutes per diferències d'interpretació (els imports pendents obeeixen a l'actualització del cost efectiu de la transferència, d'acord amb la Llei 16/01, atès que han transcorregut els primers 3 anys de vigència).

2. Pressuposts tancats de despeses

D. Pressuposts d'exercicis futurs

1. Ingressos pluriennals

2. Despeses pluriennals. Incidències:

No s'inclouen en els compromisos d'ingressos posteriors els imports de les obres del conveni en matèria de carreteres signat amb el Ministeri de Foment i que preveu el pagament de 60 milions d'euros en el període de 2010 a 2014.

Dels 6 expedients de nous compromisos de despesa examinats s'ha d'assenyalar la incidència següent:

Als expedients dels convenis de col·laboració amb els ajuntaments de Mercadal, Ferreries i es Castell, per finançar el Pla d'Adequació d'Escoles Infantils, no s'acompleix el requisit de l'article 174.2 de l'LRHL d'inici de l'execució de la despesa en el mateix exercici en què s'adquireix el compromís.

E. Despeses amb finançament afectat. Incidències:

Com en l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

Els imports de les desviacions de finançament generades per les despeses amb finançament afectat són incorrectes i no coincideixen amb les calculades per determinar el romanent de tresoreria i el resultat pressupostari de l'exercici.

No sempre consta a la informació de cada unitat de despesa, per cada una de les anualitats, l'aplicació o aplicacions pressupostàries de despesa mitjançant les quals s'ha de realitzar (regla 48.3 INCL).

En l'annex de l'informe de liquidació del pressupost figuren 22 partides d'ingressos afectats (2.846 milers d'euros), dels quals no s'han calculat les desviacions de finançament. Segons la Intervenció, aquestes desviacions serien poc significatives o inexistents, ateses les despeses de l'exercici finançades per aquests projectes. Els d'import més important són:

Servei de prevenció i extinció d'incendis (ajuntaments): 1.104 milers d'euros.

Actuacions d'acollida i integració de persones immigrades (CAIB): 310 milers d'euros.

Centre d'atenció a la dona i casa d'acollida (CAIB): 267 milers d'euros

L'exercici 2008 no es varen calcular les desviacions de finançament derivades de l'aportació de la CAIB per a l'ampliació de finançament de carreteres de 2.950 milers d'euros. El 2009 s'han reconegut drets pel mateix import i s'han calculat les desviacions de finançament corresponents a aquesta anualitat, però no s'han recalculat les desviacions de finançament acumulades individualitzades per projecte de despesa.

L'endeutament a llarg termini pendent de disposar a 31 de desembre és de 10.813 milers d'euros. Atès que el Consell considera orientatius els annexos d'inversions dels pressuposts, aquest ingrés afectat no té unes destinacions específiques, sinó que està sotmès únicament a què es destini a projectes d'inversió. Això s'observa en la incorporació de romanents de despesa afectada als préstecs concedits el 2005 i 2007, els quals han tingut canvis en la seva aplicació. La destinació hauria de ser la de l'annex d'inversions o la de l'autorització de l'endeutament, i només es podria canviar amb l'aprovació d'un expedient de canvi de destinació.



Hi ha 17 projectes de finançament afectat ja executats, que totalitzen 226 milers d'euros de desviacions positives acumulades al tancament, pendents de ser retornats als agents finançadors.

Amb relació a les desviacions de finançament, s'observen les incidències següents:

Hi ha desviacions positives de finançament de l'exercici en el projecte POS 06 (77 milers d'euros) i en el projecte Centre de Documentació Reserva de la Biosfera de 2007 (14 milers d'euros). En ambdós casos s'han considerat incorrectament com a desviacions negatives.

En el projecte Equipament Centre Santa Rita (2008) s'ha calculat una desviació positiva de 95 milers d'euros, mentre que l'import correcte és de 123 milers d'euros.

No s'ha tingut en compte la desviació positiva (185 milers d'euros) corresponent al projecte "Actuacions promocionals Illa de Menorca 2008".

La informació dels projectes de despesa finançats amb recursos afectats iniciats abans de 2002 (4 projectes) no té el format estipulat en la INCL. Segons la Intervenció, la majoria estan a punt de tancar-se i únicament resta la devolució de l'import requerit per l'agent finançador. No obstant això, n'hi ha de significatius:

Edificació del complex administratiu del Consell. Té una desviació positiva de l'exercici de 240 milers d'euros i unes desviacions negatives acumulades de 481 milers d'euros.

CAIB-infraestructures 14/01 Sta. Rita (2001) té una desviació negativa de l'exercici de 333 milers d'euros i desviacions positives acumulades de 251 milers d'euros.

F. Resultat pressupostari. Incidències:

El resultat pressupostari de l'exercici està desvirtuat com a conseqüència de les incidències exposades en l'apartat d'execució del pressupost, especialment pel que fa a les desviacions de finançament de l'exercici, així com pels reconeixements extrajudicials de crèdits aprovats durant els exercicis 2009 i 2010.

G. Romanent de tresoreria. Incidències:

El càlcul del romanent de tresoreria està condicionat per les incidències exposades sobre les desviacions de finançament, que s'han de tenir en compte pel que afecta el finançament del Consell per a l'exercici següent. També s'han de tenir en compte les incidències relatives a la quantificació, per excés o per defecte, dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament assenyalades en els epígrafs d'execució del pressupost i en deutors i creditors no pressupostaris.

El romanent de tresoreria pel finançament de despeses generals és negatiu (-7.923 milers d'euros). El romanent negatiu constitueix un dèficit de finançament del Consell i, per tant, s'ha d'actuar d'acord amb l'article 193 del TRLRHL, amb efectes en el pressupost de l'exercici següent.

Recomanacions:

Calcular acuradament les partides del pressupost, per tal d'evitar transferències de crèdits de capital a corrent.

Revisar els saldos de pressuposts tancats, i tramitar i aprovar els corresponents expedients de regularització, tant dels pendents de cobrament com dels de pagament, d'acord amb la normativa vigent.

Implantar el seguiment de les desviacions de finançament a la totalitat dels projectes amb finançament afectat, per tal d'assegurar el control de la seva correcta aplicació.

Ajustar les actuacions als procediments establerts, per tal d'evitar la situació excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.

4. MEMÒRIA

Incidències:

La memòria no informa de la mitjana de treballadors durant l'exercici.

Com en l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:



El quadre sobre avals concedits ha estat retut en blanc, encara que, per Decret de Presidència de 18/12/09, es va concedir un aval de 300 milers d'euros a la Fundació Destí Menorca.

No s'informa de l'import, les característiques ni les dades identificatives dels perceptors de les transferències i subvencions concedides amb import significatiu respecte al total de l'exercici.

El quadre de finançament de la memòria no inclou una nota amb el resum de les correccions al resultat, per conciliar el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions que es mostren en el quadre de finançament.

Els indicadors de gestió establerts en el punt 21.c del model de memòria de la INCL es presenten en blanc.

A les normes de valoració de l'immobilitzat material no s'indiquen els criteris sobre la comptabilització dels costos d'ampliació, modernització i millores.

El quadre de fons propis no té en compte l'assentament d'aplicació dels resultats positius de l'exercici 2008, inclòs en l'informe d'Intervenció del Compte general de 2009.

Els interessos del préstec amb Caja Madrid apareixen al quadre de deutes amb entitats de crèdit per operacions de tresoreria, encara que es tracta d'un préstec per finançar inversions.

La memòria informa sobre l'operació de cessió de crèdit vigent, però no de la contingència que suposa la part pendent d'amortitzar del contracte que, a 31/12/09, és de 1.453 milers d'euros.

El total de les variacions del capital circulant presentat en el quadre de finançament (8.558 milers d'euros) no coincideix amb la diferència entre els orígens i les aplicacions de recursos de l'exercici, indicada en el quadre esmentat (8.472 milers d'euros) ni amb el càlcul de l'SCIB de la variació del capital circulant (8.443 milers d'euros).

Els interessos vençuts durant l'exercici, segons l'estat del deute, són inferiors a les obligacions reconegudes de l'article 31 (en 15 milers d'euros).

Hi ha una diferència de 139 milers d'euros entre els compromisos de despesa per a exercicis futurs per interessos de préstecs i els imports dels interessos segons les taules d'amortització de préstecs aportades pel Consell.

Els compromisos de despesa per a exercicis futurs per amortització del capital de l'endeutament estan infravalorats en 32 milers d'euros.

Existeixen diferències entre la informació que es dona a la memòria amb relació a les entitats públiques en les quals participa el Consell i el certificat aportat.

Recomanacions:

Formular la memòria amb tota la informació comptable que estableix la INCL, així com aquella que sigui necessària per poder interpretar correctament els comptes anuals i perquè aquests reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

Tenir cura que no hi hagi discrepàncies entre les dades que figuren a la memòria i les que consten en els corresponents estats, relacions i comptes del Compte general ni entre els seus apartats.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és el següent:

Organismes autònoms: Consell Econòmic i Social de Menorca i l'Institut Menorquí d'Estudis.

Societats mercantils dependents: Servei d'Informàtica Local de Menorca, SA i Menorca Informació i Comunicació, SLU.

Empresa pública dependent: Institut de la Joventut de Menorca.

Fundació pública dependent: Fundació Destí Menorca.

Consortis dependents: Consorci de Residus Urbans i Energia de Menorca i Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca.



El Consell no ha efectuat cap informe financer del Consell Econòmic i Social. Els aspectes més significatius de les auditories dels comptes anuals i dels informes d'Intervenció de les liquidacions dels pressuposts que s'han tramès de les entitats dependents són els següents:

Consell Econòmic i Social

No es presenta informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost. El Consell manifesta que no s'ha realitzat a causa de l'escassa quantia i a l'economia de tràmits.

Institut Menorquí d'Estudis

L'informe d'intervenció de la liquidació del pressupost és favorable. També afirma que s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària (sense els ajusts en termes SEC'95, i sense consolidar les liquidacions del Consell, dels seus organismes autònoms i ens públics dependents).

Pel que fa a les societats mercantils:

Servei d'Informàtica Local de Menorca SA

L'opinió de l'informe d'auditoria és favorable. No conté excepcions.

Menorca Informació i Comunicació, SLU

A l'informe d'Intervenció del Compte general de 2009 es diu que l'entitat es troba en situació d'inactivitat.

De l'empresa pública dependent:

Institut de la Joventut de Menorca

No s'ha tramès l'informe d'auditoria.

Pel que fa a la fundació dependent:

Fundació Destí Menorca

L'informe d'auditoria mostra una opinió favorable. No conté excepcions.

Respecte als consorcis dependents:

Consorti de Residus Urbans i Energia de Menorca

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost és favorable.

L'informe d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la liquidació del pressupost de l'exercici 2009 diu:

De la liquidació del pressupost resulta una capacitat de finançament negativa per import de 1.293.216,51 euros, per la qual cosa resulta necessària l'elaboració del pla econòmic i financer assenyalat a l'article 19 del Reglament d'estabilitat pressupostària.

Aquesta capacitat de finançament negativa deriva del reconeixement d'obligacions durant l'any 2009, fins a un import de 2.109.138,07 euros, amb càrrec al romanent de tresoreria a 31/12/08.

Consorti per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost és favorable.

L'informe d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la liquidació del pressupost de l'exercici 2009 diu que la liquidació no compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, atès que presenta una capacitat de finançament negativa de 191 milers d'euros, que excedeix del 5,17 % dels ingressos no financers corresponents i, per tant, resulta necessària l'elaboració del pla econòmic i financer assenyalat en l'article 19 i següents del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

Recomanacions:



Efectuar un informe de control financer o una auditoria de l'exercici de cada una de les entitats dependents i trametre'ls a l'SCIB.

2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

Incidències:

Hi ha diferències entre els drets de cobrament respecte del Consell que consten en els comptes de les entitats dependents i les obligacions registrades pel Consell.

En el balanç de 2009 de l'Institut Menorquí d'Estudis l'import de la partida d'amortització de l'immobilitzat de l'exercici 2008 (17 milers d'euros de diferència) de la columna dels imports de l'exercici anterior no és el del balanç de 2008. Aquesta errada es trasllada al balanç de l'exercici 2009, i provoca discrepàncies en la distribució del resultat de l'exercici anterior de la rendició telemàtica i l'assentament de l'informe d'Intervenció.

El traspàs del resultat de 2008 de l'Institut Menorquí d'Estudis es fa a l'epígraf de "Patrimoni" i no al de "Resultats d'exercicis anteriors."

Existeixen discrepàncies entre les obligacions reconegudes pel Consell respecte a les aportacions atorgades a les entitats dependents i els drets reconeguts per aquestes.

Recomanacions:

Realitzar conciliacions periòdiques dels saldos pendents entre les entitats dependents i el Consell.

Reconèixer els drets de cobrament respecte del Consell de forma simultània o, si més no, després que aquest reconegui comptablement l'obligació corresponent.

3. ENTITATS VINCULADES

Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Gestión Urbanística de Baleares, SA, Inmobiliaria Casa de Menorca, SA, Fundació Ca n'Oliver, Fundación Democracia y Gobierno Local, Fundació Menorquina de l'Òpera, Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca, Fundació Teatre Principal de Maó, Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de Menorca, Consorci del Museu Militar de Menorca i Patrimoni Històric del Port de Maó i Cala Sant Esteve, Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó, Consorci Penya-segats del Port de Maó, Consorci per a la Protecció i Acol·lida de Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears, Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella, Consorci Pla D de Ferreries (Edifici Cultural Polivalent de Ferreries), Consorci Sociosanitari de Menorca, Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears, Associació Fons Menorquí de Cooperació.

III. SUBVENCIONS

1. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA

2. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

Atès que el Consell no ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions de l'exercici, que no porta un registre de subvencions (establert en els articles 29 i següents del DLEG 2/2005), ni un sistema que mostri de manera completa i ordenada la seva activitat subvencionadora, la Sindicatura, per tal d'obtenir aquesta informació, va requerir en el període de fiscalització la relació de les línies de subvenció vigents durant 2009 (amb indicació del nombre de beneficiaris i dels imports concedits) i la relació de les subvencions directes atorgades (tant de l'Administració general com dels organismes autònoms).

El Consell va trametre unes relacions de subvencions (amb convocatòria i directes) que es poden resumir de la manera següent:

Convocatòria: 66 línies, 774 beneficiaris i 4.935 milers d'euros d'obligacions reconegudes.

Directes: 2.840 milers d'euros d'obligacions reconegudes.

D'aquesta informació cal destacar:

L'existència d'una diferència entre l'import de les obligacions reconegudes per ajudes i subvencions que figura en els llistats tramesos (8.126 milers d'euros) i el que consta en la liquidació pressupostària (15.736 milers d'euros).

La inclusió, tant en els llistats de subvencions com en la liquidació pressupostària, de transferències que no són subvencions en sentit estricte, ja que són aportacions a ajuntaments o a altres entitats públiques, així com a empreses i organismes autònoms propis o a concessionaris.



Per tant, no és possible conciliar l'import de les relacions retudes amb la comptabilitat, atès que s'inclouen transferències que no es poden qualificar com a subvencions i que els llistats no abasten tota l'activitat subvencionadora realitzada pel Consell durant l'exercici.

Tot i així, de la liquidació pressupostària s'ha obtingut el detall de les obligacions reconegudes següent (en milers d'euros):

CIME 2009. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)						
Tipus	Art. 47	Art. 48	Art. 77	Art. 78	Total	%
Amb convocatòria	22	3.533	0	1.196	4.752	30,2%
Nominatives	17	3.199	160	384	3.760	23,9%
Altres	1.711	5.293	0	223	7.227	45,9%
Total	1.750	12.025	160	1.803	15.739	100,0%

Dels 7.227 milers d'euros d'obligacions reconegudes que s'han classificat com a "Altres", cal observar el següent:

3.361 milers d'euros no són subvencions, sinó que corresponen al compliment de diversos contractes de gestió de serveis d'ensenyament i de gestió interessada de transports i d'habitatge tutelat per a persones disminuïdes psíquiques.

3.387 milers d'euros corresponen a subvencions de caràcter directe atorgades d'acord amb el punt 3 de la base d'execució 22.1 del pressupost, a la Fundació Destí Menorca (2.990 milers d'euros) i a la Fundació per a Persones amb Discapacitat Psíquica de Menorca (397 milers d'euros).

220 milers d'euros no són subvencions en sentit estricte, sinó aportacions a partits polítics i a quotes de membre de diverses associacions i fundacions.

259 milers d'euros corresponen al reconeixement de subvencions atorgades durant exercicis anteriors.

L'assignació de subvencions sense concurrència suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència, per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en aquest cas, en què les subvencions nominatives representen el 23,9 % del total de les subvencions (el 44,2 %, si només es tenen en compte les subvencions en sentit estricte, excloses les que figuren en l'apartat d'altres del quadre anterior).

De les subvencions incloses en les relacions trameses, s'han revisat les línies i les subvencions directes següents (en milers d'euros):

CIME 2009. LÍNIES DE SUBVENCIONS AMB CONVOCATORIA SELECCIONADES (en milers d'euros)				
Línia de subvenció	Conselleria	BOIB	Nre. benef.	Import
Ajuts a organitzacions sindicals	Serv. Generals i Treball	26/05/09	2	70
Ajudes per a estades terapèutiques fora de l'illa	Acció Social	20/05/09	7	49
Beques per a residència. Curs 2008-2009	Cultura , Patr., Educació i Joventut	25/11/08	58	64
Ajuts a la investigació	Cultura , Patr., Educació i Joventut	26/03/09	11	23
Ajuts a entitats esportives	Esports i Coop. Internacional	14/03/09	103	100
Ajuts als titulars de bestiar boví lleter	Economia i Medi Ambient	24/10/09	163	1.700
TOTAL			344	2.006

CIME 2009. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)		
Subvenció	Conselleria	Import



CIME 2009. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)		
Club Voleibol Ciutadella	Presidència	110
Junta Insular de Menorca de la F.B.F.	Esports i Coop. Internacional	40
Del. Insular Menorca Federació Bàsquet Illes Balears	Esports i Coop. Internacional	21
Cooperativa Insular y Ganadera	Economia i Medi Ambient	160
Agrupació Defensa Sanitària de Boví de Menorca	Economia i Medi Ambient	75
Orfeón Mahonés	Cultura, Patrimoni, Educació i Jov.	36
Associació Mestral	Ciutadania i Família	95
Federació d'Associacions de la Tercera Edat de Menorca	Acció Social	103
TOTAL		640

De cada una de les línies s'ha comprovat l'adequació de les bases i de les convocatòries a la normativa aplicable, i s'han revisat els expedients de diversos beneficiaris. També s'han revisat els expedients de subvencions directes objecte de fiscalització.

Els objectius plantejats són els següents:

Constatar la utilitat pública i social de les activitats realitzades mitjançant la concessió de subvencions.

Comprovar si l'activitat subvencionadora s'ajusta als criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

Verificar si a l'expedient de les subvencions directes ha quedat acreditada la impossibilitat de la concurrència i les raons d'interès públic i els criteris objectius tinguents en compte per a la seva concessió.

Comprovar si els procediments per a la concessió de subvencions s'ajusten a la legalitat i a la reglamentació vigent.

Determinar si les ajudes atorgades s'han aplicat a les finalitats per a les quals es varen concedir.

3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Atès que no s'ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions, el Consell no ha avaluat l'atorgament de les subvencions, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts i la seva utilitat pública o social, d'acord amb l'article 46 del TRLS.

L'anàlisi de cada línia de subvenció i dels expedients revisats és la següent:

A. Ajuts a organitzacions sindicals

Bases reguladores i convocatòria

A l'expedient d'aprovació de les bases no figura l'informe previ d'Intervenció (art. 17.1 de l'LGS).

No consta la resolució d'autorització de la despesa (art. 9.4.e i 34 de l'LGS).

Les definicions de l'objecte i de la finalitat de la subvenció (promoure un espai comú de debat per fer l'oportú seguiment de totes aquelles mesures del programa de govern del Consell) no permeten concretar l'activitat que se subvenciona. No es determina el programa de participació institucional que figura dins l'objecte de la subvenció (art. 17.3.a i 23.2.c de l'LGS).

El fet que els beneficiaris hagin d'acreditar la seva condició d'organitzacions sindicals més representatives en l'àmbit de la comunitat autònoma, d'acord amb l'article 7 de la Llei orgànica 11/1985, resulta contradictori amb el compliment dels principis generals de concurrència i no-discriminació en la gestió de les subvencions (art. 8.3 de l'LGS i 6.2 del TRLS).

Les bases no indiquen:

Els criteris objectius d'atorgament de les subvencions (art. 17.3.e de l'LGS). Només inclouen el criteri d'organització sindical més representativa (base 8), que és una condició per ser beneficiari. A més, atès que es fixa un import màxim de la meitat del total (base 9), fa que a cada un dels dos beneficiaris pertoqui el mateix import.



Els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció (art. 17.3.n de l'LGS i 13.n del TRLS).

Les circumstàncies que, com a conseqüència de l'alteració de les condicions considerades per a la concessió de la subvenció, poden donar lloc a la modificació de la resolució (art. 17.3.l de l'LGS).

La forma en què els sol·licitants han d'acreditar no estar sotmesos a cap circumstància que impossibiliti la condició de beneficiari (art.13 de l'LGS i 10 del TRLS).

La base 12 preveu la possibilitat d'abonar de forma anticipada el 25 % dels ajuts, una vegada aprovats pel Consell Executiu, i la resta quan el beneficiari hagi justificat la realització de l'activitat, sense que s'acreditin les raons d'interès públic que justifiquin la bestreta. Tampoc no es preveu el règim de garanties (art. 37 del TRLS).

La presentació d'una relació detallada d'ingressos i de despeses de l'exercici 2009, prevista a la base 14 per tal de justificar la subvenció, no és adequada, atès que correspon a ingressos i despeses de funcionament de l'organització sindical, i la seva naturalesa no permet establir una correlació directa amb l'objecte de la subvenció de "promoure un espai comú de debat per fer l'oportú seguiment de totes aquelles mesures del programa de govern del Consell" (arts. 14.1.b i 30 de l'LGS).

Expedients examinats

A tots els expedients manca la comunicació al Consell de la sol·licitud i obtenció de subvencions i ajudes amb la mateixa finalitat (base 13).

A l'expedient A1, l'acreditació per ser beneficiari (condició d'organització sindical més representativa en l'àmbit de la CAIB) es realitza mitjançant certificats de la Direcció General de Treball de la Conselleria de Treball i Formació del Govern de les Illes Balears i no amb la presentació de la certificació de l'Oficina Pública del Registre d'Actes d'Eleccions Sindicals exigida a la base 7.

A l'expedient A2 manca el document acreditatiu de la representació de la persona que actua en nom de l'organització sindical.

La documentació justificativa presentada pels dos beneficiaris és incompleta segons el que es demana a la base 14:

A l'expedient A1 la relació d'ingressos i de despeses només inclou despeses (nòmines i Seguretat Social) de dos treballadors. A més, no es concreta de quina forma aquestes despeses estan relacionades amb l'activitat subvencionada.

A la memòria presentada pel beneficiari (el 05/02/10) de l'expedient A1, a requeriment del Consell, no figuren tots els aspectes sol·licitats de totes les actuacions (tipus de seguiment, objectius plantejats o breu descripció de les propostes). A més, a cap de les actuacions es quantifica l'assistència.

A l'expedient A2 manca la memòria justificativa dels objectius aconseguits com a conseqüència de l'activitat subvencionadora.

Malgrat que s'ha realitzat el pagament, a cap dels dos expedients s'acredita el fet d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 34.5 de l'LGS i art. 18.1 de l'RLGS).

B. Ajuts per a estades terapèutiques

Bases reguladores i convocatòria

A l'expedient d'aprovació de les bases no figura l'informe previ d'Intervenció (art. 17.1 de l'LGS).

No consta la resolució d'autorització de la despesa (art. 9.4.e i 34 de l'LGS).

Les bases no indiquen els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció (art. 17.3.n de l'LGS i 13.n del TRLS).

La base 7 determina els criteris objectius que es tindran en compte per a la concessió dels ajuts, però no estableix una puntuació i forma de ponderació dels criteris per determinar les sol·licituds que es prioritzen.

La base 5 disposa prioritzar les sol·licituds en funció dels criteris objectius per a la seva concessió, si l'import total és superior a la quantitat màxima fixada en la convocatòria. Atès que es poden presentar sol·licituds al llarg de tot l'any (base 1) i que es concedeixen a mesura que es van presentant (base 8), cal concloure que no es podria complir, si escau, l'esmentada prioritització.

La base 11 preveu la possibilitat de pagaments anticipats d'una part o del total de l'import, a sol·licitud justificada del beneficiari, sense que s'hagin d'acreditar les raons d'interès públic que justifiquin la bestreta. Tampoc no es preveu el règim de garanties (art. 37 del TRLS).

**Expedients examinats**

A cap dels expedients figuren tots els documents exigits a la base 6 (DNI, certificat d'empadronament, llibre de família, full de dades bancàries, declaració responsable de no estar sotmès a cap circumstància que impossibiliti la condició de beneficiari i la declaració responsable de no haver rebut altres ajuts).

A cap dels expedients les factures presentades inclouen el sistema de validació i estampillat de justificació de la despesa (art. 39.4 del TRLS), ni el segell de registre d'entrada.

Malgrat que s'ha realitzat el pagament, a cap dels expedients s'acredita estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 34.5 de l'LGS i 18.1 de l'RLGS).

Als expedients B1, B3 i B4 manca el certificat d'empadronament i la còpia acarada del llibre de família. A més, als expedients B1 i B4 manca la justificació d'ingressos de la unitat familiar.

C. Beques per a residència. Curs 2008-2009**Bases reguladores i convocatòria**

A l'expedient d'aprovació de les bases no figuren els informes previs del Servei Jurídic i d'Intervenció (art. 17.1 de l'LGS). Tampoc no consta l'informe d'oportunitat previst a les bases d'execució del pressupost (base 23).

No consta la resolució d'autorització de la despesa (art. 9.4.e i 34 de l'LGS), ni el certificat d'existència de crèdit (art. 15.4 del TRLS, 9.4.b de l'LGS i 32 de l'RD 500/90).

Les bases no indiquen:

Els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció (art. 17.3 de l'LGS i 13 del TRLS).

La forma en què els sol·licitants han d'acreditar no estar sotmesos a cap circumstància que impossibiliti la condició de beneficiari (art. 13 de l'LGS i 10 del TRLS).

L'expedient és anticipat de despesa, però a la convocatòria no figura que resta condicionat a l'existència de crèdit adequat i suficient (art. 56 de l'RLGS). A més, tampoc no s'indica a la convocatòria el crèdit pressupostari al qual s'imputa la despesa (art. 15 del TRLS).

No es constitueix comissió avaluadora, que resulta preceptiva atès que l'import global dels fons públics prevists a la convocatòria és superior a 50 milers d'euros (art. 19.2 del TRLS).

Expedients examinats

La resolució de la concessió de les beques, en la qual s'analitzen totes les sol·licituds, presenta les incidències següents:

Amplia excepcionalment l'import previst inicialment, per un empat a les puntuacions entre dos sol·licitants que han quedat a la darrera posició. Cal observar que no es produeix cap empat, ja que un té 0,01 punts més.

No preveu cap modificació de la pròpia resolució de concessió, amb motiu que dos dels beneficiaris (classificats núm. 4 i 12 de la modalitat general) han obtingut beques incompatibles del Ministeri d'Educació (art. 24 del TRLS).

A tots els expedients (llevat del C2), no consta el certificat de l'AEAT d'aquells membres de la família que no han presentat declaració d'IRPF.

A l'expedient C3 manca la declaració d'IRPF de 2007.

Malgrat que s'ha realitzat el pagament, a cap dels expedients no s'acredita el fet d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 34.5 de l'LGS i 18.1 de l'RLGS).

D. Ajuts a la realització d'investigacions de tipus etnològic, paleontològic i arqueològic que contribueixin al millor coneixement del passat de l'illa de Menorca i a la protecció del seu patrimoni històric**Bases reguladores i convocatòria**



A l'expedient d'aprovació de les bases no figura l'informe previ d'Intervenció (art. 17.1 de l'LGS).

No consta la resolució d'autorització de la despesa (art. 9.4.e i 34 de l'LGS).

Les bases no indiquen:

Els mecanismes que assegurin la publicitat de les subvencions d'import inferior a 3 milers d'euros (art. 13.o i 34.2 del TRLS).

Els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció (art. 17.3.n de l'LGS i 13.n del TRLS).

La base 11 preveu l'abonament del 50 % de l'ajut en el moment de la seva concessió, sense que s'hagi d'acreditar cap raó d'interès públic. Tampoc no es demana tipus de garantia als beneficiaris (art. 37 del TRLS).

Expedients examinats

Respecte a les sol·licituds:

Als expedients D1 i D2 no consta acreditada la representació de les persones físiques que signen les sol·licituds per actuar en nom de les associacions sol·licitants.

El beneficiari de l'expedient D2 va rebre un ajut pel mateix concepte l'any anterior. Segons la base 6.B-f, a la sol·licitud ha d'incorporar-se la memòria de l'any anterior (o justificació que es va aportar), cosa que no consta dins l'expedient.

La sol·licitud de l'expedient D4 té data del registre d'entrada anterior (19/03/09) a la publicació de la convocatòria en el BOIB (26/03/09).

La Comissió de Valoració no justifica com s'han fet les distribucions de les quantitats entre tots els beneficiaris, en funció de les valoracions obtingudes.

En els expedients D2 i D5, amb un ajut concedit igual o inferior a la meitat del demanat, no consta que els beneficiaris hagin tornat formular el seu projecte per adaptar-lo a l'import de la subvenció susceptible d'atorgament (art.16.3 del TRLS). Malgrat que la reformulació no és obligatòria, s'hauria d'haver fet, atesa la substancial diferència respecte al total de despesa previst, que condiciona la realització íntegra del projecte.

Respecte a la justificació:

A l'expedient D2 la memòria es presenta en termini, però no la justificació de la despesa, la qual es presenta un any i mig més tard del termini conferit. Hi ha justificants de data posterior a la realització de l'activitat i altres que són per conceptes no inclosos en el pressupost de l'activitat subvencionada (2.582,51 euros). No consta l'aprovació dels justificants. No figura el pagament del 50 % restant de l'ajut, ni l'inici de cap procediment de reintegrament de la quantitat anticipada.

A l'expedient D3 es presenta una memòria justificativa de les despeses de la realització de l'activitat, però no consten els justificants que la componen (base 12.2c).

El beneficiari de l'expedient D4 va presentar l'informe objecte de l'ajut, però no una memòria justificativa, ni les factures justificatives de la despesa realitzada objecte de la subvenció.

A l'expedient D5 consta una memòria justificativa, però referida només a l'ajut concedit i no a la totalitat del projecte realitzat. També s'aporten factures i justificants, els imports dels quals són menors que l'import establert a la memòria justificativa.

Als expedients D1, D2 i D5 cap de les factures no inclou el sistema de validació i estampillat de justificació de la despesa (art. 39.4 del TRLS).

Malgrat que s'ha realitzat el pagament, a cap dels expedients no s'acredita estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 34.5 de l'LGS i 18.1 de l'RLGS).

E. Ajuts per a les activitats i els programes de les entitats esportives per a l'any 2009

Bases reguladores i convocatòria

A l'expedient d'aprovació de les bases no figura l'informe previ d'Intervenció (art. 17.1 de l'LGS).

No consta la resolució d'autorització de la despesa (art. 9.4.e i 34 de l'LGS).



Les bases no indiquen els mecanismes que assegurin la publicitat de les subvencions d'import inferior a 3 milers d'euros (art. 13.o i 34.2 del TRLS).

Els criteris objectius de valoració (base 5) estan ponderats a les bases d'una manera tan àmplia i genèrica que es dificulta una valoració objectiva; la concreció del càlcul dels criteris de valoració es fa per la Comissió Avaluadora. Per altra banda, la convocatòria conté quatre línies d'ajuts i no es determina l'import de cada una d'elles. Segons les sol·licituds rebudes, la Comissió Avaluadora assigna, en fase de valoració, els imports de cada línia. Els paràmetres de distribució del crèdit entre les línies ha de quedar establert de manera objectiva a les bases.

El punt c de la convocatòria estableix que l'òrgan instructor serà la Comissió Avaluadora. La funció d'aquest òrgan col·legiat està limitada a l'examen de les sol·licituds presentades i a emetre un informe que serveixi de base per a l'elaboració de la proposta de resolució (art. 19 del TRLS).

Expedients examinats

La proposta de resolució ha estat emesa per la consellera cap del Departament d'Esports, que no és l'òrgan instructor designat en la convocatòria, sinó el d'iniciació.

A cap dels expedients figuren tots els documents exigits a la base 6.3 (quantia de l'ajut, DNI, representació, declaració de no estar sotmès a la impossibilitat de ser beneficiari de subvencions, ni la relativa a l'existència d'altres subvencions concedides per a la mateixa activitat, nombre de socis i detall dels càrrecs directius, pressupost general de l'entitat, contingut de l'activitat i detall de com es va utilitzar la subvenció del darrer any en cas d'haver-ne sol·licitat).

Malgrat les mancances esmentades, totes aquestes sol·licituds varen ser admeses sense que el Consell fes cap requeriment per tal d'esmenar les deficiències (base 6.4).

Tots els expedients corresponen a desplaçaments de les entitats per la seva participació en la lliga de tercera divisió. Atès que el Consell considera justificada amb la classificació final de la temporada l'assistència dels jugadors a cada partit amb desplaçament, no requereix justificants de despeses i abona l'import en el moment de la concessió de l'ajut. Aquesta excepció a la norma general de justificació no està recollida en les bases.

Malgrat que s'ha realitzat el pagament, a cap dels expedients no s'acredita el fet d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 34.5 de l'LGS i art. 18.1 de l'RLGS).

F. Ajuts per als titulars de les explotacions de bestiar boví lleter de Menorca per a l'any 2009

Bases reguladores i convocatòria

A l'expedient d'aprovació de les bases no figura l'informe previ d'Intervenció (art. 17.1 de l'LGS).

A l'expedient consta un informe jurídic (sense signar) en el qual s'assenyala que a la documentació analitzada no hi ha cap document que doni suport a l'aplicació de l'excepció que estableix l'art. 68 del Reglament Comunitari 73/2009 en contraposició a l'aplicació de l'article 87 del TCE (Tractat constitutiu de la Comunitat Europea) sobre la prohibició de les ajudes en salvaguarda del mercat únic europeu i la política agrària comuna (PAC). L'informe recomana que, "en ares de garantir la seguretat jurídica es completi l'expedient amb documentació tècnica que avaluï l'aplicació de l'article 68 del reglament."

Com a conseqüència d'aquest document es va refer l'informe d'oportunitat als efectes d'incorporar arguments favorables per a l'aplicació de l'excepció prevista a l'esmentat article 68. Malgrat això, aquestes justificacions en cap cas evidencien el compliment de la normativa comunitària, per a la concessió d'aquests ajuts.

No consta la resolució d'autorització de la despesa (art. 9.4.e i 34 de l'LGS).

Expedients examinats

El beneficiari de l'expedient F5 no estava al corrent de les seves obligacions tributàries a la data en què el Consell va comprovar d'ofici la seva situació. Es va conferir (juntament amb altres beneficiaris en la mateixa situació) un nou termini per tal de demostrar la inexistència de deute, cosa que finalment es va poder acreditar, si bé a la nova data concedida i no en el moment de finalització del termini per concórrer en aquesta convocatòria.

G. Subvencions directes

**Expedients examinats**

Totes les subvencions són nominatives (art. 22.2.a de l'LGS).

A tots els expedients s'han d'assenyalar les deficiències següents:

No s'acredita la impossibilitat de la concurrència, ni tampoc les raons d'interès públic i els criteris objectius tinguts en compte per a la concessió de la subvenció (art. 7.2 del TRLS).

No consta (llevat de l'expedient G1) tota la documentació acreditativa dels requisits per obtenir la condició de beneficiari (art. 13 de l'LGS).

No consta l'informe previ d'Intervenció (art. 214 del TRLRHL).

A tots els expedients (llevat dels G4 i G5), malgrat que es fa el pagament, no s'acredita estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 34.5 de l'LGS i 18.1 de l'RLGS).

Als expedients G2, G3, G6 i G8 no consta el certificat d'existència de crèdit (art. 15.4 del TRLS, 9.4.b de l'LGS i 32 de l'RD 500/90).

Els convenis dels expedients G1, G2, G3 no inclouen el crèdit pressupostari al qual s'imputa la despesa (art. 65.3 de l'RLGS).

Els convenis dels expedients G2, G3, G4, G6 i G7 no regulen la compatibilitat o la incompatibilitat amb altres subvencions o ajudes per a la mateixa finalitat (art. 65.3 de l'RLGS). Cal observar que la majoria de convenis estableixen que el beneficiari ha d'informar de la sol·licitud i obtenció de subvencions i ajuts de la mateixa finalitat.

Els convenis dels expedients G1, G5 i G6 no estableixen l'obligació de reintegrament dels fons, en el supòsit d'incompliment dels requisits i les obligacions establertes per a la concessió de la subvenció (art. 16.3 k de l'LGS).

Els convenis dels expedients G1, G2, G3, G4, G5 i G8 preveuen el pagament anticipat de part o de la totalitat de l'import de la subvenció. No obstant això, no s'acrediten les raons d'interès públic que justifiquin les bestretes i no es preveuen els règims de garanties (art. 37 del TRLS).

Els convenis dels expedients G1 i G5 no concreten el termini per presentar la documentació justificativa. Per altra banda, el conveni de l'expedient G6 no determina el termini i forma de justificar l'aplicació dels fons rebuts (art. 65.3 de l'RLGS).

El conveni de l'expedient G4 no especifica des de quina data poden ser les factures de les despeses (només concreta que poden ser emeses abans del 30/12/09).

A l'expedient G1 no consta la documentació que s'ha de presentar una vegada signat el conveni (pacte segon del conveni): el pressupost d'ingressos i despeses, així com la memòria de l'activitat esportiva a portar a terme. A més, a la documentació justificativa no consta la declaració responsable que els justificants no s'han presentat dins el mateix període a altres administracions (pacte tercer del conveni).

Als expedients G2, G3, G4 i G8 la documentació justificativa no té data de registre d'entrada. A més, a l'expedient G8 una de les relacions de despeses incloses a la documentació justificativa té data posterior a la data límit per realitzar la justificació.

Als expedients G2 i G3 no figura, juntament amb les classificacions finals, un breu resum del reglament (pacte quart dels convenis).

A l'expedient G5 no consta la còpia del programa sanitari presentat al Govern de les Illes Balears (pacte tercer), així com la documentació acreditativa de l'ajut rebut de la Conselleria d'Agricultura del Govern de les Illes Balears (pacte tretzè).

A l'expedient G7 no figura amb la documentació justificativa la memòria final de l'execució del programa (pacte cinquè del conveni). A més, en aquest expedient hi ha un document de pagament anticipat de 17 milers d'euros, mentre que el conveni no preveu aquesta possibilitat de realitzar pagaments anticipats.

Recomanacions:

Elaborar i aprovar el Pla Estratègic de Subvencions de l'exercici amb el contingut i les característiques establertes a la Llei general de subvencions.

Atorgar subvencions sense concurrència únicament en aquells casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió dels principis de publicitat i concurrència.

Definir amb precisió i amb l'abast pertinent l'objecte i la finalitat de les subvencions.

Incloure a les bases reguladores uns criteris objectius, prou concrets i específics, per a la ponderació i l'atorgament de les subvencions, per tal





d'aconseguir que les comissions avaluadores puguin atorgar puntuacions conseqüents i coherents.

Efectuar un seguiment estricte dels ajuts atorgats i, si escau, tramitar el procediment de reintegrament corresponent.

Efectuar el seguiment dels resultats obtinguts per tal de determinar si s'han assolit les finalitats d'utilitat pública o social que varen motivar l'atorgament de les subvencions.

V. CONTRACTACIÓ

1. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

L'import total d'adjudicació dels 50 contractes inclosos en les relacions certificades és de 10.632 milers d'euros (66, amb un import de 10.453 milers d'euros el 2008).

Així mateix, segons relació tramesa pel Consell, durant l'exercici es varen realitzar 396 contractes menors d'import superior a 3.000 euros, amb un total d'adjudicació de 3.607 milers d'euros.

La classificació dels contractes (sense comptar els menors) segons el seu objecte és la següent (en milers d'euros):

CIME 2009. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import	%
Obres	7	14,0%	4.189	39,6%
Serveis	34	68,0%	5.876	55,5%
Subministrament	2	4,0%	54	0,5%
Administratius especials	0	0,0%		0,0%
Concessió d'obres públiques	0	0,0%		0,0%
Gestió de serveis públics	2	4,0%	339	3,2%
Col·laboració entre el sector públic i el sector privat	0	0,0%		0,0%
Privats	5	10,0%	131	1,2%
Total	50	100,0%	10.589	100,0%

El procediment d'adjudicació és el següent (en milers d'euros):

CIME 2009. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ (en milers d'euros)				
Procediment d'adjudicació	Nombre	%	Import	%
Obert criteri preu	3	6,0%	1.116	10,5%
Restringit criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
Obert criteris múltiples	14	28,0%	7.526	71,1%
Restringit criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
Negociat amb publicitat	0	0,0%	0	0,0%
Negociat sense publicitat	18	36,0%	958	9,0%
Diàleg competitiu	0	0,0%	0	0,0%
Contractació centralitzada	0	0,0%	0	0,0%
Modificat	2	4,0%	509	4,8%
Pròrroga	13	26,0%	480	4,5%
Total	50	100,0%	10.589	100,0%

La tramitació és la següent (en milers d'euros):

**CIME 2009. TRAMITACIÓ (en milers d'euros)**

Tramitació	Nombre	%	Import	%
Ordinària	47	94,0%	9.477	89,5%
Urgent	3	6,0%	1.112	10,5%
D'emergència	0	0,0%	0	0,0%
Total	50	100,0%	10.589	100,0%

2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Dels contractes inclosos en les relacions certificades se n'han revisat 15, el preu d'adjudicació dels quals suma 8.867 milers d'euros (el 83,5 % de l'import total adjudicat):

1. Subministrament d'un vehicle adaptat per a la residència per a persones amb discapacitat intel·lectual de Trepucó.
2. Serveis per a l'estudi de les diferents ofertes presentades al procediment per a l'adjudicació de la redacció del projecte constructiu i l'execució de les obres de la variant de Ferreries, i posterior supervisió del projecte executiu i direcció d'obra corresponents.
3. Obres per a l'execució del projecte de millora de la carretera Me-8, entre el PK 2+100 i 4+300, als termes municipals de Maó i Sant Lluís.
4. Serveis per a l'execució d'operacions de conservació de les carreteres del Consell Insular de Menorca i de les carreteres municipals incloses en els diferents convenis de cofinançament amb els diferents ajuntaments de l'illa.
5. Execució d'obres del projecte de reforç de ferm de la carretera de la Mola (Me-3), tram Maó-Cala Llonga.
6. Execució d'obres del projecte del nou accés al camí del Pilar a la ctra. Me-1.
7. Modificació núm. 2 del contracte d'execució de les obres d'adequació del paviment de la carretera Me-20, de Ferreries a es Migjorn Gran, del PQ 1+100 al PQ 6+450.
8. Pròrroga del contracte del Centre Insular d'Acol·lida d'Animals.
9. Serveis per a la redacció del projecte executiu, estudis i projectes complementaris, per a la construcció i l'equipament d'un escorxador d'àmbit insular al terme municipal de Ciutadella.
10. Execució de les obres de reforma interior de la cuina del campament de Biniparratx, Sant Lluís.
11. Modificació de contracte de la gestió mitjançant concessió del servei de neteja de platges, el seu accés i l'entorn.
12. Serveis per a la realització de la neteja a diferents dependències administratives del Consell Insular de Menorca.
13. Serveis per a la vigilància i seguretat d'alguns edificis públics i serveis del Consell Insular de Menorca.
14. Serveis per al manteniment de les instal·lacions dels edificis que són propietat i/o estan gestionats pel Consell Insular de Menorca.
15. Serveis per a la realització d'un estudi de satisfacció i preferències dels turistes de l'illa de Menorca.

L'anàlisi dels contractes s'ha realitzat diferenciant-ne les actuacions preparatòries, les fases d'adjudicació i formalització, les modificacions i l'execució. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa a continuació.

ACTUACIONS PREPARATÒRIES**Forma de tramitació**

A cap dels expedients en què s'ha emprat la tramitació urgent (expedients 1, 2 i 15) no s'ha justificat prou aquesta (art. 96 de l'LCSP).

Als expedients 2, 3, 6, 8 i 10, l'informe raonat del servei no inclou l'import calculat de les prestacions objecte del contracte (art. 73.2 de l'RGLCAP), encara que sí que s'ha inclòs en la proposta del conseller al Consell Executiu.

Contingut dels plecs



En els PCAP de tots els expedients (llevat dels expedients 7, 8 i 11) manca la indicació de les necessitats administratives que s'han de satisfer i els factors que s'han de considerar (art. 67.2.b de l'RGLCAP).

A l'expedient 1 el PCAP no defineix l'objecte del contracte amb expressió de la codificació corresponent (art. 67.2.a de l'RGLCAP).

A l'expedient 2 el preu suposa la meitat de la puntuació (50/100). No obstant això, atès que una oferta econòmica amb una baixa superior al 15 % es considera desproporcionada fa que els criteris no avaluables automàticament tinguin més del 50 % dels punts totals (art. 134.2 de l'LCSP).

La classificació exigida en el PCAP de l'expedient 6, i la seva rectificació posterior, no coincideixen amb la que determina l'informe de supervisió del projecte (amb data de 2005). No consta a l'expedient cap actualització posterior d'aquest informe.

El PCAP de l'expedient 9 preveu la possibilitat de concedir una bestreta a compte de l'execució, sense especificar les condicions que s'han de complir per al seu atorgament. Aquestes s'enumeren a l'art. 201 de l'RGLCAP, el qual reserva aquesta possibilitat per al finançament d'operacions preparatòries i adquisicions d'equipament, la qual cosa no es correspon amb la naturalesa d'aquest expedient (la redacció d'un projecte).

El PCAP de l'expedient 14 fixa un període màxim de 15 dies per a l'adjudicació provisional, termini aplicable als casos en què només hi ha el criteri preu. Atès que en la licitació figuren altres criteris, el període màxim hauria de ser de 2 mesos (art. 145.2 de l'LCSP). L'adjudicació es va produir en el termini de 2 mesos.

A l'expedient 12, el preu estimat per hora de cada una de les unitats en què es desglossa el pressupost es detalla en el PCAP i no en el PPT, on correspon segons el que disposa l'article 68.1.b de l'RGLCAP.

Altres actuacions

A cap dels expedients no hi ha informe de fiscalització prèvia (art. 67.2 del TRLCAP i 93.3 de l'LCSP). Als expedients 2, 9 i 10 figura un informe de fiscalització prèvia, però restringit a l'anàlisi sobre el compliment de la normativa aplicable a la despesa pluriennal de l'expedient.

A l'expedient 9 els informes jurídic i d'intervenció assenyalen que l'Informe de viabilitat i de gestió del servei públic sobre l'objecte de la contractació s'hauria de contractar prèvia i separatament de la resta de la redacció del projecte. Així mateix, a l'informe de fiscalització prèvia de la despesa pluriennal figura una nota d'objecció per la manca d'un estudi de viabilitat del projecte, pel desconeixement del seu cost i si és assumible pel Consell.

Als expedients 3, 5, 6 i 8 no consta el certificat d'existència de crèdit (art. 67.2 del TRLCAP i 93.3 de l'LCSP). El de l'expedient 1 té data posterior a la d'aprovació de l'expedient.

A l'expedient 3 no consta la justificació de l'elecció del procediment de contractació emprat (article 93.4 de l'LCSP). A més, l'informe jurídic és desfavorable, perquè no està aprovat el projecte executiu de l'obra. L'aprovació de l'expedient es va produir abans de l'aprovació definitiva del projecte.

Als expedients 2, 9 i 10 (de despesa pluriennal), en el PCAP figura que existeix consignació pressupostària suficient en el pressupost de 2009, però no indica que l'autorització i el compromís de les despeses de caràcter pluriennal se subordinen al crèdit que per a cada exercici es consigni en els respectius pressuposts (art. 79 de l'RD 500/1990).

A l'expedient 8 la pròrroga s'acorda de forma extemporània.

A l'expedient 7 manca l'acta d'ocupació per acreditar la disponibilitat dels majors terrenys afectats per la modificació del projecte (art. 129.2 del TRLCAP).

Als expedients 3, 5 i 6, amb un import de licitació superior a 300 milers d'euros, no consta la dotació d'una partida igual o superior a l'1 % de l'import de licitació, per destinar-la a conservació, protecció i enriquiment del patrimoni històric o a foment de la creativitat artística (art. 80 de la Llei 12/1998, de patrimoni històric).

L'informe justificatiu de la necessitat de l'expedient 7 enumera unes modificacions del projecte inicial que no són solucions per causes imprevistes (en la seva major part), sinó rectificacions de defectes en el disseny del projecte inicial, totalment previsibles a la data de la seva redacció. S'ha de tenir en compte que aquesta és la segona modificació de l'obra, la qual, juntament amb la primera, suposa el 43 % del projecte inicial, segons l'informe de necessitats.

En el valor estimat dels contractes que figuren a la relació certificada remesa pel Consell dels expedients 12, 13 i 14, no s'ha tingut en compte la possibilitat de pròrroga per dos anys. En aplicació de l'article 76.1 de l'LCSP, el valor estimat d'aquestes licitacions hauria de ser



1.630 milers d'euros, 833 milers d'euros i 579 milers d'euros, respectivament.

ADJUDICACIÓ

Procediments, criteris i mesa de contractació

Segons el PCAP de l'expedient 10 l'acreditació de la solvència econòmica i financera es farà amb informe emès per entitat financera, i per a la solvència tècnica amb declaració responsable de les obres realitzades. La major part de licitadors varen acreditar aquestes solvències mitjançant certificat de classificació, cosa que va ser acceptada per la Mesa de Contractació.

A l'expedient 3 no consta que l'adjudicatari hagi presentat el compromís d'adscriure els mitjans personals i materials necessaris per a la correcta i adequada execució del contracte (clàusula 13.g del PCAP).

A l'expedient 4, l'adjudicatari justifica estar al corrent de pagament de l'IAE amb declaració responsable, la qual únicament és procedent en cas de no estar subjecte a aquest impost (clàusula 17.C-1 del PCAP).

A l'expedient 6 no consta la declaració responsable de no estar incurs en els supòsits de l'article 49 de l'LCSP, per part d'un dels membres de l'UTE adjudicatària.

A l'expedient 15, l'adjudicació definitiva s'acorda fora del termini estipulat per als expedients tramitats d'urgència (art. 96.2.b de l'LCSP).

Publicitat, notificacions i comunicacions

Respecte a la publicació de la licitació en els diaris oficials:

Als expedients 13 i 14, els anuncis de licitació publicats en el BOIB i en el BOE per al primer, i en el BOIB per al segon, no indiquen el termini durant el qual el licitador està obligat a mantenir la seva oferta (annex VII de l'RGLCAP).

A l'expedient 2, l'anunci de licitació publicat en el BOE no indica el termini en què els licitadors han de mantenir la seva oferta, la qual cosa sí que s'indica a l'anunci del DOUE.

L'anunci de licitació del BOE de l'expedient 2 i el del DOUE de l'expedient 14 no esmenten la possibilitat de pròrroga que tenen.

Respecte a la publicació de l'adjudicació en els diaris oficials:

Als expedients 12, 13 i 14, l'anunci d'adjudicació publicat en el BOIB no indica el butlletí ni la data de publicació de l'anunci de licitació (annex VII de l'RGLCAP).

A l'expedient 3, la publicació de l'anunci d'adjudicació es fa fora de termini (art 138. 2 de l'LCSP).

Als expedients 4, 12, 13 i 14, en la comunicació del contracte al registre públic de contractes no consta la modalitat de determinació del preu ni la classificació exigida, d'acord amb el model establert a l'RD 817/09.

A l'expedient 8, la data de la primera modificació del contracte que apareix al comprovant de la comunicació al registre públic de contractes no es correspon amb la que s'indica als antecedents de l'expedient.

A l'expedient 11, la comunicació del contracte al registre públic de contractes es fa amb posterioritat al termini límit (art. 31.2 de l'RD 817/09).

A l'expedient 1, la notificació de les adjudicacions provisional i definitiva es fa en la mateixa data.

Fiançament

A l'expedient 5, modificat d'un anterior, no consta el reajustament de la fiança.

A l'expedient 15, la garantia definitiva es fa fora del termini establert.

FORMALITZACIÓ

La formalització del contracte de l'expedient 7 es fa fora de termini.

EXECUCIÓ





Durant l'execució de l'expedient 3 es va considerar necessària la redacció d'un projecte modificat. Les raons argumentades (sobretot per la part de l'addició d'una rotonda) no responen a causes imprevistes i podien haver estat incloses en el projecte inicial. L'informe jurídic de la modificació així ho assenyalava.

El PCAP de l'expedient 15 estableix a la seva base 8.1.a el pagament del 30 % de l'import del contracte una vegada lliurat un "informe de seguiment corresponent al darrer període bimensual de 2009". Encara que a l'expedient consta la facturació parcial per part de l'adjudicatari i l'aprovació de la despesa pel Consell, no consta el referit informe.

Als expedients 5, 6, 7, 9 i 15 se sobrepassa el termini d'execució, no hi ha pròrroga, i no s'han aplicat les penalitzacions per incompliment del termini establertes en els plecs (art. 196.4 de l'LCSP i 95.3 del TRLCAP).

L'execució de l'expedient 10 encara no ha començat a data d'aquesta fiscalització, per manca de llicència d'activitats de la instal·lació on s'ha de fer l'objecte del contracte. No s'ha formalitzat la suspensió o resolució del contracte.

A l'expedient 3, el Consell Executiu aprova (el 14/11/11) un reconeixement extrajudicial de crèdit (52 milers d'euros) per l'excés de les factures sobre l'import d'adjudicació (vegeu l'apartat 3.B.2, en relació als reconeixement extrajudicials de crèdits).

Recomanacions:

Emprar la tramitació urgent només en els contractes amb necessitat inajornable o que sigui necessari accelerar per raons d'interès públic.

Fer constar de manera expressa als PCAP dels expedients les necessitats administratives preteses amb la contractació i els factors de tot ordre que s'hagin de considerar.

Millorar l'elaboració dels projectes d'obres per tal de tenir en compte tots els factors que puguin afectar a curt i mitjà termini l'actuació, amb l'objectiu de reduir el nombre d'expedients de modificació posterior, de manera que aquests siguin una excepció i no una pràctica habitual.

Fer complir el termini d'execució dels contractes i, si escau, imposar al contractista les penalitzacions pertinents.

ANNEX III. INFORME 74/2012 DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2009

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

L'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears estableix que correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells.

L'Informe del Compte general del Consell Insular d'Eivissa corresponent a l'exercici 2009 està previst en els programes d'actuacions de la Sindicatura per a 2011 i per a 2012. És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat.

Com a conseqüència de la modificació de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears es varen crear el Consell Insular d'Eivissa i el Consell Insular de Formentera i es va suprimir el Consell Insular d'Eivissa i Formentera. L'exercici 2009 és el segon en què els nous consells aproven i reten els seus propis pressuposts i comptes generals. Les xifres i les dades que figuren en aquest Informe, relatives als exercicis 2007 i anteriors (a efectes comparatius i evolutius), corresponen al Consell Insular d'Eivissa i Formentera. Així mateix, cal exposar que encara resten entitats dependents i vinculades que han d'adaptar la seva denominació, composició i àmbit territorial a la nova situació.

2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

Verificar que els comptes de l'exercici 2009 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.



Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són d'aplicació a la gestió dels fons públics.

Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.

Analitzar l'activitat subvencionadora i la contractació administrativa (tant els contractes adjudicats com els executats durant l'exercici 2009).

3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

A. Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular d'Eivissa i les seves entitats dependents i vinculades. Encara resten entitats dependents i vinculades que estan en procés (o l'han d'iniciar) d'adaptar la seva denominació, composició i àmbit territorial a la desaparició del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i a la creació dels consells insulars de cada una d'aquestes illes (mentrestant es mantenen a l'àmbit del Consell Insular d'Eivissa).

Les entitats afectades per la present fiscalització són les següents:

Administració general del Consell

Entitats dependents:

Organismes autònoms: Patronat de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Formentera, Patronat per al Foment i la Promoció de la Moda d'Eivissa i Formentera

Societats mercantils: Ferias y Congresos de Ibiza y Formentera, SAU, SPOCTUR, Eivissa i Formentera Oci, Cultura i Turisme, SAU, Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL.

Empresa pública dependent: Institut de la Joventut d'Eivissa i Formentera

Consorti dependent: Consorci Eivissa i Formentera Emprenen (l'octubre de 2009 s'acorda inicialment la modificació dels estatuts i la nova denominació de Consorci Mobilitat per Eivissa).

Entitats vinculades: Gestió Urbanística de Balears, SA, Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Fundació del Centre Pitiús d'Estudis Avançats, Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Formentera, Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa, Consorci per al Foment de l'Ús de la Llengua Catalana, Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears, Fons Pitiús de Cooperació.

L'Institut de la Joventut d'Eivissa i Formentera és una empresa pública amb naturalesa d'entitat de dret públic creada per la CAIB (Decret 34/2006) i transferida al Consell (Llei 21/2006), el qual la manté sota la mateixa forma jurídica. Atès que no ha iniciat les seves activitats, no és objecte d'anàlisi en l'apartat d'entitats dependents ni en els quadres agregats.

El Ple del Consell Insular d'Eivissa va aprovar (el 27/11/09) la dissolució del Patronat per al Foment i la Promoció de la Moda d'Eivissa i Formentera (amb efectes a partir de 31/12/09).

Diverses entitats vinculades del quadre anterior no s'han inclòs dins l'àmbit subjectiu de l'Informe, atès que durant l'exercici el Consell no hi ha efectuat cap aportació ni hi ha mantingut cap tipus de relació econòmica significativa o, fins i tot, no han iniciat la seva activitat. Aquestes entitats són: Institut de la Joventut d'Eivissa i Formentera, Fundació Balear contra la Violència de Gènere, Fundació Balear de la Memòria Democràtica, Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears, Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears, Fundació Promoció Esportiva d'Eivissa, Consorci Centre Balears Europa, Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials d'Eivissa i Formentera, Consorci Formentera Desenvolupament, Consorci Joc Hípic d'Eivissa i Formentera, Consorci per al Desenvolupament Econòmic de les Illes Balears.

B. Àmbit objectiu i limitacions

L'abast del treball realitzat és el següent:

Amb relació a l'Administració general, l'anàlisi del Compte general i de la documentació complementària.

Pel que fa a les entitats dependents s'exposen, si escau, els aspectes més significatius dels informes d'Intervenció i d'auditoria als comptes anuals. Així mateix, s'inclouen unes fitxes amb dades pressupostàries i patrimonials de cada una de les entitats, i uns altres quadres agregats que es consideren adients.

S'enumeren les entitats vinculades i s'exposa un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes del Consell.

En la fiscalització de les subvencions s'analitza si s'han respectat els principis de publicitat, concurrència i objectivitat o, si escau, si s'ha justificat adequadament l'exclusió d'aquests principis. S'han revisat alguns expedients i s'analitza el compliment de la normativa reguladora i l'examen de la documentació presentada, la tramitació, la consecució de la finalitat assenyalada, i la justificació de l'aplicació de la subvenció.

En la contractació administrativa s'analitza el compliment de la legalitat aplicable. Es revisen alguns contractes, segons les fases següents de l'expedient: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució.

Recomanacions:

Analitzar i clarificar el sector públic insular de les Pitiüses per tal de suprimir les entitats que actualment no tenen contingut i, en el seu cas, adaptar-les a la nova estructura territorial que suposa la creació d'un consell insular per a cada illa.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es regula en el text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària (RDLEG 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària). L'article 3.2 estableix que l'avaluació d'aquest objectiu es realitzarà mitjançant el SEC'95.

L'article 22 determina que les entitats locals que no hagin aconseguit l'objectiu previst en l'article 20 hauran d'aprovar un pla economicofinancer a mitjà termini per corregir la situació de desequilibri. El pla, haurà de ser aprovat pel Ple i es trametrà al Ministeri d'Economia i Hisenda, que farà el seguiment de les actuacions per corregir els desequilibris, sense perjudici de les competències que tenguí la Comunitat Autònoma.

No obstant això, cal tenir en compte l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), en relació amb l'aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària a les liquidacions dels pressuposts de les entitats locals, corresponents a l'exercici 2009 (de 07/04/10), pel qual es fixa en el 0,35 % del PIB nacional de 2009 el límit del dèficit de les entitats locals dins del qual aquestes no hauran de preparar, aprovar i sotmetre a aprovació plans economicofinancers de reequilibri com a conseqüència de les liquidacions dels seus pressuposts generals de l'exercici 2009. L'esmentat límit equival a un dèficit del 5,17 % entre els ingressos dels capítols 1 a 7 i les despeses dels capítols 1 a 7, calculat en termes SEC'95.

Segons l'informe d'Intervenció a l'aprovació del pressupost, aquest està equilibrat i, per tant, no hi ha necessitat de finançament (en termes SEC'95). No obstant això, el pressupost definitiu no compleix amb l'esmentat objectiu (necessitat de finançament de 8.983 milers d'euros), atès que amb les modificacions pressupostàries s'han finançat despeses corrents amb ingressos de capital. En els expedients de dues d'aquestes modificacions finançades amb una operació de crèdit amb Dexia Sabadell (7.260 milers d'euros) l'interventor informa que aquesta suposa l'incompliment del principi d'estabilitat pressupostària exigida per l'RD 1463/2007.

Malgrat que la liquidació pressupostària s'aprova en situació de desequilibri pressupostari, i que aquest desequilibri és superior al permès pel referit Acord de la Subcomissió de 07/04/10 (5,17 %), no hi ha constància que s'hagi aprovat cap pla economicofinancer de reequilibri (art. 10 i 22 de l'RDLEG 2 /2007 i l'Acord esmentat).

Recomanacions:

Adoptar les mesures oportunes per tal de complir l'objectiu d'estabilitat en les distintes fases pressupostàries o, si escau, aprovar un pla economicofinancer a mitjà termini per corregir la situació de desequilibri.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

El Compte general de 2009 es va aprovar definitivament el 14/09/10 i es va retre el 26/10/10 (dins termini).

S'han retut els comptes, estats i annexos que integren el Compte general del Consell. No s'ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats dels serveis públics ni l'anàlisi del rendiment d'aquests serveis (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL).

Els comptes dels organismes autònoms dependents, Patronat de l'Escola de Turisme i Patronat per al Foment i la Promoció de la Moda d'Eivissa i Formentera, s'han retut formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada, d'acord amb l'LRHL i la INCL.

De les societats mercantils dependents, s'han retut els comptes anuals de Ferias y Congresos de Ibiza y Formentera, SAU amb l'informe d'auditoria, i no s'han rebut els de SPOCTUR, Eivissa i Formentera Oci, Cultura i Turisme, SAU i de Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL.



El consorci dependent Consorci Eivissa i Formentera Emprenen no ha retut els comptes anuals.

Recomanacions:

Retre els comptes anuals de les entitats dependents dins del termini establert, amb els informes de control intern i extern corresponents.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al president i a la persona que ocupava aquest càrrec durant el període fiscalitzat, per tal que poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideressin adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura. En dates 12 i 18 de juny de 2012 es varen presentar les al·legacions del Consell que figuren com a annex en aquest Informe.

Les al·legacions s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'Informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat aquest ni s'ha emès opinió és perquè les al·legacions són explicacions que confirmen els fets i les valoracions de l'Informe, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les afirmacions de l'al·legació, o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar l'al·legació ha estat diferent a les abans esmentades, aquesta raó es fa constar amb una nota a peu de pàgina dins l'Informe.

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. BALANÇ

A. Actiu

1. Immobilitzat no financer. Incidències:

Com en l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

L'inventari de béns i drets del Consell (vegeu el quadre II.1.1 de l'annex) no coincideix amb l'immobilitzat no financer comptabilitzat (en 29 milers d'euros), ni presenta la mateixa estructura. La Regla 16 de la INCL estableix que les entitats han de disposar d'un inventari i, que si no existeix una correlació adient entre aquest i la comptabilitat, s'ha d'elaborar un inventari específic de caràcter comptable, que identifiqui de forma individualitzada els béns i els drets i les correccions de valor a practicar.

Històricament no es comptabilitza cap import en concepte d'amortitzacions, incomplint les regles 18, 19, 20 i 56 i la Norma de valoració 2.5 de la INCL. Atès que l'inventari no quadra amb la comptabilitat, no és possible calcular l'efecte d'amortització.

No es porta un seguiment ni una comptabilització de les baixes d'immobilitzat.

Els conceptes als quals s'han imputat les altes d'immobilitzat no financer de l'exercici no sempre són els que pertocquen, tant per classificacions incorrectes dins els comptes d'immobilitzat, com per activacions que s'haurien d'imputar a comptes de despesa. A més, existeixen activacions realitzades en exercicis anteriors que es mantenen comptabilitzades en comptes incorrectes.

No es diferencien comptablement, dins l'immobilitzat material, els béns afectes al patrimoni públic del sòl ni les inversions gestionades per altres ens públics.

Hi ha quatre operacions de cessions de drets de crèdit de la CAIB, per a la construcció de diversos centres d'ensenyament (vegeu l'apartat d'endeutament), les certificacions d'obra de les quals s'imputen al compte "221. Construccions". Tots els centres es troben operatius al tancament de l'exercici, la seva titularitat correspon a la CAIB o a l'ajuntament respectiu, per la qual cosa no haurien de figurar en l'actiu.

A l'immobilitzat es comptabilitza erròniament la compra de la parcel·la de l'antiga comandància militar, ja que a cada exercici s'imputen l'anualitat i els interessos a un compte d'immobilitzat. L'any 2006, a l'adquisició, s'hauria d'haver comptabilitzat com una compra ajornada, i comptabilitzar el valor total de l'immoble i el deute pendent de pagament. Cada exercici s'hauria de reduir el deute amb el pagament de la quota, i els interessos s'haurien d'imputar a despesa de l'exercici (Norma de valoració 11 del Pla General de Comptabilitat Pública Local).

En l'adquisició de les diferents propietats comptabilitzades en el compte "221. Construccions" no s'ha distingit la part del terreny que s'hauria de registrar en el compte "220. Terrenys i béns naturals."

2. Immobilitzat financer

3. Deutors. Incidències:



Durant l'exercici s'han recaptat part de les quantitats pendents d'altres exercicis. Així i tot, 2.511 milers d'euros (el 13,4 %) provenen dels exercicis 2005 i anteriors i podrien haver prescrit, per la qual cosa s'haurien d'analitzar i, si escau, regularitzar.

No es realitza una estimació anual per reflectir comptablement una provisió per insolvències actualitzada. En funció de l'antiguitat del deute, l'SCIB estima una manca de dotació de 3.315 milers d'euros.

L'epígraf de deutors pressupostaris inclou una bestreta de la CAIB (3.000 milers d'euros) del sistema de finançament dels consells insulars corresponent a 2009, que no es podia reconèixer atès que la CAIB reconeix l'obligació el 12/03/10. Per tant, els epígrafs de deutors pressupostaris del balanç de situació i de transferències i subvencions de l'apartat d'ingressos del compte del resultat economicopatrimonial, es troben sobrevalorats per 3.000 milers d'euros (vegeu l'apartat d'execució d'ingressos pressupostaris).

Atès que SPOCTUR Eivissa i Formentera Oci, Cultura i Turisme, SA i Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL no han presentat el comptes anuals, no es pot comprovar la correcta estimació dotada pel Consell de provisió per depreciació d'inversions financeres permanents.

L'import dels deutors pressupostaris de 2009 (18.732 milers d'euros) no quadra amb el dels deutors pressupostaris de la memòria (18.702 milers d'euros). Així mateix, l'import dels deutors pressupostaris que es dedueix dels comptes del balanç de comprovació tampoc no coincideix (30 milers d'euros) amb el que figura a la memòria.

L'import deutor d'IVA (12 milers d'euros) prové, en gran part, de 2004. No s'ha demanat en cap moment la devolució d'aquest import, per tant, s'hauria de regularitzar el saldo amb pèrdues d'exercicis anteriors.

El càrrec de 30 milers d'euros en el compte "449. Altres deutors pressupostaris" en concepte d'avançament a SPOCTUR hauria d'estar comptabilitzat en el compte "542. Crèdits a curt termini".

La circularització de Sa Nostra informa d'un aval constituït a favor de la Direcció General de Policia (375 euros) que no figura registrat al llibre d'aval.

Dins el compte "5553. Compte (cte. 5899-Programa anterior) control pagaments agrupats" figura un saldo negatiu de 62 milers d'euros que hauria de ser comptabilitzat en el compte "559. Altres partides pendents d'aplicació" i figurar en el passiu del balanç.

En el saldo del compte "555. Pagaments pendents d'aplicació" hi ha 16 milers d'euros procedents d'exercicis anteriors (corresponents a lliuraments per execució d'operacions i a altres partides pendents d'aplicació) que s'haurien d'haver regularitzat contra resultats.

4. Tresoreria. Incidències:

No s'han rebut les circularitzacions de Banca March i Banesto. No obstant això, sí que s'han tramès els certificats bancaris, els quals han permès realitzar les verificacions pertinents.

En els certificats o circularitzacions figuren 14 comptes que no apareixen en el quadre de tresoreria de la memòria, corresponents a Sa Nostra (6), La Caixa (6), Cajamar (1) i Banc Popular (1), si bé els imports són insignificants.

La comptabilització de les pòlisses de crèdit de BBVA i de Caja Madrid en un compte "571. Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius" amb signe negatiu suposa que en el passiu no estigui reflectit l'import disposat d'aquestes pòlisses (1.387 milers d'euros) i que la tresoreria estigui infravalorada en aquest mateix import. En conseqüència, l'import total de la tresoreria que figura en el quadre de la seva composició hauria de ser de 10.208 milers d'euros.

B. Passiu

1. Fons propis

2. Creditors. Endeutament. Incidències:

L'estalvi net calculat per l'SCIB d'acord amb l'article 53 del TRLRHL (sense incloure els 1.387 milers d'euros disposats de les pòlisses de crèdit a curt termini de 6.600 milers d'euros) és negatiu (vegeu el quadre de l'annex II.1.5), com a conseqüència de les operacions de préstecs formalitzades en aquest exercici i que han donat lloc a l'incompliment del principi d'estabilitat pressupostària.

No s'ha rebut la circularització de Banesto, per la qual cosa no es pot verificar la cancel·lació de la pòlissa de crèdit de 6.600 milers d'euros que es reflecteix en la comptabilitat patrimonial (compte 57133) amb aquesta entitat financera.

Els interessos de les taules d'amortització retudes no estan actualitzats (mostren el tipus d'interès a la data en què es va concertar l'operació), per la qual cosa no es pot comprovar la correcta comptabilització dels interessos, llevat dels préstecs formalitzats en aquest exercici, on hi ha



una diferència de 3 milers d'euros entre els interessos meritats en les taules dels préstecs de La Caixa i els comptabilitzats en l'estat d'endeutament retut.

Hi ha dues diferències de 15 milers d'euros cada una entre el deute viu a 31/12/09 de l'estat d'endeutament retut de dos préstecs (Sa Nostra i Caja Madrid) i la resposta de la circularització bancària d'aquestes entitats financeres.

En el préstec del BCL de 850 milers d'euros hi ha una diferència (87 milers d'euros) entre el capital viu de l'estat d'endeutament i el de la circularització bancària.

No es classifiquen com a passius a curt termini les quotes (1.140 milers d'euros) dels préstecs amb venciment a curt termini (Regla 72 de la INCL).

Es registren en el capítol 3 devolucions de fiances (1 miler d'euros) que s'haurien d'haver registrat en el capítol 9.

En la liquidació d'interessos del préstec de Caja Madrid (formalitzat el 14/05/08) s'han comptabilitzat, erròniament, dues quotes d'interessos, en el capítol 9, en lloc del capítol 3.

Segons l'informe d'Intervenció, l'operació del préstec amb Dexia Sabadell (7.260 milers d'euros) incompleix el principi d'estabilitat pressupostària exigida per l'RD 1463/2007.

No consta l'informe d'Intervenció sobre la pòlissa de crèdit amb el BBVA de 3.600 milers d'euros (art. 214 TRLHL).

No es desglossen els articles 31 i 91 del pressupost de despeses al nivell de préstec, sinó mitjançant una partida genèrica. Tampoc no està desglossat per préstecs el compte "17000. Préstecs a llarg termini rebuts de l'interior."

La comptabilització de l'import disposat (1.387 milers d'euros) de la pòlissa de BBVA i Caja Madrid en un compte d'actiu amb signe negatiu fa que en el passiu no estigui reflectit aquest import.

L'import d'obligacions de pressuposts tancats de la memòria (8.418 milers d'euros) no coincideix amb l'haver del compte "401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressuposts de despeses tancats" del balanç (8.744 milers d'euros). Així mateix, l'import de les obligacions pendents de pagament a 31/12 de pressuposts tancats de la memòria (-211 milers d'euros) no coincideix amb el saldo del compte "401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressuposts de despeses tancats" del balanç (115 milers d'euros). La diferència és, en ambdós casos, de 326 milers d'euros.

Els creditors de l'exercici corrent que figuren a la llista tramesa (465 milers d'euros) no quadra amb les obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent de la liquidació del pressupost de la memòria (7.778 milers d'euros). Tampoc no quadra l'import de creditors d'exercicis anteriors de la llista de creditors (64 milers d'euros) amb les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats de la memòria (-210 milers d'euros). La diferència agregada és de 7.039 milers d'euros.

Cal regularitzar contra resultats 272 milers d'euros del compte "554. Cobraments pendents d'aplicació" que provenen d'exercicis anteriors.

La suma de la llista de creditors d'exercicis tancats i del corrent (529 milers d'euros) no quadra amb la xifra de "Creditors a curt termini. Creditors. Creditors pressupostaris" del balanç de situació (7.896 milers d'euros). La diferència és de 7.367 milers d'euros.

L'import a pagar de la liquidació d'IVA del quart trimestre al tancament de l'exercici està comptabilitzat al compte "4770. Hisenda pública. IVA repercutit" i hauria d'estar recollit al compte "4750 Hisenda Pública, creditor per IVA".

Recomanacions:

Conciliar els béns i drets de l'inventari general amb els actius comptabilitzats.

Comptabilitzar l'amortització històrica dels béns activats en els immobilitzats material, immaterial i del patrimoni públic del sòl, en els comptes corresponents del subgrup 28.

Portar un seguiment de les baixes produïdes en l'immobilitzat i comptabilitzar-les, per tal de reflectir en el balanç el immobles que realment formen part del patrimoni actual del Consell.

Diferenciar comptablement, dins l'immobilitzat material, els béns afectes al patrimoni públic del sòl i les inversions gestionades per altres ens públics.

Traspasar l'import de les inversions finançades mitjançant operacions de cessions de crèdit al seu titular, una vegada finalitzada i posada en funcionament l'obra objecte del contracte.



Comptabilitzar acuradament les incorporacions d'immobilitzat de manera que restin classificades d'acord amb la seva naturalesa i el que disposa la INCL.

Realitzar una estimació anual dels drets a cobrar d'una antiguitat elevada i reflectir comptablement la provisió per insolvències resultant.

Fer l'aplicació definitiva dels saldos dels comptes extrapressupostaris de partides pendents d'aplicació amb una antiguitat que no justifiqui el seu manteniment en aquests comptes.

Comptabilitzar les operacions de pòlisses de crèdit segons el que disposa la INCL.

Desglossar els articles 31 i 91 del pressupost de despeses a nivell de préstec, i desglossar per préstecs el compte 17000 de la comptabilitat patrimonial.

Comptabilitzar a final d'exercici les periodificacions d'interessos, així com les classificacions de les quotes amb venciment a curt termini en l'epígraf de passius a curt termini.

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Incidències:

El compte "129. Pèrdues i guanys" de la memòria presenta un moviment que no concorda amb la regularització de l'exercici i el saldo final no està quadrat.

Les subvencions i les transferències corrents del compte de resultats no quadren amb les dels respectius capítols del pressupost. Les diferències són de 752 milers d'euros respecte a les atorgades i de 741 milers d'euros per a les rebudes.

El compte "770. Beneficis procedents de l'immobilitzat immaterial" recull ingressos per concessions administratives i per contribucions especials que s'haurien de trobar comptabilitzades en els comptes "742. Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic" i "744. Contribucions especials."

La classificació errònia de part de les altes d'immobilitzat en l'exercici provoca que, respecte de les incorporacions amb naturalesa no activable, almenys 190 milers d'euros haurien de formar part de les despeses del compte de resultats com a treballs, subministraments i serveis exteriors.

La conciliació de saldos entre el Consell i la CAIB mostra uns saldos d'exercicis anteriors a favor del Consell que la CAIB no reconeix. Els més antics (2001-2005) sumen 287 milers d'euros i s'haurien d'ajustar.

En la provisió d'insolvències hi ha una manca de provisió que es pot estimar en 3.315 milers d'euros.

L'efecte de la manca de dotació de l'amortització de l'immobilitzat no es pot quantificar, atès que l'inventari no quadra amb la comptabilitat i que el Consell no disposa d'un inventari comptable de béns valorat a 31/12/09.

No es comptabilitzen 18 milers d'euros pels interessos de préstecs meritats i no liquidats el 2009 (regles 64 i 70.b de la INCL).

Recomanacions:

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.

Efectuar una provisió adequada de les insolvències i realitzar la seva comptabilització de manera acurada.

3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. Pressupost inicial i modificacions

Incidències:

No s'adjunta al pressupost la documentació a què es refereixen els articles 166.1.a i 166.2.a i b del TRLRHL, així com també posa de manifest l'informe d'intervenció d'aprovació del pressupost.

Amb relació als 12 expedients de modificacions examinats s'han d'assenyalar les incidències següents:



L'expedient de suplement de crèdit i crèdit extraordinari 06/09 (2.947 milers d'euros) es finança amb romanent líquid de tresoreria i amb una operació de crèdit. D'acord amb l'informe de la Intervenció, tant la materialització de l'operació de crèdit per finançar despeses d'inversió com la incorporació de romanents de tresoreria implica l'incompliment del principi d'estabilitat pressupostària (art. 3 de l'RDLEG 2/2007).

Als expedients de suplement de crèdit i crèdit extraordinari 06/09 i 19/09 no consta que el Ple del Consell hagi declarat la necessitat i la urgència de la despesa i reconegut la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels prevists (art. 36.3 de l'RD 500/1990).

En les transferències de crèdit no es pot analitzar si les que afecten partides finalistes estan aplicades a partides del mateix codi, atès que no es duu una codificació independent dels projectes de despesa.

Hi ha modificacions pressupostàries que transfereixen crèdit de capital a corrent, la qual cosa provoca la situació d'incompliment del principi d'estabilitat del pressupost definitiu.

En l'expedient d'incorporació de romanents 08/09 manca l'informe de la Intervenció (base d'execució 13) i no es pot comprovar la correcta incorporació de les partides subjectes a despesa de finançament afectat, a causa de la manca de registre i de control d'aquest tipus de despeses.

B. Execució del pressupost

1. Execució d'ingressos. Incidències:

L'estalvi pressupostari net conseqüència de l'execució pressupostària (operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents de despeses i menys amortització de l'endeutament) és negatiu (-3.825 milers d'euros).

Els drets reconeguts de l'exercici que figuren en la liquidació pressupostària (120.221 milers d'euros) no coincideixen amb el llistat de drets reconeguts retut (120.235 milers d'euros). La diferència és de 14 milers d'euros.

La conciliació entre els drets reconeguts pel Consell i les corresponents obligacions reconegudes per la CAIB mostra les diferències següents:

Un gran nombre de partides conciliatòries no han estat reconegudes per la CAIB. Destaquen els drets reconeguts en concepte de bestreta a compte del finançament de 2009 (3.000 milers d'euros) que la CAIB tracta de forma extrapressupostària.

Hi ha diferències en el reconeixement de les operacions de cessions de crèdit: la CAIB reconeix l'obligació per la quota anual que ha de transferir al Consell, mentre que aquest reconeix, en el moment de la signatura de l'operació, la totalitat de la quantia a percebre en els diferents períodes pluriennals.

En la comptabilitat del Consell existeixen drets pendents de cobrament dels exercicis 2001-2008 envers la CAIB (1.063 milers d'euros) que aquesta no té reconeguts. Els imports més significatius fan referència a conceptes com Contracte programa any 2006, Subvenció SOIB per contractació de 25 treballadors desocupats del 2007, 30% de la primera fase Planta transformadora d'envasos del 2001, entre d'altres.

Dels 16 expedients d'ingressos examinats s'assenyalen les incidències següents:

Els expedients "Subvenció conveni transports", "Justificació despeses Consorci Gestió Sociosanitària juliol-desembre 2009", "Aportació fons europeus per obres construcció deixalleries" i "Conveni carreteres any 2009" no inclouen els convenis que justifiquin el reconeixement del dret.

L'expedient "Bestreta a compte del finançament corresponent a 2009" determina que l'import a percebre per aquest concepte és de 2.973 milers d'euros, mentre que s'han registrat drets per 3.000 milers d'euros. D'altra banda, el subconcepte pressupostari afectat segons l'expedient és el 45002, però s'ha imputat comptablement al 45522.

L'expedient "Aportació fons europeus per obres construcció deixalleries" s'ha imputat correctament a la partida "79. Transferències de capital de l'exterior", ja que és una ajuda dels Fons Europeus. No obstant això, l'expedient indica que la partida pressupostària afectada és la "75. Transferències de capital de la Comunitat Autònoma."

2. Execució de despeses. Incidències:

La suma dels romanents de crèdit compromesos i dels no compromesos (incorporables i no incorporables, en ambdós casos) que figuren en la memòria (111.523 milers d'euros) no coincideix amb el total de romanents de crèdit de la liquidació del pressupost de despeses (40.298 milers d'euros).

La relació nominal de creditors a 31 de desembre no quadra amb la xifra que per aquest concepte figura en el balanç de situació. La diferència és de 7.367 milers d'euros.



Hi ha diferències (951 milers d'euros) entre els imports de les operacions declarades en el model 347 (operacions amb tercers) de subvencions i auxilis satisfets per administracions públiques i els imports de les obligacions reconegudes en els capítols 4 i 7 per aquests mateixos conceptes.

Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats el 2009 referits a deutes de l'exercici 2008 sumen 4.309 milers d'euros, mentre que els de l'exercici revisat reconeguts extrajudicialment el 2010 sumen 1.857 milers d'euros. La diferència entre ells és de 2.452 milers d'euros (s'ha de tenir en compte en la determinació del resultat pressupostari). El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la seva validació o esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

Dels 17 expedients de despesa examinats s'assenyalen les incidències següents:

No s'han tramès els expedients de despeses 2/2009000005564 i 2/2009000009601, corresponents a un préstec de Sa Nostra.

L'expedient 2/2009000010604 correspon a un dels pagaments per la compra ajornada d'un immoble que es va comptabilitzar en la seva totalitat (indegudament) en el moment de la compra (any 2006). A més, els interessos de cada quota s'haurien d'imputar com a despesa financera (la seva activació no és procedent).

A 6 dels expedients revisats s'inclouen factures sense conformar pel centre gestor de la despesa.

C. Pressuposts tancats

1. Pressuposts tancats d'ingressos. Incidències:

Els drets a cobrar de pressuposts tancats a 31 de desembre de la memòria (7.611 milers d'euros) no coincideixen ni amb el saldo del compte 431 del balanç de comprovació minorat amb el saldo del compte 434, ni amb l'import que figura en el càlcul del romanent de tresoreria (7.641 milers d'euros). La diferència és de 30 milers d'euros (ja apareix aquesta diferència en els saldos inicials de l'exercici).

El Consell presenta saldos de drets reconeguts d'exercicis tancats des de l'any 1994. Els saldos pendents dels exercicis 1994-2005 podrien haver prescrit, s'han d'analitzar i, si escau, regularitzar.

El pendent de cobrament amb la CAIB i els seus organismes i empreses dependents és de 2.515 milers d'euros. D'aquest import 1.063 corresponen a saldos amb la CAIB, que aquesta no té reconeguts en la seva comptabilitat.

2. Pressuposts tancats de despeses. Incidències:

Les obligacions inicials pendents de pagament de la memòria no quadren amb la suma dels saldos finals dels comptes de balanç "400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent" i "401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressuposts de despeses tancats" a 31/12/08, i, tampoc no quadra amb l'import inicial del compte 401. Per això, l'import de les obligacions pendents de pagament a 31/12 de pressuposts tancats de la memòria (-211 milers d'euros) no coincideix amb el saldo del compte 401 del balanç de comprovació (115 milers d'euros).

Els imports pendents de pagament dels exercicis 2006 i 2007 a 31/12/07 no coincideixen amb els imports d'aquests conceptes a 01/01/08, amb una diferència negativa per uns imports negatius no justificats de 2006 i que, així mateix, provoquen els desquadraments exposats anteriorment.

El Consell presenta saldos d'obligacions reconegudes d'exercicis tancats des de 1992. En base al període de prescripció que estableix l'article 25.b de l'LGP per exigir el pagament dels deutes de les administracions públiques, s'haurien de regularitzar els saldos anteriors a 31/12/05 (156 milers d'euros).

D. Pressuposts d'exercicis posteriors

1. Ingressos pluriennals. Incidències:

La informació dels estats de compromisos d'ingressos amb càrrec a exercicis posteriors és incompleta.

2. Despeses pluriennals. Incidències:

En l'import dels compromisos de despesa per a 2009 no figuren inclosos 79 milers d'euros, que figuraven en l'estat de despeses d'exercicis posteriors dels comptes anuals de 2008.

La informació retuda a la memòria mostra que no es porta un seguiment adequat dels compromisos de despesa pluriennals.





No es duu un adequat control i seguiment de les despeses pluriennals, dificultant l'elaboració del pressupost.

No s'han tramès còpies dels expedients d'ingressos i despeses pluriennals sol·licitats en reiterades ocasions.

E. Despeses amb finançament afectat

Incidències:

No es porta un seguiment adequat de les despeses amb finançament afectat.

El quadre "Despeses amb finançament afectat. Desviacions de finançament" s'ha retut en blanc.

No s'han tramès els expedients de despeses amb finançament afectat.

F. Resultat pressupostari

Incidències:

Les obligacions reconegudes que es tenen en compte en el moment de calcular el resultat pressupostari de l'exercici, es veuen desvirtuades com a conseqüència dels reconeixements extrajudicials de crèdits aprovats durant els exercicis 2009 i 2010 així com per a la resta d'incidències detectades en l'apartat d'execució del pressupost.

Igualment, els drets reconeguts que es tenen en compte en el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici es veuen desvirtuats com a conseqüència de les incidències descrites en l'apartat d'execució d'ingressos.

No s'ha rebut informació sobre el càlcul de les desviacions positives i negatives de finançament que apareixen com a ajustament del resultat pressupostari, sol·licitat en reiterades ocasions. L'entitat no duu el control de les despeses de finançament afectat, la qual cosa condiciona el càlcul del resultat pressupostari ajustat.

G. Romanent de tresoreria

Incidències:

El càlcul del romanent de tresoreria està condicionat per les incidències exposades sobre les desviacions de finançament, que s'han de tenir en compte pel que afecta el finançament del Consell per a l'exercici següent. També s'han de tenir en compte les incidències relatives a la quantificació, per excés o per defecte, dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament assenyalades en els epígrafs d'execució del pressupost i en deutors i creditors no pressupostaris.

Recomanacions:

Calcular acuradament les partides del pressupost, per tal d'evitar transferències de crèdit de capital a corrent.

Realitzar conciliacions periòdiques de saldos pendents amb la CAIB, de manera que no es produeixin diferències entre els drets de cobrament i les obligacions reconegudes per les dues institucions.

Ajustar les actuacions als procediments establerts, per tal d'evitar haver de recórrer amb habitualitat a la situació excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.

Estudiar la situació dels drets i de les obligacions de pressuposts tancats més antics i regularitzar aquells que hagin prescrit.

Assegurar la correcció de la informació dels ingressos i de les despeses pluriennals, atesa la transcendència d'aquestes dades per a la precisa pressupostació dels exercicis posteriors, i desenvolupar una aplicació informàtica que permeti el control d'aquests ingressos i despeses.

Portar el control i el seguiment de les despeses amb finançament afectat de forma completa i adequada, segons les disposicions de la INCL, per tal de poder determinar amb exactitud el resultat de l'exercici i la part afectada de romanent de tresoreria.

Evitar discrepàncies entre els documents i els estats que integren el Compte general, per tal que aquests reflecteixin la vertadera situació economicofinancera de l'entitat.

4. MEMÒRIA

**Incidències:**

La memòria no informa o no conté la informació necessària sobre diversos aspectes:

No conté el nombre mitjà de treballadors de l'exercici, tant funcionaris com personal laboral.

No informa de les principals fons de finançament de l'entitat i de la seva importància relativa.

No informa sobre els serveis públics gestionats de forma indirecta.

No conté cap informació de les quatre operacions de cessions dels drets del crèdit a dues entitats financeres de les subvencions de capital pluriennals concedides per la CAIB, ni de la contingència que suposen els seus imports disposats pendents de retornar (2.295 milers d'euros a 31/12/09).

La informació addicional del Compte general no conté informació de les empreses amb participació inferior al 100 % i d'altres organismes en què participa.

Les normes de valoració no inclouen el contingut que estableix la INCL.

La memòria recull totes les inversions registrades dins de l'immobilitzat material com a immobilitzat en curs, quan es tracta realment d'immobilitzat acabat.

Les altes de l'exercici corresponents a immobilitzacions materials i a inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general s'inclouen en la columna de transferències o traspàs d'altre compte i no en la d'entrades o dotacions.

Pel que fa a l'endeutament, no presenta informació sobre les creacions dels deutes amb entitats de crèdit per operacions de tresoreria ni sobre els interessos explícits de deute en moneda nacional.

No hi ha constància que es faci un seguiment de les despeses amb finançament afectat. La memòria no conté els imports de les desviacions de finançament.

A l'apartat 17 no es dona cap tipus d'informació sobre les subvencions rebudes pendents de justificació, sobre els imports significatius de transferències i subvencions concedides, ni sobre altres circumstàncies de caràcter substantiu que afectin els ingressos i despeses.

L'apartat 21 (indicadors de gestió) s'ha retut en blanc.

Hi ha imports que figuren en diversos apartats de la memòria que no coincideixen amb els imports que consten en els corresponents estats, relacions i comptes del Compte general.

Els imports que figuren en diversos apartats de la memòria són discrepants entre ells mateixos.

Recomanacions:

Formular la memòria amb tota la informació comptable que estableix la INCL, així com aquella que sigui necessària per poder interpretar correctament els comptes anuals i perquè aquests reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

Tenir cura que no hi hagi discrepàncies entre les dades que figuren a la memòria i les que consten en els corresponents estats, relacions i comptes del Compte general ni entre els seus apartats.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és el de les entitats dependents i vinculades al Consell Insular d'Eivissa. Encara resten entitats dependents i vinculades que estan en procés (o l'han d'iniciar) d'adaptar la seva denominació, composició i àmbit territorial a la desaparició del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i a la creació dels consells insulars de cada una d'aquestes illes (mentrestant es mantenen a l'àmbit del Consell Insular d'Eivissa).

1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és el següent:

Organismes autònoms: Patronat de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Formentera, Patronat per al Foment i la Promoció de la Moda d'Eivissa i Formentera.



Societats mercantils dependents: Ferias y Congresos de Ibiza y Formentera, SAU, SPOCTUR Eivissa i Formentera, Oci, Cultura i Turisme, SAU, Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL.

Empresa pública: Institut de la Joventut d'Eivissa i Formentera.

Consorti dependent: Consorci Eivissa i Formentera Emprenen (l'octubre de 2009 s'acorda inicialment la modificació dels estatuts i la nova denominació de Consorci Mobilitat per Eivissa).

L'Institut de la Joventut d'Eivissa i Formentera no és objecte d'anàlisi en aquest apartat d'entitats dependents ni en els quadres agregats, atès que no ha iniciat les seves activitats.

El Consell inclou en el certificat d'entitats vinculades l'entitat Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL i el Consorci Eivissa i Formentera Emprenen, mentre que l'SCIB considera que són entitats dependents (el Consell exerceix la presidència, els seus domicilis són el del Consell, el qual té el 50 % i el 40 % de participació, respectivament).

No s'ha efectuat cap informe financer dels organismes autònoms, i en els informes d'Intervenció relatius a la liquidació del pressupost i a l'aprovació del Compte general no hi ha cap apartat especialment dedicat a aquests organismes.

De les societats mercantils, únicament s'ha tramès l'informe d'auditoria de Ferias y Congresos de Ibiza y Formentera, SAU dels comptes anuals reformulats pel Consell d'Administració (el 31/05/11) i aprovats per la Junta General d'Accionistes (el 02/09/11). En fer l'anàlisi s'han tingut en compte aquests comptes i no els aprovats el 02/08/10. Amb aquesta reformulació no s'ha vist afectat el resultat de l'exercici, però sí que hi ha afectats alguns epígrafs del balanç i del compte de pèrdues i guanys. L'opinió de l'auditor en l'informe esmentat és favorable, amb les excepcions següents:

"A l'epígraf de deutors s'inclouen saldos pendents de cobrament de clients de certa antiguitat per 35 milers d'euros, que per ser considerats de difícil recuperació, d'acord amb les normes de comptabilitat, s'hauria d'haver comptabilitzat el corresponent deteriorament per insolvències. Si s'hagués realitzat l'esmentada provisió, l'epígraf de deutors i el resultat de l'exercici disminuirien en l'esmentat import."

"Al tancament de l'exercici el patrimoni net se situa per davall de la meitat del seu capital social, tal com diu l'article 363 del Text refós de la Llei de societats de capital, la qual cosa obligaria la societat a dur a terme la seva dissolució si no incrementàs o disminuís el seu capital social fins restablir l'equilibri patrimonial. Els comptes anuals abreujats adjunts no inclouen informació sobre les circumstàncies que han provocat aquesta situació, l'evolució posterior al tancament de l'exercici, ni sobre les principals decisions i línies d'actuació per pal·liar aquesta situació, i que justifiquin la formulació dels comptes anuals sota el principi comptable d'empresa en funcionament."

"La societat és una empresa pública subjecte al compliment, en la seva activitat contractual, dels principis de publicitat i concurrència, que estableix la Llei de contractes del sector públic. Durant l'exercici 2009 es realitzen algunes contractacions sense l'adequació, en els procediments i les formes d'adjudicació, a la correcta publicitat i concurrència."

Recomanacions:

Efectuar un informe de control financer o una auditoria de l'exercici de cada una de les entitats dependents i trametre'ls a l'SCIB.

2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

A. Drets de cobrament de les entitats dependents respecte del Consell. Incidències:

El deute no reconegut pel Consell respecte de Ferias y Congresos de Ibiza y Formentera, SAU correspon a facturació de serveis i a subvencions.

B. Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents

C. Passius exigibles de les entitats dependents

D. Aportacions rebudes per les entitats dependents

E. Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents

Recomanacions:

Realitzar conciliacions periòdiques dels saldos pendents entre les entitats dependents i el Consell.



3. ENTITATS VINCULADES

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

Gestió Urbanística de Balears, SA, Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Fundació del Centre Pitiús d'Estudis Avançats, Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Formentera, Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa, Consorci per al Foment de l'Ús de la Llengua Catalana, Consorci Universitari Centre Associat a la UNED a les Illes Balears, Fons Pitiús de Cooperació.

IV. SUBVENCIONS

1. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA

2. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

Atès que el Consell no porta un registre de subvencions (establert en els art. 29 i següents del TRLS), ni un sistema que mostri de manera completa i ordenada la seva activitat subvencionadora, la Sindicatura va requerir, en el període de fiscalització, la relació de les línies de subvenció vigents durant 2009 (amb indicació del nombre de beneficiaris i dels imports concedits) i la relació de les subvencions directes atorgades (tant de l'Administració general com dels organismes autònoms).

El Consell va trametre unes relacions de subvencions (amb convocatòria i directes) que es poden resumir de la manera següent:

Subvencions amb convocatòria: 31 línies, 792 beneficiaris, 1.672 milers d'euros d'obligacions reconegudes.

Directes: 5.146 milers d'euros d'obligacions reconegudes.

D'aquesta informació cal destacar el següent:

L'existència d'una diferència entre l'import de les obligacions reconegudes per ajudes i subvencions que figura als llistats tramesos (6.818 milers d'euros) i el que consta a la liquidació pressupostària (9.087 milers d'euros).

L'existència de diferències temporals entre l'any de tramitació de la subvenció i l'any de reconeixement de l'obligació.

Per consegüent, no es pot conciliar l'import de les obligacions reconegudes per ajudes i subvencions que consta en la liquidació pressupostària amb el total d'aquest concepte de les relacions retudes.

Tot i així, de la liquidació pressupostària s'ha obtingut el següent detall d'obligacions reconegudes:

Amb convocatòria: 2.746 milers d'euros (30,2%)

Directes: 4.117 milers d'euros (45,3%)

Altres: 9.087 milers d'euros (24,5%)

Dels 2.224 milers d'euros d'obligacions reconegudes, que s'ha classificat com a "Altres", cal observar el següent:

1.792 milers d'euros no són subvencions, sinó que corresponen a relacions contractuals del servei de transport públic.

97 milers d'euros són aportacions a partits polítics.

335 milers d'euros corresponen al reconeixement de subvencions atorgades durant l'exercici 2008.

L'assignació de subvencions directes suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència (art. 7 del TRLS i art. 3 del Reglament del Consell), per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en aquest cas, en què les subvencions directes representen el 59,9 % del total de les subvencions de 2009 en sentit estricte.

De les relacions trameses, s'han analitzat les línies de subvenció i les subvencions directes següents (en milers d'euros):

CIEI 2009. LÍNIES DE SUBVENCIONS REVISADES (en milers d'euros)				
Línia de subvenció	Departament	BOIB	Nre. benef.	Import



CIEI 2009. LÍNIES DE SUBVENCIONS REVISADES (en milers d'euros)				
Ajudes a les cooperatives agràries	Agricultura i Pesca	24/09/09	3	90
Foment de l'esport i de l'activitat física	Esports	23/04/09	138	586
Subvencions a associacions i/o entitats privades sense finalitat de lucre en matèria d'acció social i projectes innovadors durant l'any 2009	Política Social i Sanitària	21/04/09	17	218
Subvencions a cases regionals, associacions de veïns, d'immigrants i de nacionals de la Unió Europea	Política Social i Sanitària	02/04/09	37	199
TOTAL			195	1.093

CIEI 2009. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)			
Subvenció	Departament		Import
Llar Mare del Remei de les Religioses Terciàries Trinitàries	Política Sanitària	Social i	355
Creu Roja Espanyola (Assemblea Insular d'Eivissa)	Política Sanitària	Social i	194
Cáritas Diocesana de Ibiza y Formentera "En matèria d'exclusió social"	Política Sanitària	Social i	118
Associacions de la Tercera Edat	Política Sanitària	Social i	105
Cáritas Diocesana de Ibiza y Formentera "A tot drap"	Política Sanitària	Social i	80
Asociación de Familiares de Enfermos de Alzheimer de Ibiza y Formentera	Política Sanitària	Social i	68
Fundació Aldaba	Política Sanitària	Social i	67
Federación Pitiusa de Asociaciones de la Tercera Edad "Manteniment centre de majors"	Política Sanitària	Social i	66
Federación Pitiusa de Asociaciones de la Tercera Edad "L'esport no té edat"	Política Sanitària	Social i	66
Plataforma Sociosanitària de les Pitiüses	Política Sanitària	Social i	66
TOTAL			1.185

De cada una de les línies s'ha comprovat l'adequació de les bases i de les convocatòries a la normativa aplicable a l'activitat subvencionadora, i s'han revisat els expedients de diversos beneficiaris. També s'han revisat els expedients de subvencions directes.

S'han plantejat els objectius següents:

Constatar la utilitat pública i social de les activitats realitzades mitjançant la concessió de subvencions.

Comprovar si l'activitat subvencionadora s'ajusta als criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

Verificar si als expedients de les subvencions directes ha estat acreditada la impossibilitat de la concurrència i les raons d'interès públic i els criteris objectius tinguts en compte per a la seva concessió.

Comprovar si els procediments per a la concessió de subvencions s'ajusten a la legalitat i a la reglamentació vigent.

Determinar si les ajudes atorgades s'han aplicat a les finalitats per a les quals es varen concedir.

3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

No consta que el Consell hagi avaluat la realització del Pla Estratègic de Subvencions ni l'atorgament de les subvencions, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts i la utilitat pública o social, d'acord amb l'article 46 del TRLS.

L'anàlisi de cada línia de subvenció i dels expedients revisats és la següent:

A. Ajudes a les cooperatives agràries

Bases reguladores i convocatòria

Les bases reguladores no especifiquen els criteris objectius d'atorgament de la subvenció i, si escau, la seva ponderació (art. 17.3.e de l'LGS). No obstant això, sí que s'especifiquen en la convocatòria.

Les bases no exigeixen la declaració responsable de l'entitat de no trobar-se sotmès a cap de les circumstàncies que determinen la impossibilitat d'obtenir la condició d'entitat beneficiària (art. 10 del TRLS).

Les bases no regulen els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades (art. 13 del TRLS).

Manca l'informe de fiscalització prèvia (art. 9.4.d de l'LGS).

Expedients examinats

Tots els expedients presenten les incidències següents:

La Comissió de Valoració no motiva les puntuacions atorgades per a cada criteri de valoració (art. 24.4 de l'LGS).

La Comissió de Valoració exigeix la justificació d'almenys el doble de la quantitat subvencionada. Aquesta exigència no està prevista a les bases (la base 9 exigeix la presentació de factures de les despeses realitzades).

A l'expedient A2 hi ha dues factures (4.020,50 euros) per despeses de restaurant que no responen de manera indubtable a l'objectiu de l'activitat subvencionada (art. 31.1 de l'LGS). Per altra banda, consten factures (4.282,23 euros) que no especifiquen el servei prestat.

B. Foment de l'esport i de l'activitat física

Bases reguladores i convocatòria

Les bases no regulen els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades, ni els mecanismes que assegurin la publicitat de les subvencions de quantia inferior a 3 milers d'euros (art. 13 del TRLS).

El Pla Estratègic de Subvencions inclou aquesta subvenció, però amb un import inferior (408.000 euros) a l'establert en les bases (629.000 euros) i no consta que s'hagi modificat.

No consta la resolució d'autorització de la despesa (art. 9.4 e i 34 de l'LGS).

Expedients examinats

Tots els expedients presenten les incidències següents:

La Comissió Avaluadora no realitza cap avaluació tècnica ni atorga cap puntuació en funció dels criteris de valoració (base 9 de la convocatòria), sinó que, directament, proposa la distribució de les quantitats.

Malgrat que en els pressuposts d'ingressos de les sol·licituds consten ingressos per subvencions a les mateixes activitats d'altres entitats públiques, no consten les comunicacions que han de realitzar els beneficiaris al Consell sobre obtencions d'altres subvencions per a les mateixes finalitats (base 13 de la convocatòria).

A les nòmines i factures no s'inclou el sistema de validació estampillat dels justificants de despesa (art. 39.4 del TRLS).

Als expedients B2 i B5 no consta la declaració responsable dels beneficiaris de no trobar-se sotmesos a cap dels supòsits de prohibició (base 5.3 de la convocatòria).



A l'expedient B3 es presenten factures per 14.786 euros en concepte d'allotjament, mentre que en el pressupost presentat per l'entitat beneficiària aquesta partida és de 2.500 euros.

C. Subvencions a associacions i/o entitats privades sense finalitat de lucre en matèria d'acció social i projectes innovadors de l'any 2009

Bases reguladores i convocatòria

Les bases reguladores i la convocatòria no indiquen:

El procediment de concessió de la subvenció (art. 17.3.d de l'LGS).

Els criteris de valoració de les sol·licituds ni la seva ponderació (art. 17.3.f i 23.2.l de l'LGS).

Les regles per a la determinació de l'import de la subvenció (art. 17.3 f de l'LGS).

Els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades, ni els mecanismes que assegurin la publicitat de les subvencions de quantia inferior a 3 milers d'euros (art. 13 del TRLS).

Hi manca l'informe de fiscalització prèvia (art. 9.4 d de l'LGS).

No consta la resolució d'autorització de la despesa (art. 9.4 e i 34 de l'LGS).

La definició de l'objecte de la subvenció no permet determinar si un projecte és innovador o no (arts. 17.3.a i 23.2.c de l'LGS).

Expedients examinats

Tots els expedients presenten les incidències següents:

Als expedients B5 i B10, la Comissió avaluadora no realitza cap avaluació tècnica ni atorga cap puntuació en funció dels criteris de valoració, sinó que, directament, proposa la distribució de les quantitats. Als expedients B1, B2, B7 i B9 la puntuació atorgada no s'ajusta als barems establerts a les bases.

A les nòmines i factures no s'inclou el sistema de validació estampillat de justificants de despesa (art. 39.4 del TRLS).

Als expedients C1, C2 i C3 no consta tota la documentació que cal presentar amb la sol·licitud d'acord amb la base 6 de la convocatòria (DNI, NIF, estatuts, registre, memòria, pressupost, declaració responsable, etc.) o acreditació del Consell que aquesta s'hagi presentat en anteriors convocatòries.

A l'expedient C4 la subvenció concedida més els ingressos del pressupost presentat (28.640,20 euros) superen el total de les despeses de l'activitat subvencionada (20.636 euros), per la qual cosa s'hauria de procedir al reintegrament pertinent (arts. 19.3 i 37.3 de l'LGS).

No consta la memòria justificativa de l'activitat de l'expedient C3 (base 11 de la convocatòria), i la de l'expedient C1 correspon a l'exercici 2008 i no al 2009 (el beneficiari al·lega, a 30/11/09, que encara no té les dades de 2009).

En el llistat de factures de l'expedient C2 en figuren algunes (860 euros) de data anterior al període subvencionat (base 4 de la convocatòria). També n'hi ha (1.238 euros) de despeses de menjars i restaurants que no responen de manera indubtable a la naturalesa de l'activitat subvencionada (art. 31.1 de l'LGS).

D. Subvencions a cases regionals, associacions de veïns, d'immigrants i de nacionals de la Unió Europea

Bases reguladores i convocatòria

El Pla Estratègic de Subvencions preveu aquesta subvenció, però amb un import inferior (128.000 euros) que el de les bases (200.000 euros) i no consta que s'hagi modificat.

Les bases reguladores i la convocatòria presenten les incidències següents:

No consta el procediment de concessió de la subvenció (art. 17.3.d de l'LGS).

Consideren com a criteris de valoració el compliment de condicions que tenen la consideració de requisits obligatoris i no de criteris de valoració.



No concreten les regles per a la determinació de l'import de la subvenció (art. 17.3.f de l'LGS).

No concreten, ni el termini ni la forma de justificació, per part del beneficiari, del compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció, i de l'aplicació dels fons percebuts (art. 17.3. i de l'LGS).

No regulen els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades, ni els mecanismes que assegurin la publicitat de les subvencions de quantia inferior a 3 milers d'euros (art. 13 del TRLS).

Expedients examinats

Tots els expedients presenten les incidències següents:

La Comissió Avaluadora no realitza cap avaluació tècnica ni atorga cap puntuació a les peticions rebudes, sinó que, directament, proposa la distribució de les quantitats (art. 24.4 de l'LGS).

A cap de les factures no s'inclou el sistema de validació estampilat de justificants de despesa (art. 39.4 del TRLS).

El pressupost de la sol·licitud de l'expedient D3 no està signat i presenta un superàvit de 3.510,91 euros. La subvenció concedida i els ingressos que figuren en el pressupost presentat superen el total de les despeses de l'activitat subvencionada (art. 19.3 de l'LGS), per la qual cosa s'hauria de procedir al reintegrament establert a l'article 37.3 de l'LGS.

El pressupost de la sol·licitud de l'expedient D6 presenta unes despeses superiors en 6.950 euros als ingressos.

E. Subvencions directes

Expedients examinats

D'acord amb els llistats tramesos totes les subvencions són nominatives i així són tramitades. No obstant això, els expedients E3 i E5 no figuren al pressupost (art. 22.2.a de l'LGS).

Tots els expedients presenten les incidències següents:

A cap dels expedients no s'acredita la impossibilitat de concurrència o les raons al·legades són insuficients (art. 7.2 del TRLS). Les subvencions (llevat dels expedients E3 i E5) estan incloses en el Pla Estratègic de 2009, en el qual es fixen els objectius pretesos, però no les raons de l'exclusió del principi de concurrència.

Manca l'informe sobre compliment dels requisits dels beneficiaris per accedir a la subvenció (art. 24.4 de l'LGS).

Malgrat que s'ha realitzat el pagament, no s'acredita estar al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 34.5 de l'LGS i art. 18.1 de l'RLGS).

Els convenis dels expedients no regulen la compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions o ajudes per a la mateixa finalitat (art. 65.3.c de l'RLGS).

Els convenis dels expedients E1 i E2 no contenen l'obligació de reintegrament dels fons, en el supòsit d'incompliment (art. 16.3 k de l'LGS).

Els expedients E1, E2 i E7 no tenen el caràcter de subvenció, ja que l'entrega dinerària es realitza amb una contraprestació directa de l'entitat beneficiària (l'article 2.1.a de la Llei general de subvencions exigeix que, en les subvencions, l'entrega dinerària es faci sense contraprestació directa) i, per tant, s'haurien d'haver tramitat mitjançant expedients de contractació.

El conveni de l'expedient E7 és una pròrroga (de la qual no figura la resolució d'aprovació) d'un de 2003 anterior a l'LGS. En l'expedient consten dos rebuts del beneficiari (11.200 euros) i dues factures a nom del Consell (56.167 euros) que no han estat efectivament pagades amb anterioritat a la finalització del període de justificació (art. 31.2 de l'LGS).

El conveni de col·laboració dels expedients E2, E5 i E6 no assenyalen la data d'inici de la seva vigència (art. 16.3.c de l'LGS).

Els convenis reguladors dels expedients E2 i E7 preveuen la creació d'una comissió de seguiment i avaluació, constituïda per ambdues parts. No obstant això, no figura la seva constitució.

Als expedients E3 i E5 no consta la seva publicació en el BOIB (art. 18.1 de l'LGS).

A l'expedient E1 no figura l'informe del Servei de Menors que acrediti el total compliment del conveni (clàusula 4). Als expedients E3, E5, E8 i E9 no consta o és insuficient la memòria justificativa establerta en el conveni.



Als expedients E6 i E10, on l'activitat es troba subvencionada amb altres recursos econòmics, no es justifica l'import, la procedència ni l'aplicació d'aquests fons (article 39.2 del TRLS).

A l'expedient E4 hi ha una factura d'un dels beneficiaris (5.272,5 euros, el 89 % del total de la subvenció) per despeses de restaurant, que no respon de manera indubtable a la naturalesa de l'activitat subvencionada (art. 31.1 de l'LGS).

Als expedients E8 i E9 el justificant del 50 % pagat a la signatura del conveni no duu data de registre d'entrada, per la qual cosa no es pot comprovar si la seva presentació es va efectuar en termini.

Recomanacions:

Establir un sistema d'actualització i control del Pla Estratègic de Subvencions, així com de l'avaluació dels resultats de la seva aplicació.

Portar un registre de subvencions com a instrument de publicitat, transparència i control.

Atorgar subvencions sense concurrència únicament en aquells casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió dels principis de publicitat i concurrència.

Incloure a les bases reguladores totes les obligacions dels beneficiaris establertes a la normativa, per tal de facilitar el seu compliment i seguiment.

Incloure a les bases reguladores uns criteris objectius, prou concrets i específics, per a la ponderació i l'atorgament de les subvencions, per tal d'aconseguir que les comissions avaluadores puguin atorgar puntuacions conseqüents i coherents, les quals continguin les pertinents justificacions i explicacions d'aquestes puntuacions.

Efectuar un seguiment estricte dels ajuts atorgats i, si escau, tramitar el procediment de reintegrament corresponent.

Efectuar el seguiment dels resultats obtinguts per tal de determinar si s'han assolit les finalitats d'utilitat pública o social que varen motivar l'atorgament de les subvencions.

V. CONTRACTACIÓ

1. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

En compliment dels articles 57 del TRLCAP, 29 de l'LCSP, 39 i 40 de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes i de la Resolució de 5 de maig de 2005 del Tribunal de Comptes, el Consell ha de trametre a la Sindicatura les relacions i els expedients de determinats contractes adjudicats, modificats o prorrogats durant l'exercici.

Les esmentades relacions i les còpies dels expedients per revisar s'han tramès, a requeriment de la Sindicatura, en el període de fiscalització.

L'import total d'adjudicació dels 43 contractes que figuren en les relacions certificades, és de 8.120 milers d'euros (50, amb un import de 4.799 milers d'euros el 2008).

Així mateix, segons relació tramesa pel Consell, durant l'exercici es varen realitzar 10 contractes menors d'import superior a 3.000 euros, amb un total d'adjudicació de 106 milers d'euros. No obstant això, el nombre d'operacions d'import superior a 3.000 euros que figuren a la liquidació del pressupost i que podrien encaixar en el concepte de contracte menor és de 448, amb un total de 3.957 milers d'euros.

La classificació dels contractes (sense comptar els menors) segons el seu objecte és la següent (en milers d'euros):

CIEI 2009. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import	%
Obres	10	23,3%	5.338	65,7%
Serveis	25	58,1%	2.197	27,1%
Subministrament	8	18,6%	585	7,2%
Administratius especials	0	0,0%	0	0,0%
Concessió d'obres públiques	0	0,0%	0	0,0%
Gestió de serveis públics	0	0,0%	0	0,0%

CIEI 2009. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Col·laboració entre el sector públic i el sector privat	0	0,0%	0	0,0%
Privats	0	0,0%	0	0,0%
Total	43	100,0%	8.120	100,0%

La seva forma d'adjudicació és la següent (en milers d'euros):

CIEI 2009. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ (en milers d'euros)				
Procediment d'adjudicació	Nombre	%	Import	%
Obert criteri preu	1	2,3%	88	1,1%
Restringit criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
Obert criteris múltiples	17	39,5%	6.190	76,2%
Restringit criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
Negociat amb publicitat	3	7,0%	410	5,0%
Negociat sense publicitat	12	27,9%	493	6,1%
Diàleg competitiu	0	0,0%	0	0,0%
Contractació centralitzada	0	0,0%	0	0,0%
Modificat	6	14,0%	197	2,4%
Pròrroga	4	9,3%	742	9,1%
Total	43	100,0%	8.120	100,0%

La tramitació de tots els contractes és la següent (en milers d'euros):

CIEI 2009. TRAMITACIÓ (en milers d'euros)				
Tramitació	Nombre	%	Import	%
Ordinària	38	88,4%	5.033	62,0%
Urgent	5	11,6%	3.087	38,0%
D'emergència	0	0,0%	0	0,0%
Total	43	100,0%	8.120	100,0%

2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Dels contractes inclosos en les relacions certificades, se n'han revisat 12, el preu d'adjudicació del quals suma 6.292 milers d'euros (el 77,5 % de l'import total adjudicat), i presenten les deficiències que figuren seguidament.

Els contractes examinats són els següents:

1. Obres d'execució de sis deixalleries a l'illa d'Eivissa (lots 1,2,3,6)
2. Obres d'execució de l'escoleta infantil pública a Sant Agustí des Vedrà
3. Obres d'execució de l'escoleta infantil pública a Can Coix, Sant Antoni de Portmay
4. Obres d'execució d'una escoleta pública a Can Cantó a Eivissa
5. Servei de vigilància i protecció de la seu del CIEI, del poliesportiu Infanta Cristina "Es Raspallar", el recint de Sa Coma i el complex sociosanitari de Cas Serres
6. Servei d'informàtica per a la plataforma SOA d'interoperabilitat tècnica, semàntica i organitzativa del CIEI





7. Acabament de les obres de l'escoleta a Can Nebot, Sant Jordi de ses Salines
8. Subministrament de gasoil A i C a domicili, per als diferents edificis del CIEI
9. Obres de reordenació de les infraestructures hidràuliques de Dalt Vila, TM d'Eivissa (ampliació)
10. Servei de xarxa corporativa de veu i dades per al CIEI (pròrroga)
11. Servei de vigilància i protecció de la seu del Consell, del poliesportiu Infanta Cristina "Es Raspallar" i de l'oficina de la Dona (pròrroga)
12. Servei de contractació pòlisses d'assegurances del CIEI (pròrroga)

L'anàlisi dels contractes s'ha realitzat diferenciant-ne les actuacions preparatòries, les fases d'adjudicació i formalització, les modificacions dels contractes i l'execució. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa a continuació.

ACTUACIONS PREPARATÒRIES

Forma de tramitació

A l'expedient 7 no es troba suficientment justificada la urgència en la tramitació, ja que des de la resolució de l'anterior contracte (juny 2008) a l'inici del nou expedient (gener 2009) passen 7 mesos (art. 96.1 de l'LCSP).

A l'expedient 1 no es determinen les necessitats que es pretenen cobrir amb el contracte, ja que no s'especifiquen els motius pels quals es considera convenient i oportú tramitar l'expedient (art. 22 de l'LCSP). Tampoc no consta l'informe justificatiu del fraccionament de l'objecte del contracte (art. 74.3 de l'LCSP).

Als expedients 1, 2, 3 i 5 manca la justificació de l'elecció dels criteris que es tindran en compte per adjudicar el contracte i, a més, als expedients 1 i 2 també manca la del procediment (art. 93.4 de l'LCSP).

Als expedients 6 i 8 no consta l'informe sobre l'import calculat de les prestacions objecte del contracte (art. 76 de l'LCSP i 73.2 de l'RGLCAP).

Contingut dels plecs

El PCAP de l'expedient 5 no indica la ponderació dels criteris de valoració ni els enumera per ordre decreixent d'importància (art. 134.4 de l'LCSP). A més, s'estableix una garantia provisional de 24.424,56 euros, superior al 3% del pressupost de licitació, 19.435,94 euros (art. 91.2 de l'LCSP).

A l'expedient 6, malgrat que el PCAP i l'anunci de licitació al DOUE no preveuen la possibilitat d'admissió de variants, l'anunci de licitació al BOE sí que les preveu (art. 67.2.j de l'RGLCAP).

Altres actuacions

Malgrat que el finançament de l'expedient 1 ha de realitzar-se amb fons de cohesió FEDER de la UE, no consta acreditada la plena disponibilitat de totes les aportacions ni la determinació de l'ordre del seu abonament (art. 93.5 de l'LCSP). Per altra banda, malgrat que s'accepten variants, no consta l'informe preceptiu de l'oficina de supervisió de projectes de les variants presentades pel possible adjudicatari (art. 137 de l'RGLCAP).

No consta l'informe de fiscalització prèvia de l'expedient 9. A l'expedient 7 es fa constar en aquest informe que la despesa prevista per als exercicis 2010 i 2011 està supeditada a l'efectiva consignació pressupostària dels dits exercicis, quan la durada del contracte segons el plec és de 10 mesos i, en cap cas, abasta l'exercici 2011 (art 214 del TRLHL).

L'expedient 12 (pròrroga) s'aprova amb una anualitat 7 milers d'euros superior al contracte inicial, sense que consti cap revisió de preus ni que l'informe d'Intervenció faci cap referència a l'import del contracte.

ADJUDICACIÓ

Procediments, criteris i mesa de contractació

A l'expedient 3 (tramitat pel procediment d'urgència) la resolució d'adjudicació provisional es va dictar superat el termini màxim (art. 145 amb relació al 96.2.b de l'LCSP).

**Publicitat, notificacions i comunicacions**

L'anunci de licitació de l'expedient 5 no precisa sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació de variants o millores (art. 131.2 de l'LCSP).

L'anunci de licitació dels expedients 1, 2, 3 i 4 no indica els criteris de valoració ni la seva ponderació. Als expedients 5 i 8 únicament es remet al PCAP (art. 134.5 de l'LCSP).

A l'anunci d'adjudicació de l'expedient 3 figura una durada del contracte de 12 mesos, i hauria de ser de 9 mesos. A l'expedient 4 s'estableix una durada de 10 mesos, i hauria de ser de 7 mesos, tot i que en ambdós contractes es recullen les reduccions de terminis d'execució ofertes pels adjudicataris.

Fiançament

La garantia definitiva constituïda a l'expedient 4 (37.479,33 euros) és inferior al 5% de l'import d'adjudicació (42.335 euros) que estableix l'article 83 de l'LCSP.

FORMALITZACIÓ

El document contractual dels expedients 1, 2, 3, 4 i 7 no fa referència al projecte, ni esmenta expressament els documents del projecte que obligaran el contractista pel que fa a l'execució de l'obra, ni al termini per a la comprovació del replanteig, ni a la conformitat del contractista amb el projecte (art. 71.4 de l'RGLCAP).

Els contractes dels expedients 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8 no contenen algunes de les mencions establertes en l'article 26.1. h, i, k de l'LCSP (condicions de pagament, de recepció o lliurament de les prestacions, i el crèdit pressupostari per abonar el preu). A més, el contracte de l'expedient 8 no especifica la durada del contracte (art. 26.1.g de l'LCSP).

EXECUCIÓ

A l'expedient 1 es paguen 14 milers d'euros més que el preu d'adjudicació, d'acord amb un informe de modificació dels projectes bàsic i d'execució, el qual no es refereix a major nombre d'unitats (art. 217.3 de l'LCSP) ni justifica adequadament que les modificacions siguin motivades per causes imprevistes (art. 202 de l'LCSP). A més, no figuren ni l'informe de fiscalització ni l'acord d'aprovació de la modificació.

El termini d'inici de l'execució dels expedients 2 i 4 (urgents) supera el termini de 15 dies hàbils comptadors des de la notificació de l'adjudicació definitiva (art. 96.2 d de l'LCSP).

A l'expedient 2 no figura la factura d'una certificació d'obra (de 30/05/10) per import de 167 milers d'euros.

A l'expedient 3 no consta la factura de la certificació d'obra de 31/05/10 (59 milers d'euros).

A l'expedient 7 l'inici del contracte (el 19/06/09) supera els 15 dies hàbils des de la notificació de l'adjudicació definitiva (el 26/05/09), que estableix l'article 96.2 d de l'LCSP.

L'expedient 12 té una modificació, aprovada el 20/11/09, que amplia el termini del contracte en tres mesos, superant el termini màxim de dos anys, pròrrogues incloses, establert en el PCAP. A més, durant l'any 2010 es torna a aprovar una ampliació del termini del contracte, amb la qual cosa s'amplia fins al 26/04/10 un contracte que hauria d'haver finalitzat el 27/11/09.

Recomanacions:

Justificar el procediment de contractació emprat i els criteris que es tindran en compte per adjudicar el contracte.

Incloure en el document de formalització del contracte les mencions formals establertes en la normativa.

Fer complir el termini d'execució dels contractes i, si escau, imposar al contractista les penalitzacions pertinents.

Procurar una acurada redacció i supervisió dels projectes d'obres, que evitin la necessitat de projectes modificats i d'obres complementàries.

Tramitar els expedients de contractació mitjançant els procediments que legalment resultin exigibles per raó de la quantia per evitar fraccionaments dels contractes amb idèntic objecte.

Tramitar com a contractes menors totes aquelles operacions que reuneixin les característiques establertes a l'LCSP.

**ANNEX IV. INFORME 75/2012 DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE FORMENTERA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2009****I. INTRODUCCIÓ****1. PRESENTACIÓ**

L'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears estableix que correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells.

L'Informe del Compte general del Consell Insular d'Eivissa corresponent a l'exercici 2009 està previst en els programes d'actuacions de la Sindicatura per a 2011 i per a 2012. És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat.

Com a conseqüència de la modificació de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears es varen crear el Consell Insular d'Eivissa i el Consell Insular de Formentera i es va suprimir el Consell Insular d'Eivissa i Formentera. L'exercici 2009 és el segon en què els nous consells aproven i reten els seus propis pressuposts i comptes generals.

En virtut de la Llei 6/2007, i amb efectes d'1 de gener de 2008, els òrgans, recursos, béns, drets, obligacions i personal de l'Ajuntament de Formentera varen quedar integrats en el Consell Insular de Formentera, que actua com a ens amb personalitat jurídica única, pròpia i plena que assumeix íntegrament les competències i potestats que fins aquell moment corresponien a l'Ajuntament.

2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

Verificar que els comptes de l'exercici 2009 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.

Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són d'aplicació a la gestió dels fons públics.

Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.

Analitzar l'activitat subvencionadora i la contractació administrativa (tant els contractes adjudicats com els executats durant l'exercici 2009).

3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS**A. Àmbit subjectiu**

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular de Formentera i les seves entitats dependents i vinculades. Encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera que estan en procés (o l'han d'iniciar) d'adaptar la seva denominació, composició i àmbit territorial a la desaparició d'aquest Consell i a la creació dels nous consells insulars (mentrestant es mantenen a l'àmbit del Consell Insular d'Eivissa).

Les entitats afectades per la fiscalització d'aquest Informe són les següents:

Administració general del Consell.

Entitats dependents:

Organismes autònoms: Patronat de Turisme de Formentera

Entitats vinculades: Consorci Formentera Desenvolupament, Associació Fons Pitiús de Cooperació.

Hi ha entitats en el quadre anterior que no s'han inclòs dins l'àmbit subjectiu de l'Informe perquè, tot i que el Consell n'és membre amb representació al Patronat o Junta Rectora, durant l'exercici no hi ha efectuat cap aportació ni hi ha mantingut cap altre tipus de relació econòmica significativa o, fins i tot, no han iniciat la seva activitat. Aquestes entitats són: Consorci d'Aigües de Formentera, Consorci



Eivissa i Formentera Emprenen (l'octubre 2009 s'acorda inicialment la modificació dels estatuts i la nova denominació del Consorci Mobilitat per Eivissa), Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials d'Eivissa i Formentera, Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, Fundació Museu i Centre Cultural de Formentera.

B. Àmbit objectiu i limitacions

L'abast del treball realitzat ha estat el següent:

Amb relació a l'Administració general, l'anàlisi del Compte general i de la documentació complementària.

Atès que és el segon exercici en què el Consell Insular de Formentera aprova els seus pressupost i compte general, els canvis en les estructures d'ingressos i despeses amb relació a l'antic Ajuntament fan que en aquest Informe només es faci l'anàlisi evolutiva de les dades i l'elaboració de xifres comparatives amb l'exercici 2008.

De l'entitat dependent, organisme autònom Patronat de Turisme de Formentera, l'Informe exposa els aspectes més significatius dels comptes anuals de l'exercici. Així mateix, s'inclouen unes fitxes amb les seves dades pressupostàries i patrimonials.

S'enumeren les entitats vinculades i s'exposa un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes del Consell.

En la fiscalització de les subvencions s'analitza si s'han respectat els principis de publicitat, concurrència i objectivitat o, si escau, si s'ha justificat adequadament l'exclusió d'aquests principis. Es revisen alguns expedients i s'analitza el compliment de la normativa reguladora i l'examen de la documentació presentada, la tramitació, la consecució de la finalitat assenyalada i la justificació de l'aplicació de la subvenció.

En la contractació administrativa s'analitza el compliment de la legalitat aplicable. S'han revisat alguns contractes, segons les fases de l'expedient: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució. No s'ha tramès, malgrat el requeriment efectuat, la relació de contractes menors adjudicats durant l'any 2009.

L'exercici 2009 encara no han quedat adequadament reflectits, en els documents i estats que integren els respectius comptes generals, els efectes derivats de la desaparició del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i de l'Ajuntament de Formentera, i les seves substitucions pel Consell Insular d'Eivissa i pel Consell Insular de Formentera.

Recomanacions:

Analitzar i clarificar el sector públic insular de les Pitiüses per tal de suprimir les entitats que actualment no tenen contingut i, en el seu cas, adaptar-les a la nova estructura territorial que suposa la creació d'un consell insular per a cada illa.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es regula en el Text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària (RD 2/2007, de 28 de desembre). L'article 3.2 estableix que l'avaluació d'aquest objectiu es realitzarà mitjançant el SEC'95.

L'article 22 determina que les entitats locals que no hagin aconseguit l'objectiu previst en l'article 20 hauran d'aprovar un pla economicofinancer a mitjà termini per corregir la situació de desequilibri. El pla haurà de ser aprovat pel Ple i es trametrà al Ministeri d'Economia i Hisenda, que farà el seguiment de les actuacions per corregir els desequilibris, sense perjudici de les competències que tenguí la Comunitat Autònoma.

No obstant això, cal tenir en compte l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), en relació amb l'aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària a les liquidacions dels pressuposts de les entitats locals, corresponents a l'exercici 2009 (de 07/04/10), pel qual es fixa en el 0,35 % del PIB nacional de 2009 el límit del dèficit de les entitats locals dins del qual aquestes no hauran de preparar, aprovar i sotmetre a aprovació plans economicofinancers de reequilibri com a conseqüència de les liquidacions dels seus pressuposts generals de l'exercici 2009. L'esmentat límit equival a un dèficit del 5,17 % entre el ingressos del capítols 1 a 7 i les despeses dels capítols 1 a 7, calculat en termes SEC'95.

L'informe d'Intervenció sobre el pressupost inicial del Consell indica que aquest pressupost compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, atès que hi ha un superàvit de finançament de 113 milers d'euros (els ingressos prevists dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses previstes en els capítols 1 a 7).

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost indica que es troba equilibrat (els ingressos dels capítols 1 a 7 són coincidents amb les despeses dels capítols 1 a 7) i, per tant, no cal l'elaboració del pla economicofinancer.

Tot i que, a l'hora d'avaluar la capacitat de finançament no s'han tingut en compte els ajusts prevists en termes SEC'95, i que el càlcul només



es refereix a la liquidació del pressupost del Consell i no al consolidat amb els organismes autònoms i ens públics dependents, el dèficit, en qualsevol cas, no supera el límit del 5,17 %.

Recomanacions:

Avaluar l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat a nivell consolidat en les distintes fases del cicle pressupostari.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

El Compte general de 2009 es va aprovar definitivament el 28/10/11 i es va retre el 04/11/11 (fora de termini en ambdós casos).

S'han retut els comptes, estats i annexos que integren el Compte general del Consell. No s'ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats dels serveis públics ni l'anàlisi del rendiment d'aquests serveis (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL).

Els comptes de l'organisme autònom dependent, Patronat de Turisme de Formentera, s'han retut formant part del Compte general, de forma individual, i no consolidada, d'acord amb el que estableixen l'LRHL i la INCL.

Recomanacions:

Aprovar i retre el Compte general dins els terminis legalment establerts i amb les memòries, els estats, la documentació complementària, els justificants i els annexos establerts en la normativa vigent.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al president del Consell per tal que pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerés adients (art. 30 del Reglament de la Sindicatura). Exhaustiu el termini concedit, no s'ha rebut cap al·legació, document ni justificant amb relació a les actuacions esmentades.

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL**1. BALANÇ****A. Actiu****1. Immobilitzat no financer. Incidències:**

Com en l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

L'Acord de la Comissió Mixta Paritària per a la formulació de la proposta de transferències al Consell Insular de Formentera, de data 28/02/08, en el seu punt II estableix l'adscripció a aquest nou ens d'una part de l'inventari de l'antic Consell Insular d'Eivissa i Formentera. Aquests béns, valorats en 14.699 milers d'euros, segueixen sense reflectir-se en els comptes de l'immobilitzat ni en l'inventari.

El Consell no compta amb un inventari de béns i drets que detalli de forma individual els diversos elements de l'immobilitzat que té registrats en la seva comptabilitat i tampoc amb un inventari comptable (Regla 16.1 i 2 de la INCL).

No s'ha traspassat cap quantitat del subgrup "20. Inversions destinades a l'ús general" al compte "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."

Les inversions ja finalitzades i que es troben recollides en els comptes del subgrup 20 s'han de donar de baixa, i traspassar al compte de patrimoni esmentat en el paràgraf anterior.

Hi ha partides per import de 344 milers d'euros imputades al capítol 6 d'inversions i que patrimonialment s'han comptabilitzat com a despesa corrent en béns i serveis.

2. Immobilitzat financer**3. Deutors. Incidències:**

El Consell té un saldo pendent de cobrament de la CAIB d'exercicis tancats de 738 milers d'euros i del CIEI de 1.373 milers d'euros, ambdós proveïts al 100 % a 31/12/09. No es té constància documental que s'hagi fet cap reclamació abans de dotar la provisió, ni analitzat la documentació que va justificar en el seu moment el reconeixement dels drets corresponents.

El Consell té 1.000 milers d'euros pendents de cobrament de la CAIB corresponents al dret reconegut per la resolució de concessió (de 29 de



desembre de 2009) de la subvenció per al transport de residus urbans dels anys 2006 a 2009. La CAIB no té reconeguda la corresponent obligació.

El saldo del compte "4400. Deutors per IVA repercutit" (26 milers d'euros) prové, principalment, de la taxa per subministrament d'aigua d'exercicis anteriors, per la qual cosa s'haurien d'analitzar les possibilitats de cobrament i dotar provisió per insolvència, si n'és el cas.

Les liquidacions d'IVA del 1r, 2n i 3r trimestres de 2009 es presenten a l'AEAT en blanc i fora de termini. En el 4rt trimestre, el Consell presenta la liquidació amb les dades acumulades de tot l'exercici, i dins termini.

El saldo de l'agrupació "449. Altres deutors no pressupostaris" (52 milers d'euros) està format per partides que tenen una antiguitat des de 2001 a 2007. D'aquest saldo 45 milers d'euros son de dubtós cobrament.

No coincideix l'import comptabilitzat al compte "490. Provisió per insolvències" (4.812 milers d'euros) amb el càlcul aportat pel Consell per justificar aquesta provisió (4.737 milers d'euros).

4. Tresoreria. Incidències:

No s'han rebut les circularitzacions bancàries de les entitats BBVA i Banca March.

De forma semblant a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

El compte restringit de la Conselleria de Benestar Social (núm. 0113.1070004725) amb un saldo de 4 milers d'euros, els fons del qual es poden disposar amb la signatura única del president de la Corporació.

No es disposa d'un arqueig justificatiu de la comprovació física de les existències líquides de tresoreria a la caixa de la corporació a final d'exercici, que segons el balanç de situació és de 7 milers d'euros.

B. Passiu

1. Fons propis. Incidències:

No s'ha reflectit l'alta en els fons propis per l'adscripció de part dels béns de l'inventari de l'antic Consell Insular d'Eivissa i Formentera al Consell Insular de Formentera, conseqüència de l'Acord de la Comissió Mixta Paritària de 28/02/08.

2. Creditors. Endeutament. Incidències:

L'assentament d'aplicació de resultats als comptes de patrimoni net es fa automàticament entre el tancament d'un exercici, i els requisits dels articles 51 i 52 del TRLRHL per a la contractació de l'operació de tresoreria a curt termini (1 milió d'euros, el 01/06/09) s'han tingut en compte considerant com a recursos corrents liquidats al pressupost anterior els resultants de la liquidació del pressupost de 2005.

L'estalvi net negatiu exigeix a la corporació l'autorització prevista en l'article 53 del TRLHL a l'hora de concertar una nova operació de crèdit.

No s'han comptabilitzat, en el compte "526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit", els interessos dels préstecs meritats i no vençuts a 31/12/09 (regles 64 i 70.b de la INCL).

El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a final d'exercici un saldo de 330 milers d'euros, que està format per les despeses efectuades sense tenir consignació pressupostària i, per tant, sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost.

Les garanties constituïdes en efectiu pels adjudicataris de contractacions amb el Consell es comptabilitzen com a fiances rebudes a curt termini, sense tenir en compte si el venciment del termini de garantia és a curt o a llarg termini. El saldo al tancament de l'exercici d'aquestes garanties és de 103 milers d'euros.

El compte "554. Ingressos pendents d'aplicació" forma part del passiu del balanç i és un compte d'aplicació provisional. A 31 de desembre, té un saldo de 306 milers d'euros, sense que el Consell hagi aportat la composició i l'antiguitat de les seves partides. De la revisió del llistat de major del compte es dedueix que la major part del saldo prové d'exercicis anteriors.

Recomanacions:

Registrar en els corresponents apartats del balanç de situació els efectes sobre la comptabilitat derivats de la desaparició del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i la creació del Consell Insular de Formentera.



Reflectir els actius en un inventari general de béns i drets, en el qual aquests constin identificats i valorats, i la suma es correspongui amb la comptabilitat.

Portar un seguiment i una comptabilització de les baixes d'immobilitzat.

Verificar les inversions ja finalitzades classificades en els comptes del subgrup "20. Inversions destinades a l'ús general" i fer els traspasos corresponents al compte "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."

Diferenciar comptablement, dins l'immobilitzat material, els béns afectes al patrimoni públic del sòl.

Presentar les liquidacions de tributs a la Hisenda pública dins el termini legalment establert.

Analitzar i aplicar definitivament les xifres que formen els saldos dels comptes de partides pendents d'aplicació de despeses i ingressos amb una antiguitat que no justifiqui el seu manteniment en aquests comptes.

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Incidències:

El compte "607. Treballs realitzats per altres empreses" té un saldo de 3.589 milers d'euros. Atès que el Consell no té cap procés productiu la imputació a aquest compte és incorrecta. S'hauria d'incloure en el subgrup "62. Serveis exteriors."

L'import que s'ha comptabilitzat en el compte "621. Arrendaments i cànons" (679 milers d'euros) inclou despeses diverses (material, allotjaments, premis, dietes, organització de festes populars, etc.) que s'han imputat incorrectament a aquest compte de despesa.

No es comptabilitzen els interessos dels préstecs meritats i no liquidats.

Les liquidacions definitives de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de 2008 (de 20/7/2010) i de 2009 (de 26/7/2011) són a reintegrar (-226 milers d'euros i -781 milers d'euros, respectivament). Aquests imports s'hauran de reintegrar a partir de 2011 i 2012. Segons els principis de meritació i prudència s'han de comptabilitzar i, per tant, el resultat economicopatrimonial de l'exercici i els creditors a llarg termini s'haurien de reduir i incrementar, respectivament, en 226 milers d'euros per la liquidació de 2008, coneguda abans de l'aprovació del Compte general de 2009.

Recomanacions:

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.

Revisar la parametrització dels enllaços entre comptabilitat patrimonial i pressupostària, de manera que totes les despeses pressupostàries que formin part del compte de resultats s'incloguin en el compte patrimonial adient.

3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS. INCIDÈNCIES:

Els crèdits inicials del capítol 6 del pressupost de despeses són superiors en 120 milers d'euros a l'import de l'annex d'inversions.

Les obligacions reconegudes del capítol 6 són inferiors en 2.990 milers d'euros a l'annex d'inversions. Atès que també es comptabilitzen despeses d'exercicis anteriors (595 milers d'euros, que varen quedar pendents de comptabilitzar el 2008 per falta de crèdit), un total de 3.585 milers d'euros correspon a despesa pendent de realitzar.

L'annex de personal no incorpora tota la informació necessària per fer la correlació amb el capítol 1 del pressupost inicial de despeses (art. 18.1.c de l'RD 500/1990).

Les bases d'execució del pressupost no detallen l'estructura organitzativa del Consell, per tal d'adaptar aquell a la seva organització i circumstàncies (art. 9.1 de l'RD 500/1990).

Hi ha 4.472 milers d'euros que corresponen a modificacions de crèdits fetes en partides sense crèdit inicial. El Consell, mitjançant les bases d'execució, obre totes les partides pressupostàries de l'estructura establerta a l'Ordre de 20 de setembre de 1989, encara que sigui sense dotació. Això té com a conseqüència que no es tramiten crèdits extraordinaris.

Els romanents incorporats (3.223 milers d'euros) es financen amb l'excedent de finançament afectat de la liquidació del pressupost de 2008





(3.445 milers d'euros). Atès que el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals era negatiu (-2.168 milers d'euros) i que el romanent total (deduïts saldos de dubtós cobrament) era de 1.276 milers d'euros, només es podia finançar la incorporació de crèdits per aquest import. Tot i això, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals (-2.168 milers d'euros) havia quedat englobat en una operació d'endeutament formalitzada abans de la incorporació (vegeu apartat d'endeutament).

Dels 5 expedients de modificació examinats s'han d'assenyalar les incidències següents:

A l'expedient 03/09, d'incorporació de romanents de crèdit, no figura la certificació d'existència de romanent de crèdit suficient de l'exercici anterior (Regla 40 de la INCL). Aquesta certificació ha d'estar referida, per a cada aplicació pressupostària, al nivell de vinculació jurídica dels crèdits vigents en l'exercici de procedència. Per altra banda, en aquest expedient no consta document acreditatiu de la comunicació al Ple.

A l'expedient 15/09, de transferència de crèdit no es va realitzar retenció de crèdit a les partides a minorar.

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos. Incidències:

En les bases d'execució del pressupost 2009 no consta cap regulació de la gestió del pressupost d'ingressos (art. 9 de l'RD 500/1990).

EL Consell no comptabilitza els deutors per tributs, taxes i altres ingressos de forma nominal. Es registren agrupats per tipus de tributs i taxes. Els detalls nominals dels rebuts a cobrar són gestionats pel Departament de Recaptació del Consell. No es té constància que aquestes dues àrees facin conciliacions periòdiques dels saldos pendents de cobrament.

L'annex II.3.8 mostra la conciliació entre els drets reconeguts pel Consell i les obligacions reconegudes per la CAIB per transferències al Consell a 31/12/09. La partida més important és de 1.000 milers d'euros, originada per la manca de reconeixement de l'obligació per la CAIB, derivada del conveni pel transport de residus sòlids urbans.

De la revisió d'11 expedients d'ingrés es desprèn el següent:

A l'operació núm. 2009000326 es comptabilitzen els padrons de l'IAE dels exercicis 2005 a 2008 que es posen al cobrament en data 15 de maig de 2009.

Als expedients d'ingrés corresponents als padrons de l'IVTM i de la taxa per ocupació de la via pública 2009 i de la taxa per fems del segon semestre 2009 no consta la resolució de Presidència d'aprovació del padró.

A l'operació núm. 2009000650, en concepte de tasques que el Consell ha realitzat pel Consorci Formentera Desenvolupament (8 milers d'euros), no consta cap documentació justificativa del reconeixement del dret.

2. Execució de despeses. Incidències:

Durant l'exercici 2009, l'interventor ha informat desfavorablement dos expedients de despesa. Les incidències més significatives es refereixen al fet que no s'ha seguit el procediment de contractació previst a l'LCSP amb relació a la contractació del projecte bàsic i d'execució de l'edifici d'accés i sala polivalent al camp de futbol (44 milers d'euros) i del projecte bàsic i d'execució d'aparcament soterrat de vehicles (102 milers d'euros).

Es comptabilitzen dins la mateixa partida tots els interessos derivats dels contractes d'endeutament, interessos de la pòlissa de crèdit i despeses de manteniment dels comptes. D'acord amb l'RD 500/1990, els interessos s'han de recollir en el concepte "310. Interessos" i les despeses financeres de manteniment en el "349. Altres despeses financeres."

Durant l'exercici 2009, s'han aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per un import de 3.083 milers d'euros que corresponen a despeses d'exercicis anteriors, i l'exercici 2010 no se n'ha tramitat cap. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o esmena de l'acte, ja que continua sent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

Amb relació als 14 expedients de despeses examinats, s'han d'assenyalar les incidències següents:

A tots els expedients analitzats només consta el document justificatiu de la despesa autoritzada pel responsable, hi manca la justificació de l'aprovació de les diferents fases d'execució de la despesa.

L'assentament núm. 8876 (30 milers d'euros), corresponent a la factura en concepte d'elaboració de guies dels procediments administratius derivats del Consell, comptabilitzada a l'article 62 d'inversió nova associada al funcionament dels serveis, s'hauria de comptabilitzar a l'article 64 d'inversions de caràcter immaterial.

**C. PRESSUPOSTS TANCATS****1. Pressuposts tancats d'ingressos. Incidències:**

Hi ha cobraments o regularitzacions dels exercicis 1991 a 1999 (420 milers d'euros) que no minoren els corresponents deutes pendents, sinó que els comptabilitzen amb signe negatiu. Això fa que no es cancel·lin els deutes originals i que es dificulti la identificació de les quantitats pendents de cobrament.

Els deutes amb més de quatre anys d'antiguitat (2.169 milers d'euros) suposen el 37,5 % del total de deutors de pressuposts tancats. No obstant això, no s'aprova cap baixa o anul·lació de drets de cobrament d'exercicis tancats, encara que sí que s'incrementa de manera significativa la dotació a la provisió per dubtós cobrament.

2. Pressuposts tancats de despeses**D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS FUTURS****1. Ingressos pluriennals. Incidències:**

No es reflecteix en la memòria cap import en concepte d'ingrés d'exercicis successius. No s'ha tramès còpia dels expedients d'ingressos posteriors.

No s'inclouen en els compromisos d'ingressos posteriors els imports de les obres del conveni en matèria de carreteres signat amb el Ministeri de Foment i que preveu el pagament de 12.400 milers d'euros en el període de 2010 a 2014.

No s'inclouen en els compromisos d'ingressos posteriors els imports a percebre en el període de 2010 a 2012 (15.000 milers d'euros) del Fons específic d'inversions a Formentera creat per Acord de la Comissió Mixta per a la formulació de transferències al Consell.

2. Despeses pluriennals. Incidències:

L'estat de compromisos de despesa amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors no s'ha retut en el format que estableix la INCL. No es pot identificar el nombre d'expedients de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors ni la seva descripció. Tampoc no es pot conèixer si són expedients iniciats durant l'exercici o si procedeixen d'exercicis anteriors.

Entre els compromisos de despesa del fitxer tramès no s'inclou el deute pendent (capital i interessos) associat a les operacions d'endeutament en vigor per import total de 5.078 milers d'euros (deute viu).

L'estat de compromís de despeses d'exercicis posteriors no té en compte els efectes del conveni de 04/08/08 signat amb el Consorci Eivissa i Formentera Emprenen. Segons aquest, el Consell es compromet a realitzar una aportació econòmica al Consorci, de 2.996 milers d'euros, per al finançament parcial del projecte de construcció d'un pavelló poliesportiu. Les aportacions es realitzen a mesura que es presenten les corresponents certificacions d'obra, les quals s'han presentat el 2010 i el 2011.

E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT**Incidències:**

S'ha retut en blanc el punt 20.4 de la memòria, relatiu a les despeses amb finançament afectat.

Els codis que figuren a l'annex d'inversions del pressupost no coincideixen amb els que formen part dels quadres en els quals es detalla el finançament afectat (Regla 47 de la INCL).

A l'estat de despeses amb finançament afectat no s'inclouen projectes finançats per tercers segons l'annex d'inversions del pressupost 2009.

En el projecte núm. 2008-014 figuren com a obligacions reconegudes en l'exercici 60 milers d'euros amb un codi incorrecte que no es correspon amb cap partida pressupostària del llistat d'obligacions reconegudes tramès pel Consell.

A l'expedient núm. 2009-001, corresponent al conveni de carreteres finançat pel Ministeri de Foment, no es detallen les partides associades del pressupost de despeses.

F. RESULTAT PRESSUPOSTARI**Incidències:**



Les obligacions reconegudes que es tenen en compte en el moment de calcular el resultat pressupostari de l'exercici, es veuen desvirtuades com a conseqüència dels reconeixements extrajudicials de crèdits aprovats durant els exercicis 2008 i 2009, així com per la resta d'incidències exposades en l'apartat d'execució del pressupost.

Igualment, els drets reconeguts que es tenen en compte en el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, es veuen desvirtuats com a conseqüència de les incidències descrites en l'apartat d'execució d'ingressos.

El càlcul del resultat pressupostari ajustat que figura en la rendició tramesa compensa les desviacions positives (1.173 milers d'euros) i negatives (661 milers d'euros) de l'exercici.

G. ROMANENT DE TRESORERIA

Incidències:

El càlcul del romanent de tresoreria està condicionat per les incidències exposades sobre les desviacions de finançament acumulades, que s'han de tenir en compte pel que afecta el finançament del Consell per a l'exercici següent. També s'han de tenir en compte les incidències relatives a la quantificació, per excés o per defecte, dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament assenyalades en els epígrafs d'execució del pressupost i en deutors i creditors no pressupostaris.

Recomanacions:

Registrar comptablement els fets econòmics de manera simultània a la seva producció, per tal de conèixer en tot moment la situació economicofinancera de la corporació.

Ajustar les actuacions als procediments establerts, amb la finalitat d'evitar que s'hagi de recórrer amb habitualitat a la situació excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.

Efectuar un seguiment de l'antiguitat dels deutes pendents de cobrament per tal d'evitar-ne la prescripció.

Revisar els saldos de pressuposts tancats i tramitar i aprovar els corresponents expedients de regularització, tant dels pendents de cobrament com dels de pagament, d'acord amb la normativa vigent.

Implementar un sistema d'informació dels compromisos d'exercicis posteriors que doni fiabilitat a les dades i que permeti emplenar l'apartat corresponent de la memòria.

Tramitar els corresponents expedients d'aprovació de totes les despeses de caràcter pluriennal, per assegurar que són tengudes en compte en l'elaboració de pressuposts posteriors.

Introduir els expedients pluriennals en l'aplicació informàtica de comptabilitat, per tal que, amb l'existència d'una dada única, no es produeixin errors ni diferències.

Implantar el seguiment de les desviacions de finançament a la totalitat dels projectes amb finançament afectat, per tal d'assegurar el control de la seva correcta aplicació.

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.

4. MEMÒRIA

Incidències:

Com en l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

L'epígraf "7. Immobilitzacions materials" no inclou cap import com en curs, mentre que en el Compte general sí que consten inversions a efectuar en més d'un exercici.

El quadre de finançament de la memòria no inclou una nota amb el resum de les correccions al resultat, per conciliar el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions que es mostren en el quadre de finançament.

La memòria no informa de les operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics (punt 15), dels ingressos d'exercicis posteriors (punt 20.3B), ni de les despeses amb finançament afectat (punt 20.4).



Els indicadors de gestió establerts en el punt 21.c del model de la memòria de la INCL es presenten en blanc.

El càlcul del resultat pressupostari de la memòria no inclou l'efecte de les desviacions de finançament afectat positives i negatives de l'exercici.

L'epígraf "4. Normes de valoració", en les relatives a l'immobilitzat immaterial, determina que els béns que figuren en aquest epígraf del balanç s'amortitzen en funció de la seva vida útil, però no detalla la taula amb els percentatges d'amortització.

L'epígraf "14. Informació sobre l'endeutament" hauria d'incloure la informació relativa a l'operació de tresoreria a curt termini (crèdit en compte corrent amb límit 1.000 milers d'euros) que té concertada amb el BBVA.

L'epígraf "20.3.A Compromisos de despeses d'exercicis posteriors" no detalla el concepte i la partida pressupostària.

El càlcul del romanent de tresoreria de la memòria no inclou l'efecte de l'excés de finançament afectat a 31/12/09.

L'epígraf dels projectes de despesa (punt 20.1.A.3) conté la informació prevista per la memòria sobre les despeses amb finançament afectat (epígraf 20.4).

Recomanacions:

Formular la memòria amb tota la informació comptable que estableix la INCL, així com aquella que sigui necessària per poder interpretar correctament els comptes anuals i perquè aquests reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

II. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular de Formentera i les seves entitats dependents i vinculades. Encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera que estan en procés (o l'han d'iniciar) d'adaptar la seva denominació, composició i àmbit territorial a la desaparició d'aquest Consell i a la creació dels nous consells insulars (mentrestant es mantenen a l'àmbit del Consell Insular d'Eivissa).

Aquest subsector està format per un organisme autònom i dues entitats vinculades:

Organismes autònoms: Patronat de Turisme de Formentera.

Entitats vinculades: Consorci Formentera Desenvolupament i Associació Fons Pitiús de Cooperació.

1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat està format per un únic organisme autònom, el Patronat de Turisme de Formentera. L'organisme esmentat ha retut els comptes però no ha tramès cap informe financer, ni d'auditoria externa. L'informe d'Intervenció de liquidació del pressupost és favorable i proposa l'aprovació.

Recomanacions:

Efectuar un informe de control financer o una auditoria de l'exercici de l'entitat dependent i trametre'l a l'SCIB.

2. ENTITATS VINCULADES

Les entitats vinculades (no depenen directament del Consell, però aquest té participació en el seu patrimoni fundacional o en els seus òrgans de govern) incloses en l'àmbit subjectiu d'aquest Informe, i els membres que hi participen són els següents: Consorci Formentera Desenvolupament i Associació Fons Pitiús de Cooperació.

Incidències:

No s'han retut els comptes anuals i la liquidació del pressupost de l'exercici 2009 del Consorci Formentera Desenvolupament.

IV. SUBVENCIONS

1. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA

2. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ



Atès que el Consell no ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions de l'exercici, que no porta un registre de subvencions (establert en els articles 29 i següents del DLEG 2/2005), ni un sistema que mostri de manera completa i ordenada la seva activitat subvencionadora, la Sindicatura va requerir, per tal d'obtenir aquesta informació, en el període de fiscalització, la relació de les línies de subvenció vigents durant 2009 (amb indicació del nombre de beneficiaris i dels imports concedits) i la relació de les subvencions directes atorgades (tant de l'Administració general com de l'organisme autònom).

El Consell va trametre unes relacions de subvencions (amb convocatòria i directes).

D'aquesta informació cal destacar que existeix una lleugera diferència entre l'import de les obligacions reconegudes per ajudes i subvencions que figura en els llistats tramesos (343 milers d'euros) i el que consta en la liquidació pressupostària (349 milers d'euros). Els 5 milers d'euros d'obligacions reconegudes que s'han classificat com a "Altres", corresponen a un conveni signat amb el Consorci per al Foment de la Llengua Catalana, el qual no ha estat informat en la relació de subvencions atorgades dins l'exercici.

Així, de la liquidació pressupostària s'ha obtingut el següent detall d'obligacions reconegudes (en milers d'euros):

CIFO 2009. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)						
Tipus	Art. 47	Art. 48	Art. 77	Art. 78	Total	%
Convocatòria	0	176	0	0	176	50,5%
Directa	0	167	0	0	167	48,0%
Altres	0	5	0	0	5	1,5%
Total	0	349	0	0	349	100,0%

L'assignació de subvencions directes suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència (art. 7 del TRLS i art. 3 del Reglament del Consell), per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en aquest cas, en què les subvencions directes representen el 48,7 % del total de les subvencions en sentit estricte, una vegada excloses les que figuren en l'apartat "Altres" del quadre anterior.

De les relacions trameses, s'han analitzat les línies de subvenció i les subvencions directes següents (en milers d'euros):

CIFO 2009. LÍNIES DE SUBVENCIONS REVISADES (en milers d'euros)				
Línia	Conselleria	BOIB	Nre. benef.	Import
Convocatòria ajuts per compra de llibres escolars curs 2008-2009	Cultura	11/10/2008	379	53
Convocatòria ajuts foment de l'esport	Esports	09/07/2009	10	83
TOTAL			389	136

CIFO 2009. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)		
Subvenció	Conselleria	Import
Clubs jubilats	Benestar Social	9
Asociación de personas con necesidades especiales	Benestar Social	10
ALAS, Associació de Lluita Anti-Sida Illes Balears	Benestar Social	6
TOTAL		25

S'han revisat diversos expedients de les línies analitzades, els quals, a l'igual que els expedients de subvencions directes, han estat objecte de fiscalització. Així mateix, s'ha comprovat l'adequació de les bases i de la convocatòria de les línies a la normativa aplicable a l'activitat subvencionadora.

S'han plantejat els objectius següents:



Constar la utilitat pública i social de les activitats realitzades mitjançant la concessió de subvencions.

Comprovar si l'activitat subvencionadora s'ajusta als criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

Verificar si a l'expedient de les subvencions directes ha quedat acreditada la impossibilitat de la concurrència i les raons d'interès públic i els criteris objectius tinguts en compte per a la seva concessió.

Comprovar si els procediments per a la concessió de subvencions s'ajusten a la legalitat i a la reglamentació vigent.

Determinar si les ajudes atorgades s'han aplicat a les finalitats per a les quals es varen concedir.

3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Atès que no s'ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions, el Consell no ha avaluat l'atorgament de les subvencions, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts i la seva utilitat pública o social, d'acord amb l'article 46 del TRLS.

L'anàlisi de cada línia de subvenció i dels expedients seleccionats és la següent:

A. Ajuts per a l'adquisició de llibres curs escolar 2008-2009

Bases reguladores i convocatòria

A l'expedient d'aprovació de les bases no figura l'informe previ del Servei Jurídic ni l'informe previ d'Intervenció (art. 17.1 de l'LGS).

Les bases no indiquen:

Els òrgans competents per a la iniciació i instrucció del procediment (art. 13.f del TRLS).

Els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció (art. 17.3.n de l'LGS i 13.n del TRLS).

Els mecanismes que assegurin la publicitat de les subvencions d'import inferior a 3 milers d'euros (art. 13.o i 34.2 del TRLS).

No s'exigeix que els beneficiaris acreditin que es trobin al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 34.5 de l'LGS i 18.1 de l'RGLS, i base d'execució del pressupost 60.C).

Les bases estableixen incompatibilitat amb altres ajudes (base núm. 4), però no es demana cap declaració negativa als sol·licitants ni en el model de sol·licitud ni en la relació de documentació a presentar.

No estableixen la creació d'una comissió avaluadora a pesar de ser preceptiva segons els límits de l'art.19.2 del TRLS.

Les bases declaren el règim de concurrència competitiva, cosa que es contradiu amb el fet que no s'estableixi cap mecanisme de prelación entre les diferents sol·licituds. Aquestes estableixen, en cas que les sol·licituds acceptades superin la disponibilitat pressupostària, el prorrateig de l'import global entre elles.

No figura a l'expedient l'acord de Comissió de Govern de resolució de concessió dels ajuts.

Expedients examinats

No consta a l'expedient la publicació de les subvencions atorgades en el tauler d'anuncis del Consell (art. 34 de l'LGS).

A cap dels expedients no consta:

La documentació acreditativa de la valoració de les sol·licituds.

Les factures presentades no inclouen el sistema de validació estampillat de justificants de la despesa (art. 39.4 del TRLS).

L'acreditació de la realització del pagament de la subvenció als beneficiaris.

B. Ajuts per al foment de l'esport

Bases reguladores i convocatòria





A l'expedient d'aprovació de les bases figura l'informe previ del Servei Jurídic sense signar (art. 17.1 de l'LGS).

No consta la resolució d'autorització de la despesa (arts. 9.4.e i 34 de l'LGS), ni el certificat d'existència de crèdit (art. 15.4 del TRLS, 9.4.b de l'LGS i 32 de l'RD 500/90).

No consta la convocatòria ni la resolució o acte administratiu de la seva aprovació (art.15 del TRLS i 23 de l'LGS).

Les bases no indiquen:

Les regles generals per a la determinació de l'import de la subvenció a cadascun dels apartats als quals es pot concursar (art.13.e del TRLS). Tampoc no es determina la forma en què s'atorgaran les puntuacions per determinar la prelación entre els sol·licitants (art.13.d del TRLS).

Supòsits específics que poden donar lloc a la revocació de la subvenció (art. 13.m del TRLS).

Els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció (art. 17.3.n de l'LGS i 13.n del TRLS).

Els mecanismes que assegurin la publicitat de les subvencions d'import inferior a 3 milers d'euros (art. 13.o i 34.2 del TRLS).

La base 12 preveu el pagament anticipat del 50 % de l'import, una vegada atorgada la concessió, sense que s'hagin d'acreditar les raons d'interès públic que justifiquin la bestreta. Tampoc no es preveu el règim de garanties (art. 37 del TRLS).

Expedients examinats

La Comissió Avaluadora no realitza cap valoració tècnica en funció dels criteris de valoració, sinó que directament atorga les puntuacions i proposa la distribució de les quantitats (base 8 de la convocatòria). A més, l'informe emès no està signat.

La resolució d'atorgament de la subvenció es dicta amb posterioritat al termini màxim de 2 mesos des de l'acabament del termini de presentació de sol·licituds (base 10 de la convocatòria).

No consta a l'expedient la publicació de les subvencions atorgades en el tauler d'anuncis del Consell (art. 34 de l'LGS).

No consta a cap dels expedients examinats la documentació acreditativa de la valoració de les sol·licituds, ni els documents de pagament de la bestreta i del pagament una vegada realitzada la justificació.

El Consell no ha aportat la documentació dels expedients B9 i B10, tot i el requeriment efectuat per la Sindicatura.

Les sol·licituds dels expedients B1, B2, B4, B5, B6, B7 i B8 varen ser presentades fora de termini, i així i tot es van tramitar, acceptar la justificació i abonar la subvenció.

La documentació justificativa dels expedients B2, B5, B6 i B8 es presenta fora del termini establert (base 14).

Respecte a la justificació, als expedients B1, B2, B3, B4, B5, B6 i B7 manca el certificat expedit pel president de l'entitat beneficiària i als expedients B2, B3, B4, B5, B6, B7 i B8 manca la memòria justificativa de la realització del programa que va motivar la subvenció (base 14).

No es modifica la resolució de la concessió amb motiu que a l'expedient B8 es justifica un import inferior a l'atorgat (art. 24 del TRLS). Malgrat això, s'ha de fer palès que s'abona un import amb una reducció proporcional a l'import justificat.

C. Subvencions directes

Expedients examinats

Totes les subvencions són directes i als expedients figuren els informes justificatius corresponents (art. 22.2.c de l'LGS).

Cap de les sol·licituds tenen segell del registre d'entrada del Consell.

A cap dels expedients analitzats no consta:

Document acreditatiu de la retenció de crèdit (art. 9.4-b de l'LGS).

Els corresponents documents AD (base d'execució 65).

El corresponent informe jurídic (art. 17.1 de l'LGS).



Fiscalització prèvia de la despesa per part de la Intervenció (art. 17.1 de l'LGS).

La comprovació que la suma total de les aportacions rebudes pels beneficiaris i els ingressos destinats a finançar l'activitat subvencionada no supera el seu cost (base d'execució del pressupost 68.3).

Informe d'Intervenció respecte de la justificació de la despesa (base d'execució 65.5-B).

Que s'hagi procedit a l'estampillat dels justificants presentats (art. 39.4 del TRLS).

La sol·licitud del beneficiari i la memòria justificativa presentada de l'expedient C1 es troben sense signar.

La sol·licitud de l'expedient C3 està datada el 2010, posterior a la resolució de concessió de la subvenció.

Als expedients C2 i C3 no s'acrediten de manera expressa i detallada les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública (art. 22.2.c de l'LGS i base d'execució 66.1).

A la resolució de concessió de l'expedient C1 s'aprova en el mateix acte l'acceptació de la justificació, la concessió i l'aprovació de la despesa i no es detalla el crèdit pressupostari al qual s'imputa la despesa.

La sol·licitud de l'expedient C1 assenyalava les activitats que el beneficiari duu a terme. El Consell concedeix l'ajut "per al funcionament del casal de Formentera". L'única justificació de la despesa és una factura (del mateix import de la subvenció atorgada) per la celebració del dinar anual de l'associació. No es justifica la realització de les altres activitats incloses en el projecte presentat.

La justificació dels expedients C2 i C3, consisteix en un conjunt de factures de despesa, l'import total de les quals suma l'import concedit, però sense que consti cap memòria que relacioni aquesta despesa amb els objectius pretesos amb la subvenció (nombre de persones ateses, activitats desenvolupades, benefici obtingut amb l'activitat).

Recomanacions:

Aprovar el Pla Estratègic de Subvencions, en el qual han de constar l'abast temporal, els objectius i els efectes que es pretenen, els terminis de consecució, els costos previsibles i les fonts de finançament dels programes pressupostaris per atorgar subvencions.

Portar un registre de subvencions com a instrument de publicitat, transparència i control.

Atorgar subvencions sense concurrència únicament en aquells casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió del principi de concurrència.

Motivar i justificar l'atorgament de les puntuacions individuals en els procediments d'atorgament de subvencions.

Efectuar un seguiment estricte de la destinació dels ajuts atorgats i, si escau, tramitar el procediment de reintegrament corresponent.

Efectuar el seguiment dels resultats obtinguts per tal de determinar si s'han assolit les finalitats d'utilitat pública o social que varen motivar l'atorgament de les subvencions.

V. CONTRACTACIÓ

1. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

En compliment de l'article 29 de l'LCSP, 39 i 40 de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes, i de la Resolució de 5 de maig de 2005 del Tribunal de Comptes, el Consell ha de trametre a la Sindicatura les relacions i els expedients de determinats contractes adjudicats, modificats o prorrogats durant l'exercici.

Les esmentades relacions i les còpies dels expedients revisats s'han tramès, a requeriment de la Sindicatura, en el període de fiscalització.

L'import total d'adjudicació dels 26 contractes inclosos en les relacions certificades és de 7.126 milers d'euros (18, amb un import de 2.457 milers d'euros el 2008).

No s'ha tramès la relació dels contractes menors adjudicats durant l'any 2009, malgrat el requeriment efectuat per la Sindicatura. Del conjunt d'obligacions reconegudes, un total de 487 operacions d'import superior a 3.000 euros (que sumen 4.073 milers d'euros) podrien tenir la consideració de contracte menor.

La classificació dels contractes, sense comptar els menors, segons el seu objecte és la següent (en milers d'euros):



Tipus	Nombre	%	Import	%
Obres	12	46,2%	5.561	78,0%
Serveis	4	15,4%	155	2,2%
Subministrament	5	19,2%	482	6,8%
Administratius especials	0	0,0%	0	0,0%
Concessió d'obres públiques	0	0,0%	0	0,0%
Gestió de serveis públics	2	7,7%	452	6,3%
Col·laboració entre el sector públic i el sector privat	0	0,0%	0	0,0%
Privats	3	11,5%	476	6,7%
Total	26	100,0%	7.126	100,0%

CIFO 2009. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ (en milers d'euros)				
Procediment d'adjudicació	Nombre	%	Import	%
Obert criteri preu	8	30,8%	4.990	70,0%
Restringit criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
Obert criteris múltiples	6	23,1%	940	13,2%
Restringit criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
Negociat amb publicitat	0	0,0%	0	0,0%
Negociat sense publicitat	9	34,6%	720	10,1%
Diàleg competitiu	0	0,0%	0	0,0%
Contractació centralitzada	0	0,0%	0	0,0%
Adjudicació directa	3	11,5%	476	6,7%
Modificat	0	0,0%	0	0,0%
Pròrroga	0	0,0%	0	0,0%
Total	26	100,0%	7.126	100,0%

CIFO 2009. TRAMITACIÓ (en milers d'euros)				
Tramitació	Nombre	%	Import	%
Ordinària	22	84,6%	4.854	68,1%
Urgent	4	15,4%	2.272	31,9%
D'emergència	0	0,0%	0	0,0%
Total	26	100,0%	7.126	100,0%

2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Dels contractes inclosos en les relacions certificades se n'han revisat 8, el preu d'adjudicació dels quals suma 3.395 milers d'euros (el 47,6 % de l'import total adjudicat):

1. Subministrament embarcació pneumàtica semirígida



2. Exp. per tercers serv. temp. en el litoral terme de Form. 2009-2012 (lot 3)
3. Public. promoció de Formentera en mitjans de comunicació en l'àmbit nacional
4. Const. edificacions annexos al recinte del camp de futbol de Formentera
5. Dotació d'infraestructures en el nucli urbà del Pilar de la Mola
6. Ampliació de l'escoleta infantil Sa Miranda a Sant Francesc
7. Construcció accés a l'Hospital de Formentera des de la PM820
8. Arrendament local Maycainvest (2009-2023)

L'anàlisi dels contractes s'ha realitzat diferenciant-ne les actuacions preparatòries, les fases d'adjudicació i formalització, les modificacions i l'execució. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa a continuació.

ACTUACIONS PREPARATÒRIES

Forma de tramitació

A cap dels expedients no figuren justificades de manera adequada l'elecció del procediment i, si n'és el cas, la dels criteris que es varen considerar per a l'adjudicació del contracte (art. 93.4 de l'LCSP).

Als expedients 1 i 3 no consta l'informe sobre l'import calculat de les prestacions objecte del contracte (art. 76 de l'LCSP i 73.2 de l'RGLCAP).

L'informe raonat del servei sobre a la necessitat de contractar, pel que fa a l'expedient 1, no fa cap referència a les característiques de l'objecte del subministrament; i el de l'expedient 3 no exposa les necessitats que es volen cobrir (art. 22 i 74.1 de l'LCSP i 73.2 de l'RGLCAP).

No consta informe jurídic als expedients 1, 2 i 3 (disposició addicional 2.7 de l'LCSP). A més, a l'expedient 2 manca l'informe d'Intervenció.

A l'expedient 6 no es justifica la tramitació urgent (art. 96 de l'LCSP).

Contingut dels plecs

A l'apartat de necessitats administratives dels PCAP dels expedients 1, 3 i 4 consta la definició de l'objecte del contracte, però no les necessitats administratives a satisfer (art. 67.2.b de l'RGLCAP).

El PCAP de l'expedient 1 (de subministraments) considera criteri de valoració el grau de detall en les ofertes dels tipus de materials i les característiques tècniques dels components i accessoris de l'objecte del subministrament (una embarcació). Aquest grau de detall no ha de ser considerat criteri de valoració, sinó que ha de ser requisit exigit de les ofertes tècniques (art. 134 de l'LCSP).

Als PCAP dels expedients 5 i 6 es requereix als licitadors una classificació i altra documentació prevista a l'LCSP per tal d'acreditar les solvències tècnica i econòmicofinancera, quan per la tipologia dels expedients únicament era exigible acreditació de solvència. Atès que la classificació ja acredita la solvència (art. 63.2 de l'LCSP), es duplica l'exigència d'acreditació (fet corroborat pel mateix Consell a l'expedient 5 en el qual l'adjudicatari només aporta la classificació exigida i no la resta de documentació, i, no obstant, és admès).

El PPT i el PCAP de l'expedient 8 (d'arrendament de local) no estableixen un preu base de licitació (art. 67.2.c de l'RGLCAP) i es contradiuen en el procediment i en la forma d'adjudicació. El contracte s'adjudica pel procediment de concertació directa, en funció d'un informe tècnic, en el qual no queda justificada adequadament l'existència d'excepcions per la no-aplicació del procediment del concurs públic (art. 65 a 68 de la Llei 6/2001, de patrimoni de la CAIB).

Altres actuacions

A cap dels expedients no es justifica adequadament l'elecció del procediment i dels criteris que es varen considerar per a l'adjudicació del contracte (art. 93.4 de l'LCSP).

A l'expedient 7 no consta la documentació acreditativa del finançament parcial per la CAIB mitjançant una subvenció de 222 milers d'euros.

Als expedients 4, 5, 6 i 7, amb un pressupost superior a 300 milers d'euros, no consta la dotació d'una partida igual o superior a l'1 % del



pressupost, per destinar-la a la conservació, la protecció i l'enriquiment del patrimoni històric o al foment de la creativitat artística (art. 80 de la Llei 12/1998, de patrimoni històric de les Illes Balears).

ADJUDICACIÓ

Procediments, criteris i mesa de contractació

A l'expedient 3 no consta la certificació on es detalli la documentació rebuda per a la licitació (art. 80.5 de l'RGLCAP).

A l'acta de la tercera reunió de la Mesa (de data 25/05/09) de l'expedient 1 hi ha tres vocals, i a les diverses actes de les reunions de la Mesa de l'expedient 2 un vocal, que no figuren a les resolucions de designació dels membres integrants de la Mesa (art. 295 de l'LCSP).

Els expedients 3 i 4 no contenen la resolució de designació dels membres integrants de la Mesa (art. 295 de l'LCSP).

A l'expedient 1 no figura la proposició tècnica (sobre 3) presentada per l'adjudicatari.

A l'expedient 2 no consta la documentació general (sobre 1) ni la proposició tècnica (sobres 3 i 4) presentada per l'adjudicatari del lot 3.

A l'expedient 1 es realitza l'adjudicació definitiva 7 dies fora del termini establert a l'article 135.4 de l'LCSP.

A l'expedient 2 no consta la documentació requerida a l'adjudicació provisional relativa a l'adjudicatari del lot 3, ni la notificació de l'adjudicació definitiva als licitadors (art.137 de l'LCSP). Tampoc no consta la sol·licitud del pagament de les despeses de publicitat a càrrec dels adjudicataris (clàusula 23 del PCAP).

L'adjudicatari de l'expedient 3 no detalla, en el llistat de clients, els imports, conceptes i dates dels serveis i, en la relació del personal tècnic, no concreta l'encarregat del control de qualitat (apartat F.5 del quadre de característiques del PCAP). No consta a l'expedient la proposta tècnica.

L'acta núm. 2 de la Mesa de l'expedient 5 té la mateixa data que la primera, la qual concedia un termini de set dies per tal que els licitadors amb deficiències les poguessin esmenar.

A l'expedient 5, el pagament de les despeses dels anuncis de licitació va ser realitzat per una empresa diferent a l'adjudicatària, del mateix grup empresarial.

A l'expedient 8 no consta l'oferta presentada per l'adjudicatari.

Publicitat, notificacions i comunicacions

A cap dels expedients no consta la preceptiva comunicació al registre públic de contractes (art. 308 de l'LCSP).

Als expedients 5, 6 i 7 l'anunci de licitació publicat en el BOIB no indica el termini en què els licitadors han de mantenir la seva oferta.

FORMALITZACIÓ

A l'expedient 2 no consta el document de formalització del contracte amb l'adjudicatari del lot 3.

Els contractes dels expedients 5 i 6 no fixen el termini per a la comprovació del replanteig (art. 71.4.b de l'RGLCAP). A més, es requereix l'inici de les obres en un termini màxim a partir de la signatura del contracte, cosa que contradiu els respectius PCAP, que el vinculen amb la data d'aprovació de l'acta de comprovació de replanteig.

En els documents contractuals de diversos expedients manquen les mencions següents:

Expedients 1 i 3: no inclouen cap referència al règim de penalitats de demora, ni als terminis totals o parcials d'execució del contracte i, en el cas de l'expedient 1, al termini de garantia (art. 71.3.d i h de l'RGLCAP).

Expedient 4: no té cap referència al règim de penalitats de demora, al termini de garantia ni al termini per la comprovació del replanteig (art. 71.3.d, h i 71.4.b de l'RGLCAP).

La formalització del contracte de l'expedient 7 es fa fora de termini.

EXECUCIÓ

A l'expedient 1 no consta l'acta de les proves realitzades en l'acte de lliurament de l'objecte del contracte (clàusules 4 i 5 del PPT).





A l'expedient 2 no figura el replanteig de les instal·lacions del lot 3 (clàusula 22 del PCAP).

Les actes d'inici i de final del servei de l'expedient 3 tenen data anterior a la formalització del contracte. A més, a les factures emeses per l'adjudicatari, la prestació dels serveis (insercions d'anuncis) té data anterior a l'adjudicació i a la formalització del contracte (art. 140.4 de l'LCSP).

A l'aprovació de l'acta de comprovació del replanteig de l'expedient 7, tramitat com a urgent, s'acorda la suspensió de les obres atesa la proximitat de la temporada estival. Això denota imprevisió, ja que aquest fet es coneixia en el moment de declarar la urgència de l'expedient.

Als expedients 4, 5, 6 i 7 se sobrepassa el termini d'execució (expedient 4: a finals de gener de 2012 no hi havia certificació final ni acta de recepció; la resta sobrepassa el termini en 131, 109 i 267 dies respectivament), no hi ha constància de la concessió de pròrroga, i no s'han aplicat les penalitzacions establertes en els plecs (art. 196.4 de l'LCSP). Per altra banda, l'adjudicatari de l'expedient 6 reclama al Consell 12 milers d'euros d'interessos de demora en els pagaments de les certificacions que varen excedir els 60 dies de termini establerts a l'article 200.4 de l'LCSP. No consta a l'expedient si el Consell va reconèixer la reclamació.

Als expedients 5, 6 i 7 se supera el preu d'adjudicació (66, 40 i 63 milers d'euros, respectivament) sense que consti cap modificació del contracte (art. 202 de l'LCSP).

Recomanacions:

Emprar la tramitació urgent només en els contractes amb necessitat inajornable o que sigui necessari accelerar per raons d'interès públic.

Incloure tota la documentació dels tràmits i de les actuacions pertinents, de manera que quedin integrats en el corresponent expedient administratiu.

Tenir cura d'establir uns criteris per a l'adjudicació dels concursos que siguin mesurables de manera objectiva.

Exigir el compliment dels contractes en les condicions i dins els terminis fixats per a la seva execució i, si escau, aplicar les penalitzacions pertinents.

Fer els corresponents expedients dels contractes menors amb la documentació pertinent, i realitzar i trametre a la Sindicatura de Comptes una relació dels adjudicats durant l'exercici.

