



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

19609

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 3 de novembre de 2014, de publicació dels resultats de les fiscalitzacions i de les recomanacions dels informes 93/2014, 94/2014, 95/2014 i 96/2014 dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2011

L'article 12.3 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears regula els informes o memòries de fiscalització i en preveu la seva tramesa al Parlament, als subjectes fiscalitzats i al Tribunal de Comptes, 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 27 de febrer de 2014, es van aprovar els informes 93/2014, 94/2014, 95/2014 i 96/2014 dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2011.

La presidenta 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 16 de maig de 2014.

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 93/2014, 94/2014, 95/2014 i 96/2014 dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2011, que s'adjunten com a annexos I, II, III i IV.

Palma de Mallorca, 3 de novembre de 2014

Síndic major

Pere Antoni Mas Cladera



**ANNEX.****INFORME 93/2014 DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2011****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 Mallorca corresponent a l'exercici 2011 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a 2013. 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 2011 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.

3. ABAST DEL TREBALL**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:

Consell Insular (Administració general)

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: Gestión Urbanística de Baleares, SA, Institut de Biologia Animal de Baleares, SA, Fundació Castell d'Alaró, Fundación Democracia y Gobierno Local, Fundació Es Baluard, d'Art Modern i Contemporani, Fundació Jardí Botànic de Sóller, Fundació Musical Àrea de Creació Acústica, Fundació Santuari de Lluc, Fundació Teatre del Mar, Fundació Toni Catany, Consorci del Castell de Sant Carles, Consorci Ciutat Romana de Pol·lèntia, Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, Consorci Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears Ciutat de Palma (abans Consorci Fundació Pública Balears per a la Música), Consorci per a la Protecció i Acollida de Disminuïts Psíquics Profunds, Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de les Illes Balears, Institució Pública Antoni Maria Alcover, Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació





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.

Tot seguit es relacionen les entitats 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 2011 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 (extingida l'exercici 2012), Fundació Balear de la Memòria Democràtica (extingida l'exercici 2012), Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears, Fundació Cultural Coll Bardolet, Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears, Fundación Instituto para la Sostenibilidad de Recursos, Fundació Museu Tèxtil Sa Fàbrica Nova de Sóller, Fundació Teatre Principal d'Inca, Consorci d'Aigües del Pla de Mallorca, Consorci Centre Balears Europa, Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma, Consorci per al Foment de l'Esport de Manacor (extingit l'exercici 2012), Consorci per al Foment de l'Esport de Marratxí (extingit l'exercici 2012), Consorci per al Foment de la Llengua Catalana i la Projecció Exterior de la Cultura de les Illes Balears (l'exercici 2012 passa a denominar-se: Consorci Institut d'Estudis Baleàrics), Consorci del Joc Hípic de Mallorca (extingit l'exercici 2012), 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 Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, Consorci Urbanístic per a la Millora i Embelliment de la Platja de Palma.

B. Àmbit objectiu

L'abast del treball realitzat és el següent:

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

S'ha analitzat una mostra de 27 modificacions de crèdit, 20 expedients d'ingressos i 30 expedients de despesa.

Com a resultat del treball realitzat, l'Informe inclou, per primera vegada, l'opinió de l'ISCIB sobre si el Compte de l'Administració del Consell Insular de Mallorca presenta la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li es d'aplicació.

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.

Es reproduïx l'opinió que es reflecteix en els informes d'intervenció i d'auditoria externa de les entitats dependents amb la finalitat de donar-los una major publicitat i transparència, si bé, la Sindicatura no assumeix com a pròpies les opinions que manifesten ja que no han estat objecte de revisió.

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

En el cas de l'IMAS s'ha analitzat una mostra de 12 modificacions de crèdit, 12 expedients d'ingressos i 5 expedients de despesa.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es regula en el Text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària (RDL 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 2011 (de 22/05/12), pel qual es fixa en el 0,3 % del PIB nacional de 2011 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 2011. L'esmentat límit equival a un dèficit del 4,39 % entre els ingressos dels capítols 1 a 7 i les despeses dels capítols 1 a 7, calculat en termes SEC'95.

En la pròrroga del pressupost 2010 per al 2011 no s'analitza el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. D'acord amb l'article 15



de l'RD 1463/2007, l'estat dels crèdits inicials del pressupost prorrogat amb els "ajusts a la baixa", així com les previsions inicials prorrogades dels ingressos, han de ser objecte d'informe de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Durant l'execució, la Intervenció posa de manifest que, a partir de la modificació de crèdit núm. 12 (núm. 1 d'incorporació de romanents finançada amb romanent de tresoreria per import de 81.652 milers d'euros) s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en termes consolidats perquè s'entra en desequilibri, ja que les incorporacions de romanents finançadess amb romanent de tresoreria no produeixen drets reconeguts.

La Intervenció estableix en el seu informe que s'ha d'aprovar un pla economicofinancer (PEF) de reequilibri en el termini de tres mesos, comptadors des de l'aprovació definitiva de la modificació. Aquest pla no s'aprova durant l'exercici 2011 i la resta de modificacions de crèdit que es realitzen fins a final d'any informen de l'incompliment de l'estabilitat pressupostària i de la necessitat d'elaborar un PEF.

En l'aprovació de les operacions d'endeutament, per una suma total de 30.380 milers d'euros, la Intervenció manifesta l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, arran de l'incompliment que s'arrossega des de l'aprovació de la modificació núm. 12.

No obstant això, en el moment de la liquidació pressupostària i en termes consolidats l'informe d'Intervenció conclou que el Consell presenta de forma consolidada capacitat de finançament i, per tant, no cal l'elaboració de cap pla economicofinancer. El saldo pressupostari no financer (capacitat de finançament) és de 22.660 milers d'euros; no obstant això, el saldo pressupostari financer és negatiu per un import de 47.083 milers d'euros, la qual cosa suposa incrementar el nivell d'endeutament.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

La situació de la rendició dels comptes de 2011 del Consell Insular i de les entitats dependents és la següent:

Consell Insular: El Compte general de 2011 es va retre telemàticament el 05/03/13 i es va aprovar definitivament el 11/04/13 (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).

Institut de l'Esport Hípic de Mallorca: Els comptes s'han retut formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada, d'acord amb el TRLRHL i la INCL.

Institut Mallorquí d'Afers Socials: Els comptes s'han retut formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada, d'acord amb el TRLRHL i la INCL.

Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca: Els comptes s'han retut formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada, d'acord amb el TRLRHL i la INCL.

Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU: Ha retut els comptes anuals i l'informe d'auditoria externa.

Institut de la Joventut de Mallorca: No ha retut els comptes (el fet de no tenir activitat no l'eximeix de la seva rendició).

Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet: Ha retut els comptes anuals sense cap informe d'auditoria externa o control financer.

Fundació Mallorca Turisme: Ha retut els comptes anuals sense cap informe d'auditoria externa o control financer.

Fundació Teatre Principal de Palma: Ha retut els comptes anuals sense cap informe d'auditoria externa o control financer.

Consorci Eurolocal-Mallorca: Ha retut els comptes i un informe de control de la Intervenció General del Consell.

Consorci d'Informàtica Local de Mallorca: Ha retut el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i l'estat de liquidació del pressupost, però no la memòria ni cap informe d'auditoria externa o de control financer.

Consorci Centre Associat de la UNED a les Illes Balears: Ha retut els comptes anuals i l'informe d'auditoria financera.

Incidències:

El Consell no ha avaluat el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la pròrroga del pressupost a principi d'exercici.



El Consell no ha realitzat cap pla economicofinancer (PEF) per restablir la situació de desequilibri generada a partir de la modificació de crèdit núm. 12 per a la utilització del romanent de tresoreria com a font de finançament, ni ha justificat la no-necessitat d'elaborar un PEF perquè els recursos utilitzats per finançar la modificació procedeixen d'exercicis anteriors i no de nou endeutament en l'exercici actual.

El Compte general del Consell es va aprovar i es va retre fora del termini establert legalment.

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).

No s'han retut els comptes de l'Institut de la Joventut de Mallorca (el fet de no tenir activitat no l'eximeix de la seva rendició). Els comptes del Consorci d'Informàtica Local de Mallorca no inclouen la memòria preceptiva.

No consta que s'hagin realitzat informes d'auditoria externa o de control financer dels comptes de totes les entitats dependents.

Recomanacions:

Vetllar pel compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en totes les fases del cicle pressupostari.

Justificar la no-necessitat d'elaborar un PEF per a situacions de desequilibri generades per a la utilització del romanent de tresoreria com a font de finançament de les modificacions de crèdit.

Aprovar i retre el Compte general dins del termini establert, amb el contingut i amb el compliment dels requisits establerts a la INCL i a la normativa aplicable.

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 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 considerassin adients (art. 30 del Reglament de règim interior de la Sindicatura).

En data 12 de febrer de 2014, el Consell va presentar un escrit d'al·legacions de forma extemporània, per la qual cosa aquestes no han estat objecte d'anàlisi. Aquestes al·legacions s'adjunten al present Informe.

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte de l'Administració del Consell Insular de Mallorca que comprèn l'estat de la liquidació del pressupost i el resultat de l'exercici 2011, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 6 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. L'inventari de béns i drets del Consell no reflecteix totes les dades exigides per la INCL i el Reglament de béns de les entitats locals i no es pot relacionar amb la comptabilitat de l'exercici.

3. El Consell, històricament, no ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortitzacions i, atès que no disposa d'un detall de la composició del seu immobilitzat material i immaterial amb les dates d'alta, no es pot determinar el defecte d'amortització de l'immobilitzat.

4. El saldo del subgrup "20. Inversions destinades a l'ús general" és de 435.632 milers d'euros. No consta informació de les inversions ja finalitzades que s'han de donar de baixa, i traspassar al compte de patrimoni "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."

5. Ateses les conclusions de l'informe d'auditoria amb opinió denegada de Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU de l'exercici 2011, i les incerteses que se'n deriven, no és possible avaluar l'efecte que això podria tenir sobre el Compte de l'Administració del Consell Insular.

6. No s'ha obtingut evidència suficient i adequada en relació amb l'efecte que els litigis i les reclamacions existents contra el Consell puguin



tenir en el seu Compte a 31/12/11.

Excepcions

7. El Consell va incomplir l'obligació d'aprovar el pressupost per al 2011 i va desenvolupar la gestió econòmica de tot l'exercici amb pressupost prorrogat.

8. El Consell va aprovar i retre el Compte general de l'exercici 2011 fora de termini.

9. El Consell controla les infraestructures derivades del contracte de concessió d'obra pública per a la construcció, conservació i explotació de la carretera Palma-Manacor i, per tant, el cost de les infraestructures hauria de figurar en l'actiu del balanç de situació i el seu finançament en el passiu. En conseqüència, a 31/12/11, els epígrafs "Infraestructures i béns destinats a l'ús general" i "Altres deutes a llarg termini", del balanç, i "Despeses financeres i assimilables" i "Ingressos i beneficis d'altres exercicis", del compte de resultats, es troben infravalorats per import de 128.358 milers d'euros, 136.643 milers d'euros, 10.419 milers d'euros i 2.003 milers d'euros, respectivament, mentre que l'epígraf "Altres despeses de gestió", del compte de resultats, es troba sobrevalorat per import de 131 milers d'euros.

10. L'exercici 2011 s'ha seguit el criteri d'activar el 50 % de l'import de les certificacions dels contractes de conservació i manteniment de la xarxa de carreteres i s'ha incrementat fins al 69 % el percentatge que s'activa de les certificacions dels contractes de conservació i manteniment de les autopistes d'Inca i de Lluçmajor. No obstant això, només determinats costos (l'adequació dels sistemes de contenció d'obres de fàbrica, les instal·lacions de pantalles acústiques i de protecció contra incendis) de l'autopista de Lluçmajor són activables. En conseqüència, a 31/12/11, l'epígraf "2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general" del balanç es troba sobrevalorat per import de 41.829 milers d'euros, dels quals 7.523 milers s'han activat el 2011 i 34.306 milers d'euros es varen activar en exercicis anteriors.

11. L'exercici 2011 s'ha seguit el criteri d'activar interessos de demora en els comptes "200. Terrenys i béns naturals" i "201. Infraestructures i béns destinats a l'ús general." D'acord amb la INCL, aquests interessos no compleixen els requisits per ser considerats immobilitzat, sinó que s'haurien de registrar com una despesa. Per consegüent, l'epígraf "2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general" del balanç es troba sobrevalorat per import de 5.519 milers d'euros, dels quals 1.735 milers s'han activat el 2011 i 3.784 es varen activar en exercicis anteriors.

12. El Consell té un pendent de cobrament respecte de la CAIB d'exercicis tancats de 108.500 milers d'euros, dels quals cal ressaltar l'import de 75.000 milers d'euros corresponents a les bestretes a compte del finançament dels exercicis 2009 i 2010 (37.500 milers d'euros cada una), que, tal com ja es va manifestar en l'informe de l'exercici anterior, no s'havien de comptabilitzar fins al moment en què aquestes es rebessin.

13. S'han formalitzat, el 2011, expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 1.523 milers d'euros per imputar pressupostàriament despeses d'exercicis anteriors (el saldo al final de 2010 del compte 413 era de 3.111 milers d'euros). El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

14. El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a final de l'exercici 2011 un saldo de 2.617 milers d'euros, que està format per les despeses efectuades sense tenir consignació pressupostària o sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 2.540 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2010 i 2011, que s'han registrat dins l'exercici 2012.

15. El deute viu del Consell se situa per sobre del 75 % dels ingressos corrents i l'estalvi net a 31/12/11 és negatiu (-20.382 milers d'euros), la qual cosa obliga el Ple del Consell a aprovar un pla de sanejament financer i l'impossibilita endeutar-se sense l'autorització prèvia del Ministeri d'Hisenda. No consta que el Consell hagi complert aquesta obligació que preveu l'article 53 del TRLRHL per tal d'ajustar en un termini inferior a tres anys, i a zero, l'estalvi net negatiu.

16. La despesa pluriennal corresponent a la retribució variable de la concessió de la carretera Palma-Manacor (498.695 milers d'euros) no està reflectida en l'estat de despeses pluriennals ni en la memòria del Compte general.

17. Ateses les incidències exposades en l'Informe, el romanent de tresoreria per a despeses generals seria negatiu, cosa que suposa la prohibició de realitzar noves inversions dins l'exercici següent finançades amb endeutament.

Opinió

Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 a 6 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 7 a 17 anteriors, el Compte de l'Administració del Consell Insular de Mallorca presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li és d'aplicació.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de



l'Informe que han de ser tengudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

2. BALANÇ

A. Actiu

1. Immobilitzat no financer. Incidències:

A l'igual de 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 31/12/11 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).

-El Consell va aprovar (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."

-En el compte d'immobilitzat material "227. Equips informàtics" s'han comptabilitzat històricament adquisicions de programes informàtics i de llicències que són immobilitzat immaterial. 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.

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 122.740 milers d'euros), i tampoc les altes i les baixes de l'exercici (diferència 45.188 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).

-L'exercici 2011 s'ha seguit el criteri d'activar el 50 % de l'import de les certificacions dels contractes de conservació i manteniment de la xarxa de carreteres i s'ha incrementat fins al 69 % el percentatge que s'activa de les certificacions dels contractes de conservació i manteniment de les autopistes d'Inca i de Lluçmajor. No obstant això, només determinats costos (l'adequació dels sistemes de contenció d'obres de fàbrica i les instal·lacions de pantalles acústiques i de protecció contra incendis) de l'autopista de Lluçmajor són activables. En conseqüència, a 31/12/11, l'epígraf "2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general" del balanç es troba sobrevalorat per import de 41.829 milers d'euros, dels quals 7.523 milers s'han activat el 2011 i 34.306 milers d'euros es varen activar en exercicis anteriors.

-L'exercici 2011 s'ha seguit el criteri d'activar interessos de demora en els comptes "200. Terrenys i béns naturals" i "201. Infraestructures i béns destinats a l'ús general." D'acord amb la INCL, aquests interessos no compleixen els requisits per ser considerats immobilitzat, sinó que s'haurien de registrar com una despesa. Per consegüent, l'epígraf "2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general" del balanç es troba sobrevalorat per import de 5.519 milers d'euros, dels quals 1.735 milers s'han activat el 2011 i 3.784 es varen activar en exercicis anteriors.

En els acords de concessió d'obra pública, i segons la normativa comptable, l'entitat concedent ha de registrar la infraestructura si la controla o regula quins serveis públics s'hi presten i si controla qualsevol participació residual significativa en l'actiu al final del termini de l'acord. En aquest sentit, el Consell controla les infraestructures derivades del contracte de concessió d'obra pública per a la construcció, conservació i explotació de la carretera Palma-Manacor i, per tant, el cost de les infraestructures hauria de figurar en l'actiu del balanç de situació i el seu finançament en el passiu. Per tant, a 31/12/11, els epígrafs "Infraestructures i béns destinats a l'ús general" i "Altres deutes a llarg termini", del balanç, i "Despeses financeres i assimilables" i "Ingressos i beneficis d'altres exercicis", del compte de resultats, es troben infravalorats per import de 128.358 milers d'euros, 136.643 milers d'euros, 10.419 milers d'euros i 2.003 milers d'euros, respectivament, mentre que l'epígraf "Altres despeses de gestió", del compte de resultats, es troba sobrevalorat per import de 131 milers d'euros.

El Consell ha registrat la compra d'equips de protecció individual (EPI) per valor de 568 milers d'euros com a immobilitzacions materials. No obstant això, la citada compra s'ha realitzat per reposar els equips existents ja inservibles i, atès que el valor dels equips substituïts no ha estat donat de baixa ni amortitzat, l'adquisició d'aquests béns s'hauria d'haver registrat com a compres d'altres aprovisionaments. En aquest sentit, l'epígraf d'immobilitzacions materials i el resultat econòmicopatrimonial estan sobrevalorats per un import de 568 milers d'euros.

**2. Immobilitzat financer. Incidències:**

A l'igual de l'exercici anterior, 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 en el compte "298. Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini" de 170 milers d'euros.

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

-L'epígraf "4.1. Valors mobiliaris" dels "Béns de caràcter financer" de l'inventari de 2011 és de 2.052 milers d'euros i té una diferència amb els registres comptables de 1.283 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.

-L'epígraf "A.VI.1. Cartera de valors a llarg termini" de l'actiu del balanç està sobrevalorat en 332 milers d'euros. Per tant, s'hauria de dotar una provisió en el compte "297. Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini" per l'import esmentat.

3. Deutors. Incidències:

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

-El Consell ha inclòs en els deutors pressupostaris les bestretes a compte del finançament dels exercicis 2009 i 2010, de 37.500 milers d'euros cada una. Atès el contingut de les disposicions addicionals vuitena i quarta de les lleis 9/2008 i 9/2009, així com dels acords del Consell de Govern de 12/03/10 i 03/12/10, mitjançant els quals es varen concedir les bestretes, en aplicació dels principis comptables públics de prudència i de correlació d'ingressos i despeses, s'hauria d'haver posposat el reconeixement del dret en el moment en què es rebessin les quantitats.

-El Consell no ha registrat la totalitat dels ingressos de l'exercici 2011 corresponents al cànon de concessió de Son Reus, la venda de paper-cartró, el lloguer d'immobles (RTVE) i el conveni amb Ecovidre per un import total de 469 milers d'euros. En conseqüència, els epígrafs "Deutors no pressupostaris", del balanç, i "Vendes i prestacions de serveis" i "Altres ingressos de gestió ordinària", del compte de resultats, s'haurien d'augmentar en 469 milers d'euros, 67 milers d'euros i 402 milers d'euros, respectivament.

A 31/12/11 la comptabilitat del Consell reflecteix un saldo a cobrar de l'Agència Balear de Turisme, net de provisions per insolvències, per import de 1.770 milers d'euros mentre que la comptabilitat d'aquesta darrera conté un saldo a pagar de només 1.598 milers d'euros. La diferència correspon a drets reconeguts pel Consell l'exercici 2010 sota el concepte de "subvenció per a la creació d'un organisme autònom". Atesos els dubtes sobre la cobrabilitat d'aquest import, s'hauria d'augmentar la provisió d'insolvències i disminuir el benefici de l'exercici en un import de 172 milers d'euros.

4. Inversions financeres temporals**5. Tresoreria****B. Passiu****1. Fons propis****2. Creditors. Endeutament. Incidències:**

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

-El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a final d'exercici 2011 un saldo de 2.617 milers d'euros, que està format per les despeses efectuades sense tenir consignació pressupostària o sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 2.540 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2010 i 2011, que s'han registrat dins l'exercici 2012.

-Dels 46 subcomptes que formen el compte "419. Altres creditors no pressupostaris" (10.305 milers d'euros), 40 subcomptes (amb 465 milers d'euros de saldo) no han tengut moviment des del 31/12/07. La majoria d'aquests subcomptes són molt antics. S'hauria de fer una revisió de saldos i, si escau, fer la regularització pertinent.

-El compte "554. Cobraments pendents d'aplicació" té un saldo de 280 milers d'euros al tancament de l'exercici, dels quals 137 milers d'euros són anteriors a l'any 2000.



-A 31/12/11, existeix una diferència no conciliada de 646 milers d'euros entre el saldo a pagar que figura en la comptabilitat del Consell (37.690 milers d'euros) i el saldo deutor que figura en els registres de l'IMAS (38.336 milers d'euros).

El Consell històricament no ha comptabilitzat, al tancament, les despeses de personal meritades i no vençudes corresponents a la paga extra de juny. A 31/12/11, aquestes despeses suposen un import aproximat de 180 milers d'euros. Per consegüent, els saldos dels comptes "411. Creditors per despeses meritades" i "679. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" es troben infravalorats per 180 milers d'euros.

A 31/12/11, el saldo a pagar a la Seguretat Social que figura en els registres del Consell és de 1.775 milers d'euros. No obstant això, les cotitzacions socials corresponents a desembre de 2011 i la conciliació anual (període: desembre 2010 a novembre 2011) indiquen que, al tancament, el passiu era de 917 milers d'euros. Per tant, el saldo del compte "476. Organismes de la Seguretat Social, creditors" del balanç i el resultat economicopatrimonial es troben sobrevalorat i infravalorat, respectivament, en un import de 858 milers d'euros.

El deute viu del Consell se situa per sobre del 75 % dels ingressos corrents i l'estalvi net a 31/12/11 és negatiu (-20.382 milers d'euros), la qual cosa, obliga el Ple del Consell a aprovar un pla de sanejament financer i l'impossibilita endeutar-se sense l'autorització prèvia del Ministeri d'Hisenda. No consta que el Consell hagi complert aquesta obligació que preveu l'article 53 del TRLRHL per tal d'ajustar en un termini inferior a tres anys, i a zero, l'estalvi net negatiu.

No s'ha obtingut evidència suficient i adequada en relació amb l'efecte que els litigis i les reclamacions existents contra el Consell puguin tenir en el seu Compte a 31/12/11.

Recomanacions:

Tenir cura que els actius de l'inventari general de béns i de 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. Així mateix, tenir cura que el Ple aprovi, dins del termini establert, l'inventari, d'acord amb la normativa d'aplicació.

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

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.

3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Incidències:

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

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

-Diverses factures emeses pel Consell en concepte de servei de transport i recollida de vidre, paper i cartró (3.319 milers d'euros) es comptabilitzen incorrectament en el subgrup 75, com a ingressos per transferències i subvencions, i haurien de figurar en el compte "705. Prestacions de serveis."

-El cost de la gestió del servei de residus urbans de Mallorca, que Tirme, SA presta al Consell (en règim de gestió indirecta de serveis públics), és subvencionat per la CAIB, que el 2011 ha reconegut obligacions per 1.908 milers d'euros que ha pagat directament a la societat concessionària. El Consell no ha reconegut cap ingrés ni despesa per aquest concepte, no obstant això, d'acord amb el principi comptable de no-compensació, el Consell hauria d'haver reconegut un ingrés i una despesa de 1.908 milers d'euros.

4. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. Pressupost inicial i modificacions. Incidències:

El Consell va incomplir l'obligació d'aprovar el pressupost per al 2011, ja que va desenvolupar la gestió econòmica de tot l'exercici amb pressupost prorrogat. La pròrroga del pressupost és un mecanisme extraordinari, excepcional i temporal utilitzat a l'espera de l'aprovació dels nous pressuposts en el termini més curt possible.



Dels 27 expedients de modificació de crèdit revisats destaquen les incidències següents:

A l'igual d'exercicis anteriors, s'observa:

-A cap dels 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 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 2010 disponible per finançar modificacions.

-Les modificacions de crèdit per baixes per anul·lació i transferències de crèdit negatives no descriuen com queda afectat el crèdit de la partida abans i després de la minoració (BE 12 i 15).

De la revisió dels expedients de l'exercici fiscalitzat s'observa:

-En la modificació de crèdit núm. 7 de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit, no consta en l'expedient una memòria global que justifiqui tots els punts que estableix la BE 10.3, d'acord amb l'art. 37.2 de l'RD 500/1990.

-En la modificació de crèdit núm. 27 de crèdits extraordinaris, l'informe d'Intervenció és desfavorable per a alguns casos de crèdits extraordinaris que corresponen a subvencions nominatives en què no queda acreditat l'interès públic de l'activitat i/o impossibilitat de promoure concurrència pública d'algunes subvencions.

-En l'expedient núm. 55 de generació de crèdit es comptabilitza la modificació abans de la data de la Resolució de la consellera d'Hisenda i Funció Pública.

-A partir de l'expedient núm. 12 d'incorporació de romanents, i en els successius, s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i cal l'elaboració d'un pla economicofinancer (tot i que en la liquidació ja es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària).

B. Execució del pressupost

1. Execució d'ingressos. Incidències:

Com en exercicis anteriors:

-El Consell comptabilitza en el capítol 4 un total de 3.319 milers d'euros per transferències i subvencions del servei de transport i recollida de vidre i paper i cartró, que és una prestació de serveis i s'hauria de comptabilitzar en el capítol 3.

-El Consell reconeix respecte de la CAIB més drets en el capítol 4 de transferències corrents (44.625 milers d'euros) i menys en el capítol 7 de transferències de capital (45.862 milers d'euros). Aquesta diferència prové, fonamentalment, del fet que la CAIB comptabilitza tota la transferència en matèria de carreteres (Llei 16/2001) en el capítol 7 i el Consell la reconeix en bona part en el capítol 4 perquè la dedica a conservació i manteniment, i que el Consell comptabilitza el fons de compensació interinsular en el capítol 4 i la CAIB en el capítol 7.

La diferència entre els drets reconeguts pel Consell envers la CAIB i les obligacions que aquesta reconeix a favor del Consell és de 906 milers d'euros. Les principals partides incloses dins aquesta diferència són les següents:

-2.144 milers d'euros corresponents al recàrrec IAE dels ajuntaments (1.861 milers d'euros) i a llicències de caça (283 milers d'euros) que el Consell reconeix indegudament a nom de la CAIB en els capítols 1 i 3.

-629 milers d'euros en concepte de participació en ingressos d'apostes esportives, que el Consell reconeix a nom de la CAIB i el comptabilitza en una partida de transferències procedents de l'Estat.

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

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 per al 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.



-L'exercici 2011 s'han aprovat reconeixements extrajudicials de crèdits per import de 1.523 milers d'euros, amb informe de fiscalització amb objeccions essencials. No obstant això, el saldo creditor del compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" a 31/12/10 era de 3.111 milers d'euros.

Durant el 2012 es produeixen reconeixements extrajudicials de crèdits de l'exercici 2011 i d'anteriors per 2.528 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.

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 2008, que sumen 20.354 milers d'euros (el 14,9 % del pendent total).

2. Pressuposts tancats de despeses. Incidències:

La darrera regularització de saldos pendents de pagament d'exercicis tancats es va realitzar el 2005. Dels exercicis 1991-2007 resta un pendent de pagament de 2.787 milers d'euros (un 41,9 % 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 posteriors

1. Ingressos pluriennals. Incidències:

L'estat de compromisos d'ingressos futurs que consta en la memòria no reflecteix la modificació de les anualitats del conveni amb la CAIB per finançar carreteres que, en data 12 de desembre del 2012, preveu l'addenda de modificació del conveni. La diferència no reflectida és de 25.000 milers d'euros que es reparteix en les anualitats posteriors i s'allarga fins al 2018. El Compte general va ser aprovat en data posterior a la signatura d'aquesta addenda (11/04/13) i, per tant, hauria de recollir aquesta modificació.

2. Despeses pluriennals. Incidències:

La despesa pluriennal corresponent a la retribució variable de la concessió de la carretera Palma-Manacor (498.695 milers d'euros) no està reflectida en l'estat de despeses pluriennals ni en la memòria del Compte general.

A l'igual de l'exercici anterior, la Intervenció informa de disconformitat l'expedient del Pla d'Obres i Serveis i de Carreteres de 2011 i el Pla Pluriennal 2011-2014, 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 informes d'Intervenció posen de manifest l'incompliment de l'article 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.

A la memòria i al llistat tramès manca incloure les despeses futures derivades del deute viu a 31/12/11 amb entitats de crèdit (215.091 milers d'euros).

E. Despeses amb finançament afectat

F. Resultat pressupostari. Incidències:

El resultat pressupostari de l'exercici queda desvirtuat a conseqüència d'algunes de les incidències exposades en l'apartat de l'estat de liquidació del pressupost, especialment pel saldo del compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost."

G. Romanent de tresoreria. Incidències:

El romanent de tresoreria queda desvirtuat a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe, especialment per aquelles que fan referència a la quantificació dels drets pendents de cobrament (en particular, els 75.000 milers d'euros de les bestretes del fons interinsular de finançament), de les obligacions pendents de pagament i de les relatives al càlcul del saldo de dubtós cobrament. Si es consideren totes aquestes incidències el romanent de tresoreria per a despeses generals seria negatiu.

**Recomanacions:**

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

Realitzar i aportar les memòries justificatives dels crèdits extraordinaris, dels suplementos de crèdit i de les transferències de crèdit d'acord amb el que estableix la normativa.

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

Conciliar periòdicament els saldos pendents amb la CAIB, amb l'IMAS i amb la resta d'entitats dependents, de manera que es detectin i resolguin les diferències.

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 calguin.

Realitzar un llistat de creditors i deutors que reflecteixi les partides de cada tercer pendent de pagament i cobrament a 31 de desembre de cada exercici.

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

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

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.

5. MEMÒRIA**Incidències:**

A l'igual de 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.

-No s'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.

-No s'informa de determinats fets que tenen o poden tenir una transcendència econòmica significativa pel Consell, com és el fet que aquest té reconegut un deute (75.000 milers d'euros) per les bestretes de la CAIB a compte del sistema de finançament dels consells insulars per a 2010 i 2011 i que, a data de tancament d'aquest Informe, encara no s'han cobrat.

-No s'informa tampoc sobre les subvencions rebudes pendents de justificació, tal com estableix la INCL.

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) i els subcomptes "5581. Provisions de fons per bestretes de caixa fixa pendents de justificació" (0 miler d'euros) i "5585. Altres deutors per lliurament per a provisions de fons" (27 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" (2.617 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" la variació neta que hi ha hagut durant l'exercici mentre que, en realitat, s'hi haurien d'incloure les addicions i les baixes de manera separada, per donar una correcta imatge dels fons obtinguts i aplicats.





-La memòria no informa de la liquidació definitiva de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de l'exercici 2010.

La memòria no inclou, tal com prescriu la INCL, indicadors de gestió que permetin avaluar l'economia, eficàcia i eficiència en la prestació, almenys, dels serveis finançats amb taxes o preus públics.

La memòria no informa sobre el canvi de criteri que s'ha produït el 2011 en la dotació de la provisió de dubtós cobrament i l'efecte en els comptes a 31/12/11. Aquest canvi ha suposat una reducció de la provisió citada i un augment del benefici per import de 3.580 milers d'euros.

L'estat de compromisos d'ingressos futurs que consta en la memòria no reflecteix la modificació de les anualitats del conveni amb la CAIB per finançar carreteres que, en data 12 de desembre del 2012, preveu l'addenda de modificació del conveni.

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.

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 i l'informe d'auditoria financera. Cal indicar que, segons els comptes anuals, el 28/07/11 la societat va acordar iniciar diligències pel cessament de les activitats, que el mes de desembre de 2011 s'inicien la liquidació de les retribucions de la majoria dels empleats, i que el 2012 s'insta i declara el concurs de creditors de la societat. L'informe d'auditoria financera conté una denegació d'opinió amb les següents excepcions:

-“3. En data 26 de gener de 2012 el Consell d'administració de la Societat acordà instar el concurs de creditors de RÀDIO I TELEVISIÓ DE MALLORCA, SAU, que fou declarat el 20 de febrer de 2012 pel Jutjat del Mercantil núm. 1 de Palma de Mallorca, i s'acordà la immediata obertura de la fase de liquidació, la dissolució de la societat i el cessament dels seus administradors. A data d'aquest Informe, el procediment concursal es troba en la fase comuna, a l'espera que es procedeixi a l'obertura de la fase de liquidació; per tant, els comptes anuals han de formular-se aplicant les normes de valoració que resultin més adequades per reflectir la imatge fidel de les operacions tendents a realitzar l'actiu, cancel·lar els deutes i, en el seu cas, repartir el patrimoni net que en resulta, havent de subministrar en la memòria dels comptes anuals tota la informació significativa sobre els criteris aplicats. No obstant això, els comptes anuals adjunts han estat formulats en base al principi d'empresa en funcionament.”

-“4. D'acord amb una taxació realitzada per experts independents, el principal actiu de la societat (finca Son Puig) té un valor de 3.856.200,00 euros, mentre que el valor net comptable que figura en el balanç de la societat és de 5.500.000,00 euros. Atesa aquesta taxació, s'hauria d'haver reconegut una correcció per deterioració de valor d'aquest actiu d'1.643.800,00 euros; ja que estan sobrevalorats, sense tenir en compte l'efecte impositiu, l'actiu i els resultats de la societat en aquesta quantitat.”

-“5. Tal com s'indica en la nota 11 de la memòria adjunta, la partida de despeses de personal inclou una indemnització per import de 677.248,29 euros com a conseqüència d'una resolució administrativa derivada de l'expedient de regulació d'ocupació dut a terme per la societat durant l'exercici 2011.



No obstant això, en la memòria adjunta, no s'informa que a finals de l'exercici 2011 i a principis de l'exercici 2012, s'han interposat, per part dels empleats, dos recursos contenciosos administratius contra aquesta resolució administrativa. A la data d'aquest Informe, l'estat processal d'aquests dos plets és incipient, per la qual cosa resulta impossible oferir dades relatives a la quantificació de les possibles indemnitzacions que, si escau, sol·licitin les diferents parts recurrents.”

-“6. D'acord amb el que es comenta en el paràgraf 3 d'aquest informe, la societat es troba immersa en un procediment concursal que ha de finalitzar en la seva liquidació. En conseqüència, en el procés de liquidació, podrien produir-se diferències entre els valors comptables reflectits en els comptes anuals adjunts i els valors de liquidació finals que es desconeixen a la data d'aquest informe.”

-“7. D'acord amb el que s'assenyala a la nota 12 de la memòria adjunta, la societat adjudicatària d'un concurs per a l'execució d'obra i explotació d'un actiu de la societat (finca Son Puig) va interposar, l'exercici 2009, una demanda civil contra RÀDIO I TELEVISIÓ DE MALLORCA, SAU per la impossibilitat sobrevinguda per a l'execució del contracte citat.

L'exercici 2011 s'ha dictat sentència, l'execució provisional de la qual ha estat paralitzada i davant la qual RÀDIO I TELEVISIÓ DE MALLORCA, SAU ha interposat un recurs d'apel·lació que es troba pendent de resolució i del qual es desconeix el desenllaç final, mitjançant la qual es resol el contracte subscrit entre ambdues parts i es condemna RÀDIO I TELEVISIÓ DE MALLORCA, SAU a la devolució de les garanties constituïdes, així com al pagament de les despeses suportades pel demandant per import de 7.767.837,87 euros més els interessos de demora i costes processals derivades d'aquest procediment.

D'acord amb el que s'ha exposat, els comptes anuals adjunts, recullen una provisió per quantia de 7.767.837,87 euros, però no s'han registrat els passius derivats dels interessos de demora i costes judicials atès que no són quantificables ja que l'import d'aquests dependrà de la resolució final d'aquest procediment.

Adicionalment, la titularitat de la finca Son Puig, el valor net comptable de la qual en l'actiu del balanç ascendeix a 5.500.000 euros, i que fou aportada a RÀDIO I TELEVISIÓ DE MALLORCA, SAU per la societat adjudicatària del concurs citat com part d'aquest, podria veure's afectada en funció de la resolució final d'aquest procediment judicial.”

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

El Consorci Eurolocal-Mallorca ha retut els comptes i un informe de control de la Intervenció General del Consell que n'informa favorablement.

El Consorci d'Informàtica de Mallorca ha retut el balanç, el compte del resultat econòmicopatrimonial i la liquidació del pressupost però no la memòria ni cap informe de control financer, d'Intervenció ni d'auditoria financera.

El Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears ha retut els comptes i l'informe d'auditoria financera, el qual conté una opinió favorable.

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 Balears, SA, Fundació Castell d'Alaró, Fundació Democràcia y Gobierno Local, Fundació Es Baluard, d'Art Modern i Contemporani, Fundació Jardí Botànic de Sóller, Fundació



Musical ACA, Fundació Santuari de Lluc, Fundació Teatre del Mar, Fundació Toni Catany – Centre Internacional de Fotografia, Consorci del Castell de Sant Carles, Consorci Ciutat Romana de Pol·lèntia, Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, Consorci per a la Música de les IB "Orquestra Simfònica de les IB Ciutat de Palma", Consorci per a la Protecció i Acol·lida de les Persones Disminuïdes Profundes de IB, Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les IB, Institució Pública Antoni Maria Alcover, Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació.

IV. INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS) que comprenen l'estat de la liquidació del pressupost i el resultat de l'exercici 2011, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 4 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. No s'ha aportat l'inventari de béns i drets de l'IMAS exigit pel Reglament de béns de les entitats locals.
3. L'IMAS, històricament, no ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortitzacions i, atès que no disposa d'un detall de la composició del seu immobilitzat material i immaterial amb les dates d'alta, no es pot determinar el defecte d'amortització de l'immobilitzat.
4. No s'ha obtingut evidència suficient i adequada en relació amb l'efecte que els litigis i les reclamacions existents contra l'IMAS puguin tenir en els comptes de l'IMAS a 31/12/11.

Excepcions

5. L'IMAS va incomplir l'obligació d'aprovar el pressupost per al 2011 i va desenvolupar la gestió econòmica de tot l'exercici amb pressupost prorrogat.
6. S'han formalitzat, el 2011, expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 99 milers d'euros per imputar pressupostàriament despeses d'exercicis anteriors (el saldo a finals de 2010 del compte 413 era de 113 milers d'euros). El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.
7. El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a final de l'exercici 2011 un saldo de 363 milers d'euros, que està format per les despeses efectuades sense tenir consignació pressupostària o sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 2.520 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2010 i 2011, que s'han registrat dins l'exercici 2012.
8. A 31/12/11 el saldo del compte "411. Creditors per despeses meritades" (0 euros) s'hauria d'incrementar en 4.051 milers d'euros corresponents a ajudes i subvencions per finançar accions realitzades durant l'exercici 2011 que, a 31/12/11, estaven pendents de justificar pel beneficiari o de revisar per l'IMAS.
9. Ateses les incidències exposades en l'Informe, el romanent de tresoreria per a despeses generals seria negatiu, cosa que suposa la prohibició de realitzar noves inversions dins l'exercici següent finançades amb endeutament.

Opinió

Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 a 4 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 5 a 9 anteriors, els comptes anuals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials presenten, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li és d'aplicació.

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

2. BALANÇ

**A. Actiu. Incidències:**

A l'igual de 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'exercici 2011 s'ha seguit comptabilitzant factures de reparacions i reposicions, sense que en aquest segon cas s'hagin donat de baixa els elements substituïts, dins de les immobilitzacions materials. En aquest sentit, a 31/12/11, les immobilitzacions materials es troben sobrevalorades en 579 milers d'euros, dels quals 395 milers d'euros provenen d'exercicis anteriors i 184 milers d'euros corresponen a l'exercici 2011.

-A 31/12/11 existeixen, en la comptabilitat de l'IMAS, partides deutors (a cobrar) del Consell per un import total de 646 milers d'euros les quals no figuren registrades en la comptabilitat del Consell. Així mateix, també existeixen diferències no conciliades amb la CAIB corresponents a partides que figuren en la comptabilitat de la CAIB amb signe creditor i que no tenen contrapartida deutora a la comptabilitat de l'IMAS, per un import net de 1.055 milers d'euros.

B. Passiu. Incidències:

De manera similar a l'exercici anterior, el saldo del compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a finals de l'exercici 2011 un saldo de 363 milers d'euros, que està format per les despeses efectuades sense tenir consignació pressupostària o sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 2.520 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2010 i 2011, que s'han registrat dins l'exercici 2012.

A 31/12/11, el saldo a pagar a la Seguretat Social que figura en els registres de l'IMAS és de 92 milers d'euros. No obstant això, les cotitzacions socials corresponents a desembre de 2011 i la conciliació anual (període: desembre 2010 a novembre 2011) indiquen que, al tancament, el passiu era de 752 milers d'euros. Per tant, el saldo del compte "476. Organismes de la Seguretat Social, creditors" del balanç i el resultat economicopatrimonial es troben infravalorat i sobrevalorat, respectivament, per un import de 660 milers d'euros.

A 31/12/11 el saldo del compte "411. Creditors per despeses meritades" (0 euros) s'hauria d'incrementar en 4.051 milers d'euros corresponents a ajuts i subvencions per finançar accions realitzades durant l'exercici 2011 que, a 31/12/11, estaven pendents de justificar pel beneficiari o de revisar per l'IMAS.

No s'ha obtingut evidència suficient i adequada en relació amb l'efecte que els litigis i les reclamacions existents contra l'IMAS puguin tenir en els comptes de l'IMAS a 31/12/11.

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.

Revisar detingudament, almenys a data de tancament de l'exercici, les adquisicions de béns o serveis produïdes a finals de l'exercici que no s'han imputat al pressupost per tal d'imputar-les al compte del resultat economicopatrimonial. De manera similar, per a aquelles subvencions concedides que estan pendents de justificar o de revisar al tancament de l'exercici, efectuar una estimació de la despesa que suposaran i imputar-la al compte del resultat economicopatrimonial.

3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**Incidències:**

A l'igual de l'exercici anterior, en els apartats corresponents al balanç de situació s'exposen incidències que, algunes de les quals, afecten i desvirtuen el resultat economicopatrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.

4. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**A. Pressupost inicial i modificacions. Incidències:**

L'IMAS va incomplir l'obligació d'aprovar el pressupost per al 2011, ja que va desenvolupar la gestió econòmica de tot l'exercici amb



pressupost prorrogat. La pròrroga del pressupost és un mecanisme extraordinari, excepcional i temporal a l'espera de l'aprovació dels nous pressuposts en el termini més curt possible.

En la modificació de crèdit núm. 2 de crèdits extraordinaris, l'informe d'Intervenció és desfavorable en alguns casos de crèdits extraordinaris que corresponen a subvencions nominatives en què no queda acreditat l'interès públic de l'activitat i/o impossibilitat de promoure concurrència pública d'algunes subvencions.

En cap expedient de modificació de crèdit aprovat per Presidència de l'IMAS s'ha donat compte al Ple de la seva aprovació.

B. Execució del pressupost

1. Execució d'ingressos. Incidències:

L'IMAS ha reconegut drets envers el Consell per 117.705 milers d'euros, mentre que aquest ha reconegut obligacions per 117.371 milers d'euros. La diferència (334 milers d'euros) està originada pel reconeixement de drets per part de l'IMAS per aquest import en virtut dels convenis d'inserció de discapacitats, sense que el Consell hagi reconegut les corresponents obligacions.

La conciliació dels drets reconeguts de l'IMAS (10.502 milers d'euros) i les corresponents obligacions de la CAIB (11.583 milers d'euros) mostra les diferències següents:

-La CAIB ha reconegut a favor de l'IMAS 245 milers d'euros corresponents al conveni per al finançament del transport de l'alumnat amb necessitats educatives especials, signat el 15 de juny 2011, per un import de 245 milers d'euros. L'IMAS reconeix el dret dins el 2012. El conveni preveu que la CAIB l'abonarà una vegada justificat per l'IMAS abans del 31 d'octubre de 2011.

-L'IMAS no ha reconegut drets per valor de 198 milers d'euros en concepte de subvencions del SOIB per finançar diferents programes de formació i inserció laboral, mentre que la CAIB sí que ha reconegut les corresponents obligacions.

-La CAIB ha registrat obligacions a favor de l'IMAS per valor de 638 milers d'euros en virtut del conveni per dur a terme programes d'acolliment i integració de població immigrada per al 2011, signat el 13 d'abril de 2011, per un import de 638 milers d'euros, mentre que l'IMAS no ha reconegut els drets (els té previst reconèixer el Consell, si bé no ho va fer el 2011).

2. Execució de despeses. Incidències:

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

- Durant el 2011 es produeixen reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2010 i anteriors per import de 99 milers d'euros.

- Durant el 2012 es produeixen reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2011 i anteriors per valor de 270 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.

C. Pressuposts tancats

1. Pressuposts tancats d'ingressos. Incidències:

L'IMAS hauria de revisar i, si escau, regularitzar els saldos pendents de cobrament anteriors a 2007, que sumen 592 milers d'euros (el 13,1 % del pendent total).

L'IMAS ha calculat la dotació dels saldos de dubtós cobrament aplicant els criteris establerts en el pressupost 2012. Hauria d'haver aplicat els criteris establerts en la BE núm. 42 del pressupost 2010 prorrogat per al 2011, segons els quals la dotació corresponent a pressuposts tancats s'hauria d'incrementar en 472 milers d'euros.

L'IMAS té comptabilitzats drets pendents de cobrament respecte del CIMA en concepte de convenis d'inserció de discapacitats per import de 312 milers d'euros corresponents als exercicis 2009 i 2010, dels quals el Consell no té reconegudes les corresponents obligacions.

2. Pressuposts tancats de despeses

D. Pressuposts d'exercicis posteriors

1. Ingressos pluriennals



2. Despeses pluriennals

E. Despeses amb finançament afectat. Incidències:

No es disposa, tal com prescriu la INCL, d'un sistema de seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat que ofereixi, almenys, les dades generals del projecte, la informació sobre la gestió de la despesa pressupostària i la informació sobre la gestió dels ingressos pressupostaris afectats.

F. Resultat pressupostari. Incidències:

El resultat pressupostari de l'exercici queda desvirtuat a conseqüència d'algunes de les incidències exposades en l'apartat de l'estat de liquidació del pressupost, especialment pel que fa als drets reconeguts envers el Consell i la CAIB, i a les despeses no imputades al pressupost i comptabilitzades en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" o aprovades mitjançant reconeixements extrajudicials durant el 2012.

G. Romanent de tresoreria. Incidències:

El romanent de tresoreria s'hauria de modificar com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe, especialment per a aquelles que fan referència als drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament assenyalades en els epígrafs d'actiu i passiu del balanç, i la incidència exposada sobre el càlcul de la dotació del saldo de dubtós cobrament.

Recomanacions:

Reconèixer els drets a cobrar que estiguin suportats documentalment d'acord amb els principis comptables i bases d'execució.

Conciliar periòdicament els saldos pendents amb el Consell i la CAIB, de manera que es detectin i esmenin les diferències.

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

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 pertoquin.

Implementar un sistema de seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat.

5. MEMÒRIA

Incidències:

A l'igual de l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- No s'ha formulat una memòria individualitzada dels comptes anuals de l'exercici 2011. No obstant això, la informació de l'IMAS s'inclou a la memòria dels comptes anuals del Consell de Mallorca.
- 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 de forma individual, pel que fa a l'IMAS (import, característiques i dades del perceptor), de les subvencions rebudes pendents de justificar.
- 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" (363 milers d'euros).

La memòria no inclou, tal com prescriu la INCL, indicadors de gestió que permetin avaluar l'economia, l'eficàcia i l'eficiència en la prestació, d'almenys, els serveis finançats amb taxes o preus públics.

La memòria no informa sobre el canvi de criteri que s'ha produït el 2011 en la provisió de la dotació dels saldos de dubtós cobrament i l'efecte en els comptes a 31/12/11, que ha estat una reducció de la provisió citada i un augment del benefici per import de 472 milers d'euros.

La memòria no inclou informació detallada sobre les desviacions de finançament de l'exercici ni les acumulades. Segons la INCL, la memòria ha de donar informació individualitzada per a cada unitat de despesa de les desviacions de finançament calculades al tancament de l'exercici, tant les acumulades com les imputables a l'exercici.

**ANNEX II.****INFORME 94/2014 DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MENORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2011****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 2010 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura 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 2010 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.

3. ABAST DEL TREBALL**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.

Fundacions dependents: Fundació Destí Menorca i Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca.

Consortis dependents: Consorci de Residus Urbans i Energia de Menorca, Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó, Consorci per a la Protecció de la Legalitat, Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca, Consorci Sociosanitari de Menorca.

Entitats vinculades: Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Gestión Urbanística de Baleares, SA, Inmobiliaria Casa de Menorca, SA, Fundación Democracia y Gobierno Local, Fundació Menorquina de l'Òpera, Fundació Teatre Principal de Maó, Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears, Consorci del Museu Militar de Menorca i Patrimoni Històric del Port de Maó i Cala Sant Esteve, Consorci Penya-segats del Port de Maó, Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella, Consorci Pla-D Ferreries, 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.

En aquest exercici, la Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca ha passat a considerar-se com a entitat dependent atesa la



importància de les aportacions realitzades pel Consell.

Tot seguit es relacionen les entitats vinculades que 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 Ca n'Oliver, 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 (conveni de creació i estatuts publicats en el BOIB núm.167, de 18/11/10), Consorci per al Foment de l'Ús de la Llengua Catalana, Consorci per a la Protecció i Acollida de Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears, Associació Leader Illa de Menorca.

B. Àmbit objectiu

La fiscalització s'ha realitzat sobre el Compte general de 2011, que ha estat tramès pel Consell havent estat aprovat pel Ple de la corporació en la forma establerta en l'article 212.4 del TRLRHL.

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.

S'ha analitzat una mostra de 8 modificacions de crèdit, 13 expedients de despesa i 4 expedients de despesa pluriennals del total produït dins l'exercici fiscalitzat.

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

De les entitats dependents s'exposen, si escau, els aspectes més significatius dels informes d'Intervenció i d'auditoria externa dels 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.

Es reproduïx l'opinió que es reflecteix en els informes d'Intervenció i d'auditoria externa de les entitats dependents amb la finalitat de donar-los una major publicitat i transparència, si bé la Sindicatura no assumeix com a pròpies les opinions que manifesten ja que no han estat objecte de revisió.

S'enumeren les entitats vinculades i s'exposa un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes 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 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 2011 (de 22/05/11), pel qual es fixa en el 0,3% del PIB nacional de 2011 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 2011. El límit esmentat equival a un dèficit del 4,39% 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 es compleix, atès que hi ha una capacitat de finançament de 5.119 milers d'euros (els ingressos dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses previstes en els capítols 1 a 7).

A diversos expedients de modificacions de crèdit dels revisats per l'SCIB (suplement de crèdit 9/11, incorporació de romanents de crèdit 1/11, 3/11 i 4/11, i generacions de crèdit 5/11 i 8/11), l'interventor informa de la necessitat d'elaborar un pla economicofinancer, atès que l'expedient no assoleix l'equilibri pressupostari. No es va aprovar cap pla.

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost 2011 afirma que la corporació té, al tancament de l'exercici, una capacitat de finançament de 2.686 milers d'euros (els ingressos dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses dels capítols 1 a 7) i, per tant, no cal



l'elaboració del pla economicofinancer. A més, 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.

L'informe esmentat en el paràgraf anterior recomana, malgrat que no sigui obligatòria l'elaboració d'un pla economicofinancer, l'aprovació d'una planificació pluriennal de l'activitat financera de la corporació.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

La situació de la rendició dels comptes de 2011 del Consell Insular i les seves entitats dependents és la següent:

Consell Insular

El Compte general de 2011 es va aprovar definitivament el 17/09/12 i es va retre el 20/09/12, per tant, es va aprovar i retre en 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).

Consell Econòmic i Social de Menorca

Ha retut els comptes formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada.

Institut Menorquí d'Estudis

Ha retut els comptes formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada.

Menorca Informació i Comunicació, SLU

Ha retut els comptes anuals, així com el balanç de liquidació de la societat aprovat el 15/10/12 per la Junta General Universal de la societat.

Servei d'Informàtica Local de Menorca, SA

Ha retut els comptes anuals i l'informe d'auditoria.

Institut de la Joventut de Menorca

Ha retut el balanç, el compte de pèrdues i guanys i la memòria.

Fundació Destí Menorca

Ha retut els comptes anuals i l'informe d'auditoria.

Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca

Ha retut els comptes anuals.

Consorci de Residus Urbans i Energia de Menorca

Ha retut els comptes i els informes d'Intervenció.

Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó

Ha retut els comptes i els informes d'Intervenció.

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

Ha retut els comptes i els informes d'Intervenció.

Consorci Sociosanitari de Menorca

Ha retut els comptes i els informes d'Intervenció.

Incidències:



L'examen del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en les diferents fases del cicle pressupostari no s'ha fet en termes consolidats.

El Consell no ha realitzat el pla economicofinancer per restablir la situació de desequilibri generada per diversos expedients de modificació de crèdit, tal com dictaminen els corresponents informes d'Intervenció.

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).

No consta que s'hagin realitzat informes d'auditoria externa o de control financer dels comptes de totes les entitats dependents.

Recomanacions:

Avaluar l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat a nivell consolidat en les diferents fases del cicle pressupostari.

Retre els comptes anuals de totes les entitats dependents dins el termini establert, amb els informes de control intern i extern corresponents.

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 7 de febrer de 2014 es varen presentar les al·legacions del Consell, que figuren com a annex a 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 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. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte de l'Administració del Consell Insular de Menorca que comprèn l'estat de la liquidació del pressupost i resultat de l'exercici 2011, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 4 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. El saldo del subgrup "20. Inversions destinades a l'ús general" és de 61.038 milers d'euros. No consta informació de les inversions ja finalitzades que s'han de donar de baixa, i traspassar al compte de patrimoni "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."

3. No s'ha pogut verificar el capital viu de l'estat d'endeutament amb Bankia (Caja Madrid), perquè no s'ha rebut la resposta a la circularització bancària.

4. No s'ha obtingut tota la informació que permeti tenir evidència suficient i adequada en relació amb l'efecte que els litigis i les reclamacions existents contra el Consell puguin tenir en el Compte a 31/12/11, atès que no s'han rebut les respostes de tots els advocats i que, de la informació retuda, no tota es troba degudament quantificada.

Excepcions

5. El Consell va aprovar una operació de préstec a favor de Quesería Menorquina, SLU (275 milers d'euros), sense informe d'intervenció prèvia favorable. No hi ha cap informe a l'expedient sobre la viabilitat de l'empresa, ni la idoneïtat d'aquest préstec com a mitjà que ajudi a assolir-la. Tampoc no s'acredita cap garantia que asseguri la devolució del capital del préstec; per tant, aquest tendria el caràcter de subvenció. La Intervenció va emetre un informe de fiscalització posterior desfavorable. A la data de devolució del principal el préstec no va ser retornat; posteriorment, l'esmentada empresa informa el Consell que es troba en concurs de creditors i no pot retornar el préstec atès que és un crèdit concursal.



6. S'han formalitzat, el 2011, expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 1.306 milers d'euros per imputar pressupostàriament despeses d'exercicis anteriors (el saldo al final de 2010 del compte 413 era de 0 milers d'euros). El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

7. El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a final de l'exercici 2011 un saldo de 1.364 milers d'euros, que està format per les despeses efectuades sense tenir consignació pressupostària o sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 597 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2010 i 2011, que s'han registrat dins l'exercici 2012.

8. Durant l'exercici 2011 el Consell aprova reconeixements extrajudicials de crèdits per import de 1.313 milers d'euros, sense habilitar crèdit ni imputar-los a pressupost.

9. El Consell ha reconegut durant l'exercici drets respecte de la CAIB per import de 36.269 milers d'euros, dels quals 8.023 milers d'euros no han estat reconeguts per la CAIB. D'altra banda, la CAIB ha reconegut 3.357 milers d'euros d'obligacions que no han estat reconegudes pel Consell.

10. El Consell té pendent de cobrament respecte de la CAIB, d'exercicis tancats, un import de 8.658 milers d'euros, dels quals 2.758 milers d'euros no estan reconeguts per la CAIB. Els més antics (2002-2007) sumen 2.670 milers d'euros i s'haurien d'ajustar.

11. El romanent de tresoreria per al finançament de despeses generals és negatiu (- 6.291 milers d'euros).

Opinió

Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 a 4 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 5 a 11 anteriors, el Compte de l'Administració del Consell Insular de Menorca presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li és d'aplicació.

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

2. BALANÇ

A. Actiu

1. Immobilitzat no financer. Incidències:

Com en exercicis anteriors:

-Hi ha diferències entre el balanç i l'inventari (a 31/12/12, 191 milers d'euros).

-Les altes i baixes registrades comptablement durant l'exercici no coincideixen amb les imputades a l'inventari (les altes comptables són superiors en 100 milers d'euros, i les baixes són inferiors en 3 milers d'euros).

-Existeix una diferència entre l'import de l'epígraf 8è de béns i drets revertibles de la rectificació de l'inventari (aprovada el 19/07/12) i l'import del mateix epígraf de l'inventari tramès pel Consell (51 milers d'euros a 31/12/12).

Hi ha inversions, de les obres gestionades per compte d'altres ens, per valor de 87 milers d'euros la situació de les quals es desconeix (si s'han, o no, finalitzat). A més, hi ha dins el saldo d'aquest compte 25 milers d'euros que no són realment inversions.

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 "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."

Des de l'exercici 2007 s'inclouen a l'inventari comptable 29 milers d'euros pel pagament a justificar 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. Aquesta justificació ha tengut lloc dins l'exercici 2013.

Hi ha classificacions errònies d'altes com a immobilitzat immaterial que haurien de ser despeses (204 milers d'euros de promocions turístiques, fires, exposicions, estudis i treballs tècnics).



Existeixen a l'immobilitzat material 159 milers d'euros corresponents a béns entregats en cessió (velers, caiacs, càmeres webcam, pantalles tàctils, etc.) a la Fundació Destí Menorca que no estan registrats en el compte "108. Patrimoni entregat en cessió."

2. Immobilitzat financer. Incidències:

L'amortització de les quotes del préstec dels ajuntaments de Maó i Alaior, pel préstec concedit amb càrrec al Fons Financer de l'Estat per a la Modernització d'Infraestructures Turístiques (FOMIT), no queda reflectit com a menor préstec, atès que s'han comptabilitzat totes les quotes com a interessos (27 i 11 milers d'euros, respectivament). Per una altra banda, tampoc no es fa a final de l'exercici el traspàs de llarg a curt termini de les quotes amb venciment inferior a un any (66 milers d'euros).

L'import acumulat dels crèdits concedits al Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística en Sòl Rústic de l'Illa de Menorca (767 milers d'euros) estan comptabilitzats en un compte de dipòsits constituïts a llarg termini quan s'haurien de registrar en un compte de crèdit a llarg termini.

Com en exercicis anteriors, no es comptabilitza la disminució de 20 milers d'euros del valor de la participació a SILME per la substitució efectuada de les accions per tal de restablir l'equilibri patrimonial del Consell sobre la seva participació i, en canvi, es manté incorrectament la provisió calculada (10 milers d'euros).

3. Deutors. Incidències:

L'import dels drets reconeguts nets de la liquidació del pressupost d'ingressos no coincideix amb la suma del deure del compte "430. Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent", un cop deduïda la suma de l'haver dels comptes "433. Drets anul·lats del pressupost corrent" i "438. Drets cancel·lats del pressupost corrent" del balanç de comprovació. La diferència (1.648 milers d'euros) correspon a majors ingressos derivats de la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat no aplicats al pressupost perquè se'n té coneixement després de l'aprovació de la liquidació i abans de la confecció del Compte general de 2011. Aquest import s'hauria d'haver inclòs en un compte no pressupostari per a l'any següent aplicar-lo definitivament al pressupost de l'exercici.

L'operació de préstec a favor de Queseria Menorquina, SLU (275 milers d'euros) es va aprovar sense informe d'intervenció prèvia favorable. No hi ha cap informe a l'expedient sobre la viabilitat de l'empresa, ni la idoneïtat d'aquest préstec com a mitjà que ajudi a assolir-la. Tampoc no s'acredita cap garantia que asseguri la devolució del capital del préstec; per tant, aquest tendria el caràcter de subvenció. La Intervenció va emetre un informe de fiscalització posterior desfavorable en el qual objecta la possibilitat que fos una subvenció, atès que l'empresa es troba en un procés concursal instat per la propietat (en el moment de l'atorgament) i tampoc no s'acredita que estigui al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, totes dues circumstàncies suposen que l'empresa no pugui ser beneficiària de subvencions (art.13.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions).

A la data de devolució del principal el préstec no va ser retornat; posteriorment, l'esmentada empresa informa el Consell que es troba en concurs de creditors i no pot retornar el préstec atès que és un crèdit concursal.

4. Tresoreria. Incidències:

No s'ha rebut la resposta a la circularització de Bankia (Caja Madrid).

La Caixa i Banco Mare Nostrum certifiquen més comptes corrents del Consell que els que integren el saldo de tresoreria i figuren en l'acta d'arqueig (2 comptes La Caixa, 1 Banco Mare Nostrum).

B. Passiu

1. Fons propis. Incidències:

El terreny registrat com a patrimoni rebut en cessió, segons la fitxa de l'inventari, és una donació de la Fundació Biodiversitat al Consell escripturada el 18/09/09. Per tant, s'hauria de comptabilitzar com a ingrés extraordinari o d'exercicis anteriors (Norma de valoració 17a de la INCL).

2. Provisions per a riscos i despeses. Incidències:

No s'ha efectuat cap provisió pel préstec atorgat a Queserías Menorquinas, SLU per import de 275 milers d'euros, la qual al tancament de l'exercici ja es trobava en situació de concurs de creditors.

No s'ha obtingut tota la informació que permeti tenir evidència suficient i adequada en relació amb l'efecte que els litigis i les reclamacions existents contra el Consell puguin tenir en el Compte a 31/12/11, atès que no hem rebut les respostes de tots els advocats, i que, de la informació retuda, no tota es troba degudament quantificada.

**3. Creditors. Endeutament. Incidències:**

La classificació de l'endeutament a curt i llarg termini amb entitats de crèdit és incorrecta al balanç i a l'estat de deute de la memòria (diferència de 126 milers d'euros).

De forma semblant a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

-Les garanties en efectiu dels adjudicataris de contractacions es comptabilitzen en el 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 79 milers d'euros.

-Les retencions als treballadors diferents de les d'IRPF (retencions judicials, quotes sindicals...) es comptabilitzen en el compte "561. Dipòsits rebuts a curt termini." Aquestes retencions s'haurien de registrar en un compte creditor diferenciat, i no com a dipòsits.

-El saldo del compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a final d'exercici 2011 un saldo de 1.364 milers d'euros, que està format per les despeses efectuades sense tenir consignació pressupostària o sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 2.520 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2010 i 2011, que s'han registrat dins l'exercici 2012.

-L'import del deute amb la Seguretat Social al tancament de l'exercici per les quotes a pagar meritades durant desembre 2011 és inferior a les liquidacions de l'esmentat període (en 305 milers d'euros).

-Es traspassen del compte "400. Creditors per obligacions reconegudes, pressupost de despesa corrent" al "561. Dipòsits rebuts a curt termini" les indemnitzacions per expropiacions de terrenys encara que es desconeixi alguna dada per fer el pagament efectiu. Aquests traspassos no són necessaris, atès que no reflecteixen la realitat patrimonial ni compleixen amb la definició del compte "561. Dipòsits rebuts a curt termini" de la INCL. El saldo acumulat per aquests conceptes des de l'exercici 2008 és de 221 milers d'euros.

Es comptabilitzen les despeses financeres de les dues cessions de crèdit sense recurs com a menor valor del deute, i es registren en els comptes "438. Drets cancel·lats de pressupost corrent" i "439. Drets cancel·lats de pressupost tancat." No es registren, per tant, com a despeses financeres en el compte 663. Interessos de deutes a curt termini, ni es registren en el pressupost en el capítol 3 de despeses financeres.

Recomanacions:

Dur un major control de totes les obres gestionades pel Consell per compte d'altres ens, per tal de conèixer en quina situació real es troba cadascuna d'elles.

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

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 de les retencions a compte de l'IRPF.

3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**Incidències:**

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

Com en l'exercici anterior:

-En el compte "629. Comunicacions i altres serveis" manca comptabilitzar despeses corresponents als mesos de novembre i desembre (vigilància, telefonia, manteniment informàtic...) per un import estimat de 128 milers d'euros.

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

-El compte "623. Serveis professionals independents" inclou despeses corresponents a altres serveis (comunicacions, reparacions i conservació, transport, etc.), quantificades en 1.116 milers d'euros.

**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.

4. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**A. Pressupost inicial i modificacions. Incidències:**

L'aprovació del pressupost de l'exercici 2011 s'ha efectuat fora de termini, en data 31/01/11. No obstant això, no consta cap resolució del president del Consell referent al pressupost prorrogat ni el preceptiu informe d'Intervenció (art. 169 del TRLHL i 21 del Decret 500/1990).

Dels 8 expedients de modificació examinats s'han d'assenyalar les incidències següents:

-Els informes d'Intervenció dels tres expedients d'incorporació de crèdits (1/11, 3/11 i 4/11), de l'expedient de suplement de crèdit 9/11 i dels expedients de generació de crèdit examinats estableixen la necessitat d'elaborar un pla economicofinancer, atès que l'expedient no assoleix l'equilibri pressupostari. No es va aprovar cap pla.

-Expedients d'incorporació de romanents 1/11, 3/11 i 4/11:

Segons l'art. 48 de l'RD 500/1990, de desenvolupament de l'LRHL, a l'efecte 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 12.724 milers d'euros, dels quals només s'han recaptat 816 milers d'euros.

-Expedient de suplement de crèdit 09/11:

No queden prou justificades les raons que impossibiliten demorar les despeses suplementades (art. 177 del TRLHL), i són despeses que es podrien haver previst (retribucions de personal, despesa ordinària en béns i serveis, transferències i altres inversions).

-Expedient de transferència de crèdit 16/11:

S'han realitzat transferències de crèdit entre diferents àrees de despesa no afectes a partides de personal que no han estat aprovades pel Ple de la corporació (art. 169 del TRLHL).

A l'igual dels exercicis anteriors, 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, cosa que produeix l'efecte que les modificacions per crèdits extraordinaris esdevinguin innecessàries.

B Execució del pressupost**1. Execució d'ingressos. Incidències:**

L'annex II.3.11 mostra la conciliació dels drets reconeguts per transferències de la CAIB durant l'exercici 2011 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 (980 milers d'euros) que la CAIB va reconèixer l'exercici anterior.

-La CAIB reconeix una obligació (transferència de capital) per 769 milers d'euros que el Consell no reconeix. El mateix va succeir durant els exercicis 2009 i 2010. Aquest import correspon a la darrera quota d'amortització (740 milers d'euros) i interessos (29 milers d'euros) del préstec amb Dexia Sabadell, derivat de la construcció del Centre Sociosanitari Santa Rita (veure apartat cessió de drets de crèdit).

-El Consell ha reconegut drets durant l'exercici 2011 pel conveni de carreteres (1.097 milers d'euros), bestreta corresponent a l'exercici 2009 a compte del finançament de 2010 (2.968 milers d'euros) i aportació ampliació finançament corrent 2011 (1.539 milers d'euros), que no han estat reconeguts per la CAIB.

El Consell ha registrat en el capítol 5 tant l'amortització de capital com els interessos del préstec FOMIT amb els ajuntaments d'Alaior i Maó. L'amortització de capital s'hauria d'haver registrat en el capítol 8 (38 milers d'euros).

2. Execució de despeses. Incidències:

Les objeccions de legalitat de l'interventor més significatives en l'execució del pressupost 2011 (les tres primeres ja apareixen a l'informe de



l'exercici anterior) són:

-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.

-Expedició de documents O, sense el document AD previ, per a despeses realitzades sense crèdit o amb crèdit insuficient.

-Manca de documentació (informes justificatius, informes de recepció o conformitat de la prestació del servei, documentació acreditativa de cobertura pressupostària) o errors en la tramitació (disposició de la despesa no realitzada segons la BEP 15, retards en la tramitació de les factures sense justificar les causes, imports i tercers dels documents comptables que no es corresponen amb les factures).

-Manaments de pagaments extrapressupostaris que excedeixen el límit de pagaments pendents d'aplicació establert a la base d'execució del pressupost 28.2 (import acumulat no aplicat a pressupost durant l'exercici fins a 300 milers d'euros). Entre aquests, destaca el manament a favor de Queseria Menorquina, SLU en concepte d'avançament extraordinari i reintegrable per motius d'interès públic (275 milers d'euros). Aquesta objecció va ser resolta per Presidència. La Intervenció realitza fiscalització posterior d'aquesta operació (vegeu l'apartat d'inversions financeres temporals).

-Es fiscalitza desfavorablement la proposta de millora de les condicions de la prestació del servei regular de transport públic de viatgers per carretera (concessió IB-06), atès que no s'acredita que en el pressupost del Consell hi hagi cobertura suficient per a la despesa assumida (1.290 milers d'euros).

-Nota desfavorable de Secretaria i Intervenció sobre la proposta de revisió de tarifes del servei de transport públic regular per carretera (concessions IB-06, IB-07, IB08 i gestió interessada IB-37) atès que l'esmentada revisió és del tot irregular i no ajustada a dret, ja que el contracte IB-37 va finalitzar la seva vigència el mes de juny de 2010 sense adjudicar un nou contracte i sense adoptar cap acord per part de l'òrgan competent, que empari la continuació de la prestació del servei.

Durant l'exercici 2011 s'han aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per 2.433 milers d'euros, dels quals 1.306 milers d'euros corresponen a despeses d'exercicis anteriors; la resta (1.127 milers d'euros) correspon a despeses de l'exercici 2011. L'exercici 2012 es varen fer reconeixements extrajudicials de crèdit corresponents a l'exercici 2011 i anteriors, per import de 597 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.

Dels reconeixements extrajudicials de crèdits acordats el 2011, un total de 1.313 milers d'euros, es realitzen sense habilitar crèdit ni imputar-los a pressupost.

Als 13 expedients de despesa examinats, s'han trobat les següents incidències:

-A 2 dels expedients (número d'operació 220110019718 i 220110007382) les factures no estan conformades amb la signatura del responsable del servei corresponent (base 18a).

-A un dels expedients manca el document d'autorització i disposició de la despesa (número d'operació 220110008134).

-A dos dels expedients (número d'operació 220110021020 i 220110007382) hi ha acumulació de fases ADO i no correspon a cap dels supòsits detallats a la base 19.

D'acord amb l'RDL 8/2010, de mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, es declaren recursos afectats els que deriven de l'aplicació de mesures de reducció de costos de personal en els exercicis 2010 i 2011 (753 milers d'euros), que es destinaran, per aquest ordre, al sanejament del romanent de tresoreria negatiu i a disminuir el nivell d'endeutament a llarg termini. Atès que el romanent de tresoreria de la darrera liquidació era negatiu, la destinació de la reducció hauria de ser el sanejament d'aquest. Tot i això, el Consell no ho ha destinat a aquesta finalitat.

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 II.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 63 milers d'euros per transferències corrents (no reconeguts pel CIME) i 58 milers d'euros per transferències de capital (no reconegudes per l'IME).

-L'Institut de la Joventut de Menorca té reconeguts drets per transferències corrents per import superior al que figura en la liquidació



pressupostària del Consell (diferència de 34 milers d'euros). A més, reconeix obligacions per serveis prestats al Consell que aquest no reconeix (58 milers d'euros).

-La Fundació Destí Menorca declara haver rebut del Consell 1.007 milers d'euros en concepte de transferències corrents, 320 milers d'euros menys dels que consten a la liquidació del pressupost d'aquest.

-La Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca té reconeguts drets per transferències corrents i de capital per import superior al que figura en la liquidació pressupostària del Consell (diferència de 434 i 86 milers d'euros respectivament). A més, aquesta fundació no reconeix obligacions per serveis prestats al Consell (71 milers d'euros).

-El Consorci de Residus Urbans i Energia de Menorca té reconeguts drets per transferències corrents per import superior al que figura en la liquidació pressupostària del Consell (diferència de 162 milers d'euros) i transferències de capital per import inferior (diferència de 2 milers d'euros).

-El Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó té reconeguts drets per transferències corrents i de capital per import superior al que figura en la liquidació pressupostària del Consell (diferència de 40 i 1 milers d'euros respectivament).

C. Pressuposts tancats

1. Pressuposts tancats d'ingressos

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 2.862 milers d'euros i suposen un 27,1% del total. Aquests saldos s'haurien de revisar i, si escau, corregir.

El Consell té un pendent de cobrament respecte de la CAIB d'exercicis tancats de 8.658 milers d'euros (5.834 milers d'euros a 31/12/10), dels quals 2.758 milers d'euros no estan reconeguts per la CAIB (vegeu la conciliació de saldos a 31/12/11 a l'annex II.3.19). Com s'ha exposat a informes anteriors, això és degut, principalment, a les partides pendents següents:

-240 milers d'euros per a 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 posteriors

1. Ingressos pluriennals

2. Despeses pluriennals. Incidències:

Als 4 expedients de despesa pluriennal examinats, s'han trobat les següents incidències:

-A tots ells, el document AD no està signat pels responsables corresponents segons el que disposa la base d'execució 15a.

-A un dels expedients (número d'operació 2201199000095) revisats manca el contracte o conveni, l'acord d'aprovació de l'òrgan competent (correspon al Consell de Govern d'acord amb la base d'execució del pressupost 25. a) i l'informe de l'interventor.

E. Despeses amb finançament afectat. Incidències:

A l'igual de 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 a cada una de les anualitats, l'aplicació o aplicacions pressupostàries de despesa mitjançant les quals s'hagi de realitzar (Regla 48.3 INCL).



En l'annex de l'informe d'Intervenció de liquidació del pressupost figuren 28 partides d'ingressos afectats (3.517 milers d'euros), dels quals no s'han calculat les desviacions de finançament. Segons la Intervenció, aquestes desviacions no serien significatives, ateses les despeses de l'exercici finançades per aquests projectes. Els d'import més significatiu són:

-Servei de prevenció i extinció d'incendis (ajuntaments): 1.094 milers d'euros.

-Neteja de platges (ajuntaments): 528 milers d'euros.

-Manteniment i funcionament places residencials i centre de dia per a persones en situació de dependència (CAIB): 1.750 milers d'euros.

Hi ha 33 projectes de finançament afectat ja executats, que totalitzen 277 milers d'euros de desviacions positives acumulades al tancament, pendents de ser retornats als agents finançadors. El Consell ha de regularitzar aquesta situació.

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 aquests projectes estan a punt de tancar-se i únicament resta la devolució de l'import requerit per l'agent finançador. El Consell ha de regularitzar aquesta situació.

F. Resultat pressupostari. Incidències:

El resultat pressupostari de l'exercici queda desvirtuat a conseqüència d'algunes de les incidències exposades en l'apartat de l'estat de liquidació 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 2011 i 2012.

G. Romanent de tresoreria. Incidències:

El romanent de tresoreria queda desvirtuat a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren al present Informe, especialment per les incidències exposades sobre les desviacions de finançament, les de 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 de deutors i creditors no pressupostaris.

El romanent de tresoreria per al finançament de despeses generals és negatiu (-6.291 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.

Regularitzar la situació en els expedients d'aquells projectes de despesa finançats amb recursos afectats ja finalitzats i que presenten desviacions acumulades positives.

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.

Realitzar conciliacions periòdiques amb la CAIB i, si escau, regularitzar les operacions que pertoquin a fi d'assolir una concordança comptable.

5. MEMÒRIA

Incidències:

A l'igual de l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

-La memòria no informa de la mitjana de treballadors durant l'exercici, per contra informa del nombre de places a la plantilla segons el pressupost.

-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, així com de les subvencions pendents de justificació.

-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.

-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.

L'apartat de provisions del grup 1, de les normes de valoració de la memòria, diu que s'ha dotat una provisió per a responsabilitats de 25.000 milers d'euros, mentre que aquesta provisió es va dotar l'exercici 2010, i per a l'exercici 2011 s'ha dotat una provisió de 1.250 milers d'euros.

A l'apartat béns en règim de cessió temporal de la memòria s'inclou un immobilitzat (208 milers d'euros) mentre que realment el Consell no és el cedent d'aquest immobilitzat, sinó que, en tot cas, seria el cessionari.

Amb referència a la incidència anterior, no s'informa a la memòria que la finca donada al Consell s'ha de destinar a finalitats relacionades amb la protecció del medi ambient i la cultura, en cas contrari la Fundació Biodiversitat podrà instar la resolució de la cessió i la reversió de la finca.

El total de les variacions del capital circulant presentat en el quadre de finançament (-3.600 milers d'euros) no coincideix amb la diferència entre els orígens i les aplicacions de recursos de l'exercici, indicada en el quadre esmentat (-6.405 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" (1.364 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 21 milers d'euros), ja que es registren les despeses d'aval erròniament a l'article 31 en lloc de comptabilitzar-les a l'article 35.

Hi ha una diferència de 585 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.

No consta informació en la memòria referent al préstec amb càrrec al FOMIT concedit al CIME durant l'exercici 2006 per import de 6.000 milers d'euros, del qual es va constatar, un cop presentada la documentació justificativa de les inversions realitzades, que una part del préstec concedit no havia estat aplicada a la finalitat prevista, i es va iniciar, mitjançant Resolució de 16 d'abril de 2013 de la secretària d'Estat de Turisme, expedient de revocació i reintegrament per la part del préstec concedit i no aplicat (2.068 milers d'euros), més els interessos corresponents (628 milers d'euros).

No s'informa a l'apartat de la memòria de fets posteriors al tancament, que al venciment del préstec (23/03/12) concedit a Queseria Menorquina, SLU, l'empresa no fa front al deute. Tampoc no s'informa que, posteriorment, l'esmentada empresa informa el Consell (13/04/12) que es troba en concurs de creditors i no pot retornar el préstec, atès que és un crèdit concursal i només es poden retornar en la forma que resulta de la legislació aplicable.

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.

Fundacions públiques dependents: Fundació Destí Menorca i Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca.

Consortis dependents: Consorci de Residus Urbans i Energia de Menorca, Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó, Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca i Consorci Sociosanitari de Menorca.

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 que s'exposen seguidament. Cal fer palès que, ni els informes d'auditoria externa ni els d'Intervenció no han estat objecte de revisió per part de la Sindicatura, per la qual cosa no es poden assumir com a pròpies les opinions i excepcions que s'hi posen de manifest.

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 de la liquidació d'aquest pressupost.

Institut Menorquí d'Estudis

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

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 2011 es diu que l'entitat es troba en situació d'inactivitat. A més, la Junta General de la societat va aprovar una proposta de dissolució de la societat en data 19 de desembre de 2011 i va aprovar l'acceptació del càrrec dels liquidadors, els comptes anuals 2010 i 2011, el balanç final de liquidació i la integració dels actius al patrimoni del Consell en data 15/10/2012.

De l'empresa pública dependent:

Institut de la Joventut de Menorca

No s'ha tramès l'informe d'auditoria.

Pel que fa a les fundacions dependents:

Fundació Destí Menorca

S'ha emès informe d'auditoria favorable amb l'excepció següent:

"No es va poder assistir a l'inventari físic d'existències a 31 de desembre de 2011, atès que en aquesta data encara no s'havia encomanat l'auditoria de la Fundació."

L'informe d'auditoria mostra una opinió favorable tret d'una excepció, atès que l'auditor no tenia encomanat l'encàrrec d'auditoria a 31 de desembre de 2011 i, per això no va poder assistir a l'inventari físic d'existències realitzat en aquesta data.

Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca

No s'ha tramès l'informe d'auditoria.

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 2011 conclou que el Consorci, sense perjudici d'una major anàlisi de qüestions puntuals que puguin sorgir i d'ampliació de l'informe si així se sol·licita, compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària ja que presenta una capacitat de finançament positiva per import de 667.629,94 euros.

Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó

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 2011 diu que el Consorci, sense perjudici d'una major anàlisi de qüestions puntuals que puguin sorgir i d'ampliació de l'informe si així se sol·licita, assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària ja que presenta una capacitat de finançament per import de 709.977,92 euros, per tant, no resulta necessària la revisió del seu pla economicofinancer.

Consorci 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 2011 diu que la liquidació, sense perjudici d'una major anàlisi de qüestions puntuals que puguin sorgir i d'ampliació de l'informe si així se sol·licita, no compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, atès que presenta una necessitat de finançament per import de 129.486,81 euros, que excedeix del 4,39 % dels ingressos no financers corresponents i, per tant, resulta necessària l'elaboració del pla economicofinancer assenyalat en l'article 19 i següents del REP.

Consorci Sociosanitari de Menorca

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

L'apartat VII de l'informe avalua l'equilibri als efectes de la Llei d'estabilitat pressupostària, del qual resulta una necessitat de finançament de 140.351,59 euros, i en conseqüència no s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Motivat per l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 22 del TRLGEP, la Junta de Govern haurà d'aprovar, en un termini màxim de tres mesos, un pla economicofinancer de reequilibri en un termini màxim de tres anys.

Incidències:

Els càlculs dels informes d'Intervenció per a la comprovació de l'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de les entitats dependents no inclouen els ajusts prevists en el SEC'95 i no es realitzen de forma consolidada amb el Consell Insular, els organismes autònoms i les entitats dependents (art. 4 i 6 de l'RD 1463/2007, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, d'estabilitat pressupostària).

No s'han retut els informes d'auditoria de les entitats Institut de la Joventut de Menorca i Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca.

Recomanacions:

Avaluar l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a nivell consolidat.

Retre els informes de control intern i extern de totes les entitats dependents.

2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

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

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. Incidències:**

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

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.

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

Les entitats vinculades són: Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Gestión Urbanística de Baleares, SA, Inmobiliaria Casa de Menorca, SA, 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 les Illes Balears, Consorci del Museu Militar de Menorca i Patrimoni Històric del Port de Maó i Cala Sant Esteve, Consorci Penya-segats del Port de Maó, Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella, Consorci Pla D de Ferreries (Edifici Cultural Polivalent de Ferreries), Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears, Associació Fons Menorquí de Cooperació.



**ANNEX III.****INFORME 95/2014 DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2011****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 2011 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a 2013. 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 2011 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.

3. ABAST DEL TREBALL**A. Àmbit subjectiu**

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular d'Eivissa i les seves entitats dependents i vinculades. En el quadre següent es recullen aquestes entitats. 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 dins l'àmbit del Consell Insular d'Eivissa).

Les entitats afectades per la present fiscalització són les següents:

Consell Insular (Administració general)

Entitats dependents:

Organisme autònom: Patronat de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Formentera.

Societats mercantils: Activitats per Eivissa, SA, Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA i Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL.

Empresa pública dependent: Institut de la Joventut d'Eivissa i Formentera

Consortis dependents: Consorci Mobilitat per Eivissa i Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa.

Entitats vinculades: Gestió Urbanística de Balears, SA, Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, Fundació del Centre Pitiús d'Estudis Avançats.

Diverses entitats vinculades 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 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,



Consorti de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears, Consorti per al Foment de l'Ús de la Llengua Catalana, Consorti Formentera Desenvolupament, Consorti Joc Hípic d'Eivissa i Formentera, Consorti per al Desenvolupament Econòmic de les Illes Balears, Consorti Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears, Fons Pitiús de Cooperació.

B. Àmbit objectiu

La fiscalització s'ha realitzat sobre el Compte general de 2011, que ha estat tramès pel Consell sense que hagi estat aprovat pel Ple de la corporació en la forma establerta en l'article 212.4 del TRLRHL (i que no consta que s'hagi aprovat a la data d'aquest Informe).

L'abast del treball realitzat, amb la limitació exposada en el paràgraf anterior, ha estat el següent:

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

S'ha analitzat una mostra de 15 modificacions de crèdit, 17 expedients d'ingressos, 18 expedients de despesa i 6 expedients de despesa pluriennals del total produït dins l'exercici fiscalitzat.

Com a resultat del treball realitzat, l'informe inclou, per primera vegada, l'opinió de l'SCIB sobre si el Compte de l'Administració del Consell Insular d'Eivissa presenta la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li es d'aplicació.

De les entitats dependents s'exposen, si escau, els aspectes més significatius dels informes d'Intervenció i d'auditoria externa dels 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.

Es reproduïx l'opinió que es reflecteix en els informes d'Intervenció i d'auditoria externa de les entitats dependents amb la finalitat de donar-los una major publicitat i transparència, si bé, la Sindicatura no assumeix com a pròpies les opinions que manifesten ja que no han estat objecte de revisió.

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

L'exercici 2011 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.

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 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 2011 (de 22/05/11), pel qual es fixa en el 0,3% del PIB nacional de 2011 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 2011. El límit esmentat equival a un dèficit del 4,39% entre els ingressos dels capítols 1 a 7 i les despeses dels capítols 1 a 7, calculat en termes SEC'95.

En el pressupost inicial de 2011, l'informe d'Intervenció assenyala que el Consell el va aprovar amb equilibri en termes d'estabilitat pressupostària. A nivell consolidat, la diferència entre els ingressos no financers (capítols 1 a 7) i les despeses no financeres (capítols 1 a 7) mostra un superàvit de 3.106 milers d'euros.

En els crèdits definitius del pressupost no consolidat del Consell els informes d'Intervenció adverteixen que no compleixen l'objectiu esmentat, atès que s'han finançat modificacions pressupostàries dels capítols no financers amb endeutament i amb romanent de tresoreria per a despeses generals. Respecte a les finançades amb romanent de tresoreria afectat, l'Informe d'Intervenció no es pronuncia respecte a l'objectiu esmentat. No consta l'aprovació de cap pla econòmic financer de reequilibri referent a les modificacions finançades amb endeutament i amb romanent de tresoreria afectat (article 21.1 de l'RD 1463/2007, de 2 de novembre).

A la liquidació del pressupost, l'informe de l'interventor afirma que la corporació té, a nivell consolidat al tancament de l'exercici, una



capacitat de finançament de 7.033 milers d'euros (els ingressos dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses dels capítols 1 a 7), per tant compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i no cal elaborar un pla economicofinancer. Aquest informe indica que a l'hora d'avaluar la capacitat de finançament no s'han considerat els comptes de les societats mercantils participades pel Consell perquè aleshores no s'havien rebut.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

Consell Insular

El Consell considera aprovat el Compte general del Consell Insular d'Eivissa de l'exercici 2011 per Acord del Ple de 29/06/12. No obstant això, l'Acord esmentat només estableix que l'expedient dels comptes passi a la Comissió Especial de Comptes per a l'emissió d'un nou informe i que, posteriorment, sigui sotmès a l'aprovació pel proper Ple. No consta l'aprovació del Compte general de 2011 a cap Ple posterior, tal com estableix l'article 212.4 del TRLRHL.

El Compte general esmentat es va retre telemàticament el 26/11/12 (fora de termini), sense haver-se aprovat de forma definitiva.

S'han tramès els comptes, estats i annexos que integren el Compte general del Consell. No s'ha tramès la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (art. 211.a del TRLRHL i Regla 101.3.a de la INCL); no obstant això, s'ha tramès informe de l'interventor de data 15/02/12 amb dades per a la seva realització.

Patronat de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Formentera

Els comptes s'han retut formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada. No s'ha tramès la memòria.

Activitats per Eivissa, SA

Ha retut els comptes anuals i l'informe d'auditoria externa.

Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA

Ha retut els comptes anuals i no ha retut l'informe d'auditoria externa.

Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL

No ha retut els comptes anuals.

Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Formentera

Ha retut els comptes anuals i no ha retut cap informe d'Intervenció ni d'auditoria.

Consorci Mobilitat per Eivissa

Ha retut els comptes anuals i s'ha tramès l'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost, no s'ha rebut informe d'auditoria.

Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa

Ha retut els comptes anuals i l'informe d'Intervenció.

En data 3 d'octubre 2013 la Junta Rectora del Consorci va aprovar els comptes anuals corresponents als exercicis 2008, 2009, 2010, 2011 i 2012 després de la reconstrucció de la comptabilitat de l'entitat des de la seva constitució. La interventora emet informe relatiu als comptes dels citats exercicis una vegada reconstruïda la comptabilitat. Les conclusions més significatives de l'esmentat informe es mostren en l'apartat III.1 d'aquest Informe.

Incidències:

Encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i 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.

Cap de les dues modificacions estatutàries de canvi de denominació (Activitats per Eivissa, SA i Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA) no va ser objecte d'inscripció en el Registre Mercantil, per la qual cosa no poden tenir plena eficàcia davant de tercers, sense perjudici dels efectes interns amb relació a la necessitat del compliment de la voluntat societària de modificació dels estatuts o, si escau, de l'adopció de l'acord de deixar-les sense efecte.



L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost consolidat no ha considerat els comptes de les societats mercantils participades.

No consta l'aprovació de cap pla econòmic financer d'equilibri, malgrat l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en els crèdits definitius del pressupost del Consell.

El Compte general del Consell Insular d'Eivissa corresponent a l'exercici 2011 no ha estat aprovat de forma definitiva pel Ple, cosa que incompleix l'article 212 del TRLHL i el mateix acord d'aprovació inicial.

No s'ha tramès la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (art. 211.a del TRLRHL i Regla 101.3.a de la INCL); no obstant això, s'ha tramès informe de l'interventor de data 15/02/12 amb dades per a la seva realització.

No s'han retut els comptes de Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL.

No consta que s'hagin realitzat auditories dels comptes de totes les entitats dependents que excedeixen els límits establerts en la legislació vigent.

El Consorci de Gestió Sociosanitària ha retut, per primer cop des de la seva constitució, els comptes anuals i l'informe d'Intervenció. Les limitacions a l'abast i excepcions contingudes en l'esmentat informe són molt significatives (vegeu el detall en l'apartat III.1 d'aquest Informe).

Recomanacions:

Analitzar i clarificar el sector públic insular de les Pitiüses per tal de suprimir les entitats que actualment no tenen contingut i, si escau, adaptar-les a la nova estructura territorial que suposa la creació d'un consell insular per a cada illa, des de l'any 2008.

Procedir a la inscripció en el Registre Mercantil de les modificacions estatutàries de canvi de denominació (Activitats per Eivissa, SA i Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA) o adoptar l'acord de deixar-les sense efecte.

Avaluar l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat a nivell consolidat en les diferents fases del cicle pressupostari.

Aprovar i retre el Compte general amb les memòries, els estats, la documentació complementària, els justificants i els annexos establerts en la normativa vigent.

Retre els comptes anuals de totes les entitats dependents dins el termini establert, amb els informes de control intern i extern corresponents.

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 27 de gener de 2014 es varen presentar les al·legacions del Consell, que figuren com a annex a 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 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. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte de l'Administració del Consell Insular d'Eivissa que comprèn l'estat de la liquidació del pressupost i el resultat de l'exercici 2011, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 11 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. Atès que encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera que no han adaptat la seva denominació,





composició i àmbit territorial a la desaparició d'aquest Consell i a la creació dels nous consells insulars d'Eivissa i de Formentera, no és possible avaluar l'efecte que, pel que fa al Compte de l'Administració del Consell Insular d'Eivissa, es podria derivar de la definitiva adscripció.

3. L'inventari de béns i drets del Consell no reflecteix totes les dades exigides per la INCL i el Reglament de béns de les entitats locals i no es pot relacionar amb la comptabilitat de l'exercici.

4. El Consell, històricament, no ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortitzacions i, atès que no disposa d'un detall de la composició del seu immobilitzat material i immaterial amb les dates d'alta, no es pot determinar el defecte d'amortització de l'immobilitzat.

5. El saldo del subgrup "20. Inversions destinades a l'ús general" és de 69.088 milers d'euros. No consta informació de les inversions ja finalitzades que s'han de donar de baixa, i traspasar al compte de patrimoni "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."

6. No s'han tramès els expedients amb finançament afectat ni el càlcul de les desviacions positives (23.051 milers d'euros) i negatives (1.197 milers d'euros) de finançament que apareixen com a ajustament al resultat pressupostari. La memòria tampoc no aporta informació atès que el quadre "Despeses amb finançament afectat" s'ha retut en blanc. Tot això compromet el càlcul del resultat pressupostari ajustat i del romanent de tresoreria.

7. No es porta un adequat control i seguiment de les despeses pluriennals, segons estimacions de l'SCIB les despeses d'aquesta naturalesa que apareixen a la memòria estan infravalorades en almenys 23.744 milers d'euros, però no es té cap certesa que no hi hagi altres expedients de despesa pluriennal dels quals no es tenguí constància.

8. No s'ha pogut verificar l'efectiva cancel·lació de la pòlissa de 4.000 milers d'euros amb el BBVA ni el capital viu de l'estat d'endeutament amb BBVA, Banc de Crèdit Local i Dexia Sabadell perquè no s'han rebut les respostes a la circularització bancària.

9. No s'han tramès a l'SCIB els comptes anuals corresponents a l'entitat dependent Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL. Per consegüent, no és possible avaluar l'efecte que, pel que fa al Compte de l'Administració del Consell Insular d'Eivissa, es podria derivar de la informació continguda en els comptes esmentats.

10. Atesa la significativitat de les limitacions a l'abast i excepcions contingudes en l'Informe d'Intervenció referent al Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa, no és possible avaluar l'efecte que això podria tenir sobre el Compte de l'Administració del Consell Insular.

11. No s'ha obtingut tota la informació relativa a demandes, litigis o reclamacions dels quals es puguin derivar obligacions econòmiques per al Consell, atès que només s'han tramès les dades dels interposats dins l'exercici 2011, sense incloure cap tipus d'estimació o quantificació.

Excepcions

12. Hi ha 4 operacions de cessions de drets de crèdit de la CAIB, per a la construcció de centres d'ensenyament (vegeu l'apartat d'endeutament), les certificacions d'obra de les quals es varen imputar al compte "221. Construccions" (10.820 milers d'euros). 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 el balanç.

13. S'han formalitzat el 2011 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 2.714 milers d'euros per imputar pressupostàriament despeses d'exercicis anteriors (el saldo al final de 2010 del compte 413 era de 0 milers d'euros). 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.

14. El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a finals d'exercici 2011 un saldo de 0 milers d'euros. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 1.823 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2010 i 2011, que s'han registrat dins l'exercici 2012.

15. El Consell ha comptabilitzat un dret de 4.500 milers d'euros en concepte de bestreta del fons interinsular de finançament 2011 que la CAIB no ha reconegut ni ha adoptat cap acord respecte d'això, sense que consti cap tipus de justificació documental que el suporti.

16. El Consell té un pendent de cobrament respecte de la CAIB d'exercicis tancats de 5.562 milers d'euros, dels quals 5.508 milers d'euros no estan reconeguts per la CAIB. En aquest sentit, cal ressaltar, d'una banda, l'import pendent de cobrament de 4.500 euros corresponents a la bestreta a què feia referència la Llei 9/2009, de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2010 que, tal com ja es va manifestar també en l'informe de l'exercici anterior, no s'havia de comptabilitzar fins al moment en què aquesta es rebés i, de l'altra, l'import de 493 milers d'euros corresponents a exercicis molt antics (2006 -2007).

17. Una de les despeses examinades correspon a treballs realitzats a l'hipòdrom de Sant Rafel (300 milers d'euros). Segons informe de l'arquitecte tècnic, i director de serveis corporatius, de data juliol 2010, les obres varen ser realitzades d'octubre a desembre 2008 sense



l'existència de cap expedient de contractació. L'únic control que s'ha realitzat consisteix, segons l'esmentat informe, en la verificació "in situ" que els treballs han estat efectivament efectuats i es troben en aparent bon estat de conservació; així mateix, s'han verificat les unitats d'obra i s'han contrastat positivament els preus.

18. Amb relació a les respostes a les sol·licituds de conformitat de saldos pendents a 31/12/11, el Consell registra saldos amb tres deutors (Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, Institut Balear de l'Aigua i Energia, i Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears), que els esmentats deutors no reconeixen. Aquesta diferència suposa un total de 1.962 milers d'euros.

19. Amb relació a les respostes a les sol·licituds de conformitat de saldos pendents a 31/12/11, el Consell no té registrats, com a deutes d'exercicis tancats, drets o factures de creditors per import total de 1.225 milers d'euros.

20. Ateses les incidències exposades en l'Informe, el romanent de tresoreria per a despeses generals seria negatiu, cosa que suposaria la prohibició de realitzar noves inversions dins l'exercici següent finançades amb endeutament.

Opinió

Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 a 11 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 12 a 20 anteriors, el Compte de l'Administració del Consell Insular d'Eivissa presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li és d'aplicació.

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

2. BALANÇ

A. Actiu

1. Immobilitzat no financer. Incidències:

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

-L'import de l'immobilitzat no financer inclòs en l'inventari de béns i drets no coincideix (en 28 milers d'euros) amb l'immobilitzat d'aquest tipus comptabilitzat, ni presenta la mateixa estructura. La INCL (Regla 16) 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, cosa que incompleix 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. A l'inventari general de béns i drets, des del 01/07/11 fins al 31/12/11, figuren baixes (1 miler d'euros) que no han estat comptabilitzades. No s'ha tramès l'inventari des del 01/01/2011 fins al 30/06/11.

-Els conceptes als quals s'han imputat les altes d'immobilitzat no financer de l'exercici no sempre són els que pertocquen, tant pel que fa a classificacions incorrectes dins dels comptes d'immobilitzat (51 milers d'euros), com a activacions que s'haurien d'imputar a comptes de despesa (326 milers d'euros).

-Existeixen activacions realitzades en exercicis anteriors que es mantenen comptabilitzades en comptes incorrectes. En aquest sentit, destaca la comptabilització de l'adquisició de diferents propietats, comptabilitzades en el compte "221. Construccions" sense distingir la part del terreny que s'hauria d'haver registrat en el compte "220. Terrenys i béns naturals".

-Hi ha 4 operacions de cessions de drets de crèdit de la CAIB, per a la construcció de centres d'ensenyament (vegeu l'apartat d'endeutament), les certificacions d'obra de les quals es varen imputar al compte "221. Construccions" (10.820 milers d'euros). 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 el balanç.

-No s'ha traspassat 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.

-El compte "221. Construccions" inclou els interessos de la compra ajornada de la parcel·la de l'antiga comandància militar (226 milers d'euros), que s'haurien d'haver comptabilitzat com a despeses dels exercicis en què es varen meritjar (2006-2009).



El reconeixement extrajudicial de crèdits de l'exercici 2012, corresponents a l'exercici 2011 i anteriors, suposa una manca de comptabilització de despeses activables (385 milers d'euros).

El Consell ha imputat 326 milers d'euros al capítol "6. Inversions reals" que s'haurien d'haver imputat al capítol "2. Despesa corrent en béns i serveis"; patrimonialment, això suposa una sobrevaloració de l'immobilitzat i una infravaloració de les despeses per aquest import.

La inclusió en l'epígraf "Infraestructures destinades a l'ús general" de la carretera PM-812.2 Sant Rafel queda emparada tant per la nova normativa comptable de les empreses concessionàries, com pel fet que la plena propietat del bé ha revertit al Consell durant l'exercici 2011. No obstant això, l'activació únicament durant l'exercici 2011 de 1.393 milers d'euros corresponents a la retribució variable resulta incoherent amb el criteri adoptat en els exercicis anteriors del període concessional (2005-2011) d'activar solament l'import corresponent a la retribució fixa.

2. Immobilitzat financer. Incidències:

Així com succeïa l'exercici anterior, a l'epígraf d'inversions financeres permanents, no s'ha registrat la participació de 2.000 euros del CIEI en la societat Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL. Es troba comptabilitzada en l'epígraf d'inversions financeres temporals. Atès que varen ser adquirides l'exercici 2007, no es pot considerar com a una inversió a curt termini.

3. Deutors. Incidències:

De forma semblant a l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

-Durant l'exercici només s'han recaptat 2 milers d'euros de saldos dels exercicis 2007 i anteriors, que sumen un total de 1.529 milers d'euros. Aquests saldos podrien haver prescrit, per la qual cosa s'haurien d'analitzar i, si escau, regularitzar.

-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. S'hauria de regularitzar el saldo amb pèrdues d'exercicis anteriors.

-El Consell ha inclòs en els deutors pressupostaris la bestreta a compte del finançament de l'exercici 2010, de 4.500 milers d'euros. Atès el contingut de la disposició addicional quarta de la Llei 9/2009, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2010, així com l'Acord del Consell de Govern de 03/12/10, mitjançant el qual es va concedir la bestreta, en aplicació dels principis comptables públics de prudència i de correlació d'ingressos i de despeses, s'hauria d'haver posposat el reconeixement del dret al moment en què es rebés.

-El Consell ha inclòs en els deutors pressupostaris la bestreta de l'exercici 2011, de 4.500 milers d'euros, sense que consti cap justificació per a la seva comptabilització. En conseqüència, s'ha de procedir a l'anul·lació d'aquest dret.

Respecte al conveni d'encàrrec de gestió de les competències assumides pel Consell Insular de Formentera en matèria de benestar i assistència social:

-El Consell té comptabilitzats 473 milers d'euros en deutors pressupostaris que el Consell Insular de Formentera no ha registrat com a pendents de pagament.

-El Consell té un saldo pendent de cobrament pels serveis realitzats de l'esmentat conveni durant l'exercici 2010, superior en 6 milers d'euros al registrat pel Consell Insular de Formentera.

-Durant l'exercici 2011, el Consell no ha registrat cap dret derivat de l'esmentat conveni atès que no li consta, a data de realització d'aquest informe, cap acta de reunió de la comissió paritària que determini l'import dels serveis realitzats durant l'esmentat exercici.

A més, el Consell Insular de Formentera té un saldo pendent de pagament al Consell Insular d'Eivissa (3 milers d'euros), en concepte de reserva de campament d'estiu, que aquest no té registrat.

Amb relació a les respostes a les sol·licituds de conformitat de saldos pendents a 31/12/11, el Consell registra saldos amb el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (1.409 milers d'euros), l'Institut Balear de l'Aigua i Energia (388 milers d'euros), i l'Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (165 milers d'euros) que els esmentats deutors no reconeixen. En els tres casos es tracta de drets d'exercicis tancats.

La provisió per a deutors de dubtós cobrament al tancament de l'exercici (3.634 milers d'euros) és inferior a la part de l'esmentada provisió a 31/12/10 calculada de forma individualitzada (3.888 milers d'euros) sense que hi hagi cap constància de recaptació, anul·lació o cancel·lació dels drets que es varen identificar com a de dubtós cobrament.

4. Tresoreria. Incidències:



De forma semblant a l'exercici anterior:

-A les respostes bancàries figuren comptes (5) que no apareixen en el quadre de tresoreria de la memòria, corresponents a l'entitat La Caixa, amb un saldo total de 0,5 milers d'euros.

-A comptabilitat encara figura un compte corrent amb l'entitat Sa Nostra que va ser cancel·lat, i que corresponia al Patronat de Salut Mental (dissolt el 31/12/04). Aquest compte ha de ser regularitzat, encara que el seu saldo és insignificant (27 euros).

No s'han rebut les respostes a la circularització de la CAM (Banc de Sabadell), Banco de Crédito Local (BBVA), BBVA, Dexia Sabadell, Banca March i Banc d'Espanya. No obstant això, sí que s'han tramès els certificats bancaris, que confirmen els saldos en comptabilitat a 31/12/11, tret del compte amb el Banc d'Espanya (0 euros) del qual tampoc no s'ha rebut el certificat bancari. La manca d'aquestes respostes bancàries suposa una limitació a la fiscalització.

B. Passiu

1. Fons propis

2. Creditors. Endeutament. Incidències:

De forma semblant a l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

-L'import dels creditors d'exercicis tancats de la llista tramesa (75 milers d'euros) no quadra amb les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats de la memòria (-23 milers d'euros) ni amb la suma dels saldos dels comptes "401. Creditors per obligacions reconegudes, pressupost de despeses tancats" i "408. Creditors per devolució d'ingressos" del balanç de comprovació (80 milers d'euros).

-No es classifiquen com a passius a curt termini les quotes (3.677 milers d'euros) dels préstecs amb venciment el 2012 classificats com a llarg termini (Regla 72 de la INCL).

-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."

-En la conciliació dels saldos pendents amb el Consell Insular de Formentera, aquest inclou 1.373 milers d'euros (proveïts en la seva totalitat), que el Consell Insular d'Eivissa no té registrats.

-L'estalvi net calculat per l'SCIB d'acord amb l'article 53 del TRLRHL és negatiu, per tant el Ple haurà d'aprovar un pla de sanejament financer a realitzar en un termini no superior a 3 anys. Així mateix, la corporació haurà de demanar l'autorització prevista en el mateix article del TRLRHL per concertar noves operacions de crèdit.

-L'import del deute viu a 31/12/11 de l'estat d'endeutament retut i comptabilitzat és inferior a l'indicat a la resposta de la circularització bancària en tres préstecs (Sa Nostra, Caja Madrid i La Caixa) en 19, 15 i 6 milers d'euros respectivament.

-Cap dels 1.823 milers d'euros que han estat objecte de reconeixement extrajudicial de crèdit durant l'exercici 2012, per factures de 2011 i exercicis anteriors, no s'ha comptabilitzat, a 31/12/11, en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost."

D'acord amb l'RDL 8/2010, de mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, es declaren recursos afectats els que deriven de l'aplicació de mesures de reducció de costos de personal en els exercicis 2010 i 2011, que es destinaran al sanejament del romanent de tresoreria negatiu i a disminuir el nivell d'endeutament a llarg termini. Atès que el romanent de tresoreria és positiu, la destinació ha de ser la disminució del nivell d'endeutament a llarg termini. No consta que s'hagin destinat aquests recursos afectats a l'amortització de deute a llarg termini.

No s'ha pogut verificar l'efectiva cancel·lació de la pòlissa de 4.000 milers d'euros amb el BBVA ni el capital viu de l'estat d'endeutament amb BBVA, Banco de Crédito Local i Dexia Sabadell perquè no s'han rebut les respostes a la circularització bancària.

El saldo del compte "554. Cobraments pendents d'aplicació" conté 247 milers d'euros amb antiguitat superior a 3 anys que s'haurien de revisar i, si escau, regularitzar.

El saldo de les obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats corresponents als exercicis 2005 i 2006 de la memòria, tenen saldo positiu (1 i 80 milers d'euros, respectivament), contrari a la seva naturalesa.

Durant el 2011 s'ha comptabilitzat la despesa i s'han reconegut les obligacions corresponents a les quotes de la Seguretat Social a càrrec del Consell corresponents a desembre 2010 i no s'han registrat les corresponents a desembre 2011. Això provoca un defecte de despesa i de reconeixement de deute amb la Seguretat Social (441 milers d'euros) i, per tant, el resultat economicopatrimonial i el romanent de tresoreria



estan sobrevalorats en aquest import.

L'exercici 2011, la Tresoreria General de la Seguretat Social va notificar al CIEI i a la CAIB derivació de responsabilitat solidària respecte dels deutes del Consorci de Gestió Sociosanitària dels períodes compresos entre agost 2008 i febrer 2011 (ambdós inclosos) per un total de 2.211 milers d'euros, i es varen iniciar expedients de compensació de deutes amb aquestes Administracions:

-L'import finalment compensat al CIEI durant l'exercici 2012 per pagaments a compte del deute amb el Consorci ascendeix a 38 milers d'euros.

-Les quotes corresponents als mesos de juliol a desembre de 2011 (611 milers d'euros) varen ser pagades pel Consorci mitjançant una aportació extraordinària del Consell, realitzada el gener 2012, sense que el Consell hagi registrat al tancament de l'exercici 2011 cap provisió per aquest concepte ni se n'hagi informat a la memòria.

-A data de realització d'aquest Informe l'esmentat Consorci encara té un deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social de 325 milers d'euros corresponents als períodes de liquidació des de març fins a juny de 2011.

Amb relació a les respostes a les sol·licituds de conformitat de saldos pendents a 31/12/11, alguns creditors inclouen drets o factures que el Consell no té registrats a 31/12/11 (ni durant l'exercici 2012). Aquests creditors i drets són els següents:

-L'Ajuntament d'Eivissa inclou partides corresponents a exercicis tancats per 805 milers d'euros, la major part (594 milers d'euros) correspon a drets dels exercicis 2001-2007. A més, respecte dels drets de l'exercici 2011, inclou 50 milers d'euros d'"Aportació 2011 conveni 2010/2011 foment esperit emprenedor", 15 milers d'euros de "Conversió del pàrquing de planta baixa Consell", i 11 milers d'euros corresponents a "Climatització hospital residència."

-L'Ajuntament de Santa Eulària des Riu inclou 19 milers d'euros corresponents a l'exercici 2006 "Subv. adhesió Associació Espanyola Estacions Nàutiques" i "Creació d'un telecentre a Santa Gertrudis."

-El creditor Endesa Energia XXI, SL inclou 7 milers d'euros corresponents als exercicis 2010 i 2011.

-El creditor Voramar El Gaucho, SL inclou 4 milers d'euros corresponents a l'exercici 2011 i, per altra banda, el Consell té registrada una factura de 7 milers d'euros de l'exercici 2011 que el creditor no inclou en la seva relació.

En les respostes a les sol·licituds de conformitat de saldos pendents a 31/12/11, s'han detectat les incidències següents amb relació a la comptabilització del PIOS:

-L'obra número 8 del PIOS de l'any 2010 "Remodelació de la plaça, ordenació i asfaltat del carrer Cèsar Puget Riquer" ha originat, l'exercici 2011, un saldo al tancament de l'exercici de 53 milers d'euros que el Consell ha registrat erròniament envers l'Ajuntament d'Eivissa en lloc de registrar-lo envers l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu (ajuntament que reconeix el dret de cobrament).

-El saldo detallat per l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu inclou imports superiors derivats dels PIOS 2009 i 2010 per les obres 5 "Renovació i millora de la xarxa de sanejament del carrer Sant Jaume - tinent coronel Costa Ribas" (diferència de 108 milers d'euros) i 7 "Sanejament de la zona urbana de Cala Llenya" (diferència de 323 milers d'euros), respectivament.

-El saldo detallat per l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu, derivat del PIOS 2011, és superior en 462 milers d'euros, perquè l'Ajuntament registra el 2011 tots els drets i en canvi el Consell registra la totalitat de les obligacions (462 milers d'euros) l'exercici 2012, sense tenir en compte la distribució temporal establerta en l'Acord del Ple del Consell de data 25 de febrer 2011 d'aprovació del PIOS de competència municipal per a l'exercici 2011 (227 milers d'euros per a l'exercici 2011 i 235 milers d'euros per a l'exercici 2012).

-En el mateix sentit que en el paràgraf anterior, l'Ajuntament de Sant Joan de Labritja reconeix drets derivats del PIOS 2011 (384 milers d'euros) i en canvi el Consell no reconeix cap obligació del PIOS 2011 fins a l'exercici 2012. La distribució temporal de l'Acord del Ple esmentat en el paràgraf anterior és de 79 milers d'euros per a l'exercici 2011 i 341 milers d'euros per a l'exercici 2012.

L'Ajuntament d'Eivissa presenta una diferència de 5 milers d'euros en el saldo derivat del "Projecte Modernització conjunta dels ajuntaments de l'illa d'Eivissa PROMOEIV" perquè el Consell ha reconegut l'obligació per l'import màxim, no per l'import justificat. En aquest sentit, el 2012 el Consell va efectuar el pagament en excés per aquest mateix import.

A més, 3 creditors inclouen, en el saldo pendent a 31/12/11, factures de les quals el Consell ha reconegut l'obligació però que al tancament no formen part del saldo. Aquests creditors són: Concessionària Sant Rafel (901 milers d'euros que varen ser pagats l'abril de 2012), TRAGSA (26 milers d'euros que varen ser pagats el març i l'abril de 2012) i Gasifredsac, SL (4 milers d'euros corresponents a una factura de la qual no ens consta el pagament).

3. Passius contingents. Incidències:



Les respostes obtingudes dels assessors jurídics del Consell només han inclòs els interposats durant l'exercici 2011, sense incloure cap tipus d'estimació o quantificació, ni donar cap tipus d'informació dels iniciats en períodes anteriors o posteriors al tancament.

Recomanacions:

Conciliar els béns i els drets de l'inventari general amb els actius comptabilitzats.

Comptabilitzar l'amortització històrica dels béns activats en els immobilitzats immaterial i material 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 els immobles que realment formen part del patrimoni actual del Consell.

Traspasar l'import de les inversions de les 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.

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."

Comptabilitzar al tancament de l'exercici, en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", totes les despeses realitzades, béns o serveis rebuts durant l'exercici que, per diverses circumstàncies, no s'han pogut aplicar al pressupost.

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.

Desglossar els articles 31 i 91 del pressupost de despeses a nivell de préstec, i desglossar per préstecs el compte "17000. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit" 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.

3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**Incidències:**

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

De forma semblant a l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

-Cap dels ingressos comptabilitzats al compte "770. Beneficis procedents de l'immobilitzat immaterial" (6,7 milers d'euros) no correspon a l'alienació d'immobilitzat, sinó que són ingressos per concessions administratives que s'haurien de registrar en el compte "775. Ingressos per arrendaments."

-No es comptabilitzen els interessos meritats i no vençuts de les operacions de préstec. Aquesta previsió, a comptabilitzar en el compte "526. Interessos curt termini de deutes amb entitats de crèdit", és de 91 milers d'euros (regles 64 i 70.b de la INCL). Això suposa que les despeses financeres estan minusvalorades en aquest import.

-La conciliació de saldos entre el Consell i la CAIB mostra saldos d'exercicis anteriors a favor del Consell que la CAIB no reconeix. Els més antics (2006-2007) sumen 493 milers d'euros i s'haurien d'ajustar.

-La classificació errònia de part de les altes d'immobilitzat en l'exercici provoca que, respecte de les incorporacions amb naturalesa no activable, almenys 326 milers d'euros haurien de formar part de les despeses del compte de resultats.

El reconeixement extrajudicial de crèdits dins l'exercici 2012, corresponents a l'exercici 2011 i anteriors, suposa una manca de comptabilització de despeses no activables (1.437 milers d'euros).

El compte "624. Transports" recull, al tancament quotes del contracte per arrendament amb manteniment de 4 vehicles autobomba (243 milers d'euros) que s'haurien d'haver registrat en el compte "621. Arrendaments i cànons". A més, el saldo al tancament no inclou la despesa



corresponent a la quota de desembre 2011 (21 milers d'euros) i inclou part d'una quota del 2010 (11 milers d'euros).

El compte "625. Primes d'assegurances" recull, al tancament, despesa corresponent a l'exercici 2012 (63 milers d'euros), per la manca de realització de l'assentament d'ajust per periodificació.

El subgrup "63. Tributs" inclou despeses d'exercicis anteriors (24 milers d'euros), el principal import (19 milers d'euros) correspon a l'impost sobre béns immobles de l'exercici 2010 de l'hipòdrom Sant Rafel.

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.

4. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. Pressupost inicial i modificacions

Incidències:

De manera semblant a l'exercici anterior:

-No s'adjunta al pressupost la documentació a què es refereixen els articles 166.1.a i 166.2.a i b del TRLRHL (això també ho posa de manifest l'informe d'Intervenció d'aprovació del pressupost).

-En les transferències de crèdit no es pot analitzar si aquelles 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 transferències de crèdit de capital a corrent (692 milers d'euros), la qual cosa pot provocar un finançament de despesa corrent amb recursos afectats, ja que no es porta un seguiment adequat de les despeses amb finançament afectat.

L'aprovació del pressupost de l'exercici 2011 s'ha efectuat fora de termini, en data 04/03/11. No obstant això, no consta cap resolució del president del Consell referent al pressupost prorrogat ni el preceptiu informe d'Intervenció (art. 169 del TRLHL i 21 del Decret 500/1990).

En les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, el romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat s'utilitza en excés (en 64 milers d'euros).

Amb relació als 15 expedients de modificacions examinats, s'han d'assenyalar les incidències següents:

Als dos expedients de suplement de crèdit i crèdit extraordinari (expedients 1/2011 i 2/2011):

-L'informe d'Intervenció adverteix de l'incompliment del principi d'estabilitat pressupostària (art. 7 i 22 de l'RDLEG 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària). A l'expedient 2/2011, finançat amb endeutament, és necessària l'aprovació d'un pla econòmic i financer de reequilibri. No obstant això, no consta que s'hagi elaborat l'esmentat pla. A més, a la memòria justificativa no s'acredita la insuficiència dels mitjans de finançament prevists a l'article 36.1 de l'RD 500/1990 (art. 37.2. d de l'RD 500/1990).

-A la majoria de les memòries justificatives no queden prou acreditades les raons que impossibiliten demorar les despeses a exercicis posteriors (art. 37 de l'RD 500/1990) o són despeses que es podrien haver previst, com per exemple la instal·lació d'aire condicionat, el finançament de l'anualitat 2011 del conveni Slow Breaks signat el juny del 2010, o activitats promocionals del turisme esportiu.

-Manca l'ordre d'incoació dels expedients pel president del CIEI (art. 177.1 TRLHL i BEP 9).

Pel que fa a l'expedient d'incorporació de romanent i als dos expedients d'ampliació de crèdit, no es pot comprovar, en el primer, la correcta incorporació de les partides subjectes a despesa de finançament afectat, i en els segons, que les partides pressupostàries ampliades corresponen a despeses finançades amb recursos expressament afectats, atès que no es duu un seguiment de les despeses amb finançament afectat.

Un dels expedients de generació de crèdit examinats es finança amb un conveni de col·laboració amb la CAIB (1.085 milers d'euros) que posteriorment i dins el mateix exercici 2011 és resolt (17/11/2011); no obstant això, la generació de crèdit no es retrocedeix.

A dos expedients de transferència de crèdit examinats s'incompleix la limitació establerta per l'article 180.1 b del TRLHL:



-A l'expedient 22/2011 s'aprova, el 30/03/11, una transferència de crèdit que minora en 10 milers d'euros la partida pressupostària 14.4321.22699, cinc dies després que el Ple hagi aprovat un suplement de crèdit de 110 milers d'euros per augmentar l'esmentada partida pressupostària (expedient 1/2011).

-A l'expedient 34/2011 es fa una transferència de crèdit que minora en 302 milers d'euros la partida pressupostària 12.922.76200, que va ser prèviament incrementada mitjançant expedient d'incorporació de romanent de crèdit. Aquesta transferència es fa per corregir un error d'imputació pressupostària produït l'exercici 2010 quan es va generar el crèdit.

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos. Incidències:

De manera semblant a l'exercici anterior, s'observa la incidència següent:

-L'estalvi pressupostari net, com a conseqüència de l'execució pressupostària, és negatiu (-3.200 milers d'euros).

La conciliació entre els drets reconeguts pel Consell envers la CAIB i les corresponents obligacions que aquesta reconeix envers el Consell mostra diferències, les més destacables són les següents:

-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.

-Drets reconeguts pel Consell (2.777 milers d'euros) que la CAIB va reconèixer l'exercici anterior.

-Drets reconeguts pel Consell en el capítol 4, en concepte de bestreta del fons interinsular de finançament 2011 (4.500 milers d'euros) que la CAIB no ha reconegut ni ha adoptat cap acord al respecte, sense que consti cap document que acrediti l'existència d'aquest dret.

-Un dret reconegut pel Consell en el capítol 7, en concepte d'aportació del conveni de Ca Na Poua (901 milers d'euros) que la CAIB no ha reconegut, es tracta d'un conveni signat amb l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (entitat de dret públic adscrita a la Conselleria de Medi Ambient i Mobilitat).

En el llistat de drets reconeguts retut (83.535 milers d'euros) no s'han considerat els drets anul·lats o cancel·lats, això origina una sobrevaloració de l'esmentat llistat en 401 milers d'euros respecte als drets reconeguts de l'exercici segons la liquidació pressupostària (83.134 milers d'euros).

L'import vençut durant l'exercici (361 milers d'euros) del préstec comptabilitzat l'exercici 2010 arran de la liquidació a reintegrar de la participació del Consell en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2008, s'ha registrat pressupostàriament com a drets anul·lats del capítol 9, sense observar la nota informativa 1/2010 de la IGAE segons la qual la imputació pressupostària de les devolucions d'ingressos es farà amb càrrec a les aplicacions del pressupost d'ingressos que es dedueixin de les liquidacions i compensacions que efectui el Ministeri d'Economia i Hisenda.

Dels 17 expedients d'ingressos fiscalitzats, s'assenyalen les incidències següents:

-Els expedients "Conveni discapacitats 2010", "Bestreta 2011" i "Aportació dèficit sanitari 2011" no inclouen els convenis o les resolucions que justifiquin el reconeixement del dret. A l'expedient "75 % aportació de l'Estat corresponent als plans d'obres i serveis 2011" (484 milers d'euros) la resolució aportada només justifica una part de l'ingrés (114 milers d'euros no queden justificats per cap conveni o resolució, no obstant això han estat cobrats pel Consell).

-L'ingrés corresponent a l'expedient "Aportació conveni Ca Na Poua" s'ha imputat al concepte pressupostari "750. Transferències de capital de l'Administració general de la Comunitat Autònoma", mentre que el correcte és "751. Transferències de capital d'organismes autònoms o agències de la Comunitat Autònoma" ja que l'ingrés correspon a un conveni signat amb l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (entitat de dret públic adscrita a la Conselleria de Medi Ambient i Mobilitat).

-Dels 6 expedients d'ingressos corresponents a l'aplicació pressupostària "45001. Altres transferències incondicionades de la CAIB" (16.770 milers d'euros), manquen justificants bancaris de cobrament per 5.590 milers d'euros.

2. Execució de despeses. Incidències:

Durant l'exercici 2011 s'han aprovat 6 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per 3.265 milers d'euros, dels quals, 2.714 milers d'euros corresponen a despeses d'exercicis anteriors; la resta (551 milers d'euros) corresponen a despeses de l'exercici 2011.



L'exercici 2012 s'han reconegut extrajudicialment 1.826 milers d'euros, dels quals 1.823 milers d'euros corresponen a obligacions de l'exercici 2011 i anteriors, la resta, 3 milers d'euros, correspon a obligacions de l'exercici 2012.

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.

De manera similar a l'exercici anterior, el Consell ha imputat 326 milers d'euros al capítol "6. Inversions reals" que s'haurien d'haver imputat al capítol "2. Despesa corrent en béns i serveis."

Durant l'exercici 2011, s'han comptabilitzat interessos meritats el 2010 per import de 26 milers d'euros.

Dels 18 expedients de despesa examinats s'assenyalen les incidències següents:

-A 8 dels expedients examinats no consten tots els documents de les diverses fases d'execució de la despesa o no estan degudament signats.

-A 4 dels expedients revisats les factures no estan conformades amb la signatura de la persona del Consell que rep el material o comprova que s'ha prestat el servei, a més a un altre expedient manca la signatura del secretari tècnic (base 27a).

-Als expedients 2/2011000007431, 2/2011000007710 i 2/2011000008014 la despesa de la retribució variable de la concessió de la carretera PMV-812.2 Sant Rafel s'ha comptabilitzat en el capítol 6 d'inversions reals, i en els exercicis anteriors (2008-2010) s'havia comptabilitzat en el capítol 2 de despesa corrent. Els tres expedients fan un total de 1.393 milers d'euros.

-L'expedient 2/2011000001687 correspon a una factura (per import de 300 milers d'euros IVA inclòs) emesa el juny de 2010 per treballs realitzats a l'obra hipòdrom Sant Rafel. Segons informe de l'arquitecte tècnic, i director de serveis corporatius, de data juliol 2010, les obres varen ser realitzades d'octubre a desembre de 2008 sense l'existència de cap expedient de contractació; l'únic control que s'ha realitzat consisteix, segons l'esmentat informe, és la verificació in situ que els treballs han estat efectivament efectuats i es troben en aparent bon estat de conservació, així mateix s'han verificat les unitats d'obra i s'han contrastat positivement els preus.

C. PRESSUPOSTS TANCATS

1. Pressuposts tancats d'ingressos. Incidències:

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

-El Consell presenta saldos de drets reconeguts d'exercicis tancats des de l'any 1999. Els saldos pendents dels exercicis 1999-2007 (1.529 milers d'euros, que suposen el 14,7% del total) podrien haver prescrit, s'haurien d'analitzar i, si escau, regularitzar.

-El Consell té un pendent de cobrament respecte de la CAIB, d'exercicis tancats, de 5.562 milers d'euros (1.777 milers d'euros a 31/12/10), dels quals 5.508 milers d'euros no estan reconeguts per la CAIB (vegeu la conciliació de saldos a 31/12/11 a l'annex II.3.15).

En la conciliació esmentada en el paràgraf anterior, hi ha obligacions en comptabilitat de la CAIB no reconegudes pel Consell a 31/12/11 per 2.156 milers d'euros, de les quals 453 milers d'euros corresponen a exercicis tancats.

2. Pressuposts tancats de despeses. Incidències:

A l'igual dels exercicis anteriors, s'observen les incidències següents:

-L'import de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de pressuposts tancats de la memòria (-23 milers d'euros) no coincideix amb el saldo del compte 401 del balanç de comprovació ni amb l'import que figura en el càlcul del romanent de tresoreria (57 milers d'euros). La diferència és de 80 milers d'euros.

-Hi ha saldos d'obligacions reconegudes d'exercicis tancats des de 2004; s'haurien de revisar i, si escau, regularitzar els saldos anteriors a 31/12/07, el total dels quals, sense considerar els imports negatius dels exercicis 2005 i 2006, és de 32 milers d'euros.

D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS

1. Ingressos pluriennals. Incidències:

De forma similar a l'exercici anterior, la informació dels estats de compromisos d'ingressos amb càrrec a exercicis posteriors és incompleta, i no inclou:

-Els imports del conveni en matèria de carreteres amb el Ministeri de Foment que preveu el pagament de 20.650 milers d'euros en el període



2012 a 2014.

-Els ingressos posteriors derivats del conveni amb la CAIB per a l'execució de l'Escola Internacional sa Comandància. L'import total del conveni és de 9.100 milers d'euros (anys 2009-2013).

A diferència de la memòria del 2010, els compromisos d'ingressos posteriors no inclouen:

-Els imports del conveni amb la gestora de concerts per a la contribució als serveis d'extinció d'incendis que preveu el pagament de 1.236 milers d'euros en el període de 2012 a 2014.

-Els imports del conveni en matèria de carreteres amb la Comunitat Autònoma de les Illes que preveu el pagament de 23.500 milers d'euros en el període de 2012 a 2018.

-Els imports del conveni amb l'Institut de Turisme d'Espanya i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, entre d'altres, per al desenvolupament del pla de competitivitat turística "Slow Breaks", que preveu el pagament de 1.375 milers d'euros en el període 2012-2013.

No s'han inclòs els ingressos posteriors derivats dels convenis amb la CAIB signats durant l'exercici 2011 (a excepció de l'ingrés derivat del conveni de renda mínima), entre els quals destaca el conveni per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears (9.000 milers d'euros).

2. Despeses pluriennals. Incidències:

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

-L'import de despeses per a exercicis futurs derivat del contracte d'arrendament i manteniment (rènting signat el 28/09/10 amb La Caixa i amb venciment el 2020) de quatre vehicles autobomba, és de 2.276 milers d'euros, és a dir 1.777 milers d'euros superior a l'import inclòs al llistat tramès (499 milers d'euros). A la memòria no consta cap despesa per a exercicis futurs derivada d'aquest contracte. La Caixa, en la seva resposta a la circularització bancària, inclou un import total pendent de 1.111 milers d'euros.

-No es duu un adequat control i seguiment de les despeses pluriennals, cosa que dificulta l'elaboració del pressupost.

-A la memòria no s'han inclòs les despeses pluriennals derivades d'11 expedients. Per això, l'import del llistat tramès és superior al de la memòria en 3.448 milers d'euros (dels quals 3.274 milers d'euros corresponen a l'exercici 2012).

A la memòria i al llistat tramès manca incloure les despeses futures derivades del deute viu a 31/12/11 amb entitats de crèdit (18.020 milers d'euros).

A l'annex d'inversions no consta la informació dels expedients de despeses pluriennals iniciats l'exercici 2011 (bases d'execució del pressupost 32 i art. 12.c i 19 de l'RD 500/1990).

Dels 6 expedients de nous compromisos de despesa examinats s'han d'assenyalar les incidències següents:

-A la pròrroga de l'expedient 25/09AB per al servei de vigilància de la seu del Consell, l'obligació meritada l'exercici 2011 es registra dins l'exercici 2012 (23 milers d'euros).

-A l'expedient 33/10-AB per a la contractació del servei de neteja dels diferents centres de política social i sanitària del Consell, l'obligació corresponent al mes de desembre 2011 es registra dins el 2012 (14 milers d'euros).

E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Incidències:

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

-No es porta un seguiment adequat de les despeses amb finançament afectat.

-El quadre "Despeses amb finançament afectat. Desviacions de finançament" de la memòria s'ha retut en blanc. No obstant això, segons l'annex d'inversions tramès, l'import del finançament afectat per a despeses de capital previst és de 39.898 milers d'euros, i per a despeses corrents 7.407 milers d'euros.

-Els imports de les desviacions positives i negatives de finançament que apareixen com a ajustament al resultat pressupostari no coincideixen amb la informació sobre finançament afectat que apareix a la memòria, ni amb la derivada dels expedients tramesos.



**F. RESULTAT PRESSUPOSTARI****Incidències:**

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

-El resultat pressupostari de l'exercici queda desvirtuat a conseqüència d'algunes de les incidències exposades en l'apartat de l'estat de liquidació del pressupost, especialment pels reconeixements extrajudicials de crèdits aprovats durant els exercicis 2011 i 2012, les despeses amb finançament afectat i el reconeixement del dret corresponent a la bestreta del fons interinsular de finançament corresponent a l'exercici 2011 (4.500 milers d'euros).

-L'ajust que apareix en el resultat pressupostari per despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals (214 milers d'euros) no s'ha pogut contrastar amb la relació de les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria, atès que el Consell no l'ha tramesa. En qualsevol cas, dels expedients de modificació de crèdit examinats, es conclou que aquest ajust està sobrevalorat en almenys 161 milers d'euros.

-L'import de les desviacions de finançament positives i negatives del resultat pressupostari de la memòria (23.051 milers d'euros i 1.197 milers d'euros, respectivament) no coincideix amb el total de les desviacions de finançament positives i negatives de les despeses amb finançament afectat de la memòria (0 euros, en ambdós casos). No s'han tramès a la Sindicatura els expedients amb finançament afectat. L'entitat no duu el control de les despeses amb finançament afectat, la qual cosa condiciona el càlcul del resultat pressupostari ajustat.

G. ROMANENT DE TRESORERIA**Incidències:**

De forma similar a l'exercici anterior:

-El romanent de tresoreria queda desvirtuat a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren al present Informe, especialment per les incidències exposades sobre les desviacions de finançament, les incidències de 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 de deutors i creditors no pressupostaris.

-Ateses les incidències exposades al llarg de l'Informe, el romanent de tresoreria per a despeses generals seria negatiu, cosa que suposa la prohibició de realitzar noves inversions l'exercici següent finançades amb endeutament (article 9.2 RDL 5/2009, de 24 d'abril).

L'import de les obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats que figura en el càlcul del romanent de tresoreria (57 milers d'euros) no coincideix amb l'import d'aquest tipus d'obligacions que apareix a la memòria (- 23 milers d'euros).

L'excés de finançament afectat (23.051 milers d'euros) no s'ha pogut contrastar atès que no s'han tramès els expedients amb finançament afectat ni el càlcul de les desviacions positives de finançament.

Recomanacions:

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.

Esbrinar 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 del romanent de tresoreria.

5. MEMÒRIA**Incidències:**



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

-A l'apartat "1.4. Entitats dependents del subjecte comptable" figura l'anterior denominació del Consell (Consell Insular d'Eivissa i Formentera) i menció del Patronat per al Foment i la Promoció de la Moda d'Eivissa i Formentera, malgrat que el Ple del Consell Insular d'Eivissa va aprovar la seva dissolució, amb efectes de 31/12/09.

-No informa de les entitats dependents amb participació inferior al 100%, ni d'altres organismes en què participa, ni de les fundacions de què forma part del seu Patronat.

-No s'informa de les principals fonts de finançament de l'entitat i de la seva importància relativa.

-No s'informa sobre els serveis públics gestionats de forma indirecta.

-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, encara que es tracta realment d'immobilitzat acabat.

-Les altes de l'exercici corresponents a inversions destinades a l'ús general, immobilitzacions immaterials i materials s'inclouen en la columna de transferències o traspàs d'altres comptes i no en la d'entrades o dotacions.

-Pel que fa a l'endeutament, no presenta informació relativa als interessos explícits de deute en moneda nacional ni sobre l'operació de tresoreria a curt termini (pòlissa de crèdit amb límit de 4.000 milers d'euros) concertada i cancel·lada durant l'exercici.

-A l'apartat "17. Ingressos i despeses" 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.

-El quadre retut a l'apartat "18. Informació respecte a valors rebuts en dipòsit" inclou 25.006 milers d'euros per avals rebuts, dels quals no s'ha pogut obtenir el detall. A més, apareixen 2.723 milers d'euros com a altres valors en dipòsit amb signe negatiu, contrari a la seva naturalesa, dels quals tampoc no s'ha obtingut el detall.

-No informa de les desviacions de finançament (punt 20.4) ni hi ha constància que es faci un seguiment de les despeses amb finançament afectat.

-L'apartat 21.C (indicadors de gestió) s'ha retut en blanc.

-No informa sobre les dues operacions vigents de cessions de drets de crèdit de les subvencions de capital pluriennals concedides per la CAIB per a la construcció de centres d'ensenyament, ni de la contingència que suposen els seus imports disposats pendents de retornar (403 milers d'euros a 31/12/11). Tampoc no conté cap informació de les cinc operacions de cessió de drets de crèdit concertades amb entitats financeres durant l'exercici per un nominal total de 7.131 milers d'euros.

-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.

-El total de les variacions del capital circulant presentat en el quadre de finançament (4.373 milers d'euros) no coincideix amb la diferència entre els orígens i les aplicacions de recursos de l'exercici, indicada en el quadre esmentat (-3.645 milers d'euros) ni amb el càlcul de l'SCIB de la variació del capital circulant (4.970 milers d'euros).

Recomanacions:

Incloure en la memòria tota la informació comptable que estableix la INCL, així com tota aquella necessària per tal que el Compte general reflecteixi la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITATS DEPENDENTS

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

Organisme autònom:



-Patronat de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Formentera

Societats mercantils dependents:

-Activitats per Eivissa, SA (abans Ferias y Congresos de Ibiza y Formentera, SAU)

-Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA (abans 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

Fundació pública dependent:

-Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Formentera

Consortis dependents:

-Consorti Mobilitat per Eivissa (abans Consorti Eivissa i Formentera Emprenen)

-Consorti de Gestió Sociosanitària d'Eivissa (es considera dependent des de l'exercici 2010; en els exercicis anteriors es considerava dependent de la CAIB)

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 la seva activitat.

El Consell inclou, en el certificat d'entitats vinculades, les següents: Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL, Consorti Mobilitat per Eivissa, Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Formentera, i Consorti de Gestió Sociosanitària d'Eivissa. La Sindicatura considera que són entitats dependents atès que el Consell exerceix les presidències, que tenen el mateix domicili que el Consell, i que la participació del Consell és del 50 %, 40 % i 49,6 %, respectivament en les tres primeres entitats, i que en el Consorti de Gestió Sociosanitària, en què la participació de les entitats consorciades no es troba determinada, el finançament majoritari prové del Consell.

Els aspectes més significatius dels informes d'Intervenció i d'auditoria externa d'aquestes entitats, si és el cas, són els següents:

Patronat de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Formentera

S'ha rebut un informe de la liquidació del pressupost 2011 de la tesorera-administradora. No s'ha tramès cap informe d'Intervenció i en l'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost i del Compte general del Consell no hi ha cap apartat sobre aquest organisme.

Activitats per Eivissa, SA

Ha retut els comptes anuals.

S'ha tramès l'informe d'auditoria externa dels comptes anuals de l'exercici 2011.

L'opinió de l'auditor és favorable, amb les excepcions següents:

"En data 29 de juliol de 2011 el Ple del Consell Insular d'Eivissa i Formentera va acordar adscriure gratuïtament les instal·lacions de l'hipòdrom de Sant Rafel a la societat Fires i Congressos d'Eivissa i Formentera, SAU. D'acord amb els criteris de valoració del PGC la societat ha d'activar com a immobilitzat les esmentades instal·lacions i simultàniament registrar un ingrés directament contra el patrimoni net per l'import del seu valor raonable. La societat no ha procedit a activar l'esmentat immoble perquè no se'ls han comunicat les condicions de la cessió. A causa que es desconeixen els termes en què s'ha efectuat l'adscripció de l'actiu no es pot estimar el valor a registrar en els comptes anuals.

L'epígraf del passiu del balanç A-3 "Subvencions, donacions i llegats" s'ha registrat sense considerar el seu efecte impositiu. D'acord amb les definicions i relacions comptables establertes pel Pla General de Comptabilitat les subvencions s'han de registrar pel seu import net d'imposts, per la qual cosa s'ha de disminuir l'esmentat epígraf de subvencions i incrementar l'epígraf de passiu de balanç B-4 "Passiu per impostos diferits" en l'import resultant d'aplicar el tipus impositiu aplicable per la societat, que és del 25 %, sobre el saldo de l'exercici i de les xifres comparatives de l'epígraf A-3 "Subvencions, donacions i llegats". L'esmentada omisió no té efectes tributaris.

L'exercici 2010 es va acordar un pla de viabilitat, i de mesures de disminució de despeses a executar durant els exercicis 2011, 2012 i 2013,



que s'està materialitzant mitjançant aportacions del seu soci únic. Per tal de mantenir la uniformitat de criteris respecte a l'exercici anterior l'import percebut dins l'exercici s'ha registrat com una subvenció encara que, d'acord amb la seva naturalesa i destinació, s'hauria de registrar com una aportació de socis. Els epígrafs de passiu A1-VII "Resultats de l'exercici" i A1-VI "Altres aportacions de socis" s'han de disminuir i incrementar en l'import de 398.231,80 euros, respectivament. L'esmentat ajust no té efectes tributaris."

Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA

Ha retut els comptes anuals.

No s'ha rebut cap informe d'Intervenció ni d'auditoria.

Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL

No ha retut els comptes anuals.

No s'ha rebut cap informe d'Intervenció ni d'auditoria.

Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Formentera

Ha retut els comptes anuals.

No s'ha rebut cap informe d'Intervenció ni d'auditoria.

Consorci Mobilitat per Eivissa

Ha retut els comptes anuals.

S'ha tramès l'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost, que és favorable. No s'ha rebut informe d'auditoria.

Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa

En data 3 d'octubre 2013 la Junta Rectora del Consorci va aprovar els comptes anuals corresponents als exercicis 2008, 2009, 2010, 2011 i 2012 després de la reconstrucció de la comptabilitat de l'entitat des de la seva constitució.

La interventora (nomenada el 2012) emet, en data 21 de maig de 2013, informe relatiu als comptes dels citats exercicis una vegada reconstruïda la comptabilitat.

Tot seguit es resumeixen les principals limitacions a l'abast i les excepcions referents a l'exercici 2011 incloses a l'informe esmentat al paràgraf anterior:

A causa de la manca de nombrosa documentació administrativa i originals de factures i altres documents de despesa per les deficiències en l'elaboració, tramitació i custòdia d'expedients administratius, s'ha reconstruït la comptabilitat sobre la base dels extractes bancaris.

Inexistència d'expedients administratius en la tramitació de la despesa. La pràctica habitual consistia en la signatura de la factura i en l'ordenació de la transferència sense cap altre tràmit.

No consta cap informe de caràcter jurídic o econòmicofinancer d'advertència d'il·legalitat en el període comprès entre l'1 de gener de 2008 i el 26 de juny de 2012.

Les bases d'execució del pressupost no es van aprovar fins l'exercici 2010 i varen ser prorrogades fins l'exercici 2012 per la manca d'aprovació del pressupost anual dels exercicis 2011 i 2012.

Incompliment continuat en la rendició i formulació del Compte general del Consorci des de la seva constitució l'exercici 2008.

No existeix cap inventari del patrimoni del Consorci ni cap acord amb relació al règim de cessió o adscripció dels immobles relatius a les residències de Can Blai i Can Raspalls en els quals el Consorci desenvolupa la seva activitat. Per tot això, ha estat impossible reflectir en la comptabilitat la imatge fidel de l'immobilitzat material del Consorci. Tampoc no s'han dotat les corresponents amortitzacions de l'immobilitzat comptabilitzat.

Existeixen litigis presentats per diverses empreses per impagament de factures, en els quals també s'han reclamat els interessos per demora en el pagament. La provisió per responsabilitats per l'import meritat d'interessos de demora en pagament a proveïdors s'ha dotat dins l'exercici 2012.





Incompliment de les regles 31 i següents de la ICAL, així com de les bases d'execució del pressupost, en el règim de justificació i reposició de fons de bestretes de caixa fixa emprat al Consorci. A més, no s'ha aprovat el compte justificatiu per la qual cosa no s'ha pogut comptabilitzar.

Dotació pressupostària del capítol de despeses de personal insuficient durant tots els exercicis des del 2008 fins al 2011. En aquest mateix període el Consorci no va pagar en temps i forma la totalitat de les quotes de Seguretat Social, per la qual cosa la Tresoreria General de la Seguretat Social va derivar responsabilitats a les entitats consorciades (Consell Insular d'Eivissa i Comunitat Autònoma de les Illes Balears per 2.211 milers d'euros).

Els exercicis 2009, 2010 i 2011 es varen abonar complements retributius a determinat personal sense l'aprovació de la Junta Rectora.

Recursos insuficients, a curt termini, per satisfer les obligacions contraetes. Fons de maniobra negatiu o suspensió de pagaments en termes d'"Anàlisi de balanços."

Formalització, l'exercici 2011, d'una operació d'endeutament a llarg termini per cobrir el venciment d'una pòlissa de crèdit de 100.000 euros, sense que consti la tramitació de cap expedient administratiu ni l'autorització del Ministeri d'Economia i Hisenda ni l'aprovació de cap pla de sanejament financer tot i que l'estalvi net era negatiu. A més, la formalització del préstec requeria l'aprovació de l'operació per la Junta Rectora amb l'informe previ de la Intervenció, i els ingressos obtinguts d'una operació d'endeutament a llarg termini s'han de destinar a despeses d'inversió.

En el període 2008-2011 els crèdits pressupostaris per al pagament dels interessos del deute han estat insuficients i s'han realitzat sense consignació.

El Consorci no ha tramitat cap expedient de contractació de subministraments ni de serveis, tot i que se superava l'import màxim per a contractes menors.

S'ha constatat la contractació de personal sense l'existència de cap procediment de selecció ni places existents a la plantilla de personal aprovada per la Junta Rectora. La contractació de bona part del personal del Consorci ha incomplert els principis d'igualtat, mèrit i capacitat en l'accés a l'ocupació pública.

Intervenció qualifica la situació econòmicofinancera del Consorci de crítica a causa d'un dèficit constant de finançament de despesa corrent.

L'informe de la interventora tramès sobre estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2011 conclou que no es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i que el Consorci està obligat a l'aprovació per la Junta Rectora, en el termini de tres mesos des de l'aprovació o liquidació del pressupost 2011 en situació de desequilibri, d'un pla econòmicofinancer a un termini màxim d'un any comptador a partir de l'inici de l'any següent a aquell en què es posi de manifest el desequilibri.

Recomanacions:

Analitzar i clarificar el sector públic insular de les Pitiüses per tal de suprimir les entitats que actualment no tenen contingut.

Efectuar informes econòmicofinancers o auditories externes de l'exercici de cada una de les entitats dependents i trametre'ls a l'SCIB.

Vetllar per al compliment estricte de les disposicions legals en matèria econòmicofinancera aplicables al Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa.

2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

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

El deute del Consell a 31/12/11, no reconegut per aquest i sí per les entitats dependents, correspon a:

-Respecte al Patronat de l'Escola de Turisme: diferència en el saldo pendent de transferències corrents procedent de l'exercici 2010 (29 milers d'euros).

-Respecte a Activitats per Eivissa, SA: diferència en el saldo corresponent a la facturació de serveis (126 milers d'euros de exercicis anteriors i 4 milers d'euros de l'exercici 2011) i transferència corrent corresponent a l'aportació per a l'exercici 2012 del Pla de Viabilitat registrada pel Consell dins l'exercici 2012 (325 milers d'euros).

-Respecte al Consorci Mobilitat per Eivissa: diferència en transferències de capital (1.628 milers d'euros).

-El deute del Consell a 31/12/11, no reconegut pel Consorci Mobilitat per Eivissa i sí pel Consell, correspon a transferències corrents (62



milers d'euros).

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. Incidències:**

Hi ha diferències entre els drets de cobrament respecte del Consell que consten en els comptes del Consorci Mobilitat per Eivissa (transferències de capital per 2.218 milers d'euros i transferències corrents per 188 milers d'euros) i les obligacions registrades pel Consell amb l'esmentat consorci (transferències de capital per 590 milers d'euros i transferències corrents per 250 milers d'euros).

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:

Gestión Urbanística de Baleares, SA, Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, Fundació del Centre Pitiús d'Estudis Avançats.



**ANNEX IV.****INFORME 96/2014 DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE FORMENTERA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2011****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 Formentera corresponent a l'exercici 2011 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a 2013. 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 2011 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.

3. ABAST DEL TREBALL**A. Àmbit subjectiu**

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

Consell Insular (Administració general)

Entitats dependents:

Organisme autònom: Patronat de Turisme de Formentera

Entitats vinculades: Consorci Formentera Desenvolupament, Consorci Mobilitat per Eivissa i Associació Fons Pitiús de Cooperació.

Hi ha entitats vinculades 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 de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials d'Eivissa i Formentera, Consorci de l'Audiovisual de les Illes Balears- IB Cinema, Consorci per al Desenvolupament Econòmic de les Illes Balears, Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, Fundació Museu i Centre Cultural de Formentera, Fundació Balear d'Atenció i Suport a la Dependència, Fundació d'Ajuda a la Reinserció de les Illes Balears, Fundació Balear de la Memòria Democràtica

B. Àmbit objectiu

La fiscalització s'ha realitzat sobre el Compte general de 2011, que ha estat tramès en data 15 d'octubre de 2012 pel Consell sense que hagi estat aprovat pel Ple de la corporació (el Ple ha aprovat el Compte general dels exercicis 2010 i 2011 en sessió ordinària celebrada el 25/10/13), cosa que incompleix la tramitació prevista a l'article 212 del TRLRHL.

L'abast del treball realitzat, amb la limitació exposada al paràgraf anterior, ha estat el següent:

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



S'ha analitzat una mostra de 5 modificacions de crèdit, 13 expedients d'ingressos, 20 expedients de despesa i 6 expedients de despesa pluriennals del total produït dins l'exercici fiscalitzat.

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

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 (vegeu apartat III.2).

L'exercici 2011 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.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es regula en el Text refós de la Llei general 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 2011 (de 22/05/12), pel qual es fixa en el 0,3 % del PIB nacional de 2011 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 2011. L'esmentat límit equival a un dèficit del 4,39 % 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 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 1.250 milers d'euros (els ingressos prevists dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses previstes en els capítols 1 a 7).

No consta l'informe d'Intervenció respecte del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a la fase d'execució del pressupost.

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost indica que no s'ajusta al compliment del principi d'estabilitat pressupostària (els ingressos dels capítols 1 a 7 són inferiors en 1.753 milers d'euros a les despeses dels capítols 1 a 7, import després dels ajusts prevists en termes SEC'95). Aquest dèficit excedeix el límit del 4,39 % i, per tant, cal l'elaboració del pla economicofinancer.

Malgrat el que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors, cal fer palès que a l'hora d'avaluar la capacitat de finançament el càlcul només es refereix al pressupost del Consell i no al consolidat amb l'organisme autònom dependent.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

La situació de la rendició dels comptes de 2011 del Consell Insular i de la seva entitat dependent és la següent:

Consell Insular

El Compte general dels exercicis 2010 i 2011 ha estat aprovat pel Ple de la corporació en data 25/10/13, cosa que incompleix la tramitació prevista a l'article 212 del TRLRHL. Així i tot, el Compte general de 2011 es va trametre el 15 d'octubre de 2012 (sense aprovar), mitjançant la plataforma de rendició telemàtica.

S'han tramès els comptes, estats i annexos que integren el Compte general del Consell. No s'han tramès 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).

Patronat de Turisme de Formentera

Els comptes s'han retut formant part del Compte general, de forma individual, i no consolidada, d'acord amb el que estableixen el TRLRHL i



la INCL.

Incidències:

Encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i 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.

El càlcul respecte a la capacitat de finançament, als efectes de l'estabilitat pressupostària, només es refereix a la liquidació del pressupost del Consell i no al consolidat amb l'organisme autònom dependent.

El Consell no ha elaborat el pla economicofinancer previst per la normativa, com a conseqüència de l'incompliment de l'estabilitat en la liquidació del pressupost de l'exercici 2011 (art. 22 TRLGEP).

El Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2011 ha estat aprovat pel Ple en data 25/10/13, cosa que incompleix el termini previst a l'article 212 del TRLHL.

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

Recomanacions:

Analitzar i clarificar el sector públic insular de les Pitiüses per tal de suprimir les entitats que actualment no tenen contingut i, si escau, adaptar-les a la nova estructura territorial que suposa la creació d'un consell insular per a cada illa.

Avaluar l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat a nivell consolidat en les diferents fases del cicle pressupostari.

Elaborar el pla economicofinancer previst per la normativa en el cas que el dèficit excedeixi el límit estipulat.

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). Exhaurit el termini concedit, no s'ha rebut cap al·legació, document ni justificant amb relació a les actuacions esmentades.

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL**1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT**

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte de l'Administració del Consell Insular de Formentera que comprèn l'estat de la liquidació del pressupost i del resultat de l'exercici 2011, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 5 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. Atès que encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera que no han adaptat la seva denominació, composició i àmbit territorial a la desaparició d'aquest Consell i a la creació dels nous consells insulars d'Eivissa i de Formentera, no és possible avaluar l'efecte que, pel que fa al Compte de l'Administració del Consell de Formentera, es podria derivar de la definitiva adscripció.

3. L'inventari de béns i drets del Consell no reflecteix totes les dades exigides per la INCL i el Reglament de béns de les entitats locals i no es pot relacionar amb la comptabilitat de l'exercici.

4. El saldo del subgrup "20. Inversions destinades a l'ús general" és de 30.541 milers d'euros. No consta informació de les inversions ja finalitzades que s'han de donar de baixa, i traspasar al compte de patrimoni "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."

5. No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació a l'entitat financera Banco Popular.



Excepcions

6. El Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2011 ha estat aprovat pel Ple en data 25/10/13, cosa que incompleix el termini previst a l'article 212 del TRLHL.

7. No s'han reflectit en el balanç de situació els efectes derivats de l'Acord de 28/02/08 de la Comissió Mixta Paritària per a la formulació de la proposta de transferències al Consell Insular de Formentera, que estableix l'adscripció a aquest d'una part de l'inventari del desaparegut Consell Insular d'Eivissa i Formentera.

8. No figura a l'estat de tresoreria el compte corrent titularitat del Consell amb un saldo de 238 milers d'euros derivat de la cessió dels drets de crèdit davant la CAIB pel conveni d'obres de l'IES Marc Ferrer.

9. Les liquidacions definitives de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de 2008 i de 2009 són a reintegrar. El saldo de la liquidació definitiva de 2008 pendent de reintegrament a 31/12/11 és de 180 milers d'euros i el saldo de la liquidació definitiva de 2009 és de 781 milers d'euros. En conseqüència, el saldo dels creditors a llarg termini s'hauria d'incrementar en 961 milers d'euros.

10. D'acord amb la informació tramesa pels assessors jurídics del Consell, existeixen riscos per litigis en curs, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres per import de 5.913 milers d'euros, no coberts per cap provisió. A més, informen d'una reclamació per danys i perjudicis, per 26.509 milers d'euros, per modificació de les normes subsidiàries de planejament de Formentera, de la qual els assessors jurídics només consideren viable la part de despeses ja realitzades que es puguin acreditar.

11. S'han formalitzat el 2011 tres expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 2.682 milers d'euros per imputar pressupostàriament despeses d'exercicis anteriors (el saldo a finals de 2010 del compte 413 era de 1.290 milers d'euros). El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

12. El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a final de l'exercici un saldo de 435 milers d'euros, que està format per les despeses efectuades sense tenir consignació pressupostària o sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 178 milers d'euros, per adquisicions de béns i serveis de 2010 i 2011, que s'han registrat dins l'exercici 2012.

13. El Consell no ha pagat la despesa pel servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa del període que va des de maig de 2010 a desembre de 2011 (1.522 milers d'euros) i que ha estat objecte de reclamació judicial pel concessionari del servei (vegeu apartat passius contingents). D'aquest import no s'ha comptabilitzat despesa per 1.411 milers d'euros.

14. Als crèdits inicials del pressupost de despeses per transferències corrents es va incloure un import de 502 milers d'euros pel conveni d'encàrrec de gestió en matèria de benestar i assistència social amb el CIEI. Tot i que s'ha realitzat el servei, el Consell de Formentera no ha reconegut cap obligació derivada del conveni.

15. A quatre dels vint expedients de despesa fiscalitzats s'observa que s'ha donat el tractament de contracte menor i no s'ha seguit el procediment de contractació previst a l'LCSP. Aquest fet implica un fraccionament de la despesa, cosa que incompleix l'establert a l'article 74.2 de l'LCSP (vegeu apartat d'execució pressupost de despeses).

Opinió

Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 a 5 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 6 a 15 anteriors, el Compte de l'Administració del Consell Insular de Formentera presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li és d'aplicació.

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

2. BALANÇ

A. Actiu

1. Immobilitzat no financer. Incidències:

A l'igual de 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 28/02/08



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 no disposa d'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.

No s'ha comptabilitzat la darrera certificació d'obra corresponent a l'ampliació de l'IES Marc Ferrer de data 7 d'agost de 2011 i per import de 80 milers d'euros. Les certificacions d'obra per import de 519 milers d'euros comptabilitzades en el compte "221. Construccions" s'haurien de registrar en el compte "230. Immobilitzat gestionat per altres administracions."

No s'ha registrat la cessió gratuïta a l'IBAVI (conveni 06/07/10) de la finca propietat del Consell situada a Sant Ferran i que s'ha destinat a la promoció i construcció d'habitatges de protecció pública.

2. Immobilitzat financer

3. Deutors. Incidències:

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

-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 31/12/11. No es té constància documental que s'hagi fet cap reclamació conduent al cobrament d'aquestes quantitats o, si escau, a la seva anul·lació.

-Les liquidacions d'IVA del 1r, 2n i 3r trimestres de 2011 es presenten a l'AEAT en blanc. En el 4t trimestre, el Consell presenta la liquidació amb les dades acumulades de tot l'exercici.

El saldo del subcompte "4700. Hisenda pública deutora per IVA" és de 6 milers d'euros. D'acord amb les liquidacions presentades el saldo hauria de ser de 3 milers d'euros.

4. Tresoreria. Incidències:

A l'igual que en l'exercici anterior, La Caixa informa de dos comptes restringits de recaptació sense saldo al tancament de l'exercici i que no figuren a l'estat de tresoreria.

El compte restringit de la Conselleria de Benestar Social (núm. 0113.1070004725) amb un saldo de 82 euros, no figura a l'estat de tresoreria.

No figura a l'estat de tresoreria el compte corrent titularitat del Consell amb un saldo de 238 milers d'euros derivat de la cessió dels drets de crèdit davant la CAIB pel conveni d'obres de l'IES Marc Ferrer.

No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació a l'entitat financera Banco Popular.

B. Passiu

1. Fons propis. Incidències:

Com en l'exercici anterior, 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, com a conseqüència de l'Acord de la Comissió Mixta Paritària de 28/02/08.

2. Creditors. Endeutament. Incidències:

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

-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 de desembre (regles 64 i 70.b de la INCL).

-No tenen moviment els saldos pendents de pagament d'exercicis anteriors al Consorci Aigües de Formentera (117 milers d'euros de l'exercici 2005) i al Patronat de la Salut Mental (61 milers d'euros per aportacions des del 1997 al 2001). Aquests saldos s'haurien de revisar i, si escau, regularitzar.



El Consell va formalitzar el 2009 una operació d'endeutament a llarg termini (4.747 milers d'euros) acompanyada a l'RDL 5/2009, de mesures extraordinàries i urgents per al sanejament de deutes pendents amb empreses i autònoms per part de les entitats locals. L'article 9.3 de l'RD 5/2009 exigeix un informe d'Intervenció amb referència a l'acompliment del Pla de Sanejament que requereix l'operació d'endeutament en la liquidació del pressupost de cada un dels exercicis que estigui en vigor. Aquest informe és desfavorable en la liquidació del pressupost de 2011 atès que no s'acompleix l'objectiu d'estalvi net previst en el Pla per a l'any 2011.

D'acord amb l'RDL 8/2010, de mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, es declaren recursos afectats els que deriven de l'aplicació de mesures de reducció de costos de personal en els exercicis 2010 i 2011, que es destinaran al sanejament del romanent de tresoreria negatiu i a disminuir el nivell d'endeutament a llarg termini. Atès que el romanent de tresoreria és positiu, la destinació ha de ser la disminució del nivell d'endeutament a llarg termini. No consta que s'hagin destinat aquests recursos afectats a l'amortització de deute a llarg termini.

El creditor Autocares Paya, SA inclou a la resposta a la sol·licitud d'informació del saldo pendent a 31/12/11 factures no comptabilitzades pel Consell per import de 145 milers d'euros. En el mateix sentit, el creditor Empresa de Transformació Agrària, SA inclou una factura no comptabilitzada pel Consell per import de 132 milers d'euros.

Les liquidacions definitives de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de 2008 i de 2009 són a reintegrar. El saldo de la liquidació definitiva de 2008 pendent de reintegrament a 31/12/11 és de 180 milers d'euros i el saldo de la liquidació definitiva de 2009 és de 781 milers d'euros. Segons els principis de meritació i prudència s'han de comptabilitzar i, per tant, el resultat econòmicopatrimonial de l'exercici i els creditors a llarg termini s'haurien de reduir i incrementar, respectivament, en 961 milers d'euros pendents de reintegrar a 31/12/11.

El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a final d'exercici un saldo de 435 milers d'euros, que està format per les despeses efectuades sense tenir consignació pressupostària o sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 178 milers d'euros, per adquisicions de béns i serveis de 2010 i 2011, que s'han registrat dins l'exercici 2012.

El saldo del compte "470. Hisenda pública deutora per IVA" per 6 milers d'euros a 31/12/11, no coincideix amb l'import de la declaració del model 300 del quart trimestre atès que posteriorment es fa una declaració complementària per ingressar 3 milers d'euros.

El Consell ha ingressat fora de termini (12/01/12) les quotes a pagar a la Seguretat Social meritades el mes de novembre de 2011. No s'ha comptabilitzat a 31/12/11 el deute pel recàrrec de demora del 20 % del principal per import de 33 milers d'euros.

El Consell no ha presentat la declaració anual informativa d'operacions amb tercers persones corresponent a l'any 2011 (model 347).

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 137 milers d'euros, dels quals 48 milers d'euros són fiances dels anys 2002 a 2008.

3. Cessió de drets de crèdit. Incidències:

El Consell no ha comptabilitzat l'alta del dret de crèdit davant la CAIB pel cost de les obres i la seva baixa per la cessió del dret en virtut del contracte amb Dexia Sabadell, SA per import de 631 milers d'euros.

No s'ha registrat un passiu amb l'entitat financera de 112 milers d'euros per la diferència entre les certificacions d'obra realitzada a 31/12/11 (519 milers d'euros) i l'import de la cessió dels drets de crèdit (631 milers d'euros).

4. Passius contingents. Incidències:

D'acord amb la informació tramesa pels assessors jurídics del Consell, existeixen riscos per litigis en curs, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres per import de 5.913 milers d'euros, no coberts per cap provisió. A més informen d'una reclamació per danys i perjudicis per 26.509 milers d'euros per modificació de les normes subsidiàries de planejament de Formentera, de la qual els assessors jurídics només consideren viable la part de despeses ja realitzades que es puguin acreditar.

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 traspassos 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.

Evitar l'aprovació de despeses sense consignació pressupostària i, d'altra banda, aplicar al pressupost les partides comptabilitzades en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost."

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.

Valorar l'existència de riscos per litigis en curs, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres, no coberts per cap provisió.

3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Incidències:

En els apartats anteriors corresponents al balanç de situació s'exposen incidències, algunes de les quals afecten i suposen una modificació del resultat economicopatrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.

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

-El compte "607. Treballs realitzats per altres empreses" té un saldo de 74 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 canons" (441 milers d'euros) inclou despeses diverses (imposts, allotjaments, etc.) que s'han imputat incorrectament a aquest compte de despesa.

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'inclouguin en el compte patrimonial adient.

4. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. Pressupost inicial i modificacions. Incidències:

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

-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).

-A l'annex d'inversions no queda especificat, per a cada un dels projectes, el tipus de finançament, l'any de finalització previst i la vinculació dels crèdits assignats (art. 19 de l'RD 500/1990).

Hi ha 13.948 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, cosa que fa que les modificacions de crèdit per crèdits extraordinaris esdevinguin totalment innecessàries.

Dels 5 expedients de modificació examinats s'han d'assenyalar les incidències següents:

-A l'expedient 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.

-Als expedients 2/11 i 5/11 (transferència de crèdit) no es va realitzar retenció de crèdit a les partides a minorar.



B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos. Incidències:

Com en l'exercici anterior, en les bases d'execució del pressupost 2011 no consta cap regulació de la gestió del pressupost d'ingressos (art. 9 de l'RD 500/1990).

El Consell ha reconegut drets per import de 393 milers d'euros en concepte de transferència de capital provinent de la CAIB pels imports disposats del preu de cessió dels drets de crèdit davant la CAIB (operació detallada en els apartats d'Immobilitzat i de Cessió de drets de crèdit del balanç). El preu de venda dels drets de crèdit a l'entitat financera és de 631 milers d'euros i per tant s'havia de registrar aquest import en el capítol 8 del pressupost d'ingressos com a venda d'un actiu financer.

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 31/12/11. A una de les partides més importants (1.398 milers d'euros, del conveni pel transport de residus sòlids urbans durant els anys 2006 a 2010) el Consell només va reconèixer, l'exercici 2009, un dret de cobrament per 1.000 milers d'euros corresponent a la subvenció per al període 2006 a 2009, i l'any 2011 ha reconegut l'import restant per a l'ampliació del conveni fins al 2010. Una altra partida de conciliació és l'import de 2.402 milers d'euros, drets reconeguts pel Consell amb motiu del fons específic per inversions subvencionat per la CAIB, per obra executada a 31/12/11 i pendent de presentar la justificació.

2. Execució de despeses. Incidències:

Durant l'exercici 2011, l'interventor ha informat desfavorablement un expedient de despesa. La incidència es refereix al fet que no s'ha seguit el procediment de contractació previst a l'LCSP amb relació a la contractació de l'adequació de les instal·lacions per a l'allotjament dels socorristes (59 milers d'euros).

Dels projectes prevists a l'annex d'inversions només s'han reconegut obligacions per import de 2.031 milers d'euros, tot i que l'import previst en els crèdits inicials era de 14.498 milers d'euros. La diferència respecte del total d'obligacions reconegudes en el capítol 6 (15.026 milers d'euros) correspon a projectes d'inversió que no s'havien inclòs a l'annex d'inversions o que restaven pendents de realitzar.

El Consell no ha pagat la despesa pel servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa del període que va des de maig 2010 a desembre 2011 (1.522 milers d'euros) i que ha estat objecte de reclamació judicial pel concessionari del servei (vegeu apartat passius contingents). D'aquest import no s'ha comptabilitzat despesa per 1.411 milers d'euros.

En els crèdits inicials del pressupost de despeses per transferències corrents es va incloure un import de 502 milers d'euros per al conveni d'encàrrec de gestió en matèria de benestar i assistència social amb el CIEI. Tot i que s'ha realitzat el servei, el Consell de Formentera no ha reconegut cap obligació derivada del conveni.

Durant l'exercici 2011 s'han aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per un import de 2.682 milers d'euros que corresponen a despeses d'exercicis anteriors (el saldo a final de 2010 del compte 413 era de 1.290 milers d'euros). El 2012 es produeixen reconeixements extrajudicials de crèdits de l'exercici 2011 i d'anteriors, almenys de 418 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o l'esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

Amb relació als 20 expedients de despeses examinats, s'han d'assenyalar les incidències següents:

-No figuren els documents acreditatius de l'aprovació de les diferents fases d'execució de la despesa i no consta l'informe justificatiu de la necessitat de la despesa i, en el cas d'aportacions a entitats, tampoc no consta l'acord de la Comissió de Govern en què s'acreditin les raons d'interès públic.

-S'ha donat el tractament de contracte menor i no s'ha seguit el procediment de contractació previst a l'LCSP, amb relació a la despesa de trasllat i tractament de residus (import de la factura fiscalitzada de 35 milers d'euros; import total facturat pel mateix creditor i pel mateix concepte, 66 milers d'euros); la despesa per retirada de vehicles fora d'ús (import de la factura fiscalitzada, 10 milers d'euros; import total facturat pel mateix creditor i pel mateix concepte, 24 milers d'euros); la despesa en concepte de senyalització horitzontal de carreteres (import global de les factures fiscalitzades, 64 milers d'euros) i les despeses per honoraris d'advocat (import de la factura fiscalitzada, 25 milers d'euros; import total despesa imputada al pressupost pel mateix creditor, 152 milers d'euros).

C. PRESSUPOSTS TANCATS

1. Pressuposts tancats d'ingressos. Incidències:

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



-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 (3.962 milers d'euros) suposen el 39,6 % 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. Incidències:

Com en l'exercici anterior, no tenen moviment els saldos pendents de pagament d'exercicis anteriors al Consorci Aigües de Formentera (117 milers d'euros de l'exercici 2005) i al Patronat de la Salut Mental (61 milers d'euros per aportacions des del 1997 al 2001). No consta que s'hagi iniciat cap actuació per tal de notificar el deute i/o declarar la seva prescripció.

D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS FUTURS

1. Ingressos pluriennals. Incidències:

Com en l'exercici anterior, 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 4.650 milers d'euros en el període de 2012 a 2014.

-Els imports que resten a percebre el 2012 (3.000 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.

-Els imports a percebre pels convenis signats amb la CAIB (i finançats pel Ministeri de Turisme; conveni 22/03/10 per 1.700 milers d'euros i conveni 11/03/11 per 3.000 milers d'euros) i per l'acord amb la Direcció General del Fons de Cohesió de la UE (1.016 milers d'euros).

2. Despeses pluriennals. Incidències:

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

-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 4.570 milers d'euros (deute viu).

L'estat de compromís de despeses d'exercicis posteriors no té en compte la despesa pendent de realitzar a 31/12/11, corresponent als projectes de despesa inclosos en l'annex d'inversions o finançats amb recursos afectats.

E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Incidències:

Com en l'exercici anterior, els codis que figuren en 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).

En el projecte núm. 2011-001 corresponent al conveni de col·laboració per l'ampliació de l'IES Marc Ferrer no figura la desviació negativa de finançament de l'exercici per import de 125 milers d'euros.

F. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Incidències:

El resultat pressupostari de l'exercici queda desvirtuat com a conseqüència d'algunes de les incidències exposades en l'apartat de l'estat de liquidació del pressupost, especialment per les despeses de l'exercici no aplicades al pressupost per falta de consignació pressupostària.

**G. ROMANENT DE TRESORERIA****Incidències:**

El romanent de tresoreria queda desvirtuat com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe, especialment per les incidències exposades sobre les desviacions de finançament acumulades.

L'import dels saldos de dubtós cobrament que figura en el càlcul del romanent de tresoreria (4.920 milers d'euros) no coincideix amb l'import comptabilitzat en el passiu del balanç (4.870 milers d'euros).

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.

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.

5. MEMÒRIA**Incidències:**

A l'igual de 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 dels ingressos d'exercicis posteriors (punt 20.3.B), 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.

-L'epígraf "4. Normes de valoració", pel que fa a 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 les operacions de tresoreria a curt termini (crèdits en compte corrent amb límit 2.400 milers d'euros) concertades i cancel·lades dins l'exercici.

-L'epígraf "20.3.A. Compromisos de despeses d'exercicis posteriors" no detalla el concepte i la partida pressupostària.

-L'epígraf dels projectes de despesa (punt 20.1.A.3) conté la informació no actualitzada i 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. En el quadre següent es recullen aquestes entitats. 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 i únicament pel que fa als informes de fiscalització, es mantenen dins l'àmbit del Consell Insular d'Eivissa).

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 sense aprovar i no ha tramès cap informe financer ni d'auditoria externa. L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost és favorable i en proposa l'aprovació.

Incidències:

El Compte del Patronat de Turisme de Formentera corresponent a l'exercici 2011 ha estat aprovat pel Ple en data 25/10/13, cosa que incompleix el termini previst a l'article 212 del TRLHL.

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, Consorci Mobilitat per Eivissa i Associació Fons Pitiús de Cooperació.

Incidències:

No s'han retut els comptes anuals i la liquidació del pressupost de l'exercici 2011 del Consorci Formentera Desenvolupament.

