



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

19856

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 10 de novembre de 2014, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 92/2014 de les subvencions i dels contractes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 10 de novembre de 2014, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 92/2014 de les subvencions i dels contractes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012.

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

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

Mitjançant Acord del Consell de la Sindicatura de dia 6 de febrer de 2014 es va aprovar l'Informe 92/2014 de les subvencions i dels contractes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012.

En data 25 de març de 2014, la presidenta del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari, que va tenir lloc amb la presentació i el debat de l'Informe a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts de dia 18 de març 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 la fiscalització i les recomanacions de l'Informe núm. 92/2014 de les subvencions i dels contractes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012, que s'adjunta com a annex I.

Palma, 10 de novembre de 2014

Síndic major

Pere Antoni Mas Cladera



ANNEX I**INFORME 92/2014 DE LES SUBVENCIONS I DELS CONTRACTES DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2012****I. INTRODUCCIÓ****1. PRESENTACIÓ**

De conformitat amb el que estableixen l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, i els articles 1 i 2.1.a de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (SCIB), correspon a aquesta institució la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que corresponen al Tribunal de Comptes, d'acord amb el que disposen els articles 136 i 153.d de la Constitució espanyola i la Llei orgànica que el regula.

L'article 12 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de l'SCIB determina que els resultats de les actuacions fiscalitzadores s'han d'exposar mitjançant informes o memòries, elaborats i aprovats segons el que preveu el Reglament de règim interior de l'SCIB (RRISCIB) (BOIB núm. 78, de 21 de maig de 2005), elevats al Parlament de les Illes Balears i publicats, posteriorment, en el Butlletí Oficial de les Illes Balears (BOIB).

Així mateix, l'article 27 del Reglament determina que els informes de fiscalització poden ser de caràcter general o específic, fent referència, els primers, a l'examen i la comprovació dels comptes de rendició periòdica obligatòria de les entitats del sector públic de les Illes Balears —l'àmbit temporal dels quals comprèn un exercici econòmic— mentre que els segons han de fer referència als resultats d'actuacions de fiscalització concretes sobre entitats, períodes, comptes, operacions, activitats o serveis determinats.

Segons els articles 2.2.a i 7.d de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, correspon a l'SCIB la fiscalització de les subvencions i els altres ajuts de contingut econòmic concedits pels subjectes integrants del sector públic de les Illes Balears a qualsevol persona física o jurídica, així com la fiscalització dels contractes, qualsevol que en sigui el caràcter, formalitzats pels diferents subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació.

És per això que, en compliment de les funcions que té atribuïdes, l'SCIB ha elaborat anualment l'Informe de fiscalització del Compte general de la Comunitat Autònoma el qual dedicava, fins ara, un apartat específic a l'anàlisi de l'activitat subvencionadora, la contractació i els encàrrecs de gestió de la CAIB i de les seves entitats dependents.

Això no obstant, el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2013, aprovat pel Consell de dia 21 de desembre de 2012, preveu que l'Informe del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2012 es limiti a la fiscalització del Compte general, sense incloure els apartats de subvencions, contractes i encàrrecs de gestió, que han de ser objecte d'un informe de caràcter específic.

S'entén que, d'aquesta forma, quedarà més clara la separació entre l'àmbit de l'Informe del Compte general —exigible legalment— i la fiscalització de les subvencions, dels contractes i dels encàrrecs de gestió, els quals poden ser objecte d'un informe específic, d'acord amb el que preveu l'article 27 de l'RRISCIB.

En compliment del que disposa l'article 29 de l'RRISCIB el síndic de l'Àrea ha de fixar el pla de treball que s'ha de seguir per a l'elaboració de l'Informe. Cal dir que la totalitat dels treballs preliminars i de camp, així com la redacció de l'Informe han estat realitzats per l'equip d'auditors de l'Àrea d'Auditoria de la Comunitat Autònoma, amb el suport de la cap del Servei Jurídic de la Sindicatura de Comptes i amb la col·laboració dels serveis administratius de la institució.

Atès el que s'ha exposat anteriorment, i fent ús de les competències que té atribuïdes l'SCIB d'acord amb la Llei 4/2004, de 2 d'abril, s'emet el present Informe de les subvencions i els contractes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012.

2. MARC NORMATIU

En el marc de les normes i els principis generals que dicten la Constitució espanyola de 27 de desembre de 1978, i la Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, per la qual s'aprova l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, la Comunitat Autònoma de les Illes Balears està subjecta directament a allò que disposa el Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la CAIB, les lleis de pressuposts generals de l'Estat i de la Comunitat Autònoma vigents, a la normativa específica, estatal i autonòmica, en matèria de subvencions, contractes i encàrrecs de gestió, i als decrets i ordres de desplegament que li resultin d'aplicació.

Així mateix, cal fer menció expressa de la Directiva 2004/18/CE, del Parlament i del Consell, de 31 de març, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres, de subministraments i de serveis, i de la Directiva 2004/17/CE, del Parlament i del Consell, de 31 de març, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació en els sectors de l'aigua, energia, transports i serveis postals.





Quant a la normativa específica d'aplicació en matèria de subvencions, contractes i encàrrecs de gestió als òrgans integrants de l'Administració de la CAIB, les entitats autònomes i de dret públic que en depenen, atès l'àmbit temporal aplicable a la present fiscalització, és la següent:

En matèria de subvencions:

Normativa estatal:

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS).
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (RLS).

Normativa autonòmica:

- Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions de les Illes Balears (TRLS).
- Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears.
- Decret 38/2009, de 26 de juny, de desplegament del règim jurídic de la base de dades de subvencions i ajudes públiques de la CAIB.
- Les ordres de bases reguladores aplicables a cadascuna de les matèries subvencionades i les resolucions de convocatòries de subvencions.

S'ha tingut en compte a l'objecte del present Informe, el Pla Estratègic de Subvencions de les conselleries i de les entitats de dret públic que en depenen per a l'exercici 2012, aprovat per Acord de Consell de Govern d'11 de maig de 2011 i publicat en el BOIB núm. 70, de 17 de maig de 2012.

En matèria de convenis

Normativa estatal:

- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (articles 4.1.c i 4.1.d).

Normativa autonòmica:

- Llei 3/2003, de 2 de març, de règim jurídic de l'administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

En matèria de contractes i encàrrecs de gestió

Normativa estatal:

- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP).
- Ordre EHA/3479/2011, de 19 de desembre, per la qual es publiquen els límits dels diferents tipus de contractes a l'efecte de la contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2012.
- Llei 2/2011, de 4 de març, d'economia sostenible.
- Llei 34/2010, de 5 d'agost, que modifica l'LCSP i la Llei 31/2007, per adaptar-les a la normativa comunitària
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).
- Llei 31/2007, de 30 de octubre, sobre procediments en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment l'LCSP.
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (derogat parcialment per l'RD 817/2009, de 8 de maig)
- Reial decret 1072/2010, de 20 d'agost, pel qual es desenvolupa el règim jurídic de l'Empresa de Transformació Agrària, Societat Anònima, i de les seves filials (TRAGSA)

Normativa autonòmica:

- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears.
- Decret 147/2000, de 10 de novembre, sobre contractació de la CAIB, modificat pel Decret 39/2004, de 23 d'abril.

3.OBJECTIUS



Per a la fiscalització de les subvencions, els contractes i els encàrrecs de gestió s'ha establert com a objectiu general, a les Directrius tècniques de fiscalització, comprovar el compliment, per part de les entitats fiscalitzades, de les disposicions legals i reglamentàries que els són d'aplicació, essent la fiscalització realitzada de compliment de la legalitat.

Pel que fa a les subvencions, els objectius establerts són els següents:

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

En l'Informe es fan constar les observacions per anomalies detectades en el decurs del treball, així com les recomanacions i les mesures a emprendre per tal de millorar l'activitat de foment de l'Administració de la Comunitat Autònoma.

Així mateix, s'exposen de forma separada, les principals incidències dels expedients fiscalitzats per a cada un dels òrgans gestors, tot i que, abans de l'anàlisi concreta del expedients fiscalitzats, es fan constar les incidències més significatives de l'activitat de foment de la CAIB relatives a l'exercici 2012, distingint dos grans blocs: Administració general de la CAIB i entitats dependents, amb les limitacions que es posen de manifest a l'Informe.

Així mateix, s'ha verificat que la naturalesa dels convenis de col·laboració, especialment pel que fa a garantir la consecució d'objectius compartits, no respon a l'interès patrimonial de cap de les parts, i que el seu beneficiari sigui la col·lectivitat.

Quant a la fiscalització dels contractes i dels encàrrecs de gestió objecte d'aquest Informe, els objectius fixats s'adrecen a determinar si la contractació s'ajusta a la normativa específica que li és d'aplicació, als principis rectors en matèria de contractació, així com a la normativa i als principis generals d'execució de la despesa pública (legalitat, eficiència, eficàcia i economia).

En particular, es tracta d'examinar per a cadascun dels contractes seleccionats:

- La justificació de l'existència d'una necessitat d'interès públic i del pressupost de licitació corresponent.
- La justificació del procediment i de la forma d'adjudicació.
- L'adequació del procediment de licitació als principis rectors de la contractació pública i de l'execució de la despesa pública, com són els de publicitat, lliure concurrència, transparència, objectivitat, igualtat i no-discriminació, principi de risc i ventura del contractista, el principi de preu cert i adequat al mercat, el principi de legalitat, eficiència, eficàcia i economia.
- La coherència de la formalització documental del contracte amb les actuacions anteriors de l'expedient.
- La coherència de l'execució del contracte amb les mateixes estipulacions del contracte.

En l'Informe s'exposen, de forma separada, les principals incidències dels expedients fiscalitzats per a cada un dels òrgans de contractació, tot i que, abans de l'anàlisi concreta del expedients, es detallen les incidències més significatives de la contractació pública, distingint tres grans blocs: Administració general de la CAIB, IBASALUT i entitats dependents, amb les limitacions a l'abast que es posen de manifest a aquest Informe.

4. ABAST I METODOLOGIA

A. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu del present Informe de fiscalització comprèn:

- L'Administració general de la Comunitat Autònoma.
- El Servei de Salut de les Illes Balears i entitats públiques dependents: GESMA, Gestió Sanitària de Mallorca; Fundació Hospital Comarcal d'Inca; Fundació Hospital Manacor; Fundació Hospital Son Llàtzer.
- L'Agència Tributària de les Illes Balears
- Les entitats públiques empresarials: Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI); Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA); Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB); Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM); Institut Balear de la Natura (IBANAT); Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI); Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals (IBISEC); Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears (RTVIB); Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA); Ports de les Illes Balears; Espais de Natura Balear; Agència d'Emigració i Cooperació de les IB (abans Agència de Cooperació Internacional de les Illes Balears (ACIIB)); Consorci de Transports de Mallorca (CTM); Institut Balear de la Joventut (IB-Jove)
- Les societats mercantils dependents: Serveis de Millora Agrària, SA (SEMILLA); CAIB Patrimoni, SA; Serveis d'Informació



Territorial de les Illes Balears, SAU (SITIBSA); Institut de Biologia Animal de Balears, SA (IBABSA); Televisió de les Illes Balears, SA (TVIB, SA); Ràdio de les Illes Balears, SA; Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (GEIBSA); Multimèdia de les Illes Balears, SAU; Palau de Congressos de Palma, SA; Parc Bit Desenvolupament, SA; Balears Innovació Telemàtica, SA (BITEL); Tramvia de la Badia de Palma, SA.

- Les fundacions dependents: Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears (CSMDIB); Fundació Institut Socioeducatiu s'Estel; Fundació per a l'Esport Balear (abans Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear); Fundació Balears a l'Exterior; Fundació Robert Graves; Fundació Teatre Principal d'Inca; Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears (ESADIB); Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears; Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears; Fundació d'Investigació Sanitària de les Illes Balears Ramon Llull; Fundació Santuari de Lluc; Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (F. Bit); Fundació Illes Balears per a la Innovació Tecnològica (IBIT); Fundació per al Desenvolupament Sostenible de les Illes Balears; Fundació Mateu Orfila per a la Investigació de les Illes Balears; Fundació Balear de la Memòria Democràtica.
- Els consorcis dependents: Centre Balears Europa (CBE); Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears; Consorci per a la Recuperació de la Fauna de les Illes Balears (COFIB); Institut Estudis Balearics (abans Consorci per al Foment de l'Ús de la Llengua Catalana -COFUC-); Consorci Joc Hípic de Mallorca; Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears (AQUIB); Consorci del Museu Joaquim Torrents Lladó; Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears; Consorci Pla D-Llucmajor; Consorci Parc de les Estacions; Consorci Formentera Desenvolupament; Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de les IB; Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU); Consorci Velòdrom Palma Arena; Consorci per al Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures al Territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola; Consorci per al Foment de l'Esport de Marratxí; Consorci per a la Rehabilitació del Patrimoni del Municipi des Castell; Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i el Foment de la Desestacionalització de l'Oferta Turística de l'Illa de Mallorca (Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics); Consorci d'Aigües de les Illes Balears; Consorci Escola Balear de l'Esport (EBE); Consorci la Gola- Pollença; Consorci per a la Gestió de l'Obra de Rehabilitació i de l'Espai Pati de sa Lluna.

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

En matèria de contractació, l'article 3 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, distingeix en l'àmbit subjectiu, als efectes d'aquesta Llei, entre les entitats que tenen configuració d'administració pública, de poder adjudicador i la resta d'ens, organismes i entitats del sector públic que no tenen caràcter de poder adjudicador. Així, els organismes autònoms i els consorcis integrants del sector públic de la CAIB tenen caràcter d'administració pública mentre que les entitats públiques empresarials, les societats mercantils públiques i les fundacions del sector públic tenen el caràcter de poder adjudicador.

A més del TRLCSP s'ha de tenir en compte la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, de contractes en els sectors de l'aigua, l'energia, el transport i els serveis postals, en aquells casos en què resulta d'aplicació.

B.ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

L'abast temporal de la fiscalització se circumscriu a l'exercici 2012, tot i que s'ha extret una mostra tant de les subvencions com dels contractes fiscalitzats en exercicis anteriors, corresponents als exercicis 2010 i 2011, en matèria de subvencions, i de 2008 a 2011, en matèria de contractes, a l'efecte d'analitzar les actuacions dutes a terme al llarg de l'any 2012.

Pel que fa al tractament i l'exposició dels resultats obtinguts s'ha seguit la classificació orgànica del sector públic autonòmic que estableix la Llei de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2012, distingint entre la contractació formalitzada per les diferents conselleries i els organismes autònoms, l'IBSALUT i la resta d'entitats integrants del sector públic instrumental de la CAIB.

C.METODOLOGIA

La metodologia que s'ha seguit per a l'elaboració d'aquest Informe de fiscalització és la generalment acceptada en la realització de treballs d'auditoria del sector públic.

La fiscalització, tal com s'ha exposat anteriorment, inclou l'anàlisi de l'activitat subvencionadora, l'anàlisi de l'activitat contractual i els encàrrecs de gestió de la CAIB durant l'exercici 2012 (a més del seguiment d'expedients de subvencions i de contractes iniciats en exercicis anteriors), amb les actuacions següents:

- Examen global de l'activitat subvencionadora, imports, convocatòries aprovades i verificació del desenvolupament de totes les fases del procediment. Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat



necessàries per tal d'obtenir evidència suficient de les incidències més significatives amb relació al compliment del principi de legalitat dels expedients analitzats. Cal recordar que la informació que ha estat objecte de tractament és la continguda en les relacions d'ajudes, subvencions i mesures de suport, tal com han estat trameses per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

- Examen global dels convenis formalitzats, imports, imputació pressupostària, així com verificació de la idoneïtat de l'objecte i dels subjectes que hi intervenen.
- Examen global dels contractes i encàrrecs de gestió efectuats, imports globals del contractes i encàrrecs de gestió formalitzats, imputació pressupostària i procediments de contractació, així com verificació del desenvolupament de totes les fases del procediment de contractació fins a l'execució.

Aquestes actuacions s'han dut a terme a les dependències de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears i a la seu de les entitats fiscalitzades, on s'ha desplaçat, en funció de les necessitats del treball de camp, l'equip auditor de l'Àrea d'Auditoria de la Comunitat Autònoma.

D.CRITERIS DE SELECCIÓ DE LES MOSTRES

Els criteris que s'han tingut en compte són principalment de caràcter quantitatiu i, bàsicament, són dos: en primer lloc, el major volum d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2012, en el cas de les subvencions; i, en segon lloc, l'import formalitzat l'any 2012, en el cas dels contractes i encàrrecs de gestió.

5.INFORMACIÓ TRAMESA I LIMITACIONS

Per a la realització d'aquest Informe, la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears ha tramès la relació de subvencions atorgades per les seccions pressupostàries, així com les bases reguladores, convocatòries i dades pressupostàries corresponents a l'exercici 2012. Igualment, les entitats dependents han retut la informació referent a subvencions, ajudes, mesures de suport i, en general, qualsevol disposició dinerària sense contraprestació que han concedit al llarg de l'exercici 2012.

Així mateix, s'ha partit de les relacions certificades de contractes i encàrrecs de gestió trameses a la Sindicatura per l'Administració general de la CAIB, l'IBSALUT i l'ATIB, d'acord amb el que preveu l'article 29 del TRLCSP.

S'ha sol·licitat a les entitats del sector públic instrumental que certifiquin la relació dels contractes formalitzats l'any 2012 d'import igual o superior a 150 milers d'euros.

A data de tancament de l'Informe provisional (12 d'agost de 2013), no totes les entitats han retut la informació requerida.

Tenint en compte l'anterior, es detallen a continuació les limitacions a la fiscalització objecte de l'Informe.

LIMITACIONS A LA FISCALITZACIÓ

Les relacions d'expedients que han estat trameses pel Servei de Salut de les Illes Balears per mitjà de la Intervenció General pateixen de mancances i deficiències, tot i haver-se reiterat la petició de la informació requerida en diverses ocasions, cosa que ha impossibilitat el tractament de la informació per fer una anàlisi completa i comprensiva de tota l'activitat contractual d'aquesta entitat.

Pel que fa a la Fundació Hospital Son Llàtzer, hi ha expedients fiscalitzats en els quals les dades trameses no coincideixen amb els imports adjudicats que consten en el TRAIN, sense que consti la justificació de la diferència, i sense que es pugui garantir la seva integritat, la qual cosa dificulta significativament la fiscalització.

Amb relació a les entitats dependents, la informació tramesa pateix d'algunes limitacions per falta d'homogeneïtat i perquè no ha estat retuda, en la seva totalitat, en el termini fixat per la Sindicatura. La relació d'entitats que no han subministrat la informació requerida és la següent:

Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI)

Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals (IBISEC)

Institut Balear de la Joventut (IB-Jove)

Institut de Biologia Animal de Balears, SA (IBABSA)

Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears (CSMDIB), només ha tramès el DABA

Fundació Institut Socioeducatiu s'Estel

Fundació Robert Graves

Fundació per a l'Esport Balear

Fundació Santuari de Lluc

Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (F. Bit)

Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears



Consorci Joc Hípic de Mallorca
Consorci del Museu Joaquim Torrents Lladó
Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i el Foment de la Desestacionalització de l'Oferta Turística de l'Illa de Mallorca (Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics)
Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears.
Consorci Escola Balear de l'Esport
Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU)
Consorci per al Foment de l'Esport de Marratxí

Aquestes limitacions impedeixen afirmar que la informació que consta en l'informe sigui completa i comprensiva de tota l'activitat de foment i contractual de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears durant l'exercici fiscalitzat.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions practicades es va comunicar al president de la Comunitat Autònoma, per tal que es poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que es considerassin adients, de conformitat amb el que preveu l'article 30 del Reglament de règim interior de l'LSIB.

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

En data 24 d'octubre de 2013, el Consell de la Sindicatura va aprovar l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012 i va acordar trametre'l al comptedant per tal que, en el termini d'un mes, formulàs les al·legacions i presentàs els documents que consideràs pertinents amb relació a la fiscalització realitzada.

En data 28 d'octubre de 2013, l'Informe esmentat va ser tramès per a al·legacions. La Conselleria d'Hisenda i Pressuposts va presentar al·legacions el 28 de novembre de 2013.

Totes les al·legacions presentades figuren en un tom annex a l'Informe.

II. SUBVENCIONS I CONVENIS

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

A. CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat subvencionadora de l'Administració de la CAIB i dels organismes autònoms l'any 2012, segons la informació tramesa pels responsables de les línies reguladores de subvencions de cada secció pressupostària, és la següent:

CAIB 2012. SUBVENCIONS (IMPORT EN MILERS D'EUROS)								
CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA		SUBV. AMB CONVOCATÒRIA			SUBV. concessió directa		TOTAL SUBVENCIONS	
		LÍNIES	BENEF.	OBLIG. REC.	BENEF.	OBLIG. REC.	BENEF.	OBLIG. REC.
11	Presidència	2	2	3	24	1.293	26	1.297
12	Turisme i Esports	3	839	1.054	1	170	840	1.224
13	Educació, Cultura i Universitats	13	767	3.238	7	620	774	3.858
14	Vicepresidència Econòmica, de Prom. Empr. i d'Ocup.	21	1.241	7.064	12	1.200	1.253	8.264
15	Agricultura, Medi Ambient i Territori	3	1.087	5.174	12	964	1.099	6.139
16	Administracions Públiques	8	31	1.546	9	301	40	1.847
18	Salut, Família i Benestar Social	-	-	-	24	2.042	24	2.042

**CAIB 2012. SUBVENCIONS (IMPORT EN MILERS D'EUROS)**

76	Servei d'Ocupació de les IB	17	284	13.325	116	850	400	14.175
78	Escola Balear d'Administració Pública	2	68	31	-	-	68	31
TOTAL		69	4.319	31.436	205	7.441	4.524	38.876

Són objecte d'anàlisi de l'Informe específic:

- Tres línies de subvencions amb convocatòria, corresponents a la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació, a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori, i a l'entitat autònoma Servei d'Ocupació de les Illes Balears;
- Onze subvencions de concessió directa, de les quals quatre són subvencions nominatives, de la Conselleria de Presidència, de Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació, de la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori, i de la Conselleria de Salut, Família i Benestar; i set són sense convocatòria, corresponents a les conselleries de Presidència, de Turisme i Esports, d'Educació, Cultura i Universitats, d'Agricultura, Medi Ambient i Territori, i de Salut, Família i Benestar Social.

B. INCIDÈNCIES MÉS SIGNIFICATIVES

Atesos l'abast i les limitacions definits a l'Informe i amb relació a les tres línies de subvencions amb convocatòria i a les onze subvencions de concessió sense convocatòria revisades, corresponents a l'Administració general, es detallen a continuació les incidències més significatives del compliment de legalitat:

1. El procediment establert en l'apartat sisè de l'annex I de la convocatòria aprovada per la Resolució de 23 de novembre de 2011 del conseller d'Educació, Cultura i Universitats i president del Servei d'Ocupació de les Illes Balears, per la qual es convoquen subvencions per posar en pràctica programes experimentals en matèria d'ocupació, no estableix com es calcularà objectivament l'import de cada una de les subvencions, d'acord amb el pressupost sol·licitat, el pressupost assignat i l'avaluació tècnica efectuada (art. 15 TRLS).
2. En cinc dels set expedients analitzats relatius a concessió de subvencions directes sense convocatòria (núm. 5, 6, 7, 9 i 10) no queden prou justificades, a les respectives memòries, les raons d'interès públic i humanitàries que justifiquen l'excepció dels principis de publicitat i concurrència prevists a l'article 7.1.c del TRLS.
3. No s'ha pogut comprovar en l'expedient de concessió directa núm. 7 si l'import de les ajudes, juntament amb altres ingressos o ajudes concedides, ha superat de manera individual o conjunta el cost de l'activitat subvencionada.
4. L'Administració no té registrada la despesa d'exercicis futurs com a conseqüència de les qualificacions provisionals derivades de la línia d'ajudes per afavorir l'accés a l'habitatge.
5. Totes les subvencions directes presenten incidències en les seves justificacions, excepte la núm. 1, tot i que en aquesta darrera el termini per presentar les justificacions finalitza el 30 de desembre de 2013.
6. Els terminis de pagaments de les subvencions s'incompleixen en la majoria dels casos.

En l'Informe es detallen totes les incidències detectades en la fiscalització dels expedients corresponents a la Vicepresidència econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació; a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori; i al Servei d'Ocupació de les Illes Balears (SOIB).

C. VICEPRESIDÈNCIA ECONÒMICA, DE PROMOCIÓ EMPRESARIAL I D'OCUPACIÓ**Consideracions generals**

En el cas de la Vicepresidència Econòmica, l'import total de la línia de subvenció fiscalitzada és de 3.265 milers d'euros, i el nombre de beneficiaris és de 291. D'aquesta línia, la Sindicatura ha analitzat 10 expedients que sumen un import de 271 milers d'euros (el 8,3%).

Les subvencions es concedeixen als centres especials d'ocupació que reuneixen els requisits exigits a la convocatòria.

L'import de la subvenció és el 50% del salari mínim interprofessional dels treballadors amb discapacitat contractats a jornada completa, o la part proporcional si els contractes són a temps parcial. Per als mesos de novembre i desembre de 2011, l'import de la subvenció és el 75% del salari mínim interprofessional dels treballadors amb discapacitat intel·lectual superior al 33% o amb discapacitat física o sensorial superior al 65%.



L'import de la subvenció es calcula a partir de les nòmines aportades per la persona interessada juntament amb la sol·licitud.

Expedients analitzats

La línia i els expedients analitzats, així com l'import de les subvencions atorgades, són els següents:

1. Gelim Balears, SA (maig, juny i juliol 2012); 21 milers d'euros
2. AMADIP (desembre 2011); 86 milers d'euros
3. Aspás Cafè (gener, febrer i març 2012); 7 milers d'euros
4. Estel Nou (gener, febrer i març 2012); 25 milers d'euros
5. Fundosa Galenas, SAU (gener, febrer i març 2012); 3 milers d'euros
6. Gabinet Balear (gener, febrer i març 2012); 29 milers d'euros
7. Isla Centinela, SLU (desembre 2011 i prorata pagues extra); 32 milers d'euros
8. Sifu Balears, SL (novembre i desembre 2011); 30 milers d'euros
9. Zertifica Comunicaciones, SL (desembre 2011); 24 milers d'euros
10. Lligall (maig i juny 2012); 14 milers d'euros

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

D.CONSELLERIA D'AGRICULTURA, MEDI AMBIENT I TERRITORI

Consideracions generals

La línia corresponent a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori és de 3.020 milers d'euros el 2012 i 818 beneficiaris. S'han analitzat 10 expedients, per import de 355 milers d'euros (11,75%).

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

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

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

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

Expedients analitzats

La línia i els expedients analitzats, així com l'import de les subvencions atorgades, són els següents:

1. Comun. prop. Ciutat de Querétaro 11, bl. 1 esc. 1 (Palma); 80 milers d'euros.
2. Comun. prop. Garcilaso de la Vega 3-5-7 (Calvià); 72 milers d'euros.
3. Comun. prop. Miquel Dolç 4 (Palma); 38 milers d'euros.
4. Comun. prop. avda. Sant Jordi 58 (Eivissa); 29 milers d'euros.
5. Comun. prop. Eusebi Estada 40 (Palma); 25 milers d'euros.
6. Comun. prop. Vara de Rey 5 (Eivissa); 50 milers d'euros.
7. Comun. prop. Andreu Caimari 38 (Inca); 21 milers d'euros.
8. Comun. prop. Magnolia 18 (Palma); 20 milers d'euros.
9. HUL-128/2010; 10 milers d'euros.
10. HUL-348/2010; 10 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

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

Consideracions generals



Finalment, en el cas del SOIB, la línia de subvenció té un crèdit definitiu de 4.516 milers d'euros i 86 beneficiaris, dels quals la Sindicatura ha analitzat 10 expedients, que sumen 2.869 milers d'euros (64%).

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

- Les persones jurídiques sense finalitat de lucre amb seu a les illes Balears que acreditin experiència, en l'àmbit de les illes Balears en la realització d'accions que s'adrecin a acompanyar les persones desocupades en processos d'inserció laboral per compte d'altre o per compte propi.
- Les administracions locals de les Illes Balears, i les entitats que hi estan vinculades, que acreditin experiència en l'àmbit de les Illes en la realització d'accions que s'adrecin a acompanyar les persones desocupades en processos d'inserció laboral per compte d'altre o per compte propi.
- Les agrupacions de persones jurídiques, públiques o privades, previstes en els dos punts anteriors.

D'acord amb el procediment establert a la convocatòria, els beneficiaris han de presentar sol·licituds amb un pressupost i memòria explicativa del projecte que es valorarà amb uns criteris establerts a l'apartat onzè de l'annex I de la convocatòria.

Els plans integrals d'ocupació articulats en el conveni de col·laboració entre el SOIB i l'entitat beneficiària s'han d'executar com a màxim en el termini de 12 mesos des de l'inici de les actuacions.

Expedients analitzats

La línia i els expedients analitzats, així com l'import de les subvencions atorgades, són els següents:

1. Grup d'Educadors del Carrer i Treball amb Menors (GREC); 344 milers d'euros.
2. Unió d'Associacions, Centres i Federacions d'Assistència a Persones amb Discapacitat de Balears (UNAC); 323 milers d'euros.
3. Centre Ocupacional Isla, Casa Verge de l'Esperança, i Associació de Persones amb Discapacitat Intel·lectual de Manacor i comarca; 276 milers d'euros.
4. Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS); 274 milers d'euros.
5. Associació de Pares de Persones amb Discapacitat Auditiva (ASPAS); 202 milers d'euros.
6. Societat Cooperativa de Iniciativa Social i Formació Ocupacional Jovent; 432 milers d'euros.
7. Ateneu Alcari; 367 milers d'euros.
8. Fundació Deixalles; 365 milers d'euros.
9. Fundació es Garrover; 185 milers d'euros.
10. Coordinadora Federació Balear de Persones amb Discapacitat; 103 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

F.SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA

S'han analitzat onze subvencions sense convocatòria, per un import conjunt de 3.661 milers d'euros, de les quals 4 són subvencions nominatives (de la Conselleria de Presidència; de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació; de la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori; i de la Conselleria de Salut, Família i Benestar Social) i 7 són de concessió directa (corresponents a les conselleries de Presidència; de Turisme i Esports; d'Educació, Cultura i Universitats; d'Agricultura, Medi Ambient i Territori; i de Salut, Família i Benestar Social).

Els expedients i els òrgans concedents de subvencions nominatives i sense convocatòria que són objecte d'aquest Informe, així com l'import de cadascuna de les subvencions analitzades, es mostren a continuació:

NOMINATIVES

CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA

1. Subvenció nominativa a la Universitat de les Illes Balears per dur a terme actuacions en matèria de cooperació al desenvolupament; 200 milers d'euros.

VICEPRESIDÈNCIA ECONÒMICA, DE PROMOCIÓ EMPRESARIAL I D'OCUPACIÓ

2. Subvenció nominativa a favor del Tribunal, d'Arbitratge, Mediació i Conciliació de les Illes Balears (TAMIB); 1200 milers d'euros.

CONSELLERIA D'AGRICULTURA, MEDI AMBIENT I TERRITORI

3. Subvenció nominativa a la societat anònima Carn Illa, SA; 125 milers d'euros.



CONSELLERIA DE SALUT, FAMÍLIA I BENESTAR SOCIAL

4. Subvenció nominativa al Consorci per a la Protecció i Acollida de Minusvàlids Psíquics (Consorci APROP); 900 milers d'euros.

SENSE CONVOCATÒRIA

CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA

5. Subvenció a la Mancomunitat des Raiguer "Pla d'Integració de la Població Immigrada"; 114 milers d'euros.

6. Subvenció a l'Ajuntament de Manacor "Pla de Convivència del Municipi de Manacor"; 101 milers d'euros.

CONSELLERIA DE TURISME I ESPORTS

7. Subvenció a Germatur Gestión, SL per a l'organització XXI Iberostar Mallorca Challenge; 170 milers d'euros.

CONSELLERIA D'EDUCACIÓ, CULTURA I UNIVERSITATS

8. Subvenció a la UIB per impulsar l'adaptació de les institucions universitàries a l'Espai Europeu d'Educació Superior durant l'any acadèmic 2012-2013; 183 milers d'euros.

CONSELLERIA D'AGRICULTURA, MEDI AMBIENT I TERRITORI

9. Subvenció per a la rehabilitació del convent de la Puríssima Concepció de Palma; 200 milers d'euros.

10. Subvenció al Consell Insular de Menorca per a la rehabilitació del tram de murada del castell de Santa Àgueda; 125 milers d'euros.

CONSELLERIA DE SALUT, FAMÍLIA I BENESTAR SOCIAL

11. Subvenció a Càritas Mallorca per a la realització del projecte "Per a la inclusió social 2012"; 343 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

RECOMANACIONS

Actualitzar les bases reguladores per tal d'adaptar-les a la normativa vigent en cada moment.

Concretar i detallar amb major precisió l'objecte de la subvenció tant pel que fa a les subvencions amb convocatòria com en el cas de les concessions directes.

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

Concretar a la convocatòria els criteris objectius que regeixen la valoració del projecte subvencionat i els barems per a la seva aplicació, així com el procediment per determinar l'import de la subvenció.

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

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

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

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

2.SUBVENCIONS D'ENTITATS DEPENDENTS



**A. CONSIDERACIONS GENERALS**

Segons la informació tramesa pels gerents i directors de les entitats dependents de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, l'import de les subvencions atorgades, en termes d'obligacions reconegudes, durant l'exercici 2012, és el següent:

ENTITATS DEPENDENTS 2012. LÍNIES DE SUBVENCIONS (IMPORT EN MILERS D'EUROS)			
	Línies	Benef.	Oblig. recON.
Entitats públiques empresarials	8	10.097	94.003
Societats mercantils públiques	-	-	-
Fundacions del sector públic	17	18	135
Consortis	4	4	445
TOTAL	29	10.119	94.583

Als efectes d'aquest Informe, s'analitza l'Agència de Cooperació Internacional de les Illes Balears atès que és l'entitat pública empresarial amb el volum més gran de subvencions durant l'exercici 2012, segons les dades disponibles en el moment de realització del treball de fiscalització.

B. INCIDÈNCIES MÉS SIGNIFICATIVES

Atesos l'abast i les limitacions de l'Informe definits en els seus apartats I.4 i I.5, i amb relació a les dues línies de subvencions amb convocatòria i a la subvenció de concessió sense convocatòria revisades corresponents a les entitats dependents, es detallen a continuació les incidències més significatives del compliment de legalitat:

1. A la subvenció de concessió directa no queden prou motivades les raons que justifiquen l'excepció dels principis de publicitat i concurrència prevista a l'article 7.1.c del TRLS.
2. Els terminis de pagament de les subvencions s'incomplixen en la majoria dels casos.

C. AGÈNCIA DE COOPERACIÓ INTERNACIONAL DE LES ILLES BALEARS**SUBVENCIONS AMB CONCURRÈNCIA**

Les línies de subvencions amb convocatòria de l'Agència de Cooperació Internacional de les Illes Balears, analitzades als efectes d'aquest Informe, són el projectes de cooperació per al desenvolupament i d'acció humanitària en països empobrits per a l'any 2011, i els projectes d'educació, formació i sensibilització per al desenvolupament per a l'any 2011.

S'han analitzat vint expedients amb un import conjunt de 1.646 milers d'euros.

- **Convocatòria de subvencions per a "Projectes de cooperació per al desenvolupament i d'acció humanitària en països empobrits per a l'any 2011"**

Consideracions generals

L'import de la subvenció concedida pot ser com a màxim de 150 milers d'euros i es pot sol·licitar per l'equivalent al 100% del pressupost total del projecte que es pretén executar.

La convocatòria estableix que la puntuació mínima que han d'assolir els projectes presentats per ser proposats per obtenir ajut és de 65 punts sobre un màxim de 100. Els que superin aquest llindar poden ser finançats íntegrament, sempre que hi hagi disponibilitat pressupostària, sense perjudici que es pugui aplicar algun factor de correcció, si escau. Quan la disponibilitat pressupostària no sigui suficient, els projectes que superin el llindar esmentat es finançaran per ordre decreixent de punts. A tots els expedients analitzats s'han aplicat aquests criteris correctament.

Expedients fiscalitzats

Els expedients analitzats, així com l'import de les subvencions atorgades, són els següents:

1. 11/107-A Millora de la salubritat dels habitatges de l'aldea Flor Blanca-Talaxcoc (Guatemala); 147 milers d'euros.
2. 11/108-A Millora de la salubritat dels habitatges de dues aldees Samutz Sacabrinak i Pacho Lemoa; 147 milers d'euros.
3. 11/035-A Cooperativisme apícola amb capacitats reforçades: una oportunitat de vida per als joves i dones sense recursos del districte de l'Ofla, regió de Tigray, Etiòpia; 146 milers d'euros.



4. 11/036-A Desenvolupament parcial de l'estratègia de desenvolupament rural agrícola de Beni Hadifa (Marroc); 146 milers d'euros.
5. 11/050-A Suport a la millora de la salut de la població de la regió de Saint Louis Fasell (Senegal); 131 milers d'euros.
6. 11/056-A Intervenció per enfortir el suport a la municipalitat de La Unión en la creació i el desenvolupament de polítiques públiques i serveis per l'atenció a la infància i la joventut (El Salvador); 144 milers d'euros.
7. 11/068-A Accés i millora de l'educació a Kanekal India; 144 milers d'euros.
8. 11/095-A Ús i maneig adequat de l'aigua per a consum humà a les comunitats de Tapacarí (Bolívia); 149 milers d'euros.
9. 11/103-A Centre de ensenyança turística Santo Socorro 2a etapa (Rep. Dominicana); 150 milers d'euros.
10. 11/107-A Comunitats saludables a Cantón Quevedo (Equador); 126 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

- **Convocatòria de subvencions per a "Projectes d'educació, formació i sensibilització per al desenvolupament per a l'any 2011"**

Consideracions generals

L'import de la subvenció concedida pot ser d'un màxim de 25 milers d'euros. Es pot sol·licitar una subvenció equivalent al 100% del pressupost total del projecte i un màxim de dos projectes per entitat.

La convocatòria estableix que la puntuació mínima que han d'assolir els projectes presentats per ser proposats per obtenir ajut és de 65 punts sobre un màxim de 100 punts. Els que superin aquest llinar poden ser finançats íntegrament, sempre que hi hagi disponibilitat pressupostària, sense perjudici que es pugui aplicar algun factor de correcció, si escau. Quan la disponibilitat pressupostària no sigui suficient, els projectes que superin el llinar esmentat es finançaran per ordre decreixent de punts. A tots els expedients analitzats s'han aplicat aquest criteris correctament

Expedients fiscalitzats

Els expedients analitzats, així com l'import de les subvencions atorgades, són els següents:

1. 11/009-B Veus, música i danses. Teatre musical solidari; 15 milers de euros.
2. 11/011-B De la terra al plat. Accions locals per a la contribució de l'eradicació de la fam al món. Models agroexportadors com a fonts de pobresa i injustícia social; 23 milers d'euros.
3. 11/012-B Jornades de formació per a mestres d'educació infantil i primària en sobirania alimentària, gènere i educació per al desenvolupament; 24 milers d'euros.
4. 11/014-B Compra pública ètica a les Pitiüses: Accions de difusió adreçades a entitats públiques i el sector privat; 23 milers d'euros.
5. 11/026-B Promoció d'una ciutadania activa i participativa mitjançant la difusió i implicació en la campanya de mobilització i canvi social "Justícia Alimentària" Illes Balears, 13 milers d'euros.
6. 11/032-B El Comerç just: una proposta educativa per canviar el món; 23 milers d'euros.
7. 11/033-B Afegeix un component just i solidari al teu municipi; 23 milers d'euros.
8. 11/039-B Festival circ de les cultures VII edició, una porta oberta a la cooperació; 24 milers d'euros.
9. 11/046-B Cap a un món millor: sensibilització i difusió del comerç just i la compra pública ètica a Manacor i comarca; 25 milers d'euros.
10. 11/047-B Difusió del comerç just a la zona d'Inca; 23 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA

Als efectes d'aquest Informe específic s'ha analitzat la subvenció directa següent de l'Agència de Cooperació Internacional de les Illes Balears:

Millora de les condicions de vida de la població sahrauí en els campaments de refugiats de Tinduf i sensibilització de la població balear sobre la realitat del poble sahrauí

Consideracions generals

Aquest expedient correspon a una subvenció directa per import de 150 milers d'euros, que té per objecte l'execució del projecte de millora de les condicions de vida de la població sahrauí en els campaments de refugiats de Tinduf i la sensibilització de la població balear sobre la realitat del poble sahrauí, a través de la realització de les actuacions "Programa Vacances en Pau", "Programa de suport al sistema de salut dels campaments de refugiats", i "Programa de sensibilització."



Expedient analitzat:

1. Millora de les condicions de vida de la població sahrauí en els campaments de refugiats de Tinduf i sensibilització de la població balear sobre la realitat del poble sahrauí; 150 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de l'expedient revisat figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

RECOMANACIONS

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

Fer un seguiment acurat de les obligacions sorgides dels convenis formalitzats (validació de les justificacions presentades i dels pagaments derivats).

Efectuar els informes finals de compliment dels objectes de subvenció, amb el detall suficient per poder acreditar que s'ha complert la finalitat de la concessió.

3. CONVENIS

A. CONSIDERACIONS GENERALS

Quant als convenis subscrits per l'Administració general de la CAIB i el Servei de Salut durant l'exercici 2012 —exclosos els convenis instrumentals corresponents a subvencions concedides que figuren a la base de dades de subvencions—, la informació retuda pels òrgans gestors, en el moment d'elaborar aquest Informe, és la següent:

CAIB 2012. CONVENIS (IMPORT EN MILERS D'EUROS)			
CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA		CONVENIS	
		NRE.	OBLIG. econ.
11	Presidència	19	745
13	Educació, Cultura i Universitats	62	584
14	Vicepresidència Econòmica, de Prom. Empr. i d'Ocup.	19	69
15	Agricultura, Medi Ambient i Territori	21	872
16	Administracions Públiques	67	2.084
18	Salut, Família i Benestar Social	101	31.981
32	Ens territorials	1	7.334
73	Institut Balear de la Dona	5	559
76	Servei d'Ocupació de les IB	13	178
77	Institut d'Estadística de les IB	7	-
78	Escola Balear d'Administració Pública	9	76
-	Servei de Salut de les Illes Balears	4	7.000
TOTAL		324	51.482

Als efectes d'aquest Informe, s'han fiscalitzat els convenis del Servei de Salut de les Illes Balears amb l'Agrupació d'Agències de Viatges de Balears (AVIBA) per a l'expedició de passatges per a pacients i acompanyants que requereixen desplaçar-se entre illes o a la península per raons d'assistència sanitària, i els convenis per a la reserva d'allotjaments de pacients i acompanyants entre illes o a la península, per un import total de 7.000 milers d'euros, que inclou les seves respectives pròrroques, per import de 2.300 milers d'euros i 100 milers d'euros, respectivament.

B. INCIDÈNCIES MÉS SIGNIFICATIVES

Atesos l'abast i les limitacions de l'Informe definits en els seus apartats I.4 i I.5, i amb relació als quatre convenis fiscalitzats corresponents al Servei de Salut de les Illes Balears, no s'ha observat l'existència d'incidències significatives.

Tot seguit s'exposen els resultats de la fiscalització, on es detallen totes les incidències dels convenis analitzats.

**C.CONVENIS SUBSCRITS ENTRE EL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS I L'AGRUPACIÓ EMPRESARIAL DE VIATGES DE BALEARS (AVIBA)****Consideracions generals**

Els convenis objecte de fiscalització estableixen la col·laboració entre l'Agrupació Empresarial d'Agències de Viatge de Balears (AVIBA) i el Servei de Salut de les Illes Balears, per a la reserva d'allotjament en establiments hotelers, i en la gestió de passatges per al desplaçament dels usuaris del Servei de Salut de les Illes Balears. Dits convenis possibiliten que els beneficiaris de l'assistència sanitària no hagin de bestreure el preu de l'allotjament i dels passatges, i que siguin les agències col·laboradores les que obtenen directament aquest import del Servei de Salut.

Convenis fiscalitzats:

1. Expedició de passatges per a pacients i acompanyants que requereixen desplaçar-se entre illes o a la península per raons d'assistència sanitària; 3.500 milers d'euros.
2. Pròrroga del conveni per a l'expedició de passatges per a pacients i acompanyants que requereixen desplaçar-se entre illes o a la península per raons d'assistència sanitària; 2.300 milers d'euros.
3. Reserva d'allotjaments en establiments hotelers per a pacients i acompanyants que requereixen desplaçar-se entre illes o a la península per raons d'assistència sanitària; 1.100 milers d'euros.
4. Pròrroga del conveni per a la reserva d'allotjaments en establiments hotelers per a pacients i acompanyants que requereixen desplaçar-se entre illes o a la península per raons d'assistència sanitària; 100 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització dels convenis revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

4.SEGUIMENT DE LA JUSTIFICACIÓ DE SUBVENCIONS SELECCIONADES DELS EXERCICIS ANTERIORS 2010 i 2011

Com a complement de la revisió efectuada sobre les subvencions concedides durant l'exercici 2012, s'ha revisat també la justificació de les subvencions de concessió directa fiscalitzades en els exercicis 2010 i 2011 i que, a data de realització del treball de fiscalització, encara no havia finalitzat el termini de presentació o que, havent-se presentat, la justificació estava pendent de revisió i aprovació per l'òrgan concedent.

Aquesta revisió inclou set subvencions que sumen un import total de 8.390 milers d'euros, el detall de les quals es presenta a l'Informe, juntament amb les incidències detectades.

III.CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ

Atesa la documentació rebuda, l'import global de la contractació i dels encàrrecs de gestió l'any 2012 és de 142.729 milers d'euros, dels quals 40.675 milers corresponen a l'Administració general de la CAIB, 25.427 milers al Servei de Salut de les Illes Balears, 482 milers a l'Agència Tributària de les Illes Balears, i 76.145 a les entitats dependents.

1.ADMINISTRACIÓ GENERAL CAIB**A.CONSIDERACIONS GENERALS**

L'import de la contractació realitzada per l'Administració general de la CAIB l'any 2012 és de 40.675 milers d'euros.

Per concepte i import formalitzat (IVA inclòs, excepte que s'indiqui el contrari), el 12% correspon a contractes menors (5.004 milers d'euros); el 33% a contractes principals i complementaris (13.511 milers d'euros); el 29% a pròrroques (11.955 milers d'euros); i la resta a encàrrecs de gestió (10.600 milers d'euros).

El número d'expedients i l'import total per seccions pressupostàries, són els següents:

CAIB 2012. CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ (en milers d'euros)												
CLASSIFICA- CIÓ ORGÀNICA	CONTRACTES ADMINISTRATIUS meNORS		CONTRACTES PRINCIPALS I COMPLEMENTARIS		MODIFICATS DE CONTRACTES		PRÒRROQUES		ENCÀRRECS DE GESTIÓ		TOTAL	
	Nre.	Imp.	Nre	Imp.	N.	Imp.	N	Imp.	NrE	Imp.	Nre	Imp.
Consell Consultiu de												



CAIB 2012. CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ (en milers d'euros)

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA		CONTRACTES ADMINISTRATIUS meNORS		CONTRACTES PRINCIPALS I COMPLEMENTARIS		MODIFICATS DE CONTRACTES		PRÒRROQUES		ENCÀRRECS DE GESTIÓ		TOTAL	
		Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	N.	Imp.	N.	Imp.	NrE.	Imp.	Nre.	Imp.
04	les IB	6	11	-	-	-	-	-	-	-	-	6	11
05	Consell Econòmic i Social	2	10	-	-	-	-	-	-	-	-	2	10
11	Presidència	89	791	26	1.176	8	26	9	550	2	23	134	2.566
12	Turisme i Esports	33	314	6	974	7	-120	6	762	2	74	54	2.003
13	Educació, Cultura i Universitats	141	1.336	114	6.021	3	-17	343	9.244	5	904	606	17.489
14	Vicepresidència Econòmica, de Prom. Empr. i d'Ocup.	52	473	16	780	3	-18	4	197	10	3.385	85	4.818
15	Agricultura, Medi Ambient i Territori	69	727	5	196	5	1	8	263	16	642	103	1.829
16	Administracions Públiques	15	153	6	225	-	-	8	180	6	2.564	35	3.121
18	Salut, Família i Benestar Social	85	819	15	2.361	2	1	8	57	6	765	116	4.004
31	Serveis comuns, desp.div.	3	58	2	1.370	2	-267	2	184	3	2.004	12	3.349
32	Ens territorials	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
71	Institut d'Estudis Balears	1	7	-	-	-	-	-	-	-	-	1	7
73	Institut Balear de la Dona	3	44	-	-	-	-	4	47	-	-	7	92
76	Servei d'Ocupació de les IB	21	204	3	407	-	-	6	361	4	240	34	1.212
77	Institut d'Estadística de les IB	3	43	-	-	-	-	-	-	-	-	3	43
78	Escola Balear d'Administració Pública	4	15	-	-	1	-2	3	111	-	-	8	124
TOTAL		527	5.004	193	13.511	31	-396	401	11.955	54	10.600	1.206	40.675

El 20% de l'import total correspon a contractes de subministrament; el 22% a contractes de gestió de serveis públics; el 5% a contractes d'obra; i el 53% restant a contractes de serveis.

CAIB 2012. CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ PER OBJECTE (en milers d'euros)

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA		privats		GESTIÓ SERVEI PÚBLIC		OBRES		SERVEIS		SUBMINISTRAMENTS		TOTAL	
		N.	Imp.	Nre.	Imp.	N.	Imp.	N.	Imp.	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.
04	Consell Consultiu de les IB	-	-	-	-	-	-	6	11	-	-	6	11
05	Consell Econòmic i Social	-	-	-	-	-	-	2	10	-	-	2	10
11	Presidència	-	-	-	-	8	207	104	2.156	22	203	134	2.566
12	Turisme i Esports	-	-	-	-	4	65	39	1.868	11	71	54	2.003
13	Educació, Cultura i Universitats	1	15	344	8.765	-	-	179	4.933	82	3.775	606	17.489
14	Vicepresidència Econòmica, de Prom. Empr. i d'Ocup.	-	-	-	-	2	8	60	4.194	23	616	85	4.818
15	Agricultura, Medi Ambient i Territori	-	-	-	-	-	-	88	1.700	15	129	103	1.829
16	Administracions Públiques	-	-	-	-	1	1.952	24	973	10	195	35	3.121

CAIB 2012. CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ PER OBJECTE (en milers d'euros)

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA		privats		GESTIÓ SERVEI PÚBLIC		OBRES		SERVEIS		SUBMINISTRAMENTS		TOTAL	
		N.	Imp.	Nre	Imp.	N.	Imp.	N	Imp.	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.
18	Salut, Família i Benestar Social	-	-	-	-	-	-	84	2.157	32	1.847	116	4.004
31	Serveis comuns, desp.div.	-	-	-	-	-	-	10	1.979	2	1.370	12	3.349
71	Institut d'Estudis Balearics	-	-	-	-	-	-	1	7	-	-	1	7
73	Institut Balear de la Dona	-	-	-	-	-	-	6	77	1	15	7	92
76	Servei d'Ocupació de les IB	-	-	-	-	-	-	28	1.135	6	77	34	1.212
77	Institut d'Estadística de les IB	-	-	-	-	-	-	3	43	-	-	3	43
78	Escola Balear d'Administració Pública	-	-	-	-	-	-	8	124	-	-	8	124
TOTAL		1	15	344	8.765	15	2.232	642	21.366	204	8.297	1.206	40.675

Els procediments i les formes d'adjudicació dels contractes principals i complementaris (exclusos els menors, els modificats, les pròrrogues i els encàrrecs de gestió) són els següents: s'han adjudicat 578 milers d'euros per procediment obert (diversos criteris); 3.033 milers d'euros per procediment negociat sense publicitat; i 9.900 milers d'euros per procediment obert (criteri preu).

En l'Informe s'analitzen els contractes formalitzats de la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats, de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació (juntament amb la secció 31 "Serveis comuns, despeses diverses"), i de la Conselleria de Salut, Família i Benestar Social; així com la pròrroga dels contractes de transport escolar de la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats, per l'elevat volum que representa.

A més a més, s'analitza una mostra de contractes menors per tal de identificar si es pot haver produït fraccionament de l'objecte.

B. INCIDÈNCIES MÉS SIGNIFICATIVES

Atesos l'abast i les limitacions definits a l'Informe, i amb relació als contractes i encàrrecs de gestió fiscalitzats de l'Administració general de la CAIB, es detallen a continuació les incidències més significatives del compliment de legalitat:

1. Un expedient (núm. 4 de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació) s'hauria d'haver resolt i procedit a una nova licitació, atès que se supera el percentatge de modificació del preu, a partir del qual es considera que la modificació altera les condicions essencials de la licitació i adjudicació (art. 92 bis de l'LCSP).
2. Hi ha un expedient corresponent a un encàrrec de gestió (núm. 2 de la Conselleria d'Administracions Públiques) que presenta les següents incidències:
 - No queda justificada la segregació d'aquesta actuació del contracte de concessió originària, de tal manera que s'hauria d'haver tramitat una modificació contractual, en lloc d'efectuar un encàrrec de gestió.
 - No consten suficientment justificades les raons d'economia, eficàcia o eficiència que fan aconsellable la utilització de la figura dels encàrrecs de gestió en lloc de les normes generals de licitació i d'adjudicació previstes en el TRLCSP.
 - L'objecte de l'encàrrec de gestió no es troba inclòs en les funcions referides en la disposició addicional vint-i-cinquena del TRLCSP, ni detallat en l'objecte social de TRAGSA, SA.
3. Hi ha tretze contractes menors de la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats, dos de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació, i dos més de la Conselleria de Salut, Família i Benestar Social, respectivament, on s'ha produït fraccionament de l'objecte.
4. El termini de pagament dels contractes i encàrrecs de gestió s'incompleix en la majoria dels expedients.

C. CONSELLERIA D'EDUCACIÓ, CULTURA I UNIVERSITATS**a. CONTRACTACIÓ**

L'import dels contractes formalitzats de la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats durant l'exercici 2012, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 16.584 milers d'euros.

Per concepte, els contractes menors sumen 1.336 milers d'euros; els contractes principals i complementaris, 6.021 milers d'euros; i les



pròrrogues, 9.244 milers d'euros. Hi ha hagut modificacions de contractes per valor de -17 milers d'euros.

Quant a l'objecte, s'han formalitzat contractes de subministrament per import de 3.775 milers d'euros; de gestió de serveis públics, per import de 8.765 milers d'euros; i 4.029 milers d'euros, per contractes de serveis.

Quant als procediments i les formes d'adjudicació dels contractes (exclosos els menors, els modificats, les pròrrogues i els encàrrecs de gestió), 525 milers d'euros s'han tramitat per procediment negociat sense publicitat, i 5.496 milers d'euros, per procediment obert.

b.EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat vuit expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 4.222 milers d'euros. A tots ells els és d'aplicació el TRLCSP.

Els expedients analitzats són els següents:

1. Subministrament de mobiliari escolar per a diferents centres docents públic; 181 milers d'euros.
2. Subministrament conjunts de pissarra digital, projector i ordinador per aules d'ESO; 2.765 milers d'euros.
3. Servei organització congrés estatal "Una Educació oberta al món"; 159 milers d'euros.
4. Servei d'organització i impartició de cursos d'anglès; 191 milers d'euros.
5. Servei de transport escolar diferents centres procediment obert (8 lots); 229 milers d'euros.
6. Pròrroga i increment de l'IVA del contracte de gestió de servei públic de transport escolar núm. 46/05; 220 milers d'euros.
7. Gestió de servei públic de transport escolar per a diferents centres docent (8 lots); 275 milers d'euros.
8. Servei d'ajuts tècnics per a l'alumnat amb necessitats educatives especials; 202 milers d'euros; 202 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

c.CONTRACTES MENORS

S'han examinat vint contractes menors per un import conjunt de 321 milers d'euros, la relació dels quals, juntament amb el resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats i les incidències detectades, figura a l'Informe

D.VICEPRESIDÈNCIA ECONÒMICA, DE PROMOCIÓ EMPRESARIAL I D'OCUPACIÓ

a.CONTRACTACIÓ

La contractació formalitzada per la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació, secció 14, a la qual s'ha d'afegir la secció 31 (serveis comuns), durant l'exercici 2012, i segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a un total de 2.779 milers d'euros.

Per concepte, s'han tramitat contractes menors per import de 532 milers d'euros; contractes principals i complementaris, per import de 2.151 milers d'euros; pròrrogues de contractes, per import de 381 milers d'euros; i s'han modificat contractes a la baixa, per import de -285 milers d'euros.

Quant a l'objecte, s'han adjudicat contractes de serveis per un import de 784 milers d'euros; de subministrament, per un import de 1.987 milers d'euros; i 8 milers d'euros, pel que fa a contractes d'obra.

Quant als procediments i les formes d'adjudicació dels contractes principals i complementaris (exclosos els menors, els modificats i les pròrrogues), s'han adjudicat 575 milers d'euros, per procediment obert, i 1.576 milers d'euros, per procediment negociat sense publicitat.

b.EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat tres expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 1.752 milers d'euros, als quals és d'aplicació el TRLCSP, i dos expedients d'ajustament del preu a la baixa, als quals és aplicable l'LCSP.

Els expedients analitzats són els següents:

1. Subministrament d'ampliació de capacitat de procés i emmagatzematge de la plataforma SAP de la CAIB per a la incorporació de la gestió de RH de l'IB-Salut (secció 31); 1.338 milers d'euros.
2. Realització d'auditories de diverses empreses públiques incloses en el Pla d'Auditories 2012; 182 milers d'euros.
3. Renovació de la infraestructura de backup de la CAIB; 232 milers d'euros.
4. Ajustament a la baixa del manteniment de components IBM per a l'any 2012 (secció 31); -105 milers d'euros.





5. Ajustament a la baixa de l'encàrrec de gestió per al suport funcional a la DGIDT (secció 31); -162 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

c.CONTRACTES MENORS

S'han examinat vint contractes menors per un import conjunt de 241 milers d'euros, la relació dels quals, juntament amb el resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats i les incidències detectades, figura a l'Informe

E.CONSELLERIA DE SALUT, FAMÍLIA I BENESTAR SOCIAL

a.contractació

Durant l'exercici 2012, l'import total de formalització dels contractes de la Conselleria de Salut, Família i Benestar Social, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a un total de 3.238 milers d'euros.

S'han tramitat contractes menors, per import de 819 milers d'euros; pròrrogues, per import de 57 milers d'euros; i contractes principals i complementaris, per import de 2.362 milers d'euros.

S'han formalitzat contractes de servei per import de 1.392 milers d'euros; i contractes de subministrament per import de 1.847 milers d'euros.

Quant als procediments i les formes d'adjudicació, 173 milers d'euros, corresponents a contractes principals i complementaris (exclosos els menors, els modificats i les pròrrogues), s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat; mentre que 2.189 milers d'euros s'han adjudicat per procediment obert.

b.EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat dos expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 1.689 milers d'euros. A tots dos és d'aplicació el TRLCSP.

Els expedients analitzats són els següents:

1. Organització i gestió dels Punts de Trobada Familiar a les Illes Balears; 239 milers d'euros.
2. Subministrament de la vacuna del papil·loma humà (VPH) (PI 1/2012); 1.450 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

c.CONTRACTES MENORS

S'han examinat vint contractes menors per un import conjunt de 180 milers d'euros, la relació dels quals, juntament amb el resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats i les incidències detectades, figura a l'Informe

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

F.ENCÀRRECS DE GESTIÓ

Durant l'exercici 2012, l'Administració de la CAIB ha efectuat encàrrecs de gestió per import de 10.600 milers d'euros, segons les dades trameses per la mateixa entitat, dels quals 1.952 milers d'euros tenen per objecte la realització d'obres, i 8.648 milers d'euros la realització de serveis.

a.EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat tres encàrrecs de gestió, per un import adjudicat de 4.959 milers d'euros. Són els següents:

1. Enc. MIBSAU servei per a les activitats r/ a extensió de la TDT any 2013; 1.201 milers d'euros.
2. Encàrrec de gestió de l'obra "Canalització del drenatge OD2 autovia Eivissa"; 1.952 milers d'euros.
3. Anticipat despesa encàrrec gestió Bitel suport funcional DGIDT any 2013; 1.806 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.



**RECOMANACIONS**

Justificar adequadament a l'expedient els criteris de valoració de les ofertes, la seva ponderació i la fórmula utilitzada per a la seva avaluació.

Utilitzar fórmules per a la valoració del criteri del preu que atorguin una puntuació proporcional a la reducció del pressupost base de licitació per tal de no desvirtuar l'impacte d'aquest paràmetre a l'hora de decidir l'adjudicació del contracte.

Evitar la utilització de formes d'estimar les baixes temeràries que permetin el coneixement previ pels licitadors del límit d'anormalitat de les ofertes.

Adjuntar a l'expedient els càlculs realitzats o, si escau, les constatacions del preu de les diverses empreses del sector utilitzades per a la determinació del preu de licitació.

Detallar adequadament en els PCAP els criteris no avaluable mitjançant fórmula, per tal que no sigui necessari utilitzar criteris més detallats a l'hora de la seva avaluació.

Emprar mitjans de notificació que permetin comprovar la recepció per part dels destinataris.

Planificar adequadament el procés d'elaboració dels expedients de contractació per tal d'evitar que, per raons de servei, s'hagi d'iniciar l'objecte del contracte abans de la formalització i signatura.

Fer ús acurat dels contractes menors, sense incórrer en fraccionament de l'objecte del contracte, per tal de fer efectius els principis de publicitat i concurrència.

Incloure, a l'expedient dels contractes menors de serveis, els documents necessaris que estableixin les obligacions de l'adjudicatari, així com la documentació justificativa de l'execució del servei.

Complir els terminis de pagament establerts a l'article 216.4 i a la disposició transitòria sisena del TRLCSP.

Motivar les raons d'economia, eficàcia i eficiència que justifiquen l'elecció dels encàrrecs de gestió i la inaplicació de les normes generals de licitació i adjudicació previstes en el TRLCSP.

2.SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS**A.CONSIDERACIONS GENERALS**

La contractació i els encàrrecs de gestió realitzats pel Servei de Salut de les Illes Balears, segons les dades trameses per la mateixa entitat a través de la Intervenció General de la CAIB, suposen un total de 25.428 milers d'euros l'any 2012.

Cal posar de manifest que les relacions d'expedients trameses pel Servei de Salut a la Sindicatura de Comptes són incompletes, tot i haver-se reiterat la petició de la informació requerida en diverses ocasions. Aquesta incidència limita l'abast de la fiscalització d'aquest apartat de l'Informe i fa que la Sindicatura no pugui garantir-ne la seva integritat.

La informació, desglossada per centres gestors dels expedients, per concepte i objecte, corresponent a l'exercici 2012, és la següent:

IBSALUT 2012. CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ PER CONCEPTE I IMPORT (en milers d'euros)														
CENTREGESTOR	CONTRACTES ADMIN. MENORS		CONTRACTES PRINCIPALS I COMPLEMENTARIS		MODIFICATS DE CON-TRACTES		PRÒRROGUES		ENCÀRRECS DE GESTIÓ		SENSE DADES		TOTAL	
	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	N.	Imp.	N	Imp.	N.	Imp.	Nre.	Imp.
600 Serveis Centrals	68	822	35	11.506	2	0	6	2.088	1	0	5	0	117	14.416
601 Hospital Son Espases	131	1302	21	3.730	-	-	7	446	-	-	4	1.774	163	7.251
602 Àrea de Salut de Menorca	15	70	7	564	-	-	-	-	-	-	-	-	22	635
603 Àrea de Salut d'Eivissa Formentor	88	367	12	873	-	-	16	1.493	-	-	-	-	116	2.733
609 Gerència del														





IBSALUT 2012. CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ PER CONCEPTE I IMPORT (en milers d'euros)														
CENTREGESTOR	CONTRACTES ADMIN. MENORS		CONTRACTES PRINCIPALS I COMPLEMENTARIS		MODIFICATS DE CON-TRACTES		PRÒRROQUES		ENCÀRRECS DE GESTIÓ		SENSE DADES		TOTAL	
	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	Nre.	Imp.	N.	Imp.	N	Imp.	N.	Imp.	Nre.	Imp.
061	30	216	0	0	-	-	-	-	-	-	4	177	34	393
TOTAL	332	2.777	75	16.673	2	0	29	4.027	1	0	13	1.951	452	25.428

IBSALUT 2012. CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ PER OBJECTE (en milers d'euros)														
CENTRES GESTORS	ADMINISTR. ESPECIAL		GESTIÓ SERVEI PÚBLIC		OBRES		SERVEIS		SUBMINIS-TRAMENTS		SENSE DADES		TOTAL	
	Nre.	Imp.	N	Imp.	N.	Imp.	N.	Imp.	N.	Imp.	N	Imp.	N.	Imp.
600 Serveis Centrals	-	-	3	4.577	10	166	71	8.419	28	1.253	5	0	117	14.416
601 Hospital Son Espases	-	-	2	125	1	11	85	2.442	75	4.673	-	-	163	7.251
602 Àrea de Salut de Menorca	4	154	-	-	-	-	5	446	13	35	-	-	22	635
603 Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera	3	28	2	1.174	-	-	25	954	85	572	1	5	116	2.733
609 Gerència del 061	-	-	-	-	-	-	23	334	11	59	-	-	34	393
TOTAL	7	182	7	5.876	11	177	209	12.595	212	6.592	6	5	452	25.428

Quant als procediments i les formes d'adjudicació dels contractes (exclosos els menors, els modificats, les pròrroques i els realitzats per l'Administració), 7.744 milers d'euros s'han adjudicat per procediment obert, i 7.509 milers d'euros, per procediment negociat. Dels 1.421 milers d'euros restants, no s'han obtingut dades.

Als efectes de l'Informe, s'analitza la contractació dels Serveis Centrals del Servei de Salut de les Illes Balears, de la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, i de l'Hospital Universitari Son Espases.

Així mateix, és objecte de fiscalització una sèrie de contractes menors per tal de identificar els casos en què es podria haver produït fraccionament de l'objecte del contracte.

B. INCIDÈNCIES MÉS SIGNIFICATIVES

Atesos l'abast i les limitacions de l'Informe definits en els seus apartats I.4 i I.5 i, especialment, la limitació establerta en l'apartat 2.A, relativa a les relacions d'expedients incompletes trameses, es detallen a continuació les incidències més significatives del compliment de legalitat amb relació als contractes fiscalitzats del Servei de Salut de les Illes Balears:

1. A l'expedient núm. 5 dels Serveis Centrals del Servei de Salut, no s'ha justificat adequadament l'exclusivitat tècnica per tal d'aplicar el procediment negociat sense publicitat.
2. A l'expedient núm. 1 de la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, hi ha factures amb un import conjunt de 65 milers d'euros corresponents a serveis meritats amb anterioritat a l'adjudicació del contracte.
3. A tres expedients dels Serveis Centrals del Servei de Salut (núm. 4, 5 i 6), la tramitació no ha seguit el procediment corresponent als contractes subjectes a regulació harmonitzada (art. del 16 TRLCSP).
4. A l'expedient núm. 8 dels Serveis Centrals del Servei de Salut, els preus unitaris fixats en el PCAP excedeixen la quantia establerta a la normativa vigent (Decret 87/2005, de gestió de la prestació sanitària en matèria de salut bucodental a la població d'entre 6 i 15 anys de les Illes Balears).



5. Hi ha set, dotze i dos contractes menors dels Serveis Centrals del Servei de Salut, de la Gerència de l'Hospital Universitari Son Espases, i de la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, respectivament, on s'ha produït fraccionament de l'objecte.

6. El termini de pagament dels contractes s'incompleix a la major part dels expedients.

C.SERVEIS CENTRALS DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

a.CONTRACTACIÓ

L'import dels contractes formalitzats dels Serveis Centrals de l'IBSALUT durant l'exercici 2012, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a un total de 14.416 milers d'euros.

Per objecte, l'import total dels contractes de subministraments és de 1.254 milers d'euros; dels contractes de gestió de serveis públics, 4.577 milers d'euros; dels contractes d'obres, 166 milers d'euros; i dels contractes de serveis, 8.419 milers d'euros.

Per concepte, 822 milers d'euros corresponen a contractes menors; 11.506 milers d'euros corresponen a contractes principals i complementaris; i 2.088 milers d'euros, a pròrrogues.

b.EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat vuit expedients de contractació que, conjuntament, suposen un total adjudicat de 11.152 milers d'euros.

Els expedients analitzats són els següents:

1. Administració i suport del centre d'explotació de sistemes corporatius; 1.510 milers d'euros.
2. Adquisició de serveis de suport i operació d'aplicacions del CSIC; 487 milers d'euros.
3. Servei de manteniment correctiu, manteniment evolutiu específic i implantació d'aplicacions sanitàries d'HP; 2.973 milers d'euros.
4. Manteniment preventiu i correctiu i suport tècnic sistemes RIS/PACs; 850 milers d'euros.
5. Servei de Housing; 320 milers d'euros.
6. Servei de manteniment, suport i desenvolupament de sistemes d'informació i atenció primària i recepta electrònica del Servei de Salut; 573 milers d'euros.
7. Pròrroga IV del contracte SSCC CA 36/09 de transport sanitari aeri per a les IB; 2.039 milers d'euros.
8. Contracte marc de gestió de serveis públics de prestació sanitària en matèria de salut bucodental a la població entre 6 i 15 anys; 2.400 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

c.CONTRACTES MENORS

S'han examinat vint contractes menors per un import conjunt de 294 milers d'euros, la relació dels quals, juntament amb el resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats i les incidències detectades, figura en l'Informe.

D.HOSPITAL UNIVERSITARI SON ESPASES

a.CONTRACTACIÓ

La contractació realitzada per l'Hospital Universitari Son Espases durant l'exercici 2012, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a un total de 7.251 milers d'euros.

D'aquesta quantitat, 3.730 milers d'euros corresponen a contractes principals i complementaris; 1.302 milers d'euros, a contractes menors; i 446 milers d'euros, a pròrrogues. Dels 1.421 milers d'euros restants, no s'han obtingut dades.

Per objecte, s'han formalitzat contractes de subministraments per import de 4.673 milers d'euros; contractes de gestió de serveis públics, per import de 125 milers d'euros; contractes de serveis, per import de 2.442 milers d'euros; i contractes d'obres per 11 milers d'euros.

b.EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat quatre expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 4.193 milers d'euros. A tots ells és d'aplicació el TRLCSP.

Els expedients analitzats són els següents:



1. Subministrament de reactius, material i equips per als laboratoris clínics de l'Hospital Universitari Son Espases; 1.774 milers d'euros.
2. Subministrament de reactius, material i equips necessaris per al Servei d'Anatomia Patològica de l'HUSE (5 lots); 1.682 milers d'euros.
3. Servei de manteniment d'equips d'electromedicina i revisions de seguretat elèctrica; 378 milers d'euros.
4. Contractació dels serveis de telecomunicacions per a l'HUSE (derivat del contracte marc CMASE-2010-23048); 359 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

c.CONTRACTES MENORS

S'han examinat vint contractes menors per un import conjunt de 334 milers d'euros, la relació dels quals, juntament amb el resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats i les incidències detectades, figura en l'Informe

E.GERENCIA DE L'ÀREA DE SALUT D'EIVISSA I FORMENTERA

a.CONTRACTACIÓ

La contractació realitzada per la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera durant l'exercici 2012, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeix a 2.733 milers d'euros.

S'han tramitat contractes menors per import de 367 milers d'euros, contractes principals i complementaris, per import de 873 milers d'euros; i pròrrogues, per import de 1.493 milers d'euros.

Quant a l'objecte, els contractes de subministraments pugen a 572 milers d'euros; els de gestió de servei públic, a 1.174 milers d'euros; els de serveis, a 954 milers d'euros; i els administratius especials, a 28 milers d'euros.

b.EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat dos expedients de contractació, per un import conjunt de 1.174 milers d'euros.

Els expedients analitzats són els següents:

1. Prestació del servei públic d'assistència sanitària d'hemodinàmica, neurocirurgia d'urgències i proves diagnòstiques; 674 milers d'euros.
2. Pròrroga de concert de ressonàncies magnètiques; 500 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

c.CONTRACTES MENORS

S'han examinat vint contractes menors per un import conjunt de 119 milers d'euros, la relació dels quals, juntament amb el resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats i les incidències detectades, figura a l'Informe.

RECOMANACIONS

Trametre la informació sobre contractació que sol·liciti la Sindicatura de Comptes de forma acurada i amb els imports totals dels contractes de l'exercici objecte de fiscalització.

Justificar adequadament, a l'expedient, els criteris de valoració de les ofertes, la seva ponderació i la fórmula utilitzada per a la seva avaluació.

Adjuntar a l'expedient els càlculs realitzats o, si escau, les constatacions del preu de les diverses empreses del sector utilitzades per a la determinació del preu de licitació.

Concretar adequadament en els PCAP els criteris no avaluables mitjançant fórmula, per tal que no sigui necessari utilitzar criteris més detallats a l'hora de la seva avaluació.

Evitar la utilització de formes d'estimar les baixes temeràries que permetin el coneixement previ pels licitadors del límit d'anormalitat de les ofertes.



Avaluar les necessitats reals i quantificar els pressuposts dels contractes amb la suficient previsió, a l'efecte de no fer un ús excessiu de la tramitació d'urgència.

Planificar adequadament el procés d'elaboració dels expedients de contractació per tal d'evitar que, per raons de servei, s'hagi d'iniciar l'objecte del contracte abans de la formalització i signatura.

Restringir l'ús del procediment negociat sense publicitat per exclusivitat tècnica a aquells expedients en què objectivament no sigui possible promoure la concurrència.

Fer ús acurat dels contractes de serveis, utilitzant, sempre que sigui possible, els mitjans propis de l'Administració.

Fer ús acurat dels contractes menors sense incórrer en fraccionament de l'objecte del contracte per tal de fer efectius els principis de publicitat i concurrència.

Incloure, a l'expedient dels contractes menors de serveis, els documents necessaris que estableixin les obligacions de l'adjudicatari, així com la documentació justificativa de l'execució del servei.

Respectar els terminis que per a la formalització del contracte disposa l'article 156.3 del TRLCSP.

Trametre tots els contractes i les seves modificacions i pròrrogues a la Junta Consultiva de Contractació en el termini establert a l'article 4.1 de l'Ordre de 19 de desembre de 1997.

Complir els terminis de pagament establerts a l'article 216.4 i a la disposició transitòria sisena del TRLCSP.

3. ENTITATS DEPENDENTS

A. CONSIDERACIONS GENERALS

Pel que fa a la contractació de les entitats dependents de l'Administració de la CAIB i del Servei de Salut (concretament, de les entitats en què la CAIB té una participació superior o igual al 50%), la informació tramesa pateix d'algunes limitacions per manca d'homogeneïtat, i perquè no ha estat retuda en el termini fixat per la Sindicatura als efectes d'elaboració d'aquest Informe.

Segons la informació tramesa, la contractació realitzada per les entitats dependents és de 76.145 milers d'euros que, per tipus d'entitat, és la següent: consorcis, 728 milers d'euros; fundacions, 3.079 milers d'euros; societats mercantils, 5.463 milers d'euros; i entitats públiques empresarials, 66.876 milers d'euros.

Les entitats fiscalitzades han estat les següents: Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA), Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), Ports de les Illes Balears (PortsIB), Consorci de Transports de Mallorca (CTM), Televisió de les Illes Balears, SA, Fundació Hospital Comarcal d'Inca, Fundació Hospital de Manacor, Fundació Hospital Son Llàtzer i Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears.

B. INCIDÈNCIES MÉS SIGNIFICATIVES

Atesos l'abast i les limitacions que figuren a l'Informe, i amb relació als contractes fiscalitzats de les entitats dependents de l'Administració de la CAIB i del Servei de Salut, es detallen a continuació les incidències més significatives del compliment de legalitat:

1. L'entitat dependent Ports de les Illes Balears no té aprovades les corresponents instruccions internes de contractació.
2. La Fundació Hospital Comarcal d'Inca no disposa de les instruccions internes de contractació aprovades per l'òrgan competent, i aplica els procediments regulats en el TRLCSP, en virtut d'una Resolució del president.
3. Els estatuts atribueixen al Patronat de la Fundació Hospital Comarcal d'Inca la competència per aprovar els contractes, tot i que el president de la Fundació té delegades en el gerent aquestes competències sense que consti que el Patronat hagi facultat el seu president per dur a terme dita delegació (art. 13.5 Llei 30/1992).
4. A dos expedients de Serveis Ferroviaris de Mallorca (núm. 4 i 5), les puntuacions atorgades a les ofertes dels licitadors no estan suficientment motivades (art. 40 i 61 Llei 31/2007).
5. A l'expedient núm. 1 de l'entitat Ports de les Illes Balears, els PCAP no concreten adequadament el tipus de millores a presentar pels licitadors, i a l'expedient núm. 3 de la Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears no es detalla com es valoren les millores presentades.



6. A un expedient de Televisió de les Illes Balears (núm. 1), les pròrrogues admeses excedeixen del màxim previst en el TRLCSP.
7. A un expedient de la Fundació Hospital Comarcal d'Inca (núm. 3), els serveis realitzats per l'adjudicatari excedeixen la despesa màxima del contracte.
8. A la Fundació Hospital de Manacor consten dos expedients, corresponents a dues pròrrogues de contractes de subministrament de material fungible no formalitzades per manca de crèdit pressupostari, en què el material s'ha seguit subministrant sense cobertura contractual.
9. El termini de pagament dels contractes s'incompleix a la major part dels expedients.

C.AGÈNCIA BALEAR DE L'AIGUA I LA QUALITAT AMBIENTAL (ABAQUA)

a.CONTRACTACIÓ

Els contractes formalitzats per import superior a 150 milers d'euros per l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental durant l'exercici 2012, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 13.235 milers d'euros, dels quals 11.090 milers d'euros corresponen a pròrrogues.

La selecció dels contractistes, pel que fa als contractes principals i complementaris, s'ha fet seguint els procediments obert (1.854 milers d'euros) i negociat (292 milers d'euros).

L'import dels contractes, segons l'objecte, és el següent: contractes de subministraments, 101 milers d'euros; contractes d'obra, 210 milers d'euros; contractes de serveis, 1.834 milers d'euros.

b.EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat cinc expedients de contractació per un import conjunt de 1.196 milers d'euros.

Els contractes fiscalitzats són els següents:

1. Manteniment IDAM Formentera; 316 milers d'euros.
2. Neteja i desbrossament torrents de Felanitx, Santanyí i Campos; 209 milers d'euros.
3. Obres de millora a les instal·lacions de sanejament de la zona MA7 (Mallorca); 156 milers d'euros.
4. Manteniment i seguiment ambiental abocador Can Set (Llucmajor); 247 milers d'euros.
5. Explotació i manteniment instal·lacions sa Marineta; 268 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

D.SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA (SFM)

a.CONTRACTACIÓ

Els contractes formalitzats per import superior a 150 milers d'euros pels Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM) durant l'exercici 2012, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 10.048 milers d'euros.

Per objecte, 3.413 milers d'euros corresponen a contractes de subministrament; 355 milers d'euros, a contractes d'obra; i 6.279 milers d'euros a contractes de serveis.

Per a la selecció dels contractistes s'han seguit els procediments negociat sense publicitat (3.455 milers d'euros) i obert (3.921 milers d'euros). S'han prorrogat contractes per un total de 2.672 milers d'euros.

b.CONTRACTES EXAMINATS

S'han examinat sis expedients de contractació, per un import total adjudicat de 6.319 milers d'euros. Són els següents:

1. Serveis de seguretat a les instal·lacions ferroviàries de Mallorca; 750 milers d'euros.
2. Subministrament d'energia elèctrica a les instal·lacions de SFM; 3.100 milers d'euros.
3. Reparació i manteniment del tancament de les estacions i baixadors entre Palma i Marratxí; 188 milers d'euros.
4. Contracte de manteniment integral i formació de la nova sèrie 8100; 950 milers d'euros.
5. Contracte de manteniment i conservació de la xarxa de ferrocarril i metro de SFM; 836 milers d'euros.
6. Manteniment integral de les instal·lacions associades a l'electrificació de la xarxa ferroviària i metropolitana; 495 milers d'euros.





El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

E.PORTS DE LES ILLES BALEARS (PORTSIB)

a.CONTRACTACIÓ

Els contractes formalitzats per import superior a 150 milers d'euros per Ports de les Illes Balears durant l'exercici 2012, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 1.593 milers d'euros, del quals 798 milers d'euros corresponen a contractes de subministrament, i 795 milers d'euros, a contractes de serveis.

L'import dels contractes principals i complementaris formalitzats és de 1.067 milers d'euros, mentre que l'import de les pròrrogues és de 525 milers d'euros.

b.CONTRACTES EXAMINATS

S'han examinat tots els expedients de contractació per import adjudicat superior als 150 milers d'euros. Són els següents:

1. Contracte de serveis de conservació integral dels sistemes d'amarraments dels ports de gestió directa de Ports IB (5 lots); 269 milers d'euros.
2. Subministrament d'energia elèctrica per als ports i instal·lacions portuàries de gestió directa de Ports IB; 798 milers d'euros.
3. Serveis de recollida de residus i neteja de les instal·lacions, terminals i domini públic portuari dels ports de gestió directa; 525 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

F.CONSORCI DE TRANSPORTS DE MALLORCA (CTM)

a.CONTRACTACIÓ

Els contractes formalitzats per import superior a 150 milers d'euros pel Consorci de Transports de Mallorca durant l'exercici 2012, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 4.167 milers d'euros. D'aquests, 322 milers d'euros s'han adjudicat per procediment obert i 3.844 milers d'euros per adjudicació directa (modificat).

b.EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat cinc expedients de contractació per un import total adjudicat de 2.433 milers d'euros. Són els següents:

1. Servei neteja estació intermodal de Palma; 163 milers d'euros.
2. Assistència tecnològica per abordar les tasques de manteniment i millora tecnològiques del CTM; 159 milers d'euros.
3. Servei de transport Concessió IB-13; 822 milers d'euros.
4. Servei de transport Concessió IB-30; 417 milers d'euros.
5. Servei de transport Concessió IB-24; 872 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

G.TELEVISIÓ DE LES ILLES BALEARS, SA

a.CONTRACTACIÓ

Els contractes formalitzats per import superior a 150 milers d'euros per Televisió de les Illes Balears, SA, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 4.160 milers d'euros, sense IVA, dels que 1.971 milers d'euros són contractes de serveis, i 2.189 són encàrrecs de producció.

b.EXPEDIENTS EXAMINATS

S'ha seleccionat l'únic expedient de contractació de serveis tramitat per l'entitat, per un import total adjudicat de 1.971 milers d'euros, sense IVA. És el següent:

1. Servei d'operació tècnica de les infraestructures dels mitjans de comunicació audiovisuals de Televisió de les Illes Balears, SA; 1.971 milers d'euros.



El resultat de la fiscalització de l'expedient revisat figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

H.FUNDACIÓ HOSPITAL COMARCAL D'INCA

a.CONTRACTACIÓ

Els contractes formalitzats per import superior a 150 milers d'euros per la Fundació Hospital Comarcal d'Inca, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 2.982 milers d'euros, segons el detall següent: 187 milers d'euros corresponen a contractes derivats d'acord marc; 562 milers d'euros, a contractes principals adjudicats per concurs obert; i 2.234 milers d'euros, a pròrrogues.

b.EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat cinc expedients de contractació per un import conjunt adjudicat de 2.982 milers d'euros. Són els següents:

1. Pròrroga de gestió integral de serveis; 751 milers d'euros.
2. Pròrroga de gestió de residus biosanitaris; 714 milers d'euros.
3. Hemodiàlisi concertada; 187 milers d'euros.
4. Servei de manteniment d'equips de radiodiagnòstic; 562 milers d'euros.
5. Pròrroga de servei de manteniment; 766 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

I.FUNDACIÓ HOSPITAL MANACOR (FHM)

a.CONTRACTACIÓ

Segons les dades trameses per la mateixa entitat, la Fundació Hospital de Manacor ha formalitzat un únic contracte (1.270 milers d'euros) per import superior a 150 milers d'euros.

Juntament amb la comunicació del contracte formalitzat, la Fundació va informar dos expedients corresponents a dues pròrrogues de contractes de subministrament de material fungible per import de 386 i 314 milers d'euros respectivament que finalment no es varen formalitzar per manca de crèdit pressupostari, malgrat que el material s'ha seguit subministrant amb els mateixos dos proveïdors als quals es varen adjudicar els contractes inicials, sense cobertura contractual.

b.EXPEDIENTS EXAMINATS

El contracte fiscalitzat és el següent:

1. Servei de neteja; 1.270 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització de l'expedient revisat figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

J.FUNDACIÓ HOSPITAL SON LLÀTZER

a.CONTRACTACIÓ

Els contractes formalitzats, per import superior a 150 milers d'euros, per la Fundació Hospital Son Llàtzer durant l'exercici 2012, segons les dades trameses per la mateixa entitat, pugen a un total de 5.090 milers d'euros, segons el detall següent: 1.970 milers d'euros corresponen a contractes de serveis; i 3.120 milers d'euros, a contractes de subministrament.

La selecció dels contractistes ha seguit els procediments obert (2.462 milers d'euros), negociat (2.131 milers d'euros) i contractes derivats d'acord marc (497 milers d'euros).

b.CONTRACTES EXAMINATS

S'han examinat sis expedients de contractació per un import total adjudicat de 4.118 milers d'euros. Són els següents:

1. Subministrament interferó beta-1b 250 mg / ml inj; 150 milers d'euros.
2. Subministrament de lenalidomida, talidomida i nabpaclitaxel; 556 milers d'euros.
3. Servei de bugaderia; 1.785 milers d'euros.



4. Subministrament de material fungible per realitzar diàlisi; 475 milers d'euros.
5. Subministrament de xeringues; 492 milers d'euros.
6. Subministrament de telaprevir iabiraterona; 660 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

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

a.CONTRACTACIÓ

Els contractes formalitzats, per import superior a 150 milers d'euros, per la Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears, segons les dades trameses per la mateixa entitat, ascendeixen a un total de 2.241 milers d'euros, corresponents a quatre expedients de subministrament, tramitats per procediment negociat sense publicitat (1.178 milers d'euros); per procediment obert amb criteris múltiples (888 milers d'euros); i pròrrogues (176 milers d'euros).

b.EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat els sis expedients de contractació, per un import conjunt adjudicat de 2.241 milers d'euros. Són els següents:

1. Fraccionament del plasma i subministrament dels subproductes obtinguts; 1.178 milers d'euros.
2. Subministrament d'equips d'afèresi i solució additiva per a la preparació i inactivació de plaquetes i solució anticoagulant; 427 milers d'euros.
3. Subministrament de reactius per a les proves de serologia; 461 milers d'euros.
4. Pròrroga del contracte de subministrament d'un sistema automatitzat per a l'obtenció de mescles de plaquetes leucoreduïdes a partir de capes leucoplaquetàries; 176 milers d'euros.

El resultat de la fiscalització dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

RECOMANACIONS

Trametre la informació sobre contractació que sol·liciti la Sindicatura de Comptes de forma acurada i amb els imports totals dels contractes de l'exercici objecte de fiscalització.

Implantar, i integrar el programa de gestió de contractes de la CAIB, a totes les entitats dependents, per tal de poder disposar d'una major informació i de control sobre els contractes adjudicats per aquestes entitats, inclosos els contractes menors.

Tramitar i executar els expedients de contractació amb l'oportuna cobertura pressupostària.

Utilitzar fórmules per a la valoració del criteri del preu que atorguin una puntuació proporcional a la reducció del pressupost base de licitació per tal de no desvirtuar l'impacte d'aquest paràmetre a l'hora de decidir l'adjudicació del contracte.

Aprovar o adaptar les instruccions internes de contractació de les entitats dependents que tenen la consideració de poder adjudicador al TRLCSP.

Evitar la utilització de formes d'estimar les baixes temeràries que permetin el coneixement previ pels licitadors del límit d'anormalitat de les ofertes.

Adjuntar a l'expedient els càlculs realitzats o, si escau, les constatacions del preu de les diverses empreses del sector utilitzades per a la determinació del preu de licitació.

Avaluar les necessitats reals i quantificar els pressuposts dels contractes amb la suficient previsió, a l'efecte de no fer un ús excessiu de les pròrrogues, com tampoc de la tramitació d'urgència.

Efectuar el seguiment de la despesa pluriennal previst a l'article 9 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per tal de sol·licitar, si escau, l'informe favorable de la Conselleria d'Hisenda.

Emprar mitjans de notificació que permetin comprovar la recepció per part dels destinataris.

Trametre al Registre de Contractes de la Junta Consultiva de Contractació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, els contractes, les pròrrogues i els modificats realitzats.



Detallar adequadament en els PCAP els criteris no avaluables mitjançant fórmula, per tal que no sigui necessari utilitzar criteris més detallats a l'hora de la seva avaluació.

Planificar adequadament el procés d'elaboració dels expedients de contractació per tal d'evitar que, per raons del servei, s'hagi d'iniciar l'objecte del contracte abans de la formalització i signatura.

Complir els terminis de pagament establerts a l'article 4 de la Llei 3/2004, modificada per la Llei 15/2010, de mesures contra la morositat.

4.SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ DE CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ SELECCIONATS DELS EXERCICIS 2008, 2009, 2010 I 2011

Com a complement de la revisió efectuada sobre la contractació formalitzada l'exercici 2012, s'ha revisat també l'execució dels contractes fiscalitzats els anys 2008, 2009, 2010 i 2011 que, a la data de fiscalització dels respectius Informes, no estaven finalitzats.

Aquesta revisió inclou 18 contractes, el detall dels quals es presenta a l'Informe, juntament amb les incidències detectades.

