



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

22918

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 17 de desembre de 2014, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 99/2014 de les subvencions dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponent a l'exercici 2011

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

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

Mitjançant Acord del Consell de la Sindicatura d'11 de setembre de 2014, es va aprovar l'Informe 99/2014 de les subvencions dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2011.

La presidenta del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari de l'Informe a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del 25 de novembre 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 el resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 99/2014 de les subvencions dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2011, que s'adjunta com a annex I.

Palma de Mallorca, X de desembre de 2014

El Síndic major

Pere Antoni Mas Cladera

ANNEX I.

INFORME 99/2014 DE LES SUBVENCIONS DELS CONSELLS INSULARS DE MALLORCA, DE MENORCA, D'EIVISSA I DE FORMENTERA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2011

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

Els articles 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i 1 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, estableixen que correspon a aquesta institució la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

L'àmbit subjectiu d'actuació de la Sindicatura inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells (art. 2 de la Llei 4/2004).

D'acord amb l'article 7.f de l'esmentada Llei, correspon a la Sindicatura de Comptes l'examen, la comprovació i la fiscalització dels comptes i documents relatius a qualssevol ajuts de contingut econòmic concedits pels subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació, incloses les exempcions i bonificacions fiscals.





Fins a l'exercici 2009, la fiscalització de les subvencions de cada consell insular estava inclosa en l'informe de fiscalització del seu Compte general. A partir de l'exercici de 2010, els informes dels comptes generals dels consells insulars es limiten a la fiscalització dels comptes generals, sense incloure els apartats de subvencions i de contractes.

Per aquesta raó, els programes d'actuacions per als anys 2013 i 2014 inclouen la realització d'un informe específic sobre la fiscalització de les subvencions dels quatre consells insulars corresponents a l'exercici 2011 que constitueix l'objecte d'aquest treball.

2. MARC LEGAL APLICABLE

Atès l'àmbit temporal aplicable a la present fiscalització, la normativa que, bàsicament, s'ha tengut en compte en la fiscalització dels contractes dels consells insulars és la següent:

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre).
- 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 (BOE núm. 176, de 25 de juliol).
- Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions de les Illes Balears (BOIB núm. 196, de 31 de desembre).

3. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són:

- Confeccionar un inventari d'actuacions de foment d'activitats d'utilitat pública o social de cada una de les entitats fiscalitzades, via concessió de subvencions.
- Comprovar que la normativa reguladora és adequada i completa i que indica els objectius perseguits i estableix les obligacions dels beneficiaris.
- Comprovar si en la concessió de les subvencions s'han respectat els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació.
- Verificar si els procediments per a la concessió i la justificació de les subvencions s'ajusten a la normativa vigent.
- Verificar que es fa un seguiment i avaluació efectius de les subvencions concedides.

4. ABAST I LIMITACIONS

A. ÀMBITS TEMPORAL I OBJECTIU

L'àmbit temporal és el de l'exercici 2011. No obstant això, també s'ha inclòs informació d'exercicis anteriors i posteriors quan ha estat necessari per les circumstàncies de les subvencions.

L'àmbit objectiu són les subvencions atorgades, tant mitjançant convocatòria com per concessió directa, pels consells insulars i per les seves entitats dependents durant l'exercici esmentat, així com els reintegraments parcials o totals de subvencions prèviament concedides.

B. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu és el dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera i les seves entitats dependents.

Les entitats dependents dels consells insulars són:

Consell Insular de Mallorca

- Organismes autònoms: Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, Institut Mallorquí d'Afers Socials, i Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca.
- Societat mercantil: Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU.
- Empresa pública: Institut de la Joventut de Mallorca.
- Fundacions: Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet, Fundació Mallorca Turisme, i Fundació Teatre Principal de Palma.
- Consorcis: Consorci Eurolocal-Mallorca, Consorci d'Informàtica Local de Mallorca, i Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears.

Consell Insular de Menorca

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





- Societats mercantils: Menorca Informació i Comunicació, SLU i Servei d'Informàtica Local de Menorca, SA.
- Empresa pública: Institut de la Joventut de Menorca.
- Fundacions: Fundació Destí Menorca i Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca.
- Consorcis: Consorci de Residus Urbans i Energia de Menorca, Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó, Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca, i Consorci Sociosanitari de Menorca.

Consell Insular d'Eivissa

- Organisme autònom: Patronat de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Formentera.
- Societats mercantils: Activitats per Eivissa, SA, Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per Eivissa, SA, Eivissa i Formentera Oci, Cultura i Turisme, SAU, i Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL.
- Empresa pública: Institut de la Joventut d'Eivissa i Formentera.
- Consorcis: Consorci Mobilitat per Eivissa i Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa.

Consell Insular de Formentera

- Organisme autònom: Patronat de Turisme de Formentera.

C. INFORMACIÓ TRAMESA I LIMITACIONS

Atès que cap dels consells no porta un registre de subvencions, ni un sistema que mostri de manera completa i ordenada la seva activitat subvencionadora, per tal d'obtenir aquesta informació, la Sindicatura va requerir, en el període de fiscalització, les relacions de les línies de subvenció (amb indicació del nombre de beneficiaris i dels imports concedits) i les de les subvencions directes atorgades dins l'exercici 2011 pels mateixos consells i per les seves entitats dependents, així com els plans estratègics aprovats per a l'exercici i, si escau, informació dels reintegraments parcials o totals de subvencions prèviament concedides.

Tot i així, no s'han rebut totes les relacions i, per altra banda, a les trameses hi ha deficiències i mancances, cosa que suposa l'existència de les següents:

Limitacions a la fiscalització

Cap dels consells no porta un registre de subvencions, ni un sistema que mostri de manera completa i ordenada la seva activitat subvencionadora. Tampoc no han complert amb el deure de subministrar informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions sobre les concessions realitzades dins l'exercici, segons l'art. 20 de l'LGS.

Consell Insular de Mallorca

No s'ha tramès informació relativa a l'existència o no de reintegraments parcials o totals de subvencions prèviament concedides, amb excepció de l'IMAS, que sí que ha retut dita informació.

Tampoc no s'han tramès les relacions de les subvencions o, si escau, certificació de la seva inexistència, de les entitats dependents Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU, Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet, Fundació Mallorca Turisme, Fundació Teatre Principal de Palma, Consorci Eurolocal-Mallorca, Consorci d'Informàtica Local de Mallorca i Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears.

Consell Insular de Menorca

Cap entitat dependent no ha tramès les relacions de subvencions o, si escau, certificació de la seva inexistència.

Consell Insular d'Eivissa

No s'ha tramès informació relativa a l'existència o no de reintegraments parcials o totals de subvencions prèviament concedides.

Cap entitat dependent no ha tramès les relacions de subvencions o, si escau, certificació de la seva inexistència.

Consell Insular de Formentera

No s'ha tramès informació relativa a l'existència o no de reintegraments parcials o totals de subvencions prèviament concedides.

El Patronat de Turisme de Formentera no ha tramès les relacions de subvencions o, si escau, certificació de la seva inexistència.

Aquestes limitacions impedeixen afirmar que la informació que consta en l'Informe sigui completa i comprensiva de tota l'activitat de

foment dels consells insulars durant l'exercici fiscalitzat.

5. DADES DE CARÀCTER GENERAL

En les relacions que els consells han tramès figuren 86 línies de subvencions, amb obligacions reconegudes derivades d'elles per un import total de 8.353 milers d'euros.

També hi figuren un total de 301 subvencions directes, amb un import total de 8.614 milers d'euros d'obligacions reconegudes.

El detall per consells s'exposa en el quadre següent:

CONSELLS INSULARS 2011. SUBVENCIONS (import en milers d'euros)									
Entitat	Línies de subvencions			Subvencions directes			Total subvencions		
	Nom-bre	Import	% s/ import	Nom-bre	Import	% s/ import	Nom-bre	Import	% s/ import
Consell Insular de Mallorca	17	5.440	65%	71	3.448	40%	88	8.888	52%
Consell Insular de Menorca	37	1.691	20%	125	2.229	26%	162	3.920	23%
Consell Insular d'Eivissa	26	1.001	12%	64	2.587	30%	90	3.588	21%
Consell Insular de Formentera	6	221	3%	41	350	4%	47	571	3%
Total	86	8.353	100%	301	8.614	100%	387	16.967	100%

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar als presidents dels quatre consells i a les persones que ocupaven aquest càrrec durant el període fiscalitzat, per tal que poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideressin adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura.

El Consell de Mallorca va presentar al·legacions en data 25 de juliol de 2014.

El Consell de Menorca va trametre al·legacions en data 25 de juliol de 2014.

El Consell d'Eivissa va presentar al·legacions en data 14 de juliol de 2014.

El Consell de Formentera no va presentar al·legacions.

Totes les al·legacions presentades figuren com a annexos a aquest Informe.

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

II. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Els treballs de fiscalització s'han realitzat separadament a cada consell insular i els seus resultats es mostren també separadament. Aquests treballs i, en conseqüència, els resultats de les fiscalitzacions de cada un dels subjectes, estan condicionats per les limitacions que, per a cada un d'ells, si escau, s'exposen en l'apartat "I.4.C. Informació tramesa i limitacions" d'aquest Informe.

Criteris per a la selecció de les subvencions a revisar

Per determinar les subvencions a revisar, tant pel que fa a les atorgades amb concurrència com les de concessió directa, s'han emprat els criteris següents:

- Major volum d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2011.
- Selecció de les més significatives que presentin incoherències amb el Pla Estratègic de Subvencions aprovat per a l'exercici fiscalitzat.
- Les subvencions que presentin objectes susceptibles de contenir una contraprestació per als consells.



- Altres subvencions determinades aleatòriament.

De cada una de les línies fiscalitzades s'han revisat expedients d'una mostra dels beneficiaris segons el seu nombre i la seva significativitat i, així mateix, s'ha comprovat l'adequació de les bases i de les convocatòries a la normativa aplicable. També s'han revisat expedients de subvencions directes objecte de fiscalització, seleccionats segons els criteris anteriors.

1. CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Els treballs de fiscalització s'han realitzat diferenciant-ne tres àrees: Administració general del Consell, Institut Mallorquí d'Afers Socials (atesa la magnitud del seu pressupost i de la seva activitat subvencionadora) i altres entitats dependents, l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, i l'Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca (que són les úniques que han tramès la informació en la qual es manifesta que dins l'exercici 2011 no han atorgat cap subvenció).

L'import de l'activitat subvencionadora realitzada per cada àrea és el següent:

CIMA 2011.SUBVENCIONS ATORGADES (en milers d'euros)								
	Amb convocatòria			De concessió directa			Total subvencions	
	Nombre	Import oblig. rec.	% s/import	Nombre	Import oblig. rec.	% s/import	Import oblig. rec.	% s/import
Administració gral.	13	3.627	66,7%	63	2.590	75,1%	6.217	69,9%
IMAS	4	1.813	33,3%	13	858	24,9%	2.671	30,1%
Altres ent. dependents	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0,0%
TOTAL	17	5.440	100,0%	76	3.448	100,0%	8.888	100,0%

Els resultats de la fiscalització del Consell Insular de Mallorca, realitzada sobre l'activitat subvencionadora determinada amb aplicació dels criteris esmentats al començament de l'apartat II, es presenta separatament en els apartats corresponents a les àrees abans esmentades.

A. ADMINISTRACIÓ GENERAL

I. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA

II. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

El Consell va trametre unes relacions de subvencions (amb convocatòria i directes) que es poden resumir de la manera següent:

- Subvencions amb convocatòria:

CIMA 2011. SUBVENCIONS AMB CONVOCATÒRIA (en milers d'euros)			
Departament	Nombre de línies	Nombre beneficiaris	Import oblig. recon.
20 Cultura i Patrimoni	1	3	70
60 Esports i Promoció Sociocultural	7	269	556
65 Cooperació local	1	40	2.916
70 Economia i Turisme	4	33	85
TOTAL	13	345	3.627

- Subvencions directes:

CIMA 2011. SUBVENCIONS DIRECTES (en milers d'euros)	
Departament	Import oblig. reconegudes
00 Presidència	422



CIMA 2011. SUBVENCIONS DIRECTES (en milers d'euros)	
20 Cultura i Patrimoni	1.285
30 Joventut i Igualtat	80
50 Medi Ambient i Natura	63
60 Esports i Promoció Sociocultural	715
70 Economia i Turisme	25
TOTAL	2.590

Partint de les dades de la liquidació pressupostària, s'ha obtingut el detall de les obligacions reconegudes següent:

CIMA 2011. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)						
Tipus	Art. 47	Art. 48	Art. 77	Art. 78	Total	%
Amb convocatòria	328	2.313	432	226	3.298	54,5%
Directes		2.421		334	2.755	45,5%
Altres	0	5.953	0	2.923	8.876	
TOTAL	328	10.687	432	3.483	14.929	100,0%

Els imports consignats com “Amb convocatòria” i “Directes” no coincideixen amb els de les relacions certificades pel Consell pels motius següents:

- La certificació del Consell inclou línies i subvencions directes imputades als articles 46 i 76 (entitats locals), les quals no es consideren als efectes d'aquesta anàlisi.
- Els articles 47, 48, 77 i 78 de la liquidació pressupostària contenen obligacions reconegudes corresponents a subvencions atorgades en exercicis anteriors.

Dels 8.876 milers d'euros d'obligacions reconegudes que s'han classificat com a “Altres”, cal observar el següent:

- 298 milers d'euros no són subvencions en sentit estricte, sinó aportacions a partits polítics i a quotes de membre de diverses associacions.
- 8.578 milers d'euros són transferències o subvencions a entitats dependents o participades pel Consell, o a altres entitats públiques (d'aquest total, 6.059 milers d'euros corresponen a transferències realitzades a la Fundació Teatre Principal de Palma, principalment destinades a aixecar el seu embargament judicial).

III. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Incidències més significatives

Atesos l'abast i les limitacions de l'Informe definit a l'apartat I.4 i les consideracions expressades a l'apartat II.1.A.II, i amb relació a la fiscalització de les tres línies i les catorze subvencions directes revisades, es mostren les incidències més significatives:

1. L'assignació de subvencions directes suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència (art. 7 del TRLS i art. 3 del Reglament del Consell), per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en aquest cas, en què les subvencions directes representen el 45,5 % del total de l'activitat subvencionadora de l'exercici.
2. El Consell ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions de l'any 2011 d'acord amb el que disposa l'art. 8 de la Llei 38/2003. No obstant això, hi ha subvencions atorgades durant l'exercici que no estan previstes en aquest Pla ni en les seves modificacions aprovades posteriorment. A més, tant l'aprovació inicial com les successives modificacions no han estat publicades en el BOIB.
3. No consta que el Consell hagi realitzat l'autoavaluació dels programes de subvencions executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los (art. 46 del TRLS).
4. Als expedients D3, D5, D6 i D11 no hi figura documentació acreditativa del pagament de les factures o documents de valor probatori equivalents, excepte pel que fa a nòmines i Seguretat Social (art. 40.2 TRLS).

**Línies i subvencions directes revisades**

De les subvencions incloses en les relacions trameses, s'han analitzat les línies i les subvencions directes següents:

CIMA 2011. LÍNIES DE SUBVENCIONS REVISADES (en milers d'euros)				
Cod.	Línia de subvenció	Departament	Nombre benef.	Import
A	Convocatòria Premis Mallorca 2011 de creació literària de Narrativa, Poesia i Narrativa Juvenil.	Cultura i Patrimoni	3	70
B	Convocatòria de subvencions per al lloguer de locals socials per associacions de gent gran per al període comprès entre els mesos de novembre de 2010 i octubre de 2011, ambdós inclosos	Esports i Promoció Sociocultural	67	432
C	Convocatòria de subvencions per al manteniment i activitats socioculturals de les associacions de gent gran per a l'any 2011	Esports i Promoció Sociocultural	197	125
TOTAL			267	626

CIMA 2011. D - SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)				
Cod.	Beneficiari	Finalitat	Import	Supòsit art. 7 TRLS
D1	Gremi d'Editors de Balears	Realització d'activitats de l'Espai Mallorca i del Centre d'Informació i Promoció de la cultura escrita a Mallorca	250	1.a)
D2	Federació de Futbol de les Illes Balears	Desenvolupament del programa "Esport a l'edat escolar" pel període 31/10/10 i el 30/10/11	195	1.a)
D3	Bisbat de Mallorca	Actuacions de restauració del patrimoni eclesiàstic de Mallorca	122	1.a)
D4	Federació de Bàsquet de les Illes Balears	Desenvolupament del programa "Esport a l'edat escolar" per al període 31/10/10 i el 30/10/11	97	1.a)
D5	Observatori Astronòmic de Mallorca	Per a la millora dels seus equipaments i infraestructures	88	1.a)
D6	Associació Factoria de So	Desenvolupament de l'escola de música Factoria de Músics	80	1.a)
D7	Observatori Astronòmic de Mallorca	Activitats de divulgació científica de l'any 2010	67	1.a)
D8	Gremi de Llibreters de Mallorca	Realització de la XXIX Fira del Llibre i la campanya de Foment i promoció de la lectura	53	1.a)
D9	Federació d'Esports per a Persones amb Discapacitat	Desenvolupament del programa "Esport a l'edat escolar" per al període 31/10/10 - 30/10/11	52	1.a)
D10	Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears	Realització d'un programa de seguiment de les pràctiques en empreses i entitats dels estudiants de la UIB	40	1.a)
D11	Observatori Astronòmic de Mallorca	Activitats de divulgació científica de l'any 2011	50	1.a)
D12	Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears	Realització d'un programa de cooperació educativa	4	1.d)
D13	Federació Balear d'Orientació	Desenvolupament del programa "Esport a l'edat escolar" per al període 31/10/10 - 30/10/11	5	1.a)
D14	Federació Balear de Tir amb Arc	Desenvolupament del programa "Esport a l'edat escolar" per al període 31/10/10 - 30/10/11	6	1.a)

**CIMA 2011. D - SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)****TOTAL****1.108**

Totes les subvencions són nominatives (art. 22.2.a de l'LGS i 7.1.a del TRLS) excepte la corresponent a l'expedient D12, que s'atorga en virtut de les excepcions als principis de publicitat i concurrència expressades a l'article 7.1.d del TRLS.

Anàlisi dels expedients revisats

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

Recomanacions:

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

Efectuar el seguiment dels resultats obtinguts per tal de determinar si s'han assolit les finalitats d'utilitat pública o social que varen motivar l'atorgament de les subvencions.

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

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

Concretar els terminis de pagament per a les bestretes i subvencions a les seves convocatòries, convenis i resolucions i complir-los.

B. INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS**I. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA****II. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

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

IMAS 2011. RELACIÓ DE SUBVENCIONS TRAMESES

	Nombre	Nombre beneficiaris	Import (en milers d'euros)
Subvencions amb convocatòria	4	614	1.813
Subvencions directes	13	13	858
TOTAL		627	2.671

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

IMAS 2011. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)

Tipus	Art. 47	Art. 48	Art. 77	Art. 78	Total	%
Convocatòria	0	9.917	0	0	9.917	84,7%
Directes	0	1.234	0	564	1.798	15,3%
Altres	0	0	0	0	0	
TOTAL	0	11.151	0	564	11.715	100,0%

Per tant, cal destacar l'existència d'una diferència entre l'import de les obligacions reconegudes per ajudes i subvencions que figura en els llistats tramesos (2.671 milers d'euros) i el que consta en la liquidació pressupostària (11.715 milers d'euros). Aquesta diferència es produeix per:

- a) la no-inclusió en els llistats tramesos de 9.302 milers d'euros que són susceptibles de ser considerats com a subvencions. El seu



detall és el següent:

- Ajuts per Renda Mínima d'Inserció: 5.689 milers d'euros
- Ajuts a famílies temporals i acollidores, a menors, beques, prestacions i altres ajudes: 2.339 milers d'euros
- Aportacions al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació (del qual el Consell Insular de Mallorca és membre): 1.274 milers d'euros

b) Imputacions en els llistats tramesos de subvencions concedides en anys anteriors de les quals s'han reconegut obligacions el 2011.

c) Les xifres consignades a la relació com a obligacions reconegudes abasten les efectivament reconegudes dins l'exercici 2011 i les produïdes posteriorment.

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

III. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Incidències més significatives

Atesos l'abast i les limitacions de l'Informe definit a l'apartat I.4 i les consideracions expressades a l'apartat II.1.B.II, i amb relació a la fiscalització de les dues línies i les set subvencions directes revisades, es mostren les incidències més significatives:

1. El Pla Estratègic de Subvencions de l'IMAS de l'any 2011 està integrat dins el Pla Estratègic del Consell, el qual ha estat aprovat en data 3 de febrer de 2011. No obstant això, l'aprovació inicial i les successives modificacions del Pla no han estat publicades en el BOIB.

2. Tampoc no consta que l'IMAS hagi realitzat l'autoavaluació dels programes de subvencions executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los (art. 46 del TRLS).

3. A cap dels expedients revisats no consta l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions econòmiques amb l'IMAS i amb el Consell ni l'informe de l'òrgan instructor sobre el compliment dels requisits pels beneficiaris per accedir a la subvenció.

4. A tres expedients, l'entitat beneficiària subcontracta despesa per un import superior a 12.000 euros i no consta que l'entitat beneficiària hagi sol·licitat, com a mínim, tres ofertes de diferents proveïdors (art. 40.3 del TRLS i 31.3 LGS, i base 10).

Línies i subvencions directes revisades

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

IMAS 2011. LÍNIES DE SUBVENCIONS REVISADES (en milers d'euros)				
cod.	Línia de subvenció	BOIB	Nre. benef.	Import
A	Transports d'usuaris de centres concertats	09/07/11	13	866
B	Activitats en matèria de serveis socials	14/07/11	57	134
	TOTAL		70	999

IMAS 2011. C. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)				
Cod.	Beneficiari	Finalitat	Import (1)	Supòsit art. 7 TRLS
C1	Càritas Diocesana de Mallorca	Projecte: "Acció de base de Càritas Mallorca"	277	1.a)
C2	Associació Balear d'Esclerosi Múltiple (ABDEM)	Projecte: "Neurorehabilitació domiciliària a persones amb discapacitat física d'origen neurològic, en situació de gran dependència"	70	1.a)
C3	Federació d'Entitats i Serveis de Salut Mental de Mallorca - FESSM	Projecte: "Suport sociolaboral a les persones amb problemes de salut mental de Mallorca"	161	1.a)
	Federació d'Entitats d'Atenció a la			



IMAS 2011. C. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)				
C4	Infància i l'Adolescència Balear - FEIAB	Projecte: "Millora de l'atenció i cura dels menors residents a centres de protecció"	47	1.a)
C5	Can Gazà	Projecte: "Manteniment del casal i de la granja de Can Gazà"	32	1.a)
C6	Associació Ateneu Alcari	Projecte Interactiva 2011: reforç escolar i creació d'espais d'intercanvi i interacció socioeducativa	53	1.a)
C7	Asociación Zaqueo	Projecte: "Refugi nocturn, alternatiu al carrer, per a persones sense sostre"	32	1.a)
		TOTAL	670	
(1) L'import correspon al total concedit i no al de les obligacions reconegudes dins l'exercici, atès que l'operativa de l'IMAS fa que en bona part dels ajuts els reconeixements d'obligacions es produeixin, majoritàriament, dins l'exercici següent.				

Tots els expedients de subvencions directes s'han inclòs nominativament en el pressupost prorrogat del 2010 per al 2011, a partir de la modificació de crèdit per crèdit extraordinari aprovada inicialment pel Ple en data 3 de febrer de 2011. Tots figuren en el Pla Estratègic aprovat en data 3 de febrer de 2011.

Anàlisi dels expedients revisats

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

Recomanacions:

Elaborar i aprovar una ordenança que reguli el marc general de l'activitat subvencionadora de l'IMAS d'acord amb la normativa actual que li és aplicable.

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

Efectuar el seguiment dels resultats obtinguts per tal de determinar si s'han assolit les finalitats d'utilitat pública o social que varen motivar l'atorgament de les subvencions.

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

Concretar els terminis de pagament per a les bestretes i subvencions a les seves convocatòries, convenis i resolucions i complir-los.

Efectuar un seguiment estricte de la justificació dels ajuts atorgats, i fer-ne un seguiment més rigorós del compliment dels terminis de justificació de les subvencions.

Unificar tota la documentació relativa a l'expedient de la subvenció a l'IMAS: procediment de concessió, justificació i aprovació de pagament.

2. CONSELL INSULAR DE MENORCA

En les relacions que el Consell ha tramès figuren 37 línies de convocatòria de les quals s'han derivat un total de 1.691 milers d'euros d'obligacions reconegudes dins l'exercici, i 125 subvencions de concessió directa que han generat 2.229 milers d'euros.

El CIME ha retut informació de l'activitat subvencionadora de l'Administració general del Consell, així com dels reintegraments de subvencions prèviament concedides. De la resta d'entitats dependents no s'ha rebut dita informació o, si escau, certificació negativa de la seva inexistència.

Els resultats de la fiscalització del Consell Insular de Menorca, realitzada sobre l'activitat subvencionadora determinada amb aplicació dels criteris esmentats al començament de l'apartat II, es presenten a continuació:

I. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA

II. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

El Consell va trametre unes relacions de subvencions (amb convocatòria i directes) que es poden resumir de la manera següent:



- Subvencions amb convocatòria:

CIME 2011. LÍNIES SUBVENCIONS (en milers d'euros)			
Departament	Nombre de línies	Nombre de beneficiaris	Import oblig. recon.
1 Presidència	1	1	3
2 Serveis Generals i Treball	1	1	3
3 Acció Social	3	27	200
4 Cultura, Patrimoni, Educació i Joventut	19	335	553
5 Esports i Cooperació Internacional	3	159	50
7 Economia i Medi Ambient	7	218	821
10 Turisme	3	66	61
TOTAL	37	807	1.691

- Subvencions directes:

CIME 2011. SUBVENCIONS DIRECTES (en milers d'euros)	
Conselleria	Import oblig. reconegudes
1 Presidència	263
2 Serveis Generals i Treball	303
3 Acció Social	472
4 Cultura, Patrimoni, Educació i Joventut	434
5 Esports i Cooperació Internacional	248
6 Cooperació Local i Innovació	9
7 Economia i Medi Ambient	499
TOTAL	2.229

D'aquesta informació cal destacar:

- L'existència d'una diferència entre l'import de les obligacions reconegudes per ajudes i subvencions que figura en els llistats tramesos (3.920 milers d'euros) i el que consta en la liquidació pressupostària (9.819 milers d'euros).
- La inclusió, tant en els llistats de subvencions com en la liquidació pressupostària, de transferències que no són subvencions en sentit estricte, ja que són aportacions a ajuntaments o a altres entitats públiques.

Per tant, no és possible conciliar l'import de les relacions retudes amb la comptabilitat, atès que s'inclouen transferències que no es poden qualificar com a subvencions i que els llistats no abasten tota l'activitat subvencionadora realitzada pel Consell durant l'exercici.

Tot i així, de la liquidació pressupostària s'ha obtingut el detall de les obligacions reconegudes següent:

CIME 2011. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)						
Tipus	Art. 47	Art. 48	Art. 77	Art. 78	Total	%
Amb convocatòria	18	1.098	0	888	2.004	33,5%
Directes	8	3.385	0	581	3.974	66,5%
Altres	1.831	1.902	0	107	3.840	

**CIME 2011. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)**

Total	1.857	6.385	0	1.576	9.818	100,0%
--------------	--------------	--------------	----------	--------------	--------------	---------------

Els imports consignats com "Amb convocatòria" i "Directes" no coincideixen amb els de les relacions certificades pel Consell pel motiu següent:

- La certificació del Consell inclou línies i subvencions directes imputades als articles 45 (Comunitat Autònoma) i 46 (entitats locals), les quals no es consideren als efectes d'aquesta anàlisi.

Dels 3.840 milers d'euros d'obligacions reconegudes que s'han classificat com a "Altres", cal observar el següent:

- 1.874 milers d'euros no són subvencions, sinó que corresponen al compliment de diversos contractes de gestió de serveis d'ensenyament i de gestió interessada de transports i d'habitatge tutelat per a persones disminuïdes psíquiques.
- 1.817 milers d'euros corresponen a subvencions de caràcter directe atorgades d'acord amb el punt 3 de la base d'execució 22.1 del pressupost, a les entitats dependents Fundació Destí Menorca (644 milers d'euros), a la Fundació per a Persones amb Discapacitat Psíquica de Menorca (1.112 milers d'euros) i a l'Institut Menorquí d'Estudis (61 milers d'euros).
- 132 milers d'euros són aportacions a partits polítics i a quotes de membres de diverses associacions.
- 17 milers d'euros corresponen a altres conceptes.

III. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Incidències més significatives

Atesos l'abast i les limitacions de l'Informe definit a l'apartat I.4 i les consideracions expressades a l'apartat II.2.II, i amb relació a la fiscalització de les sis línies i les disset subvencions directes revisades, es mostren les incidències més significatives:

- L'assignació de subvencions sense concurrència suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència (art. 7 del TRLS), per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en aquest cas, en què les subvencions directes representen el 66,5 % de l'activitat subvencionadora de l'exercici.
- El Consell no ha aprovat cap pla estratègic de subvencions per al període analitzat (art.8.1 de l'LGS).
- Tampoc no consta que el Consell hagi realitzat l'autoavaluació dels programes de subvencions executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los (art. 46 del TRLS).
- A tots els expedients examinats manca l'informe previ d'Intervenció (art. 17 de l'LGS i art.214 del TRLHL).
- A la línia de subvencions B les bases no estableixen les regles generals per a la determinació de l'import de la subvenció (art. 13.e del TRLS i 17.3.f de l'LGS). A les línies de subvencions C, E i F, els criteris objectius de valoració estan expressats a les bases d'una manera tan àmplia i genèrica que es dificulta una valoració objectiva.
- A cap dels expedients de la línia B no figuren els documents que s'han d'adjuntar a les sol·licituds segons les bases. A més, la Comissió Avaluadora no concreta en el seu informe com s'ha realitzat la valoració de les sol·licituds ni la determinació de l'import de la subvenció.
- A cap dels expedients de subvencions directes (llevat dels G5, G7, G13 i G16) no s'acredita, o es fa de manera insuficient, la impossibilitat de concurrència, les raons d'interès públic ni els criteris objectius tenguets en compte per a la concessió de la subvenció (art. 7.2 del TRLS i art. 18.1.a de l'RD 500/90).
- A vint expedients, d'un total de quaranta-set examinats, no consta tota la documentació justificativa que ha de presentar el beneficiari d'acord amb les bases o convenis.
- A set dels expedients examinats la suma de les factures justificatives és inferior al pressupost del projecte presentat (art. 39.2 del TRLS).
- A disset expedients no consta la comprovació, per l'òrgan atorgant, de la justificació adequada de la subvenció (art. 42 del TRLS i art. 32.1 de l'LGS).
- A vint-i-tres expedients examinats no es compleixen els terminis de pagament establerts a les bases. A cinc expedients no consta la documentació relativa al pagament o, si escau, de la revocació de la subvenció.

**Línies i subvencions revisades**

De les subvencions incloses en les relacions trameses, s'han revisat les línies i les subvencions directes següents:

CIME 2011. LÍNIES DE SUBVENCIONS REVISADES (en milers d'euros)				
Cod.	Línia de subvenció	Conselleria	Nre. benef.	Import
A	Ajuts a entitats sanitàries i socials	Acció Social	17	150
B	Ajudes per estades terapèutiques fora de l'illa	Acció Social	5	45
C	Ajuts a projectes culturals desenvolupats per entitats culturals de Menorca	Cultura, Patrimoni, Educació i Joventut	36	122
D	Contracte Agrari Reserva Biosfera	Economia i Medi Ambient	195	742
E	Equipaments entitats socials	Acció social	5	6
F	Ajuts a entitats juvenils i prestadores de serveis a la joventut	Cultura, Patrimoni, Educació i Joventut	12	22
	TOTAL		270	1.086

CIME 2011. G. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)				
Cod.	Beneficiari	Finalitat	Import	Supòsit art. 7 TRLS
G1	Club Voleibol Ciutadella	Promoció de l'esport d'èlit a Menorca	101	1.a)
G2	Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca	Servei d'acompanyament a l'ocupació per a persones amb discapacitat mental	100	1.a)
G3	Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca	Servei d'acompanyament a l'ocupació per a persones amb discapacitat	153	1.a)
G4	Fundació Aldaba	Programa Interinstitucional d'Acció Tutelar de Persones Adultes a Menorca (IATAME)	90	1.a)
G5	Càritas	Programa renda mínima d'inserció (RMI)	51	1.a)
G6	Fundació de Gent Gran	Programa d'oci, promoció i prevenció de la dependència	103	1.a)
G7	Associació Mestral	Programa de pisos destinats a cases d'acollida	95	1.a)
G8	Fundació Teatre Principal de Maó	Programació del Teatre Principal de Maó	60	1.a)
G9	Fundació Menorquina de l'Òpera	Programació de les setmanes d'òpera	72	1.a)
G10	SEBIME	Assistència a fires i promoció	60	1.a)
G11	Associació de Fabricants de Calçat	Assistència a fires i promoció	60	1.a)
G12	Vive Menorca Bàsquet	Promoció de l'esport d'èlit a Menorca	51	1.a)
G13	Creu Roja	Programa transport assistit	18	1.a)
G14	CD Alcázar	Promoció de l'esport d'èlit a Menorca	21	1.a)
G15	UIB	Equipament ampliació seu universitària a Menorca	44	1.a)
G16	Creu Roja	Col·laboració en activitats esportives organitzades per l'àrea d'esports	3	1.a)
G17	Associació Menorquina de Criadors de Bens	Foment races autòctones de Menorca	2	1.a)

**CIME 2011. G. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)**

		TOTAL	1.085	
--	--	--------------	--------------	--

Totes les subvencions directes són nominatives (art. 22.2.a de l'LGS i 7.1.a del TRLS).

Anàlisi dels expedients revisats

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

Recomanacions:

Elaborar i aprovar el Pla Estratègic de Subvencions de l'exercici amb el contingut i les característiques establertes a la Llei general de subvencions.

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

Atorgar subvencions sense concurrència únicament en aquells casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió dels principis de publicitat i concurrència.

Limitar l'atorgament de bestretes de les subvencions i regular-les adequadament en el seu cas.

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

Comprovar la justificació fins a l'import del projecte d'actuació que va servir de base a la concessió de la subvenció deixant constància expressa a l'expedient.

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

Efectuar el seguiment dels resultats obtinguts per tal de determinar si s'han assolit les finalitats d'utilitat pública o social que varen motivar l'atorgament de les subvencions.

Respectar els terminis de pagament establerts a les bases de les convocatòries i convenis reguladors.

3. CONSELL INSULAR D'EIVISSA

En les relacions que el Consell ha tramès figuren 26 línies de convocatòria de les quals s'han derivat un total de 1.001 milers d'euros d'obligacions reconegudes dins l'exercici, i 64 subvencions de concessió directa que han generat 2.587 milers d'euros.

El CIEI ha retut únicament informació de l'activitat subvencionadora de l'Administració general del Consell. De la resta d'entitats dependents no s'ha rebut dita informació o, si escau, certificació negativa de la seva existència.

Els resultats de la fiscalització del Consell Insular d'Eivissa, realitzada sobre l'activitat subvencionadora determinada amb aplicació dels criteris esmentats al començament de l'apartat II, es presenta a continuació:

I. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA**II. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

El Consell va trametre unes relacions de subvencions (amb convocatòria i directes) que es poden resumir de la manera següent:

- Subvencions amb convocatòria:

CIEI 2011. LÍNIES SUBVENCIONS (en milers d'euros)

Departament	Nombre de línies	Nombre de beneficiaris	Import oblig. reconegudes
Política Social i Sanitària	5	315	172
Política Educativa i Cultural	10	156	459
Política Esportiva i Lleure	1	83	94



CIEI 2011. LÍNIES SUBVENCIONS (en milers d'euros)			
Política Patrimonial i Agrícola	8	40	173
Política Turística	2	25	103
TOTAL	26	619	1.001

- Subvencions directes:

CIEI 2011. SUBVENCIONS DIRECTES (en milers d'euros)	
Conselleria	Import oblig. reconegudes
Política Social i Sanitària	1.806
Política Educativa i Cultural	122
Política Esportiva i Lleure	371
Mobilitat i Medi Ambient	27
Política Patrimonial i Agrícola	211
Política Turística	50
TOTAL	2.587

D'aquesta informació cal destacar el següent:

- L'existència d'una diferència entre l'import de les obligacions reconegudes per ajudes i subvencions que figura als llistats tramesos (3.588 milers d'euros) i el que consta a la liquidació pressupostària (4.120 milers d'euros).
- L'existència de diferències temporals entre l'any de tramitació de la subvenció i l'any de reconeixement de l'obligació.

Per consegüent, no es pot conciliar l'import de les obligacions reconegudes per ajudes i subvencions que consta en la liquidació pressupostària amb el total d'aquest concepte de les relacions retudes.

Tot i així, de la liquidació pressupostària s'ha obtingut el següent detall d'obligacions reconegudes:

CIEI 2011. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)						
Tipus	Art. 47	Art. 48	Art. 77	Art. 78	Total	%
Amb convocatòria	183	1.353	0	0	1.536	51,6%
Directes	12	1.427			1.439	48,4%
Altres	944	199		2	1.145	
TOTAL	1.139	2.979	0	2	4.120	100,0%

Els imports consignats com "Amb convocatòria" i "Directes" no coincideixen amb els de les relacions certificades pel Consell pels motius següents:

- Les relacions certificades pel Consell inclouen subvencions imputades a articles pressupostaris, principalment el 46 (entitats locals), els quals no es consideren als efectes d'aquesta anàlisi.
- A les subvencions de convocatòria es detecten diferències en la informació de les obligacions reconegudes segons la certificació del CIEI i la registrada en la liquidació pressupostària.
- 490 milers d'euros corresponen al reconeixement de subvencions atorgades durant l'exercici 2010 i anteriors.
- 339 milers d'euros corresponen a conceptes susceptibles de ser considerats com a subvencions sense que s'hagin detallat en la certificació tramesa pel Consell. Dins aquest total destaquen 300 milers d'euros en concepte d'ajuts de renda mínima d'inserció.

Dels 1.145 milers d'euros d'obligacions reconegudes, que s'han classificat com a "Altres", cal observar el següent:

- 1.053 milers d'euros no són subvencions, sinó que corresponen a relacions contractuals, en la seva major part per prestacions del servei de transport públic.
- 85 milers d'euros són aportacions a partits polítics.





- La resta (7 milers d'euros) són petits imports per varietat de conceptes.

III. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Incidències més significatives

Atesos l'abast i les limitacions de l'Informe definit a l'apartat I.4, i les consideracions expressades a l'apartat II.3.II, i amb relació a la fiscalització de les sis línies i les tretze subvencions directes revisades, es mostren les incidències més significatives:

1. L'assignació de subvencions directes suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència (art. 7 del TRLS), per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en aquest cas, en què les subvencions directes representen el 48,4 % del total de l'activitat subvencionadora de l'exercici.
2. El Consell ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions de l'any 2011 d'acord amb el que disposa l'art. 8 de l'LGS. No obstant això, hi ha subvencions atorgades durant l'exercici que no estan previstes en el Pla Estratègic de 2011 ni en les seves modificacions aprovades posteriorment.
3. Tampoc no consta que el Consell hagi realitzat l'autoavaluació dels programes de subvencions executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los (art. 46 del TRLS).
4. A onze dels quaranta-tres expedients examinats no consten les comunicacions que han de realitzar els beneficiaris sobre l'obtenció d'altres subvencions per a les mateixes finalitats ni cap requeriment per part del Consell en aquest sentit, malgrat que, de l'anàlisi de l'expedient, es desprèn que aquests beneficiaris han demanat altres ajudes per a la mateixa activitat (art. 14.1.d de l'LGS i art.11.e del TRLS).
5. La resolució de concessió d'un dels expedients de subvenció directa examinats (G12), està signada pel conseller executiu d'Esports i Joventut, quan l'òrgan competent per resoldre dita concessió en funció de la seva quantia és el Consell Executiu (base d'execució del pressupost 23.3).
6. A una de les línies de convocatòria analitzades (F), els criteris de valoració estan definits a les bases d'una manera tan àmplia i genèrica que l'atorgament de puntuació per la Comissió Avaluadora resulta subjectiu i no justificat.
7. A les línies de subvenció D i E i a set dels expedients de subvencions directes examinats manca la publicitat de la concessió de la subvenció en el BOIB (art. 34 del TRLS).
8. A cap dels expedients (llevat dels de les línies A i B que subvencionen la concurrència d'una situació) no consten les dates ni els justificants de pagament de les despeses subvencionades, per la qual cosa no es pot comprovar que totes les despeses hagin estat pagades abans de la finalització del termini de justificació (art. 31.2 de l'LGS i art. 72.2.a. i b. de l'RGSL).
9. A les línies de subvenció C i D i a set de concessió directa la suma de les factures justificatives és inferior al pressupost del projecte presentat (art. 39.2 del TRLS).
10. A disset dels expedients examinats no consta tota la documentació justificativa que ha de presentar el beneficiari d'acord amb les bases o convenis.
11. A sis expedients (tots els de la línia D i l'expedient G3) no consta la comprovació per l'òrgan atorgant de la justificació adequada de la subvenció (art. 42.1 del TRLS i art. 32.1 de l'LGS).
12. A sis expedients els beneficiaris de la subvenció concerten l'execució de part de l'activitat subvencionada amb entitats o persones vinculades sense acreditar que correspongui al valor de mercat ni que s'hagi obtingut l'autorització prèvia del Consell (art. 38.7.d del TRLS i art. 29.7 de l'LGS).

Línies i subvencions revisades

De les subvencions incloses en les relacions trameses, s'han revisat les línies i les subvencions directes següents:

CIEI 2011. LÍNIES DE SUBVENCIONS REVISADES (en milers d'euros)					
Cod.	Línia de subvenció	Departament	BOIB	Nre. benef.	Import
A	Conv. d'ajudes de desplaçament per al curs 2010/2011	Política Educativa i Cultural	25/11/10	460	207

**CIEI 2011. LÍNIES DE SUBVENCIONS REVISADES (en milers d'euros)**

B	Beques d'estudis per a estudiants d'Eivissa que cursin estudis universitaris així com estudis de cicles de formació professional de grau superior i de cicles de formació professional de grau mitjà que no es pugin cursar a Eivissa, per al curs 2010-2011	Política Educativa i Cultural	25/11/10	114	136
C	Convocatòria d'ajudes econòmiques per al manteniment de les biblioteques de la Xarxa de Biblioteques del Consell Insular d'Eivissa, durant l'any 2011	Política Educativa i Cultural	02/06/11	15	97
D	Ajuts a entitats esportives sense finalitat de lucre de l'illa d'Eivissa per a l'organització d'esdeveniments esportius a l'illa d'Eivissa i la participació en lligues nacionals d'àmbit estatal, per a l'any 2011.	Política Turística	20/11/11	22	101
E	Programa de suport econòmic per a persones amb discapacitat en l'àmbit d'Eivissa.	Sanitat i Benestar Social	18/08/11	140	72
F	Ajudes a les entitats associatives agràries	Política Patrimonial i Agrícola	14/05/11	10	24
TOTAL				761	638

CIEI 2011. G. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)

Cod.	Beneficiari	Finalitat	Import	Supòsit art. 7 TRLS
G1	Defensores de Ibiza y Formentera de la Salud Mental (DEFORSAM)	Establir un marc de cooperació per activitats pels malalts mentals any 2011	55	1d)
G2	Asociación de Esclerosis Múltiple de Ibiza y Formentera (AEMIF)	Desenvolupament i consecució dels objectius de l'entitat per activitats 2011	100	1d)
G3	Asociación de Familiares de Enfermos de Alzheimer de Ibiza y Formentera	Desenvolupament i consecució dels objectius de l'entitat per activitats 2011	68	1d)
G4	Federación Pitiusa de Asociaciones de Mayores "Manteniment del Centre de Majors"	Manteniment del seu centre, promoció, activitats i pel programa "L'Esport no té edat"	132	1d)
G5	Asociación Familiares Pro Salud Mental (APFEM)	Cooperació per a la realització d'activitats destinades als malalts mentals per a 2011	55	1d)
G6	Asociación de Padres de Niños y Adolescentes Discapacitados de Ibiza y Formentera	Contribuir als objectius de l'entitat i manteniment del centre ocupacional s'Horta de can Llätzer	55	1d)
G7	Plataforma Sociosanitària de les Pitiüses	Contribuir a la funció de coordinació de les tasques de les associacions de tipus sociosanitari i al projecte d'activitats 2011	66	1d)
G8	Federació de Futbol de les Illes Balears	Activitats de futbol programa "L'Esport per a l'edat escolar" 2010-2011	83	1d)
G9	Bisbat d'Eivissa	Dotació de personal a 7 esglésies per horari de visita i serveis de vigilància i informació	56	1 c)
G10	Federació d'Atletisme de les Illes Balears	Activitats d'atletisme programa "L'Esport per a l'edat escolar" 2010-2011	45	1 d)
G11	Federació de Gimnàstica de les Illes Balears	Activitats de gimnàstica del programa "L'Esport per a l'edat escolar" 2010-2011	8	1 d)



CIEI 2011. G. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)				
G12	Federació Balear d'Handbol	Sufragar despeses de gestió, material d'oficina, arbitratges i trofeus de la lliga d'Eivissa d'handbol 2010-2011	14	1 d)
G13	Grup d'Acció Local per al Desenvolupament Rural- Conveni de col·laboració	Aplicació de la metodologia Leader a l'illa d'Eivissa	40	1c)
TOTAL			776	
Totes les subvencions directes es basen en les excepcions als principis de publicitat i concurrència dels art. 22.2.c de l'LGS i 7.1.c i 7.1.d del TRLS				

Anàlisi dels expedients revisats

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

Recomanacions:

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

Efectuar el seguiment dels resultats obtinguts per tal de determinar si s'han assolit les finalitats d'utilitat pública o social que varen motivar l'atorgament de les subvencions.

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

Atorgar subvencions sense concurrència únicament en aquells casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió dels principis de publicitat i concurrència.

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

Incloure a les bases reguladores l'exigència de presentació dels justificants de pagament de les despeses subvencionades.

Concretar els terminis de pagament per a les bestretes i subvencions a les seves convocatòries, convenis i resolucions i complir-los.

Comprovar la justificació fins a l'import del projecte d'actuació que va servir de base a la concessió de la subvenció i deixar constància expressa a l'expedient.

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

4. CONSELL INSULAR DE FORMENTERA

En les relacions que el Consell ha tramès figuren 6 línies de convocatòria de les quals s'han derivat 221 milers d'euros d'obligacions reconegudes dins l'exercici, i 41 subvencions de concessió directa que han generat 350 milers d'euros.

El CIFO ha retut únicament informació de l'activitat subvencionadora de l'Administració general del Consell. De la seva única entitat dependent no s'ha rebut dita informació o, si escau, certificació negativa de la seva existència.

Els resultats de la fiscalització del Consell Insular de Formentera, realitzada sobre l'activitat subvencionadora determinada amb aplicació dels criteris esmentats al començament de l'apartat II, es presenten a continuació:

I. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA

II. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

El Consell va trametre unes relacions de subvencions (amb convocatòria i directes) que es poden resumir de la manera següent:

- Subvencions amb convocatòria:

CIFO 2011. LÍNIES SUBVENCIONS (en milers d'euros)			
Conselleria	Nombre de línies	Nombre de beneficiaris	Import oblig. reconegudes
Esports i Participació Ciutadana	2	s.d.	136
Educació i Cultura	3	s.d.	76
Benestar Social, Joventut i Igualtat	1	12	9
TOTAL	6		221

- Subvencions directes:

CIFO 2011. SUBVENCIONS DIRECTES (en milers d'euros)	
Conselleria	Import oblig. reconegudes
Presidència	76
Esports i Participació Ciutadana	26
Educació i Cultura	53
Benestar Social, Joventut i Igualtat	120
Agricultura, Ramaderia i Pesca	63
Turisme, Comerç i Mobilitat	13
TOTAL	350

De la liquidació pressupostària s'ha obtingut el següent detall d'obligacions reconegudes:

CIFO 2011. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)						
Tipus	Art. 47	Art. 48	Art. 77	Art. 78	Total	%
Convocatòria	0	221	0	0	221	44,6%
Directa	0	275	0	0	275	55,4%
Altres	136	89	0	0	225	
Total	136	585	0	0	721	100,0%

D'aquesta informació cal destacar que existeix una diferència entre l'import de les obligacions reconegudes per ajudes i subvencions que figura en els llistats tramesos (571 milers d'euros) i el que consta en la liquidació pressupostària (721 milers d'euros), la qual correspon als conceptes següents:

- 149 milers d'euros d'obligacions reconegudes, que s'han classificat com a "Altres", no són subvencions, sinó que corresponen a relacions contractuals per prestacions del servei de transport públic.
- 75,6 milers d'euros en concepte d'aportacions a partits polítics, les quals no tenen caràcter de subvenció i, per tant, no seran objecte d'anàlisi en aquest Informe.

III. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Incidències més significatives

Atesos l'abast i les limitacions de l'Informe definits a l'apartat I.4, i les consideracions expressades a l'apartat II.4.II, i amb relació a la fiscalització de les tres línies i les vuit subvencions directes revisades, es mostren les incidències més significatives:



1. L'assignació de subvencions directes suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència (art. 7 del TRLS i art. 3 del Reglament del Consell), per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en aquest cas, en què les subvencions directes representen el 55,4 % del total de l'activitat subvencionadora de l'exercici.
2. El Consell no ha aprovat cap pla estratègic de subvencions per al període analitzat (art.8.1 de l'LGS).
3. Tampoc no consta que el Consell hagi realitzat l'autoavaluació dels programes de subvencions executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los (art. 46 del TRLS).
4. A les línies B i C i a tots els expedients de subvencions directes examinats (llevat del D8) manca l'informe previ d'Intervenció (art. 17 de l'LGS i 214 del TRLHL).
5. A cap dels expedients de subvencions directes (llevat del D4 i del D7) no s'acredita suficientment la impossibilitat de concurrència, ni tampoc les raons d'interès públic i els criteris objectius tenguets en compte per a la concessió de la subvenció (art. 7.2 del TRLS i art.18.1.a de l'RD 500/1990).
6. A la línia A l'atorgament de puntuació per la Comissió Avaladora no correspon a l'aplicació dels barems establerts a les bases de la convocatòria (art. 24.4 de l'LGS i art. 21.1 TRLS).
7. A les línies de subvenció A i B i a tots els expedients de subvencions directes examinats (llevat del D1 i del D9) manca la publicitat de la concessió de la subvenció en el BOIB (art. 34 del TRLS).
8. A deu expedients no consta tota la documentació justificativa que ha de presentar el beneficiari d'acord amb la normativa, les bases o els convenis.
9. A set dels expedients examinats no consta la comprovació per l'òrgan atorgant de la justificació adequada de la subvenció (art. 42 del TRLS i art. 32.1 de l'LGS).
10. A quatre expedients de subvencions directes les factures justificatives presentades només sumen l'import de la subvenció atorgada i no el del projecte presentat (art. 39.2 del TRLS).

Línies i subvencions directes revisades

CIFO 2011. LÍNIES DE SUBVENCIONS REVISADES (en milers d'euros)					
Cod.	Línia	Conselleria	BOIB	Nre. benef.	Import
A	Ajuts al Programa d'esport a Formentera per a l'any 2011	Esports	19/03/11	10	132
B	Ajuts per compra de llibres escolars d'educació infantil i secundària a Formentera, i ajuts individuals per a l'adquisició de llibres de text per als estudiants d'educació infantil. Curs 2010-2011	Educació i Cultura	17/03/11	102	35
C	Ajuts per al desplaçament d'estudiants que cursin estudis universitaris, cicles formatius o d'educació postobligatòria reglada o ensenyaments artístics, curs 2010-2011	Educació i Cultura	17/03/11	76	32
TOTAL					199

CIFO 2011. D. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)				
Cod.	Beneficiari	Finalitat	Import	Supòsit art. 7 TRLS
D1	Associació Cultural Audiovisual de Formentera	Subvencionar la producció dels continguts de l'emissora municipal	30	1.d)
D2	Associació de Ramaders de Formentera	Suport en matèria de sanitat animal i millora dels sistemes productius	30	1.c)
D3	Grup d'Acció Local per al Desenvolupament Rural d'Eivissa i Formentera	Desenvolupament rural d'Eivissa i Formentera any 2011	15	1.c)



	CIFO 2011. D. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)			
D4	Confraria de Pescadors de Formentera	Ajudes per a la realització d'activitats i serveis any 2011	13	1.d)
D5	Associació Intersectorial de Petits i Mitjans Empresaris de Formentera	L'organització de jornades de formació en Formentera any 2011	13	no consta
D6	Associació de Persones amb Necessitats Especials	Contribuir a la consecució dels objectius de l'entitat	10	1.d)
D7	Consorci per al Foment de la Llengua Catalana	Funcionament del punt d'autoaprenentatge de llengua catalana de Formentera any 2011	5	no consta
D8	Associació Cultures Unides per a l'Emprendiment i el Codesenvolupament	Actuacions d'acolliment i integració de persones immigrades a Formentera any 2011	1	1.d)
		TOTAL	117	

Anàlisi dels expedients revisats

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

Recomanacions:

Elaborar i aprovar el Pla Estratègic de Subvencions de l'exercici amb el contingut i les característiques establertes a la Llei general de subvencions.

Efectuar el seguiment dels resultats obtinguts per tal de determinar si s'han assolit les finalitats d'utilitat pública o social que varen motivar l'atorgament de les subvencions.

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

Atorgar subvencions sense concurrència únicament en aquells casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió dels principis de publicitat i concurrència.

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

Comprovar la justificació fins a l'import del projecte d'actuació que va servir de base a la concessió de la subvenció deixant constància expressa a l'expedient.

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

