



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

7206

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears de 24 d'abril de 2015, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 86/2013 del Compte general de l'Ajuntament de Lluçmajor corresponent a l'exercici 2009

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

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

Mitjançant acord del Consell de la Sindicatura de 4 de juliol de 2013 es va aprovar l'Informe 86/2013 del Compte general de l'Ajuntament de Lluçmajor corresponent a l'exercici 2009.

En data 15 d'octubre de 2013, la presidenta del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari, que va tenir lloc amb la presentació i el debat de l'Informe a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts de dia 8 d'octubre de 2013.

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

Resolc

Publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears els resultats de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 86/2013 del Compte general de l'Ajuntament de Lluçmajor corresponent a l'exercici 2009, que s'adjunta com a annex.

Palma, 24 d'abril de 2015

Síndic major

Pere Antoni Mas Cladera

ANNEX I

INFORME 86/2013 DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR CORRESPONENT A L'EXERCICI 2009

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 aquest és l'òrgan al qual correspon la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

L'article 12 de la Llei 4/2004 especifica que el resultat de la fiscalització s'ha d'exposar mitjançant informes o memòries que s'han d'eleva al Parlament i publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, i fa referència al seu contingut fonamental.

En compliment d'aquesta funció i del que preveuen els articles 7.b de l'esmentada Llei i 18.2.b del seu Reglament, la Sindicatura realitza un informe agregat dels comptes generals de cada exercici de les corporacions locals. Es tracta d'una revisió limitada, per tal de mostrar les xifres agregades del conjunt de les corporacions locals i d'exposar aquelles observacions i incidències que s'hagin detectat en els diversos documents que integren els comptes.





La gestió econòmica, financera i comptable de cada una de les entitats locals pot ser objecte d'un informe de fiscalització individual, d'acord amb el programa anual d'actuacions que aprovi la Sindicatura.

En aquest sentit, els programes d'actuacions per als anys 2011, 2012 i 2013 preveuen la fiscalització del compte general dels ajuntaments amb una població superior a 20.000 habitants, per tal de conèixer la seva activitat economicofinancera corresponent a l'exercici 2009. Aquests informes es referiran també a les seves entitats dependents. S'han seleccionat els ajuntaments de més població que no havien estat fiscalitzats per l'SCIB amb anterioritat, aquests són l'Ajuntament de Lluçmajor i l'Ajuntament de Marratxí.

A aquest efecte, i fent ús de les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet el present Informe del Compte general de l'Ajuntament de Lluçmajor corresponent a l'exercici 2009, d'acord amb les Directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 25 de març de 2011.

D'acord amb els articles 27 i 18 del Reglament de la Sindicatura, es tracta d'una fiscalització de caràcter general, no necessàriament anual.

Els annexos han estat elaborats per la Sindicatura amb les dades comptables aportades per l'entitat fiscalitzada. Els estats que s'inclouen són, excepte que s'indiqui el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincident o no amb les dades comptables.

Les unitats monetàries de les xifres de l'Informe (excepte en els casos en què s'especifica el contrari) s'expressen en milers d'euros. En aquest sentit s'ha treballat, internament, amb les xifres originals amb euros i cèntims d'euro, i s'ha emprat per a la seva presentació l'esmentada unitat de milers d'euros, utilitzant-ne el format de visualització de zero decimals, tot i conservant la totalitat de les xifres. La coherència interna és absoluta, tot i que, si només es consideren les xifres que figuren a l'Informe, apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

El treball de camp ha estat realitzat entre els mesos de juny i desembre de 2011 per auditors de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals.

Cal agrair al personal de l'Ajuntament de Lluçmajor, especialment als serveis econòmics, la col·laboració prestada per a la realització d'aquest Informe.

2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

- Verificar si els comptes mostren adequadament la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.
- Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.
- Determinar si el Compte general està integrat pels comptes anuals exigits per la normativa, si s'ajusten als models establerts, i si contenen tota la documentació exigida.
- Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.
- Analitzar l'activitat subvencionadora i la contractació administrativa (tant els contractes adjudicats com els executats durant l'exercici 2009).

3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

A. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu que abasta el present Informe és l'Ajuntament de Lluçmajor i les seves entitats dependents i vinculades.

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

- L'Ajuntament de Lluçmajor (Administració general)
- Organismes autònoms:
 - o Patronat des Molí d'en Gaspar
 - o Patronat de la Residència per a Persones Majors de Lluçmajor
 - o Patronat Municipal de Turisme





- Societats mercantils que pertanyen al 100% a l'Ajuntament:
 - o Lluçmajor Empresa Municipal de Serveis, SA (LLEMSA)
- Fundació dependent:
 - o Fundació per a la Restauració de l'Antic Convent dels Franciscans
- Consorcis dependents:
 - o Consorci Pla-D Lluçmajor
 - o Consorci d'Aigües de Lluçmajor
- Entitats vinculades:
 - o Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació
 - o Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia
 - o Consorci Urbanístic per a la Millora de la Platja de Palma
 - o Consorci d'Informàtica Local de Mallorca

Tot i figurar en el quadre anterior, el Patronat Municipal de Turisme no ha estat inclòs en l'àmbit subjectiu de l'Informe, atès que, segons el que ha certificat l'Ajuntament, l'exercici 2009 no havia iniciat la seva activitat.

Tampoc no han estat inclosos en l'àmbit subjectiu de l'Informe el Consorci d'Aigües de Lluçmajor ni les entitats vinculades: el Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, el Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia, el Consorci Urbanístic per a la Millora de la Platja de Palma i el Consorci d'Informàtica Local de Mallorca, perquè, tot i que l'Ajuntament de Lluçmajor n'és membre, durant l'exercici 2009 no hi ha efectuat aportacions econòmiques ni hi ha tengut cap relació econòmica significativa, excepte pel que fa a una subvenció 40 milers d'euros al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació.

B.ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

Abast del treball

L'abast de la fiscalització ha estat el Compte general de l'Ajuntament de Lluçmajor i els comptes anuals de la Fundació per a la Restauració de l'Antic Convent dels Franciscans i del Consorci Pla-D Lluçmajor corresponents a l'exercici 2009, que comprenen els estats comptables següents:

- Compte general de l'Ajuntament de Lluçmajor, format per:
 - o Comptes anuals de l'Ajuntament de Lluçmajor i dels seus organismes autònoms, que comprenen per a cada entitat els documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.
 - o Documentació addicional: actes d'arqueig i notes o certificacions de les entitats bancàries.
 - o Comptes anuals de la societat mercantil, que comprenen els documents següents: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria.
- Comptes anuals de la fundació, que comprenen els documents següents: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria.
- Comptes anuals del Consorci Pla-D Lluçmajor, que comprenen els documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.

El règim comptable aplicat per l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i el consorci està regulat per la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, mentre que la societat i la fundació apliquen el règim comptable previst a la normativa mercantil.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic aprovats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat i s'han realitzat totes aquelles proves selectives o procediments tècnics considerats necessaris,



d'acord amb les circumstàncies i els objectius del treball abans esmentats. Dins d'aquests procediments s'ha utilitzat la tècnica del mostreig o revisió selectiva de partides pressupostàries o d'operacions concretes.

A l'Administració general de l'Ajuntament i als organismes autònoms el treball ha consistit en la revisió del contingut i la coherència del Compte general retut, de la documentació tramesa en la fase de fiscalització i dels procediments administratius bàsics aplicats. També s'han analitzat els aspectes fonamentals d'organització, comptabilitat i control intern, especialment pel que fa a l'execució del pressupost, les subvencions i la contractació, amb l'abast que s'indica en els apartats corresponents d'aquest Informe.

La societat mercantil formula comptes anuals segons la normativa mercantil i han estat revisats amb l'emissió del corresponent informe d'auditoria elaborat per un professional extern. En aquest cas, l'actuació s'ha centrat en l'anàlisi de l'esmentat informe d'auditoria; en l'extracció de l'opinió i de les principals conclusions, i en el contrast amb què mostren els seus comptes anuals. A més, s'ha realitzat una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals, de la documentació tramesa en la fase de fiscalització i s'han realitzat les proves complementàries que s'han estimat oportunes per tal de poder expressar una opinió sobre el Compte general de l'Ajuntament en el qual s'integren. També s'han analitzat els aspectes fonamentals d'organització, comptabilitat i control intern, especialment pel que fa a la contractació, amb l'abast que s'indica en l'apartat corresponent d'aquest Informe.

La fundació formula els comptes anuals segons la normativa que li és d'aplicació i han estat revisats per la Intervenció de l'Ajuntament amb l'emissió del corresponent informe de control financer, i no presenta informe d'auditoria elaborat per un professional extern atès que no ha entrat en els paràmetres d'auditoria obligatòria. El treball ha consistit en la revisió del contingut i la coherència dels comptes anuals retuts, de la documentació tramesa en la fase de fiscalització i dels procediments administratius bàsics aplicats. També s'han analitzat els aspectes fonamentals d'organització, comptabilitat i control intern.

El consorci formula i ret els seus comptes anuals de manera separada del Compte general de l'Ajuntament. Els comptes s'han retut juntament amb l'informe d'auditoria financera i de compliment elaborat per un professional extern, que ha estat encomanat per la Intervenció General de la CAIB. En aquest cas, l'actuació s'ha centrat en l'anàlisi de l'esmentat informe d'auditoria; en l'extracció de l'opinió i de les principals conclusions, i en el contrast amb què mostren els seus comptes anuals. A més, s'ha realitzat una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals i de la documentació tramesa en la fase de fiscalització.

La revisió de les subvencions i contractació s'ha realitzat únicament sobre els expedients fiscalitzats seleccionats aplicant tècniques de mostreig, segons els criteris i amb els percentatges de cobertura indicats en els corresponents apartats d'aquest Informe.

Limitacions a l'abast

Les limitacions a l'abast que s'han produït en la realització de la fiscalització i que afecten l'opinió són les que se detallen a l'apartat II. **OPINIÓ I CONCLUSIONS.**

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària per a les entitats locals s'ha incorporat als escenaris pressupostaris mitjançant la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, desenvolupada pel Reial decret 1463/2007 en la seva aplicació a les entitats locals.

L'article 4 de l'esmentat Reial decret disposa que les entitats locals, els seus organismes autònoms i els seus ens públics dependents que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressuposts consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat pressupostària, entès com a situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC'95.

L'article 22 de l'RDLEG 2/2007, determina que les entitats locals que hagin incomplert l'objectiu d'estabilitat hauran d'aprovar un pla economicofinancer a mitjà termini per corregir la situació de desequilibri. El pla haurà de ser aprovat pel Ple i es trametrà al Ministeri d'Economia i Hisenda, que farà el seguiment de les actuacions per corregir els desequilibris, sense perjudici de les competències que tingui la Comunitat Autònoma.

No obstant això, cal tenir en compte l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), en relació amb l'aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària a les liquidacions dels pressuposts de les entitats locals, corresponents a l'exercici 2009, de 7 d'abril de 2010, pel qual es fixa en el 0,35% del PIB nacional de 2009 el límit del dèficit de les entitats locals dins del qual aquestes no hauran de preparar, aprovar i remetre a la Comissió esmentada els plans economicofinancers de reequilibri com a conseqüència de les liquidacions dels seus pressuposts generals de l'exercici 2009. L'esmentat límit equival a un dèficit del 5,17% entre els ingressos dels capítols 1 a 7 i les despeses dels capítols 1 a 7, calculat en termes SEC'95.

El Ple de l'Ajuntament de Lluçmajor va aprovar, el 31 d'octubre de 2007, un Pla de Sanejament Financer per al període 2008-2010, com a conseqüència de l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost de l'exercici 2006.





El pressupost inicial consolidat de l'Ajuntament de Lluçmajor amb els seus organismes autònoms, la societat mercantil i la fundació compleix amb el principi d'estabilitat pressupostària, ja que les despeses dels capítols 1 a 7 són majors als ingressos dels capítols 1 a 7.

La liquidació del pressupost de 2009 de l'Ajuntament no compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, ja que els ingressos dels capítols 1 a 7 són inferiors a les despeses dels capítols 1 a 7, en 5.431 milers d'euros, abans dels ajusts i de la consolidació amb la resta d'entitats que pertocuen. A més, aquest dèficit supera el límit del 5,17%, establert a l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local i, per tant, l'Ajuntament no està exempt d'elaborar un pla economicofinancer de reequilibri.

A l'informe de la Intervenció de liquidació del pressupost de l'exercici 2009 s'indica que s'ha de donar coneixement de l'incompliment del Pla de Sanejament Financer per al període 2008-2010, a la Direcció General de Coordinació Financera amb Entitats Locals, en els termes següents:

- Al PSF 2008-2010 es fixa un tipus impositiu de l'IBI del 0,8% mentre que a les ordenances fiscals de 2009 el tipus és del 0,564%.
- Al PSF 2008-2010 es fixen uns tipus de gravamen de l'IVTNU un 3,0% superior als de l'ordenança fiscal reguladora vigent per a l'exercici 2009.
- Al PSF es fixa per a l'exercici 2009 un import de despeses corrents del capítol 2 inferior en 367 milers d'euros a les obligacions reconegudes durant l'exercici, ajustades amb les aplicades provinents d'exercicis anteriors i amb les pendents d'aplicar.
- No s'han dut a terme les actuacions per pal·liar el dèficit existent en el servei d'escoleta, quantificat en el PSF 2008-2010 en 1.200 milers d'euros.

En aquest sentit, a l'informe de la Intervenció de liquidació del pressupost s'indica que: "... una vegada efectuats els ajustaments del sistema europeu de comptes, l'exercici 2009 existeix un dèficit de 4.007 milers d'euros, per la qual cosa segons l'article 21.2 de l'RD 1463/2007 s'ha de procedir, per part del Ple, a l'elaboració d'un pla de sanejament financer en un termini màxim de 3 mesos des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost. Aquest pla haurà de ser tramès a la Direcció General de Coordinació Financera amb Entitats Locals".

Aquest dèficit suposa un percentatge del 10,9% dels ingressos no financers consolidats, superant el límit del 5,17% establert per a l'exercici 2009 mitjançant l'Acord del Consell de Ministres de dia 26 de març de 2010, i per tant, l'Ajuntament, no està eximit d'aprovar i presentar un pla economicofinancer de reequilibri, segons l'art. 22 de l'RDLEG 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

L'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2009 el 27 d'abril de 2011, i el va retre el 12 de setembre de 2011 (en els dos casos, fora del termini establert legalment).

El Compte general ha d'estar integrat pels comptes de la mateixa entitat, els dels organismes autònoms i els de les societats mercantils el capital de les quals sigui íntegrament propietat de l'Ajuntament (art. 209 del TRLRHL i Regla 97 de la INCL).

Els comptes dels organismes autònoms que depenen de l'Ajuntament de Lluçmajor han estat retuts de forma diferenciada, segons el que estableixen l'LRHL i la INCL, i també s'han retut els comptes anuals de la societat mercantil dependent de l'Ajuntament, amb l'informe d'auditoria externa.

Els comptes anuals de la Fundació per a la Restauració de l'Antic Convent dels Franciscans s'han tramès a la Sindicatura amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció de l'Ajuntament.

Els comptes anuals del Consorci Pla-D Lluçmajor s'han tramès a la Sindicatura amb informe d'auditoria externa.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al batle, per tal que pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideràs adients, de conformitat amb el que preveu l'article 30 del Reglament de règim interior de l'SCIB.

En data 23 de maig de 2013 l'Ajuntament de Lluçmajor va presentar al·legacions, que consten com a annex d'aquest Informe.

Les al·legacions han estat analitzades i s'ha suprimit o modificat el text quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat el text ni s'ha emès opinió sobre el seu contingut, s'ha d'entendre que les al·legacions són simples explicacions que confirmen els fets i les valoracions exposats en l'Informe, que no s'han justificat adequadament, o que el subjecte fiscalitzat manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur.

II. OPINIÓ I CONCLUSIONS



1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DEL COMPTE GENERAL

Paràgraf de l'abast de la fiscalització

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte general de l'Ajuntament de Lluçmajor, que comprèn el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009. El Compte general format per la Intervenció de l'Ajuntament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació, s'ha retut a la Sindicatura de Comptes, una vegada aprovat pel Ple de la corporació. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 1 a 6 següents, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic i s'han realitzat totes aquelles proves selectives o procediments tècnics considerats necessaris, d'acord amb els objectius i l'abast del treball indicat en l'apartat I.3.B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS anterior.

Limitacions a l'abast que afecten l'opinió

Les limitacions a l'abast que s'han produït en la realització de la fiscalització que condicionen l'opinió financera d'aquest Informe són les següents:

1. No s'ha aportat un detall de la composició i de l'antiguitat de determinats saldos del balanç de l'Ajuntament que corresponen als epígrafs següents:

- Infraestructures i béns destinats a l'ús general i una part de les partides que integren l'immobilitzat immaterial i material, que representen el 14,6% del total de l'actiu.
- Una part de les partides que integren els creditors no pressupostaris i altres creditors de 571 milers d'euros.

2. No s'ha aportat documentació suport relativa al patrimoni rebut en cessió, 12.757 milers d'euros, ni el detall dels elements que formen part del saldo del patrimoni lliurat en cessió, de 238 milers d'euros.

3. No s'han rebut les respostes a la circularització, respecte dels saldos dels comptes i les operacions vigents, de sis entitats financeres amb les quals opera l'Ajuntament de Lluçmajor i d'una entitat financera amb la qual opera un organisme autònom de l'Ajuntament.

4. No s'ha aportat una relació certificada de les operacions vigents amb entitats financeres, especialment pel que fa a les cessions de crèdit realitzades per l'Ajuntament.

5. L'informe dels serveis jurídics sobre la situació dels plets, litigis, demandes i reclamacions contra l'Ajuntament de Lluçmajor no conté la valoració de la possibilitat de sentències desfavorables amb estimació de la pèrdua potencial en termes econòmics.

6. L'Ajuntament no porta una comptabilització i un seguiment dels ingressos pluriennals, ni consta que es comptabilitzin de forma adequada i independent els compromisos de despesa a càrrec d'exercicis posteriors.

Excepcions financeres

Les excepcions financeres significatives sobre el Compte general de l'Ajuntament de Lluçmajor corresponent a l'exercici 2009 són les següents:

7. No s'ha dotat la provisió per l'import dels saldos de dubtós cobrament que, a 31 de desembre de 2009, ascendia com a mínim a 15.626 milers d'euros, fet que suposa una sobrevaloració de l'actiu, del resultat economicopatrimonial i del romanent de tresoreria per aquest import.

8. El saldo deutor reconegut per l'Ajuntament és superior al saldo creditor reconegut per la CAIB i pel CIMA, 1.041 milers d'euros i 1.608 milers d'euros, respectivament, fet que suposa una sobrevaloració de l'actiu, del resultat economicopatrimonial, de l'exercici o d'exercicis anteriors, i del romanent de tresoreria per aquest import.

9. El Compte general de l'exercici 2009 no inclou informació sobre les operacions de cessions de crèdit realitzades per l'Ajuntament, i sobre el passiu contingent per la part pendent d'amortitzar dels contractes esmentats, 1.814 milers d'euros, i pels interessos meritats i no vençuts.

10. L'Ajuntament ha reconegut l'exercici 2009 drets per ingressos per subvencions de capital, 2.739 milers d'euros, corresponents al finançament de les obres del CP Puig de Ros. D'acord amb el conveni signat amb la CAIB, l'Ajuntament hauria de reconèixer únicament l'import de l'obra executada, 309 milers d'euros, per tant, hi ha una sobrevaloració de l'actiu i del resultat economicopatrimonial en 2.430 milers d'euros.

11. Varen quedar pendents d'aplicar al pressupost de l'exercici 2009 obligacions per import de 5.958 milers d'euros, fet que suposa una sobrevaloració del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria per aquest import.

12. La memòria dels comptes anuals no conté tota la informació exigida a la INCL, i presenta errors i incoherències amb altres estats que es detallen a l'apartat III.4.E. CONTINGUT DE LA MEMÒRIA.

Excepcions de compliment de la legalitat

Les excepcions de compliment de legalitat significatives sobre el Compte general de l'Ajuntament de Lluçmajor corresponent a l'exercici 2009 són les següents:

13. La liquidació del pressupost de l'exercici 2009 de l'Ajuntament de Lluçmajor incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i aquest desequilibri és superior al permès per l'Acord de la Subcomissió de 7 d'abril de 2010; no consta que s'hagi aprovat un nou pla economicofinancer de reequilibri, d'acord amb l'art. 22 del l'RDLEG 2/2007.

14. El Compte general de l'Ajuntament de Lluçmajor, corresponent a l'exercici 2009, es va aprovar definitivament i es va retre a la Sindicatura de Comptes, en els dos casos, fora del termini legalment establert.

15. La liquidació del pressupost així com els informes de la Intervenció sobre el pressupost inicial i la seva liquidació, posen en evidència que les previsions d'ingressos en concepte d'ICIO de parcs fotovoltaics o per l'aprofitament urbanístic per l'ampliació del polígon industrial, 1.800 milers d'euros i 2.964 milers d'euros, respectivament, eren no realitzables o de dubtosa realització d'acord amb la normativa urbanística, la qual cosa suposa un incompliment dels articles 162 i següents del TRLRHL.

16. L'aplicació del producte de l'endeutament a finalitats diferents de les previstes en el pressupost suposa un incompliment de l'art. 49 del TRLRHL. El cas més significatiu és el del préstec del FOMIT de l'exercici 2006 que, juntament amb altres inversions finançades amb endeutament, presenten unes desviacions positives acumulades, a 31 de desembre de 2009, de 8.714 milers d'euros.

17. Els venciments de les operacions de tresoreria són atesos amb disposicions de les noves operacions, això suposa un endeutament permanent i desvirtua l'ús d'aquest instrument financer, la funció del qual és cobrir desfasaments temporals de tresoreria (art. 51 i 199 del TRLRHL).

Opinió financera i de compliment de la legalitat

El Compte general de l'Ajuntament de Lluçmajor corresponent a l'exercici 2009, excepte pels efectes d'aquells ajusts que es podrien haver considerat necessaris si no s'haguessin tengut les limitacions a l'abast del treball indicades en els paràgrafs 1 a 6 anteriors i excepte per l'efecte de les excepcions indicades en els paràgrafs 7 a 17 anteriors, expressa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la liquidació del pressupost, del patrimoni i de la situació financera al 31 de desembre de 2009, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats I, III i IV d'aquest Informe que, sense afectar de forma significativa la imatge fidel del Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2009, han de ser tingudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

2. CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

A. CONCLUSIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS

Excepcions de compliment de la legalitat en matèria de subvencions

Com a resultat de la fiscalització efectuada, amb l'abast indicat en l'apartat I.3.B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS, les excepcions significatives al principi de legalitat en matèria de subvencions detectades en la realització de la fiscalització, el detall de les quals s'inclou a l'apartat VI. SUBVENCIONS d'aquest informe, són les següents:

1. L'Ajuntament no ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions (art. 8 de l'LGS).
2. L'objecte de les dues línies de subvenció fiscalitzades resulta excessivament genèric i ambigu, hi ha una manca de claredat per definir l'objectiu que persegueix l'Ajuntament amb les ajudes que atorga mitjançant aquestes línies de subvenció (art. 17.3.a de l'LGS).
3. Les bases reguladores de les dues línies de subvencions fiscalitzades no fixen amb suficient claredat els criteris objectius que han de servir de base per a la concessió de les subvencions i la seva ponderació (art. 17.3.e de l'LGS).
4. A cap dels nou expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats, no consten les raons d'exclusió del principi de concurrència ni tampoc a la memòria subscrita pel president explicativa del contingut del pressupost (art. 22.2 de l'LGS i art. 18.1.a de l'RD 500/1990).



5. Als nou expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats, els convenis signats amb els beneficiaris presenten mancances respecte al contingut mínim (art. 65 de l'RGS).
6. El sistema de justificació de les subvencions previst a les bases reguladores de les dues línies fiscalitzades, no s'ajusta al previst a l'art. 75 de l'RGS.
7. A cap dels desset expedients de subvencions fiscalitzats no consta la fiscalització prèvia de la despesa (art. 9.4.d de l'LGS).
8. A catorze dels expedients fiscalitzats no consta cap actuació de l'Ajuntament per tal de verificar el compliment de la finalitat que va determinar la seva concessió (art. 32 de l'LGS).
9. Mitjançant el Decret d'Alcaldia de data 7 de juliol de 2010 es procedeix a validar la justificació d'ajudes i subvencions corresponents als exercicis 2008 i 2009, malgrat presenten deficiències no esmenades quant a la manca de factures o d'altres documents de valor probatori equivalent, la manca de justificació de la totalitat del pressupost i/o la presentació de justificants no inclosos en l'objecte de la subvenció o conveni (estiguin o no relacionats amb l'activitat), en contra del que disposa l'art. 30 de l'LGS.
10. Hi ha sis expedients de subvencions on, en la memòria justificativa, no consta el compliment de les condicions imposades en la concessió, i a cap dels expedients fiscalitzats tampoc no consta acreditat el pagament de les despeses subvencionades (art. 30 de l'LGS).
11. Hi ha vuit expedients de subvenció fiscalitzats que s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació abans de que els beneficiaris hagin justificat les subvencions (art. 59 de l'RD 500/1990).

Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de subvencions

L'activitat de les entitats de l'àmbit subjectiu, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als 17 expedients de subvencions fiscalitzats (46,7% de l'import total), i excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 1 a 11 anteriors, s'ha desenvolupat, en els aspectes significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar els diversos incompliments de la normativa detallats en l'apartat VI. SUBVENCIONS d'aquest Informe que, sense afectar de forma significativa el compliment de la legalitat dels procediments de concessió de subvencions, han de ser tinguts en compte i, si escau, corregits pels òrgans responsables.

B. CONCLUSIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE CONTRACTES

Excepcions de compliment de la legalitat en matèria de contractació

Com a resultat de la fiscalització efectuada, amb l'abast indicat en l'apartat I.3.B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS, les excepcions significatives al principi de legalitat en matèria de contractació detectades en la realització de la fiscalització, el detall de les quals s'inclou a l'apartat VII. CONTRACTACIÓ d'aquest informe, són les següents:

1. Hi ha quatre expedients de contractació fiscalitzats on no consta justificada la necessitat que es pretén satisfer, la idoneïtat de l'objecte i la justificació dels criteris per a l'adjudicació (art. 22 i 93 de l'LCSP).
2. En els cinc procediments negociats fiscalitzats, no consten els aspectes econòmics i tècnics que seran objecte de negociació (art. 160 de l'LCSP).
3. Hi ha set expedients de contractació on els PCAP inclouen criteris d'adjudicació descrits de forma genèrica i sense precisar els mètodes que permetran la seva valoració, cosa que afecta els principis de publicitat i concurrència (art. 134 de l'LCSP).
4. A cap dels expedients de contractes d'obres fiscalitzats no consta que s'hagi realitzat l'exposició pública del projecte tècnic (art. 149.1 de la Llei 20/2006).
5. A tots els expedients fiscalitzats es va incomplir el termini previst per realitzar l'abonament del preu al contractista (art. 99 del TRLCAP i art. 200 de l'LCSP).

Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de contractació

L'activitat de les entitats de l'àmbit subjectiu, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als 20 expedients dels contractes fiscalitzats (52,1% de l'import total), i excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 1 a 5 anteriors, s'ha desenvolupat, en els aspectes significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar els diversos incompliments de la normativa detallats en l'apartat VII.



CONTRACTACIÓ d'aquest Informe que, sense afectar de forma significativa el compliment de la legalitat dels procediments de contractació del sector públic, han de ser tinguts en compte i, si escau, corregits pels òrgans responsables.

III. ESTATS CONSOLIDATS

Els estats consolidats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents presentats per les entitats de l'àmbit subjectiu i les eliminacions de les relacions internes entre aquestes entitats. Les entitats de les quals s'han consolidat els estats comptables són les següents:

- Ajuntament de Lluçmajor
- Patronat des Moli d'en Gaspar
- Patronat de la Residència per a Persones Majors de Lluçmajor
- Lluçmajor Empresa Municipal de Serveis, SA (LLEMSA) (*)
- Fundació per a la Restauració de l'Antic Convent dels Franciscans (*)
- Consorci Pla-D Lluçmajor

A continuació, figuren els estats consolidats següents:

- Balanç consolidat
- Compte del resultat economicopatrimonial consolidat
- Resultat pressupostari consolidat (*)

(*) En el resultat pressupostari consolidat, la liquidació pressupostària de la societat mercantil i de la fundació ha estat elaborada per l'SCIB sobre una classificació de les despeses i els ingressos meritats i de les operacions amb l'immobilitzat i de finançament incloses en els seus comptes anuals corresponents a l'exercici 2009, ja que aquestes entitats no disposen de pressupost administratiu ni de la consegüent liquidació.

AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR 2009. BALANÇ CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)			
ACTIU	Import	PASSIU	Import
A) IMMOBILITZAT	43.366	A) FONS PROPIS	8.682
I. Inversions destinades a l'ús general	7.754	I. Patrimoni	12.834
2. Infraestructures i béns dest. a l'ús gral.	7.754	1. Patrimoni	11.558
II. Immobilitzacions immaterials	3.419	- Ajuntament de Lluçmajor	11.415
1. Aplicacions informàtiques	4	- Fund. per a la Rest. de l'antic Convent	48
2. Drets sobre béns en règim d'arrend. fin.	95	- Consorci Pla-D Lluçmajor	95
3. Altre immobilitzat immaterial	4.262	3. Patrimoni rebut en cessió	12.757
4. Amortitzacions	-942	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-24
III. Immobilitzacions materials	30.564	5. Patrimoni lliurat en cessió	-670
1. Terrenys	357	6. Patrimoni lliurat a l'ús general	-10.786
2. Construccions	32.727	III. Resultats d'exercicis anteriors (*)	-6.974
3. Instal·lacions tècniques	496	IV. Resultats de l'exercici	2.822
4. Altre immobilitzat	9.557		
5. Amortitzacions	-12.573		
IV Inversions gestionades	309	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	36.656
V. Patrimoni públic del sòl	1.316	II. Altres deutes a llarg termini	36.656
1. Terrenys i construccions	1.316	1. Deutes amb entitats de crèdit	36.619
VI. Inversions financeres permanents	4	2. Altres deutes	37
2. Altres actius financers	4		
B) DESPESES A DISTRIBUIR	18		



C) ACTIU CIRCULANT	33.857	D) CREDITORS A CURT TERMINI	31.903
II. Deutors	28.257	II. Altres deutes a curt termini	10.761
1. Deutors pressupostaris	27.245	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.106
2. Deutors no pressupostaris	13	2. Altres deutes	115
4. Administracions públiques	996	4. Fiances i dipòsits c/t	539
5. Altres deutors	3	III. Creditors	21.142
III. Inversions financeres temporals	2.105	1. Creditors pressupostaris	14.199
1. Cartera de valors a c/t	2.098	2. Creditors no pressupostaris	6.454
2. Altres inversions i crèdits a c/t	7	4. Administracions públiques	453
IV. Tresoreria	3.495	5. Altres creditors	37
TOTAL ACTIU	77.241	TOTAL PASSIU	77.241

(*) L'epígraf "III. Resultats d'exercicis anteriors" recull, a més dels resultats acumulats d'exercicis anteriors (incloses les reserves) de les entitats del perímetre de consolidació, l'import resultant del net patrimonial de la societat mercantil (inclòs l'epígraf "A-2. Subvencions, donacions i llegats rebuts") com a conseqüència de l'eliminació de la participació - fons propis.

AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR 2009. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICPATRIMONIAL CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)			
DEURE	Import	HAVER	Import
A) DESPESES	38.406	A) INGRESSOS	41.227
2. Aprovisionaments	1.849	1. Vendes i prestació de serveis	952
3. Desp. de func. dels serv. i prest. soc.	31.944	b) Prestació de serveis	952
a) Despeses de personal	16.627	b.2) Preus públics per prestació de serveis	952
a.1) Sous, salaris i assimilats	12.489	3. Ingressos de gestió ordinària	20.599
a.2) Càrregues socials	4.138	a) Ingressos tributaris	20.305
c) Dotacions per a amortitzacions d'immob.	1.631	a.1) Imposts propis	12.105
d) Variació provisions de tràfic	191	a.1) Imposts cedit	-1
e) Altres despeses de gestió	12.313	a.3) Taxes	8.192
f) Despeses financeres i similars	1.183	a.4) Contribucions especials	0
g) Variació de les provisions d'inv. financ.	0	a.5) Altres ingressos tributaris	10
		b) Ingressos urbanístics	294
		4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.435
		a) Reinteguments	5
		c) Altres ingressos de gestió	1.271
		f) Altres interessos i ingressos similars	159
4. Transferències i subvencions	2.410	5. Transferències i subvencions	16.530
a) Transferències i subvencions corrents	1.494	a) Transferències corrents	6.879
b) Transferències i subvencions de capital	916	b) Subvencions corrents	1.852
		d) Subvencions de capital	7.798
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.202	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.711
d) Despeses extraordinàries	401	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.711
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.801		
ESTALVI (*)	2.822		

(*) La diferència amb el resultat economicopatrimonial agregat correspon a la homogeneïtzació del criteri d'imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital rebudes per al societat mercantil d'acord amb la INCL, que suposa un efecte net de 116 milers d'euros.



AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR 2009. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTONOMS I ENS QUE EN DEPENDEN (en milers d'euros)			
DRETS RECONEGUTS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
1. Imposts directes	11.337	1. Despeses de personal	16.659
Administració general de l'Ajuntament	11.337	Administració general de l'Ajuntament	14.185
		Patronat de la Residència per a Persones Majors	691
2. Imposts indirectes	700	Llucmajor Empresa Municipal de Serveis, SA (*)	1.783
Administració general de l'Ajuntament	700		
		2. Despeses corrents en béns i serveis	14.640
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	10.161	Administració general de l'Ajuntament	12.068
Administració general de l'Ajuntament	9.586	Patronat de la Residència per a Persones Majors	179
Patronat de la Residència per a Persones Majors	392	Llucmajor Empresa Municipal de Serveis, SA (*)	2.393
Llucmajor Empresa Municipal de Serveis, SA (*)	183	Fundació de l'Antic Convent dels Franciscans (*)	0
4. Transferències corrents	8.726	3. Despeses financeres	1.184
Administració general de l'Ajuntament	8.411	Administració general de l'Ajuntament	879
Llucmajor Empresa Municipal de Serveis, SA (*)	241	Llucmajor Empresa Municipal de Serveis, SA (*)	143
Consorci Pla-D Llucmajor	74	Fundació de l'Antic Convent dels Franciscans (*)	6
		Consorci Pla-D Llucmajor	157
5. Ingressos patrimonials	662		
Administració general de l'Ajuntament	657	4. Transferències corrents	1.486
Patronat des Moli d'en Gaspar	0	Administració general de l'Ajuntament	1.268
Patronat de la Residència per a Persones Majors	1	Patronat des Moli d'en Gaspar	217
Llucmajor Empresa Municipal de Serveis, SA (*)	4		
Fundació de l'Antic Convent dels Franciscans (*)	0		
Consorci Pla-D Llucmajor	0		
6. Alienació d'inversions reals		6. Inversions reals	7.695
		Administració general de l'Ajuntament	7.647
		Patronat de la Residència per a Persones Majors	11
		Llucmajor Empresa Municipal de Serveis, SA (*)	37
7. Transferències de capital	5.044	7. Transferències de capital	5
Administració general de l'Ajuntament	5.044	Administració general de l'Ajuntament	5
8. Actius financers	767	8. Actius financers	125
Administració general de l'Ajuntament	767	Administració general de l'Ajuntament	125
9. Passius financers	8.981	9. Passius finan.	563
Administració general de l'Ajuntament	8.981	Administració general de l'Ajuntament	227
		Llucmajor Empresa Municipal de Serveis, SA (*)	228
		Fundació de l'Antic Convent dels Franciscans (*)	16
		Consorci Pla-D Llucmajor	93
TOTAL DRETS RECONEGUTS	46.377	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	42.357
		RESULTAT CONSOLIDAT POSITIU 2009	4.020

(*) Les dades de la liquidació pressupostària de la societat mercantil i de la fundació han estat elaborades per l'SCIB.



IV. RECOMANACIONS

- Adoptar les mesures oportunes per tal de complir amb la normativa d'estabilitat pressupostària i, si escau, aprovar un nou pla economicofinancer a mitjà termini per corregir la situació de desequilibri.
- Aprovar i retre el Compte general dins els terminis legalment establerts.
- Confeccionar un inventari de béns i drets que, de conformitat amb la legislació patrimonial, detalli de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat i conciliar-lo amb els actius comptabilitzats, realitzar els ajustaments necessaris i, si és el cas, practicar les correccions valoratives que calguin amb la finalitat de conèixer en tot moment el valor net comptable individualitzat dels béns que integren l'immobilitzat de la corporació.
- Incloure totes les operacions de cessions o adscripcions rebudes o lliurades d'elements de l'immobilitzat, a l'efecte d'expressar la realitat patrimonial de l'entitat.
- Reconèixer els drets de cobraments per transferències i subvencions en el moment que, segons el cas, es produeixi l'increment de l'actiu o el reconeixement de l'obligació per part de l'entitat que la concedeix.
- Dotar la corresponent provisió per a riscos i despeses per l'import estimat per tal de fer front a les responsabilitats, probables o certes, procedents de litigis en curs, indemnitzacions o altres obligacions pendents de quantia indeterminada.
- Registrar la situació corresponent a les cessions de crèdit i descriure en la memòria l'existència dels compromisos derivats d'aquestes.
- Ajustar les actuacions als procediments establerts, per tal d'evitar haver de recórrer amb habitualitat a la situació excepcional de reconeixement extrajudicial de crèdits i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.
- Completar la memòria amb la informació referent als aspectes en els quals s'han exposat mancances.
- Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

En matèria de subvencions:

- Elaborar i aprovar anualment el Pla Estratègic de Subvencions i un sistema de control i avaluació dels resultats de la seva aplicació.
- Portar un registre de subvencions, com a instrument de publicitat, transparència i control.
- Determinar amb precisió l'objecte, la finalitat perseguida i els criteris de valoració de les sol·licituds presentades.
- Atorgar subvencions directes 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.
- Deixar constància, si escau, de la realització de la fiscalització prèvia de la despesa així com del certificat d'existència de crèdit.
- Detallar en els convenis relatius a subvencions totes les dades i els requisits establerts per la normativa aplicable.
- Efectuar un estricte seguiment dels resultats obtinguts i de la justificació dels ajuts atorgats (cal requerir la justificació de l'import total de l'activitat objecte de subvenció i no tan sols la justificació de la quantia subvencionada, així com el suport del pagament) i, si escau, incoar el corresponent procediment de reintegrament.

En matèria de contractació:

- Justificar adequadament la necessitat que es pretén satisfer amb la prestació objecte del contracte, així com el procediment i la forma d'adjudicació elegits.
- Fixar, en els procediments negociats, els aspectes que resulten objecte de negociació amb la finalitat de complir amb l'element diferenciador d'aquest tipus de procediment.
- Establir en els PCAP uns criteris d'adjudicació que siguin mesurables de forma objectiva, de manera que permetin fer una valoració motivada i justificada de les puntuacions que s'atorguen als licitadors.
- Complir amb els requisits i terminis dels procediments de publicitat, comunicacions i notificacions.



- Desenvolupar, aprovar i, si escau, normalitzar els procediments interns en matèria de contractació amb la finalitat d'assegurar el respecte als principis rectors de la contractació pública.
- Preveure i normalitzar el funcionament de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació, amb la finalitat d'objectivar l'adjudicació dins de les instruccions internes de contractació.

