



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

7207

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 87/2013 del Compte general de l'Ajuntament de Marratxí 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 87/2013 del Compte general de l'Ajuntament de Marratxí 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 87/2013 del Compte general de l'Ajuntament de Marratxí 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 87/2013 DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MARRATXÍ 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 econòmicofinancera 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 Marratxí 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 juliol i desembre de 2012 per auditors de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals.

Cal agrair al personal de l'Ajuntament de Marratxí, 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 Marratxí i les seves entitats dependents i vinculades.

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

- Ajuntament de Marratxí (Administració general)
- Organisme autònom:
 - o Institut Municipal de Comunicació de Marratxí
- Societat mercantil que pertany al 100% a l'Ajuntament:



- o Marratxí XXI, SA
- Consorcis dependents:
 - o Consorci Pla-D Marratxí
 - o Consorci per al Foment de l'Esport a Marratxí
- Entitats vinculades:
 - o Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació
 - o Consorci d'Informàtica Local de Mallorca

Tot i figurar en el quadre anterior, el Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació i el Consorci d'Informàtica Local de Mallorca, no han estat inclosos en l'àmbit subjectiu de l'Informe, perquè, tot i que l'Ajuntament de Marratxí 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 de 6 milers d'euros al Consorci d'Informàtica Local de Mallorca.

B.ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

Abast del treball

L'abast de la fiscalització ha estat el Compte general de l'Ajuntament de Marratxí i els comptes anuals del Consorci Pla-D Marratxí i del Consorci per al Foment de l'Esport a Marratxí corresponents a l'exercici 2009, que comprenen els estats comptables següents:

- Compte general de l'Ajuntament de Marratxí, format per:
 - o Comptes anuals de l'Ajuntament de Marratxí 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 dels consorcis, que comprenen els documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.

El règim comptable aplicat per l'Ajuntament, el seu organisme autònom i el Consorci Pla-D Marratxí està regulat per la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, mentre que la societat i el Consorci per al Foment de l'Esport a Marratxí 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 a l'organisme autònom 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.





Els consorcis formulen i reten els seus comptes anuals de manera separada del Compte general de l'Ajuntament. Els comptes s'han retut juntament amb els corresponents informes d'auditoria financera i de compliment elaborats per un professional extern, que han estat encomanats 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 compliment de l'estabilitat pressupostària de les entitats locals s'avalua a nivell consolidat d'un conjunt d'ens que pot no coincidir amb aquells que formen el compte general de la corporació, ja que podrien existir més ens públics dependents que s'haurien d'incloure. En aquest cas només s'han tengut en compte els ens que s'han inclòs en el Compte general de l'Ajuntament.

El pressupost inicial consolidat de l'Ajuntament de Marratxí amb el seu organisme autònom i la societat mercantil compleix amb el principi d'estabilitat pressupostària, ja que les despeses dels capítols 1 a 7 són iguals als ingressos dels capítols 1 a 7.

La liquidació del pressupost de 2009 de l'Ajuntament de Marratxí presenta un desequilibri pressupostari de 3.522 milers d'euros, ja que els ingressos dels capítols 1 a 7 són inferiors a les despeses dels capítols 1 a 7.

Per tal de verificar el compliment de l'estabilitat pressupostària a nivell consolidat de les entitats que formen el Compte general i a la liquidació pressupostària, l'SCIB realitza únicament els ajusts següents:

- Criteri de caixa per determinar els imports de la liquidació dels capítols 1 a 3 del pressupost d'ingressos.
- Incorporació de l'import de les operacions pendents d'aplicar al pressupost al tancament de l'exercici 2009.
- Incorporació de les desviacions de finançament negatives de l'exercici corresponents a les despeses amb finançament afectat.

La necessitat de finançament de l'Ajuntament de Marratxí, l'organisme autònom i la societat mercantil és de 2.258 milers d'euros (7,4% dels ingressos no financers consolidats) i, per tant, no es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària segons els ajusts abans esmentats.

A més, aquest desequilibri pressupostari supera el límit del 5,17% dels ingressos no financers consolidats 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 29 de març de 2011 i el va retre el 15 de maig 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). L'Ajuntament de Marratxí també ha inclòs, dins el compte general retut, els comptes anuals del Consorci Pla-D Marratxí.

Els comptes de l'organisme autònom de l'Ajuntament de Marratxí 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.

Pel que fa als consorcis dependents, la Sindicatura ha rebut els comptes anuals amb l'informe d'auditoria externa del Consorci Pla-D Marratxí i del Consorci per al Foment de l'Esport a Marratxí.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al batle i a la persona que ocupava aquest càrrec durant l'exercici fiscalitzat, per tal que poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerassin adients, de conformitat amb el que preveu l'article 30 del Reglament de règim interior de l'SCIB.

En data 24 de maig de 2013 l'Ajuntament de Marratxí 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

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 4 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. L'Ajuntament de Marratxí no disposa d'un inventari valorat de béns i drets, tal com estableix la Regla 16 de l'INCL, que d'acord amb la legislació patrimonial detalla de forma individualitzada els diversos elements que té comptabilitzats en el seu immobilitzat. No s'han pogut realitzar, per tant, les oportunes comprovacions sobre la composició i quantificació de l'immobilitzat no financer, que representa el 81,2% del total de l'actiu del balanç, així com de l'efecte de les operacions amb l'immobilitzat i les amortitzacions sobre el compte del resultat economicopatrimonial.
2. No s'han rebut les respostes a la circularització bancària, respecte dels saldos dels comptes i operacions vigents, de sis entitats financeres amb les quals opera l'Ajuntament de Marratxí.
3. No s'ha aportat una relació certificada de les operacions vigents amb entitats financeres, especialment pel que fa a les cessions de crèdit i les operacions de lísing i rènting realitzades per l'Ajuntament.
4. L'informe dels serveis jurídics sobre la situació dels plets, litigis, demandes i reclamacions contra l'Ajuntament de Marratxí no conté la valoració de la possibilitat de sentències desfavorables amb estimació de la pèrdua potencial en termes econòmics.

Excepcions financeres



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

5. La provisió per l'import dels saldos de dubtós cobrament, a 31 de desembre de 2009, està infradotada com a mínim en 3.438 milers d'euros, fet que suposa una sobrevaloració de l'actiu, del resultat economicopatrimonial i del romanent de tresoreria per aquest import.

6. Varen quedar pendents d'aplicar al pressupost de l'exercici 2009 obligacions per import de 5.828 milers d'euros, fet que suposa una sobrevaloració del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria per aquest import. A més, l'Ajuntament només té reconegut 1.232 milers d'euros per aquest concepte en el passiu i, en conseqüència, l'epígraf de creditors no pressupostaris del balanç està infravalorat en 4.596 milers d'euros i el resultat economicopatrimonial sobrevalorat en el mateix import.

7. 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, 1.430 milers d'euros, i pels interessos meritats i no vençuts.

8. 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.

9. Marratxí XXI, SA comptabilitza un contracte de rènting com a arrendament operatiu, si bé, d'acord amb els principis i les normes comptables que resulten d'aplicació, aquesta operació s'ha de comptabilitzar com un arrendament financer. En conseqüència, els epígrafs d'immobilitzat material, de deutes a curt i llarg termini de la societat estan infravalorats en 649 milers d'euros, 66 milers d'euros i 583 milers d'euros, respectivament.

Excepcions de compliment de legalitat

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

10. La liquidació del pressupost de l'exercici 2009 de l'Ajuntament de Marratxí 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 pla economicofinancer de reequilibri, d'acord amb l'art. 22 del l'RDLEG 2/2007.

11. El Compte general de l'Ajuntament de Marratxí, 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.

12. L'Ajuntament presenta estalvi net negatiu els exercicis 2008 i 2009, per import de -2.757 milers d'euros i de -1.498 milers d'euros, respectivament; no consta que el Ple de la corporació hagi aprovat un pla de sanejament financer a realitzar en un termini no superior a tres anys (art. 53 del TRLRHL).

Opinió financera i de compliment de la legalitat

El Compte general de l'Ajuntament de Marratxí 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 4 anteriors i excepte per l'efecte de les excepcions indicades en els paràgrafs 5 a 12 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. La regulació de l'Ajuntament sobre les subvencions s'articula mitjançant la BEP 15, l'Ordenança municipal de subvencions i un document anomenat "Bases i convocatòria" per a cada línia, de forma tal que les bases reguladores no queden prou definides en la forma prevista en l'art. 17.2 i 3. de l'LGS.
3. L'objecte de les línies de subvenció 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).
4. Vuit dels tretze expedients de subvencions de concessió directa, no corresponen a subvencions per quant hi ha una contraprestació directa, per part de les empreses subministradores a l'Ajuntament (art. 2 de l'LGS).
5. A cap dels tretze expedients de subvencions de concessió directa, no consta la justificació de l'exclusió del principi de concurrència (art. 22.2.c de l'LGS)
6. A cap dels vint-i-cinc expedients de subvencions fiscalitzats no consta la fiscalització prèvia de la despesa (art. 9.4.d de l'LGS).
7. A cap 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).

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 25 expedients de subvencions fiscalitzats (66,9% de l'import total), i excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 1 a 7 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 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 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. A vint dels expedients de contractació fiscalitzats no consta justificada la necessitat que es pretén satisfer, la idoneïtat de l'objecte i la justificació dels criteris per a l'adjudicació. A més, hi ha deu expedients on no consta un document on es justifiqui el valor estimat del contracte (art. 75 i 76 de l'LCSP).
2. Hi ha onze expedients de procediments negociats on no consten els aspectes econòmics i tècnics que seran objecte de negociació (art. 160 de l'LCSP).
3. Hi ha quatre expedients de contractació on es limita la publicitat i la concurrència ja que dos d'aquests no s'han tramitat com a contractes subjectes a regulació harmonitzada (art. 16 de l'LCSP), i altres dos en els quals manca la determinació del preu, qüestió que afecta els principis esmentats.
4. Hi ha tres expedients de contractació on els PCAP inclouen criteris d'adjudicació descrits de forma genèrica i sense precisar els mètodes que permetran la seva valoració, qüestió que afecta els principis de publicitat, no-discriminació i igualtat de tracte (per a un d'ells l'art. 134 de l'LCSP).
5. Hi ha tres expedients on, durant l'execució, es pacten modificacions en els preus, els terminis i els objectes dels contractes que desvirtuen les condicions inicials de les licitacions i que haurien requerit la convocatòria d'un nou procediment de contractació per tal de garantir els principis de publicitat i concurrència.

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 22 expedients dels contractes fiscalitzats (44,6% 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 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 els ajustaments realitzats com a conseqüència de les relacions internes entre aquestes entitats. Les entitats de les quals s'han consolidat els estats contables són les següents:

- Ajuntament de Marratxí
- Institut Municipal de Comunicació de Marratxí
- Marratxí XXI, SA
- Consorci Pla-D Marratxí
- Consorci per al Foment de l'Esport a Marratxí

A continuació, figuren els estats consolidats següents:

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

(*) En el resultat pressupostari conjunt, la liquidació pressupostària de la societat mercantil 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 aquesta entitat no disposa de pressupost administratiu ni la consegüent liquidació.

AJUNTAMENT DE MARRATXÍ 2009. BALANÇ CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISME AUTÒNOM I ENS QUE EN DEPENDEN			
(en milers d'euros)			
ACTIU	Import	PASSIU	Import
A) IMMOBILITZAT	52.801	A) FONS PROPIS	40.523
I. Inversions destinades a l'ús general	13.156	I. Patrimoni	36.920
1. Terrenys i béns naturals	13.114	1. Patrimoni	50.254
2. Infraestructures i béns dest. a l'ús gral.	42	- Ajuntament de Marratxí	50.254
		6. Patrimoni lliurat a l'ús general	-13.334
II. Immobilitzacions immaterials	227		
1. Aplicacions informàtiques	24	III. Resultats d'exercicis anteriors (*)	880
2. Drets sobre béns en règim d'arrend. fin.	0		
3. Altre immobilitzat immaterial	221	IV. Resultats de l'exercici	2.723
4. Amortitzacions	-18		
III. Immobilitzacions materials	39.415	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	9.728
1. Terrenys	15.073	II. Altres deutes a llarg termini	9.728
2. Construccions	27.242	1. Deutes amb entitats de crèdit	6.724
3. Instal·lacions tècniques	1.052	2. Altres deutes	3.004
4. Altre immobilitzat	5.669		
5. Amortitzacions	-9.620		
VI. Inversions financeres permanents	0		
2. Altres actius financers	0		





VII. Deutors no pressupostaris a ll/t	3		
C) ACTIU CIRCULANT	12.871	D) CREDITORS A CURT TERMINI	15.421
II. Deutors	10.956	II. Altres deutes a curt termini	4.782
1. Deutors pressupostaris	11.437	1. Deutes amb entitats de crèdit	4.418
2. Deutors no pressupostaris	168	4. Fiances i dipòsits a curt termini	364
3. Deutors per adm. de rec. d'altres ens públics	735		
4. Administracions públiques	26	III. Creditors	10.639
5. Altres deutors	23	1. Creditors pressupostaris	7.606
6. Provisions	-1.433	2. Creditors no pressupostaris	1.437
		3. Creditors per adm. de rec. d'altres públics	1.186
IV. Tresoreria	1.762	4. Administracions públiques	383
		5. Altres creditors	26
V. Ajusts per periodificació	152		
TOTAL ACTIU	65.672	TOTAL PASSIU	65.672

(*) 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 de A-3. Subvencions, donacions i llegats rebuts) és conseqüència de l'eliminació participació - fons propis i l'epígraf A-3. Subvencions, donacions i llegats rebuts del Consorci per al Foment de l'Esport a Marratxí.

AJUNTAMENT DE MARRATXÍ 2009. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISME AUTÒNOM I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)			
DEURE	Import	HAVER	Import
A) DESPESES	28.381	A) INGRESSOS	31.104
2. Aprovisionaments	6.478	1. Ventes i prestació de serveis	321
		b) Prestació de serveis	321
3. Desp. de func. dels serv. i prest. soc.	20.440	b.2) Preus públics per prestació de serveis	321
a) Despeses de personal	11.374		
a.1) Sous, salaris i assimilats	8.767	3. Ingressos de gestió ordinària	16.636
a.2) Càrregues socials	2.607	a) Ingressos tributaris	16.630
b) Prestacions socials	90	a.1) Imposts propis	9.185
c) Dotacions per a amortitzacions d'immob.	1.194	a.3) Taxes	7.445
d) Variació provisions de tràfic	-845	b) Ingressos urbanístics	6
e) Altres despeses de gestió	8.187		
f) Despeses financeres i similars	441	4. Altres ingressos de gestió ordinària	2.057
		a) Reinteguments	96
		c) Altres ingressos de gestió	1.768
		f) Altres interessos i ingressos similars	193
4. Transferències i subvencions	928	5. Transferències i subvencions	11.655
a) Transferències i subvencions corrents	928	a) Transferències corrents	5.866
		b) Subvencions corrents	1.474
		d) Subvencions de capital	4.315
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	536	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	436
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	87	c) Ingressos extraordinaris	436
d) Despeses extraordinàries	2		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	447		



ESTALVI (*)	2.723		
-------------	-------	--	--

(*) 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 i el Consorci per al Foment de l'Esport a Marratxí d'acord amb la INCL, que suposa un efecte net de 144 milers d'euros.

AJUNTAMENT DE MARRATXÍ 2009. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT ADMINISTRACIO GENERAL, ORGANISME AUTÒNOM I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)			
DRETS RECONEGUTS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
1. Imposts directes	8.415	1. Despeses de personal	11.461
Administració general de l'Ajuntament	8.415	Administració general de l'Ajuntament	10.970
		Marratxí XXI, SA (*)	427
2. Imposts indirectes	771	Consorci per al Foment de l'Esport a Marratxí	64
Administració general de l'Ajuntament	771		
		2. Despeses corrents en béns i serveis	13.749
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	9.437	Administració general de l'Ajuntament	6.321
Administració general de l'Ajuntament	9.393	Institut Municipal de la Comunicació de Marratxí	188
Institut Municipal de la Comunicació de Marratxí	24	Marratxí XXI, SA (*)	7.179
Marratxí XXI, SA (*)	20	Consorci per al Foment de l'Esport a Marratxí	61
4. Transferències corrents	7.455	3. Despeses financeres	441
Administració general de l'Ajuntament	7.235	Administració general de l'Ajuntament	361
Consorci Pla-D Marratxí	80	Consorci Pla-D Marratxí	80
Consorci per al Foment de l'Esport a Marratxí	140	Consorci per al Foment de l'Esport a Marratxí	0
5. Ingressos patrimonials	185	4. Transferències corrents	948
Administració general de l'Ajuntament	185	Administració general de l'Ajuntament	948
Institut Municipal de la Comunicació de Marratxí	0		
Marratxí XXI, SA (*)	0		
6. Alienació d'inversions reals	354	6. Inversions reals	7.796
Administració general de l'Ajuntament	354	Administració general de l'Ajuntament	7.593
		Marratxí XXI, SA (*)	81
7. Transferències de capital	4.315	Consorci per al Foment de l'Esport a Marratxí	122
Administració general de l'Ajuntament	4.315		
		7. Transferències de capital	
8. Actius financers	51	8. Actius financers	51
Administració general de l'Ajuntament	51	Administració general de l'Ajuntament	51
9. Passius financers	1.350	9. Passius financers	1.301
Administració general de l'Ajuntament	1.350	Administració general de l'Ajuntament	1.301
TOTAL DRETS RECONEGUTS	32.332	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	35.746
RESULTAT CONSOLIDAT NEGATIU 2009	3.414		

(*) Les dades de la liquidació pressupostària de la societat mercantil 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 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.
- 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.
- Analitzar, depurar i regularitzar els epígrafs corresponents als deutors, pressupostaris i extrapressupostaris, reconèixer l'efecte d'aquest procediment tant en l'aspecte patrimonial com pressupostari i, per últim, ajustar el saldo relatiu a la provisió per insolvències.
- 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.
- Ajustar la normativa de subvencions a les previsions establertes a l'LGS en matèria de bases reguladores.
- 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.
- Justificar adequadament en els casos d'atorgament de subvencions directes les raons de l'exclusió del principi de concurrència 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, i ajustar el procediment de registre d'acord amb la cronologia de les actuacions.
- 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.
- Aplicar les normes previstes en matèria de contractació quan el lliurament dels fons es realitzi amb contraprestació per part del beneficiari, en lloc de tramitar els expedients com a subvencions directes.

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.
- Definir els l·lindars que, com a mínim, correspongui complir, en els casos en què s'exigeixi, per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica, el conjunt de mitjans genèrics regulats en els articles 64 i següents de l'LCSP. A més, també en relació amb aquesta qüestió, s'ha d'exigir la classificació del contractista únicament en els casos que sigui exigible.



- Complir amb els requisits i terminis dels procediments de publicitat, comunicacions i notificacions.
- Definir la durada dels contractes segons la naturalesa de les prestacions, les característiques del seu finançament i la necessitat de sotmetre periòdicament a concurrència la realització d'aquestes prestacions.
- 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.

