



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

1623

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears de 9 de febrer de 2016, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 97/2014 del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca 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 juny de 2014 es va aprovar l'Informe 97/2014 del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009.

En data 2 de desembre de 2014, la presidenta del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari, que va tenir lloc amb la presentació i el debat de l'Informe a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts de dia 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 els resultats de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 97/2014 del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009, que s'adjunta com a annex.

Palma, 9 de febrer de 2016

Síndic major

Joan Rosselló Villalonga

ANNEX I

INFORME 97/2014 DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 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 anuals d'actuacions 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 i següents. Entre aquests ajuntaments destaca per la seva importància l'Ajuntament de Palma.

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 Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009, d'acord amb les Directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 30 de setembre de 2010.

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.

Inicialment el síndic ponent d'aquest Informe era el responsable de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, excepte pel que fa a l'apartat de contractes que, per aplicació de l'article 19 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, atesa la possibilitat de causa d'abstenció, va ser encomanat al síndic responsable de l'Àrea d'Auditoria de la Comunitat Autònoma. Posteriorment, per motiu de la renúncia del síndic de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, i atesa l'abstenció del nou síndic d'aquesta Àrea, el projecte d'informe provisional ha estat redactat pel síndic responsable de l'Àrea d'Auditoria de la Comunitat Autònoma.

El treball de camp ha estat realitzat entre els mesos de març de 2011 i juny de 2013 per l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals. El retard amb l'elaboració de l'Informe és degut a diversos motius, els més importants dels quals són els següents: al retard en la rendició del Compte general, a la quantitat d'entitats dependents incloses a la fiscalització, el volum del pressuposts d'aquestes, l'abast de la fiscalització realitzada i a les mancances de mitjans personals per atendre amb rapidesa els requeriments de l'SCIB.

Cal agrair al personal de l'Ajuntament de Palma de Mallorca 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.

3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

A. ÀMBIT SUBJECTIU

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

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

- L'Ajuntament de Palma de Mallorca (Administració general)
- Organismes autònoms:
 - Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
 - Institut Municipal d'Innovació
 - Institut Municipal d'Obres Viàries
 - Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina





- Institut Municipal de l'Esport
- Institut Municipal de Protecció del Consumidor
- Institut Municipal de Turisme
- Patronat d'Il·luminació Ornamental
- Patronat Llegat Weyler
- Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge
- Societats mercantils que pertanyen al 100% a l'Ajuntament:
 - Empresa Funerària Municipal, SA
 - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
 - Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca SA
 - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca SA
 - Societat Municipal d'Aparcaments de Palma de Mallorca SA
- Societats mercantils que pertanyen menys del 100% a l'Ajuntament:
 - Mercapalma SA
 - Palau de Congressos de Palma de Mallorca SA
- Fundacions dependents:
 - Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
 - Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma
- Consorcis dependents:
 - Consorci Mirall Palma Eixample
 - Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca
 - Consorci Palma Habitatge
 - Consorci Parc de les Estacions
 - Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris
- Entitats vinculades:
 - Carn Illa, SA
 - Consorci del Castell de Sant Carles
 - Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música
 - Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma
 - Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes IB (APROP)
 - Consorci d'Aigües Badia de Palma
 - Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma
 - Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre
 - Fundació Balear contra la Violència de Gènere
 - Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)
 - Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada- Palma de Mallorca 1999
 - Fundació Teatre del Mar
 - Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació

No han estat inclosos en l'àmbit subjectiu de l'Informe les entitats vinculades: Fundació Art a la Seu de Mallorca, Fundació Camilo José Cela "Marqués de Iria Flavia", Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears, Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears, Fundació Santuari de Lluc, Consorci Centre Balears Europa, Patronat Nacional de Cabrera, perquè, tot i que l'Ajuntament de Palma de Mallorca n'és membre, durant l'exercici 2009 no hi ha efectuat aportacions econòmiques ni hi ha tengut cap relació econòmica significativa.

B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

Abast del treball

L'abast de la fiscalització ha estat el Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i els comptes anuals de les fundacions i els consorcis dependents corresponents a l'exercici 2009, que comprenen els estats comptables següents:

- Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca sobre el qual s'emet l'opinió de l'apartat II de l'Informe, format per:
 - Comptes anuals de l'Ajuntament de Palma de Mallorca 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.
 - Comptes anuals de les societats mercantils, el capital de les quals pertany íntegrament a l'Ajuntament de Palma de Mallorca que comprenen els documents següents: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i memòria.



- Documentació addicional: actes d'arqueig i notes o certificacions de les entitats bancàries.
- Comptes anuals de la resta de societats mercantils dependents, el capital de les quals no pertany íntegrament a l'Ajuntament de Palma de Mallorca que comprenen els documents següents: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i memòria.
- Comptes anuals de les fundacions, que comprenen els documents següents: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys i memòria.
- Comptes anuals dels consorcis, que comprenen els documents següents: balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.

El règim comptable aplicat per l'Ajuntament, el seus organismes autònoms i els consorcis està regulat per la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, mentre que les societats i les fundacions 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 de 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.

Les societats mercantils formulen 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.

Les dues fundacions formulen els comptes anuals segons la normativa que li és d'aplicació i en el cas de la Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca han estat revisats amb l'emissió del corresponent informe d'auditoria elaborat per un professional extern i en l'altre cas, la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma de Mallorca 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.

Els consorcis formulen i reten els seus comptes anuals de manera separada del Compte general de l'Ajuntament. Els comptes, excepte en aquells casos que s'indiquen a l'apartat de rendició de 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 i la respectiva conclusió del compliment de la legalitat 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 subapartats C dels apartats VII i VIII, respectivament.

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, desplegada 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), amb relació a 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 pressupost inicial consolidat de l'Ajuntament de Palma de Mallorca amb els seus organismes autònoms no compleix amb el principi d'estabilitat pressupostària, ja que les despeses dels capítols 1 a 7 són superiors als ingressos dels capítols 1 a 7, en 62.555 milers d'euros.

En funció a aquesta necessitat de finançament, el Ple va aprovar el 22 de desembre de 2008, el Pla Economicofinancer per al període 2009-2011 per corregir la situació de desequilibri pressupostari en un termini de 3 anys. De forma anàloga, el 30 de març de 2009 el Ple de l'Ajuntament va aprovar el Pla de Sanejament per al període 2009-2011, per a les empreses municipals EMAYA, EMT, SMAP i EFM, per corregir el desequilibri dels comptes anuals de 2007, atès que aquestes societats varen incórrer en pèrdues.

Els crèdits definitius del pressupost de l'Ajuntament continuen incomplint amb l'objectiu esmentat, atès que s'han finançat modificacions pressupostàries dels capítols no financers amb romanent de tresoreria i amb endeutament, 24.439 milers d'euros i 27.754 milers d'euros, respectivament. També incompleixen l'objectiu esmentat els crèdits definitius dels pressuposts dels organismes autònoms, atès que en conjunt s'han finançat modificacions pressupostàries dels capítols no financers amb romanent de tresoreria, 11.852 milers d'euros.

La liquidació del pressupost consolidat de l'exercici 2009 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca amb els seus organismes autònoms no compleix amb el principi d'estabilitat pressupostària, ja que els ingressos dels capítols 1 a 7 són inferiors a les despeses dels capítols 1 a 7, en 24.714 milers d'euros.

L'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i de les entitats dependents trasllada l'opinió sobre el compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària al moment de conèixer les dades definitives del tancament comptable de l'exercici. L'informe d'Intervenció sobre el Compte general no conté cap pronunciament de l'esmentat compliment de les entitats dependents i de l'Ajuntament de forma consolidada, sinó que únicament fa referència al compliment dels plans de sanejament en vigor de les empreses municipals, sobre les quals indica el següent:

- EMAYA ha obtingut un resultat millor, 104 milers d'euros, respecte del previst al Pla Financer, -389 milers d'euros. No obstant això, les despeses d'explotació varen ser superiors a les previstes en el Pla de Sanejament en 3.814 milers d'euros a causa fonamentalment, de l'augment de les despeses de personal. Es recomana un major control per tal de donar compliment a les limitacions imposades per la Llei 2/2008, de PGE de 2009.
- EFM, tot i trobar-se en situació de dissolució, ha obtingut un resultat millor, 325 milers d'euros, respecte del previst al Pla Financer, -234 milers d'euros.
- EMT, a causa de les pèrdues de l'exercici 2009, 3.966 milers d'euros, no previstes en el Pla de Sanejament en vigor, haurà de confeccionar un nou Pla de Viabilitat (art. 22 i següents de l'RLEP), que haurà de ser aprovat pel Ple.
- SMAP ha tingut, l'exercici 2009, unes pèrdues de 1.659 milers d'euros ja que, en gran mesura, el pressupost i el Pla de Viabilitat de 2009 havien previst la venda d'un solar per 4.800 milers d'euros, venda que no s'ha realitzat.

L'Ajuntament va elaborar un informe, el 19 d'abril de 2012, per avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'exercici 2009 en termes consolidats, efectuant ajustaments per obtenir la capacitat o necessitat de finançament segons els criteris del SEC'95. En aquest informe es conclou que l'Ajuntament i les seves entitats consolidades no compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, atès que tenen una necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional de 10.224 milers d'euros, però no sobrepassen el límit establert per l'Acord del Consell de Ministres de 26 de març de 2010 en què s'estableix el dèficit excepcional per a l'exercici 2009 en el 5,17% dels ingressos no financers consolidats, aplicable a cada entitat local per haver de presentar un pla economicofinancer a mig termini per corregir la situació de desequilibri.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

L'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2009 el 28 de juliol de 2011, i el va retre el 13 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). D'aquesta manera l'Ajuntament ha inclòs en el compte general els comptes anuals de les entitats enumerades a les pàgines 11 i 12 d'aquest Informe en les categories d'organismes autònoms i de societats mercantils que pertanyen al 100% a l'Ajuntament.

Els comptes dels organismes autònoms que depenen de l'Ajuntament de Palma de Mallorca han estat retuts de forma diferenciada, segons el que estableixen l'LRHL i la INCL, i també s'han retut els comptes anuals de les societats mercantils dependents i participades de l'Ajuntament, amb l'informe d'auditoria externa.

Els comptes anuals de les fundacions i consorcis dependents no s'integren en el Compte general de l'Ajuntament i han estat tramesos a la Sindicatura de forma independent.

Els comptes anuals de la Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca s'han tramès a la Sindicatura amb informe d'auditoria externa, mentre que els comptes anuals de la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma de Mallorca s'han tramès a la Sindicatura sense informe d'auditoria externa.

Els comptes anuals dels consorcis s'han tramès a la Sindicatura amb informe d'auditoria externa, excepte els del Consorci Mirall Palma Eixample i del Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca que no han tramès l'informe d'auditoria externa.

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 23 d'abril de 2014 l'Ajuntament de Palma de Mallorca i la persona que ocupava el càrrec de batlessa durant l'exercici fiscalitzat varen 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 Palma de Mallorca que comprèn el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat 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 18 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 i els seus organismes autònoms no disposen d'un inventari dels seus béns d'acord amb la legislació patrimonial. L'inventari comptable no identifica de forma individualitzada cada un dels béns i la seva situació patrimonial, i tan sols indica les altes i les baixes de cada un dels comptes per exercicis, des de l'any 1991. No s'han pogut realitzar, per tant, les oportunes comprovacions sobre la composició i quantificació de l'immobilitzat no financer.
2. L'inventari extracomptable tramès per l'Ajuntament no identifica el detall d'elements que integren el saldo del patrimoni rebut en cessió, per import de 101 milers d'euros, ni el detall d'elements que integren el saldo del patrimoni lliurat en cessió, per import de 5.158 milers d'euros.
3. L'Ajuntament no ha aportat la documentació suport relativa a les següents operacions que afecten l'immobilitzat no financer:



- Activació durant l'exercici 2009 de l'aparcament de Ca n'Alonso, 4.737 milers d'euros, en el compte "221. Construccions" i 757 milers d'euros en el compte "472. IVA suportat". A més, a 31 de desembre de 2009, aquests aparcaments estan comptabilitzats dues vegades: com a construccions a l'Ajuntament, 4.737 milers d'euros menys les baixes per vendes de 355 milers d'euros, i com a existències a l'EMOP, 3.649 milers d'euros.
- Activació durant l'exercici 2009 del preu just de l'expropiació de Son Fangos, 2.032 milers d'euros.
- Activació durant l'exercici 2009 dels locals cedits per l'IBAVI, 232 milers d'euros.
- Saldo de la provisió per depreciació de l'immobilitzat material, a 31 de desembre de 2009, per import de 1.160 milers d'euros.
- Manca d'amortització de les construccions, 29.459 milers d'euros, de les quals 20.000 milers d'euros corresponen a instal·lacions esportives d'ús públic l'execució de les quals es va encomanar a l'EMOP.
- Manca de comptabilització, com a major cost d'immobilitzat, de l'IVA suportat en les certificacions d'obra de l'EMOP de la façana marítima.

4. No s'ha aportat el detall de les partides que integren el saldo, al tancament de l'exercici 2009, del compte "542. Crèdits a curt termini", 77 milers d'euros, ni del compte "480. Despeses anticipades", 608 milers d'euros.

5. No s'ha aportat la documentació suport del saldo, a 31 de desembre de 2009, pendent de cobrament de diversos particulars, 355 milers d'euros, corresponent a vendes d'aparcaments de Ca n'Alonso, ni la documentació suport de la venda de dos aparcaments que, per mostreig, ha requerit l'SCIB.

6. No s'ha aportat la documentació suport del saldo, a 31 de desembre de 2009, pendent de cobrament del Ministeri d'Economia per subvencions finançades amb fons de la Unió Europea, dels exercicis 2005, 2006 i 2007, per import de 615 milers d'euros.

7. No s'ha aportat la documentació suport relativa a la diferència entre el saldo deutor, 2.769 milers d'euros, i creditor, 3.212 milers d'euros, de MAPFRE amb l'Ajuntament de Palma de Mallorca al tancament de l'exercici 2009, per la façana marítima.

8. No s'han rebut les respostes a la circularització, respecte dels saldos dels comptes i les operacions vigents, de dues entitats financeres amb les quals opera l'Ajuntament i de vuit entitats financeres amb les quals operen els organismes autònoms i consorcis dependents de l'Ajuntament.

9. No s'ha obtinguda tota la informació relativa a demandes, litigis o reclamacions dels quals es puguin derivar obligacions econòmiques per a les entitats que integren el Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca. L'informe dels serveis jurídics sobre aquesta qüestió no conté la valoració de la possibilitat de sentències desfavorables amb estimació de la pèrdua potencial en termes econòmics. Entre aquestes qüestions pendents de resolució destaquen les següents: reintegrament de la subvenció per a la construcció del Velòdrom Palma Arena, reurbanització del Sector Llevant-Façana Marítima, construcció del Palau de Congressos, indemnitzacions de la Falca Verda, cost de clausura de l'abocador de Son Reus, etc.

10. 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.

11. No s'ha aportat la documentació suport del registre de la condonació del deute amb la CAIB corresponent a uns préstecs concedits per l'MOPT per a la promoció d'habitatge protegit, que ha suposat uns ingressos d'altres exercicis per import de 3.295 milers d'euros i un increment del patrimoni de 1.606 milers d'euros. Tampoc no s'ha aportat la documentació suport del deute residual, 14 milers d'euros, que es va mantenir com a deute a llarg termini amb la CAIB a 31 de desembre de 2009.

12. No s'ha aportat la documentació suport relativa a la comptabilització, durant l'exercici 2009, d'un saldo creditor amb l'EMOP, 509 milers d'euros, en concepte d'import a transferir al Palau de Congressos.

13. No s'ha aportat la documentació suport del saldo creditor de l'Ajuntament que té reconegut la CAIB, al tancament de l'exercici 2009, 522 milers d'euros.

14. No s'ha aportat la documentació suport de l'anul·lació, durant l'exercici 2010, d'ingressos per subvencions de capital de l'exercici 2009 de projectes d'obra finançats amb el FEIL, per import de 3.705 milers d'euros.

15. En la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial l'Ajuntament ha identificat una diferència neta de 114 milers d'euros, de la qual no ha aportat el desglossament ni la documentació justificativa de les partides que la integren.

16. 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 amb càrrec a exercicis posteriors.

17. No s'ha aportat la documentació suport de la factura 2009-00019 emesa per l'EMOP a l'Ajuntament, amb data 30 de setembre de 2009, en concepte d'obres d'excavació del Palau de Congressos, per import de 1.432 milers d'euros (IVA exclòs).





18. Atesa la significativitat de les limitacions a l'abast, contingudes en l'informe d'auditoria externa referent als comptes anuals de l'exercici 2009 de l'Institut Municipal de l'Esport, l'auditor ha denegat l'opinió. Per això, no és possible avaluar l'efecte que d'aquestes es podria derivar sobre el Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca.

Excepcions financeres

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

19. Estan pendents de ser transferides a l'Ajuntament les inversions destinades a l'ús general realitzades pel Consorci Riba, 54.861 milers d'euros, i pel Consorci Palma Eixample, 52.151 milers d'euros, cosa que suposa una infravaloració de l'actiu de l'Ajuntament per import de 107.012 milers d'euros.

20. L'immobilitzat del balanç, al tancament de l'exercici 2009, està sobrevalorat en 24.827 milers d'euros, que correspon a elements no activables que s'han de comptabilitzar com a despesa de l'exercici, 5.519 milers d'euros, inversions gestionades per altres administracions ja recepcionades que s'han donat de baixa contra subvencions de capital, 5.628 milers d'euros, i quotes d'urbanització de la façana marítima que s'han de comptabilitzar com a despesa de l'exercici, 13.680 milers d'euros, atesa la correlació d'ingressos i despeses.

21. Els saldos deutors corresponents a la CAIB, al tancament de l'exercici 2009, estan sobrevalorats en 23.001 milers d'euros, que corresponen als drets derivats del conveni per finançar instal·lacions esportives, 13.149 milers d'euros, que figuren com a pendents de pagament a l'EMOP; els drets reconeguts pels convenis de col·laboració per al finançament de col·legis públics, 4.883 milers d'euros; i altres saldos reconeguts per l'Ajuntament dels quals la CAIB no reconeix l'obligació correlativa, 4.969 milers d'euros.

22. L'Ajuntament no té reconegut a l'actiu del balanç, 11.247 milers d'euros dels drets de cobrament derivats dels convenis signats amb la CAIB i l'IB-SALUT per les obres executades en col·legis públics, instituts d'educació secundària i centres de salut, les quals es varen finançar amb operacions de cessió de drets de crèdit concertades per l'Ajuntament. Tampoc no té reconegut al passiu del balanç la part pendent d'amortitzar dels contractes de cessió de drets de crèdit esmentats, 11.247 milers d'euros, ni els interessos meritats i no vençuts d'aquestes.

23. El deute a llarg termini comptabilitzat en el subcompte "4471. Creditors per permutes diferides", 5.835 milers d'euros, corresponent al compromís assumit per l'Ajuntament en el conveni signat amb l'IBAVI, el 7 de març de 2005, de cedir-li terrenys edificables amb valor actual de 31.388 milers d'euros, es troba infravalorat en 25.553 milers d'euros.

24. El Compte general de l'exercici 2009 no inclou informació sobre el deute amb els consorcis dependents pels compromisos de finançament de l'endeutament d'aquestes entitats, que ascendien, al tancament de l'exercici 2009, a un import pel principal d'aquestes operacions de 54.775 milers d'euros.

25. A l'estat del deute del Compte general no es detalla el deute amb entitats de crèdit pel saldo disposat d'operacions de tresoreria vigents al tancament de l'exercici 2009 que, al tancament de l'exercici, ascendia a 26.421 milers d'euros.

26. D'acord amb els art. 6 i 7 de l'RDL 9/2008, de 28 de novembre, pel qual es crea el FEIL, l'import finançat es lliurarà en un 70% en el moment de la remissió a la Direcció General de Cooperació Local d'un certificat, per part de l'Ajuntament, en què s'han de fer constar les dades d'adjudicació de les obres finançades. El 30% restant es lliurarà una vegada rebuda la justificació i per la diferència entre l'import de la provisió prèvia i l'import real d'obra executada. L'Ajuntament ha reconegut incorrectament, l'exercici 2009, drets per l'import total del pressupost de licitació, 67.805 milers d'euros, tot i que no s'hagués efectuat encara la justificació corresponent, que excedeix en 20.369 milers d'euros l'import del 70% de subvenció a liquidar segons l'import adjudicat, 67.767 milers d'euros.

27. Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, durant els exercicis 2009 i 2010, s'aproven per reconeixement extrajudicial de crèdits despeses de l'exercici 2009 i anteriors, per import de 9.351 milers d'euros. A més, durant l'exercici 2009 s'han aplicat al pressupost factures comptabilitzades al tancament de l'exercici 2008 en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", per import total de 6.260 milers d'euros, que no figuren a la relació de reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2009 tramesa per l'Ajuntament a l'SCIB.

A més, els organismes autònoms de l'Ajuntament, durant l'exercici 2009 han aprovat per reconeixement extrajudicial de crèdits despeses de l'exercici 2009 i anteriors, per import de 665 milers d'euros. Per altra banda, al tancament de l'exercici 2009 quedaven pendents d'aplicar al pressupost factures comptabilitzades al tancament de l'exercici anterior al compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", per import total de 515 milers d'euros, que no figuren a la relació de reconeixements extrajudicials de crèdit tramesa per l'Ajuntament a l'SCIB.

El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la seva validació o esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.



28. Al tancament de l'exercici varen quedar pendents d'aplicar al pressupost despeses de l'exercici 2009 i anteriors per import de 7.487 milers d'euros, d'acord amb el saldo del compte "413. Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost." A més, tampoc no es va comptabilitzar la despesa corresponent al tractament de residus dels mesos de novembre i desembre de 2009 per import de 4.099 milers d'euros i altres factures corresponents a l'exercici 2009 i anteriors per import de 861 milers d'euros aflorades arran de l'RDL 4/2012. Per tant, el resultat pressupostari de l'exercici 2009 està sobrevalorat en 12.447 milers d'euros.

A més, els organismes autònoms de l'Ajuntament tenien al tancament de l'exercici pendents d'aplicar al pressupost despeses de l'exercici 2009 i anteriors per import de 2.568 milers d'euros, d'acord amb el saldo del compte "413. Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost".

29. 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 Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009 són les següents:

30. La liquidació del pressupost de l'exercici 2009 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

31. Les empreses municipals EMT i SMAP varen incomplir, durant l'exercici 2009, el Pla de Sanejament Financer que es trobava en vigor, aprovat pel Ple el 30 de març de 2009, per al període 2009-2011.

32. El Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca 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.

33. L'Ajuntament ha procedit a l'aprovació de reconeixements extrajudicials de crèdits per acords de Junta de Govern de 18 de febrer de 2009, 11 de març de 2009 i 14 d'agost de 2009, per import de 8.417 milers d'euros, la qual cosa incompleix l'art. 60.2 de l'RD 500/90, de 20 d'abril, que estableix que aquesta aprovació correspon al Ple.

34. L'Empresa Funerària Municipal, SA presenta un patrimoni net negatiu de 6.174 milers d'euros i, per tant, està en el supòsit previst en els articles 260.4 del TRLSA i 363 de l'RDL 1/2010, de 2 de juliol, com a causa de dissolució de la societat, situació que es perllonga des de fa més de set anys.

Opinió financera i de compliment de la legalitat

El Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca 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 18 anteriors, i excepte per l'efecte de les excepcions indicades en els paràgrafs 19 a 34 anteriors, expressa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la liquidació del pressupost, del patrimoni i de la situació financera a 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, IV i V 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. (Paràgraf incorporat a l'excepció número 9).
2. L'Ajuntament no ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions (art. 8 de l'LGS).
3. No consta que els òrgans concedents de subvencions hagin elaborat i implantat un pla d'actuació amb la finalitat de comprovar la





realització, per part dels beneficiaris, de les activitats subvencionades (art. 85 de l'RGS).

4. No consta l'existència d'un registre municipal de subvencions com a instrument de publicitat, transparència i control (art. 9 de l'OGRCS).

5. L'objecte d'una de les 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 aquesta línia de subvenció (art. 17.3.a de l'LGS).

6. A cap dels quinze expedients fiscalitzats corresponents subvencions en règim de concurrència, consta acreditat el compliment dels requisits, per part dels beneficiaris, necessaris per accedir a l'ajuda sol·licitada (art. 24.4 de l'LGS).

7. Als dotze expedients fiscalitzats, corresponents a dues de les tres línies de subvencions seleccionades, es va realitzar el pagament de la subvenció abans de la justificació i sense que es trobi acreditada la necessitat de finançament (art. 34.4 de l'LGS).

8. A dotze dels setze expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no consten les raons d'exclusió del principi de concurrència (art. 18.1.a de l'RD 500/1990 o art. 22.2 de l'LGS).

9. A set dels setze expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no consta la fiscalització prèvia de la despesa (art. 9.4 de l'LGS). En aquest sentit, la Intervenció municipal manifesta posteriorment en l'Informe sobre el Compte general de l'exercici 2009 que, a causa de la manca de recursos humans i les dificultats pel volum d'informació a tractar, ha estat impossible fer una fiscalització adequada de les subvencions atorgades durant l'any 2009.

10. A nou expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no consta l'evidència relativa al compliment de publicitat de les subvencions concedides (art. 18 de l'LGS).

11. Quatre expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no corresponen a subvencions, ja que hi ha una contraprestació directa per part dels beneficiaris (art. 2 de l'LGS).

12. A quatre expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no consta el compte justificatiu de l'ajuda concedida (art. 30 de l'LGS).

13. Els setze expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats presenten diverses incidències en la justificació de la subvenció (art. 31 i 34 de l'LGS, art. 65, 72 i 84 de l'RGS i art. 19 de l'OGRCS).

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 31 expedients de subvencions fiscalitzats, i excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 2 a 13 anteriors, s'ha desenvolupat, en els aspectes més 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. SUBVENCIONS d'aquest Informe que 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. (Paràgraf incorporat a l'excepció número 5).

2. La relació de contractes menors tramesa per l'Ajuntament, a requeriment de l'SCIB, inclou erròniament els reconeixements extrajudicials de crèdit, qüestió que no ha permès diferenciar-los a l'hora de fer el mostreig.

3. Dues de les tres societats mercantils de les quals s'han fiscalitzat contractes, no tenen aprovades, per a l'àmbit temporal de la fiscalització, unes instruccions internes de contractació (art. 175 de l'LCSP).

4. Hi ha cinquanta-cinc expedients de contractació fiscalitzats en els quals no consta l'actuació inicial on es motivi la necessitat que es pretén satisfer mitjançant el contracte, la idoneïtat de l'objecte i el contingut per satisfer-les, així com la justificació de l'elecció dels criteris per a l'adjudicació (art. 22, 75 i 93 de l'LCSP o, si escau, les instruccions internes de contractació).



5. A quaranta expedients de contractació fiscalitzats no consta l'informe de fiscalització prèvia de la despesa, i a vint-i-dos expedients no consta el certificat d'existència de crèdit, o bé document o actuació que resulti equivalent, per assegurar la disponibilitat dels recursos financers per atendre les obligacions que es derivin del contracte (art. 93 de l'LCSP o, si escau, les instruccions internes de contractació). En aquest sentit, la Intervenció municipal manifesta posteriorment en l'Informe sobre el Compte general de l'exercici 2009 que, a causa de la manca de recursos humans i les dificultats pel volum d'informació a tractar, ha estat impossible fer una fiscalització dels contractes administratius que han generat obligacions a l'Ajuntament durant l'any 2009.
6. Hi ha un expedient tramitat per procediment negociat sense publicitat, el qual d'acord amb el valor estimat de contracte aquest s'hauria d'haver sotmès a publicitat i concurrència (art. 76.1 de l'LCSP).
7. Hi ha quatre expedients de contractació fiscalitzats, els quals els PCAP no especifiquen els criteris d'adjudicació quantificables mitjançant la mera aplicació de fórmules ni quines s'aplicaran en cada cas (art. 134.2 de l'LCSP).
8. Hi ha un expedient tramitat per procediment negociat sense publicitat, en el qual el preu inclòs en l'oferta presentada pel contractista que finalment resulta adjudicatari, no coincideix amb la valorada a l'informe tècnic que proposa l'adjudicació. A més, cal indicar que amb el preu ofertat aquest licitador no hagués resultat l'adjudicatari (art. 135 de l'LCSP).
9. Hi ha tres expedients d'obres adjudicats per procediment negociat sense publicitat, que tenen com a objecte l'adequació d'un immoble com a centre operatiu, aquest fet posa de manifest l'existència d'un fraccionament de l'objecte del contracte sense que consti cap motivació (art. 74.3 de l'LCSP).
10. En els trenta-un procediments negociats fiscalitzats, no es concreten a l'adjudicació ni en el contracte els termes definitius derivats de la negociació (art. 135 de l'LCSP o les instruccions internes en matèria de contractació).
11. Als deu expedients fiscalitzats relatius als procediments finançats amb el FEIL regulat per l'RDL 9/2008, norma que té per objecte finançar projectes dirigits al manteniment i creació d'ocupació, no consta que s'hagi realitzat, a la fase d'execució, un control específic amb la finalitat de verificar el compliment d'aquestes condicions especials d'execució (art. 102 de l'LCSP).
12. Hi ha vint-i-tres expedients de contractació fiscalitzats en els quals no consta l'acta de recepció, o bé cap actuació que acrediti el compliment de la prestació objecte del contracte a satisfacció de l'Administració (art. 205 de l'LCSP o les instruccions internes en matèria de contractació).
13. A catorze dels cinquanta expedients relatius a contractes menors fiscalitzats no consta cap actuació que acrediti el compliment de la prestació objecte del contracte a satisfacció de l'Administració (art. 205 de l'LCSP).
14. A quatre expedients relatius a contractes menors els adjudicataris són comunitats de béns, entitats sense personalitat jurídica (art. 43 i art. 122 de l'LCSP).
15. Hi ha tres expedients relatius a contractes menors fiscalitzats, en els quals es posa de manifest el fraccionament no admès de l'objecte del contracte. A més, hi ha informes de la Intervenció municipal sobre cinc organismes autònoms que posen de manifest múltiples fraccionaments en els quals l'import agrupat supera el límit del contracte menor (art. 74 i art. 122 de l'LCSP).
16. Hi ha sis expedients relatius a contractes menors en els quals l'import de la prestació supera els llindars prevists per aquests tipus de procediments (art. 122 de l'LCSP o, si escau, art. 56 del TRLCAP).
17. Hi ha quatre expedients relatius a reconeixement extrajudicial de crèdits en els quals no consta la documentació justificativa de la realització del servei d'acord amb els termes encomanats (art. 189 del TRLRHL i art. 205 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 62 expedients dels contractes fiscalitzats (38,6% de l'import total) i als 50 expedients relatius a contractes menors i reconeixements extrajudicials de crèdit, i excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 2 a 17 anteriors, s'ha desenvolupat, en els aspectes més 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 VIII. CONTRACTACIÓ d'aquest Informe que han de ser tenguents 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. S'han consolidat els estats comptables de les



entitats següents:

- Ajuntament de Palma de Mallorca
- Organismes autònoms
 - Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
 - Institut Municipal d'Innovació
 - Institut Municipal d'Obres Viàries
 - Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina
 - Institut Municipal de l'Esport
 - Institut Municipal de Protecció del Consumidor
 - Institut Municipal de Turisme
 - Patronat d'Il·luminació Ornamental
 - Patronat Llegat Weyler
 - Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social
 - Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
 - Patronat Municipal de l'Habitatge
- Societats mercantils dependents
 - Empresa Funerària Municipal, SA
 - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
 - Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca SA
 - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca SA
 - Societat Municipal d'Aparcaments de Palma de Mallorca SA
 - Mercapalma SA
 - Palau de Congressos de Palma de Mallorca SA
- Fundacions dependents
 - Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
 - Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma
- Consorcis dependents
 - Consorci Mirall Palma Eixample
 - Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca
 - Consorci Palma Habitatge
 - Consorci Parc de les Estacions
 - Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris

A continuació, figuren els estats consolidats següents:

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

(*) En el cas de les societats mercantils aquest estat es denomina compte de pèrdues i guanys.

(**) En el resultat pressupostari consolidat, la liquidació pressupostària de les societats mercantils i de les fundacions 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 PALMA DE MALLORCA 2009. BALANÇ CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)

ACTIU	Import	PASSIU	Import
A) IMMOBILITZAT	1.029.995	A) FONS PROPIS	662.935
I. Inversions destinades a l'ús general	363.636	I. Patrimoni	121.480
1. Terrenys i béns naturals	163.202	1. Patrimoni	228.198
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	192.322	Ajuntament de Palma de Mallorca	111.077
4. Béns del patrimoni històric, artístic o cultural	8.113	Dependents	117.120



II. Immobilitzacions immaterials	34.131	2. Patrimoni rebut en adscripció	4.688
1. Aplicacions informàtiques	3.105	3. Patrimoni rebut en cessió	1.961
3. Altre immobilitzat immaterial	41.062	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-4.869
4. Amortitzacions	-10.035	5. Patrimoni lliurat en cessió	-5.614
III. Immobilitzacions materials	503.349	6. Patrimoni lliurat a l'ús general	-102.884
1. Terrenys	62.227	III. Resultats d'exercicis anteriors	439.519
2. Construccions	329.291	IV. Resultats de l'exercici	101.936
3. Instal·lacions tècniques	204.414		
4. Altre immobilitzat	162.867	B) PROV. PER A RISCS I DESPESES	15.888
5. Amortitzacions	-254.291		
6. Provisions	-1.160	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	392.218
IV Inversions gestionades	8.170	II. Altres deutes a llarg termini	392.218
V. Patrimoni públic del sòl	84.596	1. Deutes amb entitats de crèdit	369.592
1. Terrenys i construccions	84.596	2. Altres deutes	22.626
VI. Inversions financeres permanents	36.113		
1. Cartera de valors a ll/t	1.040		
2. Altres actius financers	34.687		
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.424		
3. Provisions	-1.037		
C) ACTIU CIRCULANT	416.192	D) CREDITORS A CURT TERMINI	375.146
I. Existències	59.412	II. Altres deutes a curt termini	111.314
1. Existències	59.412	1. Deutes amb entitats de crèdit	104.436
II. Deutors	293.098	2. Altres deutes	4.695
1. Deutors pressupostaris	316.599	4. Fiances i dipòsits c/t	2.183
2. Deutors no pressupostaris	3.090	III. Creditors	263.493
4. Administracions públiques	12.868	1. Creditors pressupostaris	221.966
5. Altres deutors	4.487	2. Creditors no pressupostaris	20.067
6. Provisions	-43.947	4. Administracions públiques	16.893
III. Inversions financeres temporals	15.141	5. Altres creditors	4.567
2. Altres inversions i crèdits a c/t	15.118	IV. Ajustaments per periodificació	340
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	23		
IV. Tresoreria	44.877		
V. Ajustaments per periodificació	3.664		
TOTAL ACTIU	1.446.187	TOTAL PASSIU	1.446.187

(*) 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 les societats mercantils (inclòs l'epígraf "A-2. Subvencions, donacions i llegats rebuts") com a conseqüència de l'eliminació de la participació - fons propis.



AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENS QUE EN DEPENDEN (en milers d'euros)

DEURE	Import		HAVER	Import
A) DESPESES	543.691		A) INGRESSOS	645.627
1. Reducció d'existències de productes	-13.478		1. Ventes i prestació de serveis	159.554
			b) Prestació de serveis	159.554
2. Aprovisionaments	42.661		b.2) Preus públics per prestació de serveis	159.554
3. Desp. de funcion. dels serveis i prest. soc.	469.280		3. Ingressos de gestió ordinària	253.993
a) Despeses de personal	260.574		a) Ingressos tributaris	238.353
a.1) Sous, salaris i assimilats	197.984		a.1) Imposts propis	150.355
a.2) Càrregues socials	62.590		a.1) Imposts cedits	24.220
b) Prestacions socials	342		a.3) Taxes	61.773
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	22.082		a.4) Contribucions especials	2.000
d) Variació provisions de tràfic	3.187		a.5) Altres ingressos tributaris	5
e) Altres despeses de gestió	166.616		b) Ingressos urbanístics	15.641
f) Despeses financeres i similars	15.511			
g) Variació de les provisions d'inversions financ.	928		4. Altres ingressos de gestió ordinària	39.579
h) Diferències negatives de canvi	0		a) Reinteguments	113
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer	39		c) Altres ingressos de gestió	33.754
			d) Ingressos de participacions en capital	335
			f) Altres interessos i ingressos similars	5.377
4. Transferències i subvencions	24.373		5. Transferències i subvencions	186.311
a) Transferències i subvencions corrents	15.812		a) Transferències corrents	55.979
b) Transferències i subvencions de capital	8.561		b) Subvencions corrents	8.425
			c) Transferències de capital	2.500
			d) Subvencions de capital	119.406
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	20.855		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	6.190
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	2.070		a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	63
d) Despeses extraordinàries	13.724		c) Ingressos extraordinaris	827
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.061		d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.300
ESTALVI	101.936			

(*) La diferència amb el resultat economicopatrimonial agregat correspon a l'homogeneïtzació del criteri d'imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital rebudes per les societats mercantils d'acord amb la INCL, que suposa un efecte net de 8.798 milers d'euros.

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENS QUE EN DEPENDEN (en milers d'euros)

DRETS RECONEGUTS	Import		OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
1. Imposts directes	147.465		1. Despeses de personal	262.910
Administració general de l'Ajuntament	147.465		Administració general de l'Ajuntament	122.390



2. Imposts indirectes	26.009		Organismes autònoms	25.663
Administració general de l'Ajuntament	26.009		Societats mercantils	112.010
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	244.354		Fundacions	904
Administració general de l'Ajuntament	100.295		Consortis	1.943
Organismes autònoms	5.013		2. Despeses corrents en béns i serveis	213.888
Societats mercantils	138.674		Administració general de l'Ajuntament	112.936
Fundacions	364		Organismes autònoms	27.385
Consortis	8		Societats mercantils	70.275
4. Transferències corrents	95.000		Fundacions	2.813
Administració general de l'Ajuntament	84.803		Consortis	480
Organismes autònoms	3.032		3. Despeses financeres	15.933
Societats mercantils	3.740		Administració general de l'Ajuntament	5.651
Fundacions	2.114		Organismes autònoms	1
Consortis	1.310		Societats mercantils	6.965
5. Ingressos patrimonials	4.660		Fundacions	8
Administració general de l'Ajuntament	3.090		Consortis	3.308
Organismes autònoms	926		4. Transferències corrents	17.592
Societats mercantils	609		Administració general de l'Ajuntament	15.493
Fundacions	7		Organismes autònoms	2.003
Consortis	28		Fundacions	88
			Consortis	8
6. Alienació d'inversions reals	692		6. Inversions reals	155.117
Administració general de l'Ajuntament	490		Administració general de l'Ajuntament	101.055
Societats mercantils	202		Organismes autònoms	10.046
7. Transferències de capital	120.463		Societats mercantils	41.276
Administració general de l'Ajuntament	105.417		Fundacions	1.218
Organismes autònoms	0		Consortis	1.523
Societats mercantils	10.050		7. Transferències de capital	4.426
Fundacions	728		Administració general de l'Ajuntament	3.435
Consortis	4.269		Organismes autònoms	805
			Societats mercantils	31
			Consortis	155
8. Actius financers	3.600		8. Actius financers	7.399
Administració general de l'Ajuntament	1.169		Administració general de l'Ajuntament	1.169
Organismes autònoms	156		Organismes autònoms	155
Societats mercantils	2.275		Societats mercantils	6.073
			Fundacions	2
9. Passius financers	102.808		9. Passius financers	49.256
Administració general de l'Ajuntament	66.943		Administració general de l'Ajuntament	15.836





Societats mercantils	35.865	Societats mercantils	24.866
		Consorcis	8.554
TOTAL DRETS RECONEGUTS	745.050	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	726.522
		RESULTAT POSITIU 2009	18.528

(*) Les dades de la liquidació pressupostària de les societats mercantils i de les fundacions han estat elaborades per l'SCIB.

IV. RECOMANACIONS

Ajuntament de Palma de Mallorca (Administració general):

- Adoptar les mesures oportunes per tal de complir amb la normativa d'estabilitat pressupostària.
- Incrementar el control per donar compliment a les limitacions imposades per la Llei 2/2008 de PGE de 2009.
- 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.
- Donar de baixa de l'immobilitzat aquells elements que, per la seva naturalesa, no compleixen amb les condicions establertes a la normativa comptable per figurar dins aquest epígraf.
- Calcular i comptabilitzar l'amortització de tots els elements de l'immobilitzat d'acord amb la normativa comptable que és d'aplicació.
- Adoptar els acords que pertocuin per tal d'adscriure, cedir o donar els elements utilitzats per les entitats dependents de l'Ajuntament per dur a terme el seu objecte.
- 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.
- 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.
- Comptabilitzar acuradament a final d'exercici els interessos de préstecs meritats no liquidats.
- Registrar la situació corresponent a les operacions de cessió del dret de crèdit i descriure en la memòria l'existència dels compromisos derivats d'aquestes.
- Analitzar i conciliar totes les partides vinculades als creditors no pressupostaris amb la finalitat d'establir la composició i antiguitat dels saldos i registrar els moviments segons les dates de meritació amb independència del moment financer que deriva de les transaccions.
- Analitzar i conciliar els saldos amb les entitats dependents i amb altres administracions, especialment la CAIB, al tancament del període econòmic amb l'objectiu d'aconseguir que existeixi equivalència en els saldos.
- Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.
- Elaborar més acuradament el pressupost per tal d'evitar la utilització de partides que no presenten execució i repetir les mateixes modificacions de crèdit que en els exercicis anteriors.
- Vetllar per l'adequada ordenació i instrumentació dels expedients de modificació de crèdits.
- Ajustar les actuacions als procediments establerts, per tal d'evitar haver de recórrer habitualment a la situació excepcional de reconeixement extrajudicial de crèdits i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.



- Realitzar les anotacions comptables adients per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.
- Revisar els saldos dels pressuposts tancats i, si escau, tramitar i aprovar els corresponents expedients de regularització dels drets pendents de cobrament i d'obligacions pendent de pagament d'exercicis anteriors.
- Comptabilitzar els compromisos d'ingrés que tinguin repercussió en pressuposts d'exercicis posteriors, per tal d'informar d'aquests a la memòria i per tenir la informació adient per a l'elaboració dels pressuposts futurs.
- Incloure tots els compromisos de despesa imputables a pressuposts d'exercicis posteriors, especialment aquells derivats de compromisos de finançament de l'endeutament d'entitats vinculades i la càrrega financera derivada d'aquest.
- Completar la memòria amb la informació referent als aspectes en els quals s'han exposat mancances.

Entitats dependents i vinculades:

- Reduir l'estructura i la composició del sector públic municipal i vetllar per la seva adaptació a la satisfacció de les necessitats públiques sota els principis d'eficàcia, d'eficiència i d'economia.
- Disposar que, per a totes aquelles entitats en què la participació pública és majoritària, l'administració amb major participació aprovi el pressupost anual d'ingressos i de despeses per a les entitats esmentades i presenti els comptes anuals i la liquidació del pressupost aprovat.
- Disposar d'un inventari actualitzat de béns de les entitats dependents, i harmonitzar-lo amb la comptabilitat patrimonial, així com practicar les correccions valoratives corresponents a l'immobilitzat, que permetin conèixer en tot moment el valor net comptable individualitzat dels béns.
- Adoptar els acords que pertocuin per tal d'adscriure, cedir o donar els elements utilitzats per les entitats dependents de l'Ajuntament per dur a terme el seu objecte.
- Analitzar periòdicament els saldos deutors i practicar les correccions valoratives adients en el cas que hi hagi dubtes sobre la cobrabilitat d'aquests imports.
- Analitzar acuradament la situació fiscal, amb relació als principals impostos, de cada entitat dependent segons l'activitat que desenvolupi amb la finalitat de tributar adequadament i obtenir les exempcions i bonificacions que li pertocuin.
- Implantar els mecanismes de control intern necessaris per garantir la fiabilitat dels registres comptables, l'adequada elaboració dels comptes anuals i la protecció dels actius de les entitats.
- Realitzar les anotacions comptables per tal de corregir les incidències exposades i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.
- Mantenir actualitzats els llibres d'actes dels corresponents òrgans de govern de les entitats i vetllar perquè les actes estiguin signades per les persones que pertocuin.
- Realitzar conciliacions periòdiques de les transferències i dels saldos pendents entre les entitats dependents i l'Ajuntament.
- Reconèixer el dret de cobrament respecte de l'Ajuntament de forma simultània o, si més no, després que aquest reconegui comptablement l'obligació.
- Adoptar les mesures adients per tal de corregir el desequilibri en el patrimoni net de determinades entitats dependents.
- Adoptar les mesures adients per tal de condicionar les aportacions a les entitats vinculades al fet que aquestes compleixin la normativa, especialment a l'hora d'aplicar els recursos aportats per l'Ajuntament i l'obligació de retre comptes a la Sindicatura de Comptes.
- Realitzar anualment les aportacions necessàries, per tal que es garanteixi la continuïtat en la prestació de serveis i/o el manteniment de l'activitat de les entitats, i per evitar que es trobin en situacions de desequilibri patrimonial.

Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA):

- Incloure en els comptes anuals una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.
- Adoptar les mesures adients per tal de complir amb les mesures incloses en el Pla de Sanejament de l'entitat.



- Obtenir tresoreria suficient per afrontar els pagaments a curt termini o la renegociació del venciment de l'exigible.
- Millorar els mecanismes de control intern necessaris per garantir la fiabilitat dels registres comptables, l'adequada elaboració dels comptes anuals i la protecció dels actius de les entitats, especialment pel que fa a la disposició de fons líquids de l'entitat.
- Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades en els diferents apartats de l'Informe i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.
- Completar la memòria pel que fa a la informació referent als aspectes sobre els quals s'han exposat mancances.

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, d'acord amb el que disposa l'art. 9 de l'ORGRS.
- Ajustar la normativa de subvencions a les previsions establertes a l'LGS en matèria de bases reguladores.
- Determinar amb precisió l'objecte, i determinar-ne la utilitat pública i l'interès social, 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.
- Dotar a la Intervenció Municipal dels mitjans tècnics i dels recursos humans necessaris per fer una fiscalització adequada de les subvencions atorgades.

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.
- Fonamentar adequadament les raons, per qüestions d'urgència o emergència, en els casos en què es decideix la tramitació abreujada del procediment.
- 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.
- Complir adequadament amb les actuacions relatives a l'informe previ sobre el preu del contracte, a l'existència de crèdit adequat i suficient o, si escau, de recursos financers per atendre les obligacions de pagament i a la fiscalització prèvia de l'expedient o procediment de control similar previ a la seva aprovació.
- Deixar constància de la documentació que acredita la capacitat i solvència econòmica, financera i tècnica dels empresaris que presenten ofertes, en particular la documentació corresponent a l'adjudicatari.
- Definir els llindars 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 art. 64 i següents de l'LCSP.

- Exigir la classificació del contractista únicament en els casos que sigui exigible segons la normativa vigent.
- 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.
- Establir un mecanisme de control i registre dels contractes menors.
- Dotar a la Intervenció Municipal dels mitjans tècnics i dels recursos humans necessaris per fer una fiscalització adequada dels contractes.

