



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

1625

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 100/2015 del Compte general de l'Ajuntament d'Inca corresponent a l'exercici 2010

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 13 de febrer de 2015 es va aprovar l'Informe 100/2015 del Compte general de l'Ajuntament d'Inca corresponent a l'exercici 2010.

En data 3 de novembre 2015, 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 20 d'octubre de 2015.

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 100/2015 del Compte general de l'Ajuntament d'Inca corresponent a l'exercici 2010, que s'adjunta com a annex.

Palma, 9 de febrer de 2016

El Síndic major

Joan Rosselló Villalonga

ANNEX I

INFORME 100/2015 DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT D'INCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2010

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, 2013 i 2014 preveuen la fiscalització del compte general dels ajuntaments amb una població superior a 20.000 habitants, per tal de conèixer la seva activitat economicofinancera corresponent a l'exercici 2010. 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 d'Inca i l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu.

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 d'Inca corresponent a l'exercici 2010, d'acord amb les Directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 28 de juny de 2012.

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 setembre de 2013 i febrer de 2014 per auditors de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals.

Cal agrair al personal de l'Ajuntament d'Inca, 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 2010).

3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

A. ÀMBIT SUBJECTIU

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

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

- L'Ajuntament d'Inca (Administració general)
- Organismes autònoms:
 - Fundació Pública Llar d'Infants d'Inca
 - Fundació Pública Residència Miquel Mir
 - Institut Municipal d'Activitat Física d'Inca
 - Organisme Autònom de Música Antoni Torrandell
 - Organisme Autònom Museu d'Inca (sense activitat)
 - Organisme Autònom Inca Ràdio i Televisió (sense activitat)
- Fundacions dependents:
 - Fundació Teatre Principal d'Inca
 - Fundació Es Garrover
- Consorcis dependents:





- Consorci Pla-D Inca
- Consorci Pla Mirall d'Inca
- Entitats vinculades:
 - Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació
 - Consorci per al Desenvolupament Econòmic de les Illes Balears
 - Consorci d'Informàtica Local de Mallorca
 - Consorci Pangea-Arco Mediterràneo
 - Consorci de Gestió i Inspecció de les Contribucions Territorials

Tot i figurar en el quadre anterior, l'Organisme Autònom Museu d'Inca i l'Organisme Autònom Inca Ràdio i Televisió no han estat inclosos en l'àmbit subjectiu de l'Informe, atès que, segons el que ha certificat l'Ajuntament, l'exercici 2010 no havien iniciat la seva activitat.

La Fundació Teatre Principal d'Inca, tot i que a l'Informe 70/2012 del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2010 es va incloure com una fundació del sector públic autonòmic; un cop analitzats els seus estatuts, òrgans de govern, objecte fundacional, etc., s'ha considerat que és una fundació dependent de l'Ajuntament d'Inca.

Tampoc no han estat inclosos en l'àmbit subjectiu de l'Informe el Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, el Consorci pel Desenvolupament Econòmic de les Illes Balears, el Consorci d'Informàtica Local de Mallorca, el Consorci Pangea-Arco Mediterràneo i el Consorci de Gestió i Inspecció de les Contribucions Territorials perquè, tot i que l'Ajuntament de d'Inca n'és membre, durant l'exercici 2010 no hi ha efectuat aportacions econòmiques ni hi ha tengut cap relació econòmica significativa, excepte pel que fa a la subvenció de 50 milers d'euros al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació i a l'aportació de 7 milers d'euros al Consorci d'Informàtica Local de Mallorca.

L'Ajuntament d'Inca també participa en una entitat local supramunicipal, que no s'ha inclòs dins l'àmbit subjectiu de l'Informe, que és la Mancomunitat des Raiguer. Les obligacions reconegudes per l'Ajuntament durant l'exercici 2010 a favor de la Mancomunitat han estat per import de 51 milers d'euros i el saldo pendent de pagament al tancament d'aquest exercici a favor d'aquesta entitat és de 27 milers d'euros, dels quals 4 milers d'euros són de pressuposts tancats i corresponen a l'exercici 1997.

B.ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

Abast del treball

L'abast de la fiscalització ha estat el Compte general de l'Ajuntament d'Inca, els comptes anuals de la Fundació Teatre Principal d'Inca, de la Fundació Es Garrover, del Consorci Pla-D Inca i del Consorci Pla Mirall d'Inca corresponents a l'exercici 2010, que comprenen els estats comptables següents:

- Compte general de l'Ajuntament d'Inca, format pels comptes anuals de l'Ajuntament d'Inca 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 fundacions, 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 seus organismes autònoms i els consorcis està regulat per la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, mentre que les fundacions apliquen el règim comptable previst a la normativa mercantil per a les entitats sense finalitats lucratives.

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 fundacions formulen els comptes anuals segons la normativa que els és d'aplicació i han presentat un informe d'auditoria elaborat per un professional extern. 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 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 VI i VII, respectivament.

L'univers de les subvencions analitzades inclou tant línies de subvenció vigents durant el 2010 com les concedides de forma directa durant el període fiscalitzat. Per a totes elles, l'àmbit temporal de la fiscalització de les línies i dels expedients dels beneficiaris seleccionats abasta la seva normativa reguladora, la concessió, la justificació i el pagament.

L'univers dels contractes analitzats inclou tant els adjudicats durant l'exercici 2010 com els adjudicats en exercicis anteriors i executats parcialment dins l'exercici 2010. Per a tots ells, l'àmbit temporal de la fiscalització dels contractes seleccionats abasta des de la seva preparació i adjudicació fins a l'execució, inclosos els exercicis posteriors al 2010.

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 es detallen a l'apartat II. 1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT.

4. RENDICIÓ DE COMPTES

L'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2010 el 24 de febrer de 2012, i el va retre el 15 de març de 2012 (en els dos casos, fora del termini establert legalment).

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

Els comptes dels organismes autònoms que depenen de l'Ajuntament d'Inca han estat retuts de forma diferenciada, segons el que estableixen l'LRHL i la INCL.

Els comptes anuals de les fundacions i els 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 Teatre Principal d'Inca i de la Fundació Es Garrover s'han tramès a la Sindicatura amb informe d'auditoria externa.

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

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al batle i a la persona que ocupava aquest càrrec durant part de 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 28 de gener de 2015 l'Ajuntament d'Inca va presentar al·legacions, que consten com a annex d'aquest Informe.

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

II. OPINIÓ I CONCLUSIONS

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DEL COMPTE GENERAL

Paràgraf de l'abast de la fiscalització

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte general de l'Ajuntament d'Inca, que comprèn el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de



2010. 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 3 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 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 inicial de l'exercici 2010, així com del saldo que presenta l'epígraf de patrimoni.
2. No s'han rebut les respostes a la circularització, respecte dels saldos dels comptes i de les operacions vigents, de dues entitats financeres amb les quals opera l'Ajuntament.
3. No s'ha obtingut tota la informació que permeti tenir evidència suficient i adequada en relació amb l'efecte que els litigis i les reclamacions existents contra l'Ajuntament puguin tenir en el Compte general de l'exercici 2010, atès que no s'ha aportat l'informe sol·licitat als Serveis Jurídics sobre els plets, litigis, demandes i reclamacions contra l'Ajuntament d'Inca que s'estiguin tramitant.

Excepcions financeres

Les excepcions financeres significatives sobre el Compte general de l'Ajuntament d'Inca corresponent a l'exercici 2010 són les següents:

4. L'epígraf "II. Deutors" de l'actiu circulant i els epígrafs "III. Resultats d'exercicis anteriors" i "IV. Resultat de l'exercici" del fons propis del balanç estan sobrevalorats en un import de 571 milers d'euros, 269 milers d'euros i 302 milers d'euros, respectivament, ja que el saldo del compte "442. Deutors pel servei de recaptació" inclou partides que s'haurien d'haver comptabilitzat com a despesa.
5. L'Ajuntament no té reconeguts a l'actiu del balanç, 2.278 milers d'euros dels drets de cobrament derivats dels convenis signats amb la CAIB, l'IB-Salut i l'IMAS per les obres executades a col·legis públics, centre de salut i Quarter General Luque, les quals es varen finançar amb operacions de cessió de drets de crèdit concertades per l'Ajuntament. Tampoc no té reconeguda, al passiu del balanç, la part pendent d'amortitzar dels contractes de cessió de drets de crèdit esmentats, 2.278 milers d'euros, ni els interessos meritats i no vençuts d'aquests.
6. L'exercici 2010 s'han formalitzat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 1.922 milers d'euros que corresponen a despeses de l'exercici 2009 o anteriors (si bé el saldo al final de 2009 del compte "413 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" era de 1.457 milers d'euros). 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.
7. El compte "413 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té al final de l'exercici 2010 un saldo de 922 milers d'euros. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 546 milers d'euros corresponents als reconeixements extrajudicials de crèdits formalitzats en els exercicis 2012 i 2013 per factures dels exercicis 2010 i anteriors.
8. L'anul·lació de drets de l'exercici 2009 per servei de recollida, transport, tractament i eliminació de fems per import global de 1.214 milers d'euros com a conseqüència de l'Acord del Ple de 30 d'octubre de 2009 de suspensió del cobrament de la taxa de fems de locals de l'any 2009, i l'emissió de nous rebuts utilitzant per al seu càlcul l'Ordenança corresponent a l'exercici 2010, s'hauria d'haver comptabilitzat dins l'exercici 2009.
9. 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 d'Inca corresponent a l'exercici 2010 són les següents:

10. El Compte general de l'Ajuntament d'Inca, corresponent a l'exercici 2010, es va aprovar definitivament i es va retre a la Sindicatura de Comptes, en els dos casos, fora del termini legalment establert.
11. El pressupost inicial consolidat de l'exercici 2010 de l'Ajuntament d'Inca amb els seus organismes autònoms incompleix el principi



d'estabilitat pressupostària, ja que les despeses dels capítols 1 a 7 són superiors als ingressos dels capítols 1 a 7, en 2.348 milers d'euros.

12. Les ordenances fiscals que regulen l'IBI, l'IVTM, l'IIVTNU i l'ICIO preveuen beneficis fiscals no prevists en el TRLRHL.

13. La liquidació del pressupost de l'exercici 2010 incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb un dèficit no financer consolidat de 1.572 milers d'euros.

14. Durant l'exercici 2010 l'Ajuntament d'Inca va incomplir el Pla Economicofinancer per al període 2008-2010 que es trobava en vigor.

15. A trenta-sis de les cinquanta-set operacions de despeses examinades no es compleix el termini previst per realitzar l'abonament del preu al creditor de les factures presentades (art. 4 de la Llei 15/2010 i art. 200.4 de l'LCSP).

Opinió financera i de compliment de la legalitat

El Compte general de l'Ajuntament d'Inca corresponent a l'exercici 2010, 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 3 anteriors i excepte per l'efecte de les excepcions indicades en els paràgrafs 4 a 16 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 2010, 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 2010, 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, 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). Tampoc no consta que l'Ajuntament hagi subministrat la informació relativa a les subvencions atorgades a la base de dades nacional de subvencions (art. 20 de l'LGS i l'art. 36 de l'RG).
2. L'assignació de subvencions directes suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència (art. 22 de l'LGS), per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en aquest cas, en què les subvencions directes representen el 77,8% del total de l'activitat subvencionadora de l'exercici.
3. No consta l'aprovació de les bases reguladores de les subvencions de l'Ajuntament en el marc de les bases d'execució del pressupost, mitjançant una ordenança general de subvencions, ni una ordenança específica per a les diferents modalitats de subvencions (art. 17.2 de l'LGS).
4. 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'RG).
5. Dels dotze expedients de subvencions directes fiscalitzats, a vuit d'ells no consten acreditades les raons de la seva inclusió com a subvencions nominatives en el pressupost, i a altres dos no consten les raons d'exclusió del principi de concurrència (art. 54.1 de l'LRJPAC, art. 18.1.a de l'RD 500/1990 i art. 22.2 de l'LGS).
6. A les tres línies de subvencions i als dotze expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no consta la fiscalització prèvia de la despesa (art. 9.4 de l'LGS).
7. A cap dels expedients de les tres línies ni a quatre expedients de concessió directa fiscalitzats, no hi ha evidència de la publicitat de les subvencions concedides al tauler d'anuncis de l'Ajuntament ni publicació d'un extracte de la resolució en el BOIB (art. 18.2 de l'LGS).
8. A cap dels expedients de les tres línies fiscalitzades ni a set expedients de concessió directa fiscalitzades, no consta documentació presentada pel beneficiari que acrediti el pagament de les factures que integren el compte justificatiu de la subvenció concedida (art. 31.2 de l'LGS).



9. Un dels expedients de subvenció de concessió directa fiscalitzats no es tracta d'una subvenció, atès que s'estableix una contraprestació recollida com a obligació del beneficiari en la resolució de concessió de la subvenció (art. 2 de l'LGS).

10. Els dotze expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats presenten incidències en la justificació de la subvenció (art. 30 i 34 de l'LGS i art. 72 i 84 de l'RG).

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 21 expedients de subvencions fiscalitzats (71,8% de l'import total), i excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 1 a 10 anteriors, s'ha desenvolupat, en els aspectes significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

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

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

Excepcions de compliment de la legalitat en matèria de contractació

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

1. Hi ha tres expedients de contractació fiscalitzats en els quals no consta un document que justifiqui l'inici de l'expedient per l'òrgan promotor de la contractació, i en el qual es determini la necessitat de la prestació objecte del contracte (art. 22 i 93 de l'LCSP).

2. A cap dels setze expedients fiscalitzats no consta l'informe de fiscalització prèvia de la Intervenció (art. 93 de l'LCSP i 67.2 del TRLCAP).

3. A un expedient fiscalitzat s'ha qualificat el contracte del tipus de gestió de servei públic, si bé per les condicions de la retribució del servei establertes en el PCAP el concessionari no suporta el risc directe de l'explotació del servei i, per tant, la qualificació correcta és de contracte de servei. Per això, s'incompleixen determinats aspectes i límits de la regulació dels contractes de serveis com són, entre d'altres, els següents: la subjecció a una regulació harmonitzada, l'exigència de classificació als licitadors i la durada del contracte (art. 16, 54 i 279 de l'LCSP).

4. Hi ha un expedient adjudicat per procediment negociat sense publicitat, en el qual el valor estimat del contracte excedeix el límit establert per eximir de la publicitat en els contractes de serveis (art. 161 de l'LCSP).

5. Hi ha un expedient fiscalitzat en el qual el PCAP no estableix amb claredat el mètode per valorar els criteris que serviran de base per a l'adjudicació, excepte pel que fa a l'oferta econòmica (art. 86 del TRLCAP).

6. Hi ha un expedient fiscalitzat en el qual no consta la formalització del contracte (art. 140 de l'LCSP).

7. Hi ha dos 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. 110 del TRLCAP i art. 205 de l'LCSP).

8. La relació de contractes menors tramesa per l'Ajuntament no és exhaustiva ja que s'han detectat més factures, dels proveïdors dels contractes analitzats, que no estan incloses a la relació esmentada ni suportades pels contractes inclosos a les relacions certificades de contractes (no menors) tramitats pel corresponent procediment segons l'LCSP.

9. Hi ha cinc expedients, un relatiu a un contracte menor fiscalitzat i quatre a operacions examinades per mostreig a l'apartat d'execució de despeses, en els quals es posa de manifest el fraccionament no admès de l'objecte del contracte (art. 74 i art. 122 de l'LCSP).

10. Hi ha 174 operacions de reconeixement d'obligació de les quals els adjudicataris són comunitats de béns, entitats sense personalitat jurídica (art. 43 i 122 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 16 expedients dels contractes fiscalitzats (52,0% de l'import total) i als 6 expedients relatius a contractes menors, i excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 1 a 10 anteriors, s'ha desenvolupat, en els aspectes significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.



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

III. ESTATS CONSOLIDATS

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

- Ajuntament d'Inca
- Institut Municipal d'Activitat Física d'Inca
- Fundació Pública Llar d'Infants d'Inca
- Escola de Música Antoni Torrandell d'Inca
- Fundació Pública Residència Miquel Mir
- Fundació Es Garrover
- Fundació Teatre Principal d'Inca
- Consorci Pla-D Inca
- Consorci Pla Mirall d'Inca

A continuació, figuren els estats consolidats següents:

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

(*) En el resultat pressupostari consolidat, les liquidacions pressupostàries de la Fundació Es Garrover i de la Fundació Teatre Principal d'Inca han estat elaborades 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 2010, ja que aquestes entitats no disposen de pressupost administratiu ni de la consegüent liquidació.

AJUNTAMENT D'INCA 2010. BALANÇ CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS I ENS QUE EN DEPENDEN (en milers d'euros)

ACTIU	Import	PASSIU	Import
A) IMMOBILITZAT	78.894	A) FONS PROPIS	61.077
I. Inversions destinades a l'ús general	56.902	I. Patrimoni	25.697
1. Terrenys i béns naturals	3.463	1. Patrimoni	25.634
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús gral.	53.419	- Ajuntament d'Inca	18.244
3. Béns comunals	20	- Organismes autònoms	1.705
II. Immobilitzacions immaterials	0	- Fundacions (*)	571
1. Aplicacions informàtiques	1	- Consorcis	5.114
4. Amortitzacions	0	3. Patrimoni rebut en cessió	63
III. Immobilitzacions materials	18.125	III. Resultats d'exercicis anteriors (**)	29.807
1. Terrenys	4.614	IV. Resultats de l'exercici	5.574
2. Construccions	13.070		
3. Instal·lacions tècniques	787	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	18.254
4. Altre immobilitzat	3.055	II. Altres deutes a llarg termini	18.254
5. Amortitzacions	-3.401	1. Deutes amb entitats de crèdit	17.253
IV Inversions gestionades	3.864	2. Altres deutes	1.001



ACTIU	Import	PASSIU	Import
VI. Inversions financeres permanents	3		
2. Altres actius financers	3		
C) ACTIU CIRCULANT	14.270	D) CREDITORS A CURT TERMINI	13.832
II. Deutors	10.252	II. Altres deutes a curt termini	3.087
1. Deutors pressupostaris	11.897	1. Deutes amb entitats de crèdit	2.015
2. Deutors no pressupostaris	1.124	2. Altres deutes	124
3. Deutors administració recursos altres ens	375	4. Fiances i dipòsits c/t	948
4. Administracions públiques	255	III. Creditors	10.745
5. Altres deutors	100	1. Creditors pressupostaris	8.734
6. Provisions	-3.500	2. Creditors no pressupostaris	1.365
III. Inversions financeres temporals	170	3. Creditors administració rec. altres ens	380
1. Cartera de valors a c/t	0	4. Administracions públiques	267
2. Altres inversions i crèdits a c/t	170		
IV. Tresoreria	3.847		
TOTAL ACTIU	93.164	TOTAL PASSIU	93.164

(*) Del patrimoni de la Fundació Es Garrover s'ha deduït l'import de 9 milers d'euros pendents d'aportar per part de l'Ajuntament d'Inca.

(**) 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 del saldo de l'epígraf "A-2. Subvencions, donacions i llegats rebuts" de la Fundació Es Garrover i de la Fundació Teatre Principal d'Inca, ajustat amb la diferència per l'homogeneïtzació del criteri d'imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital de la Fundació Es Garrover d'acord amb la INCL, que suposa un efecte net de 15 milers d'euros.

AJUNTAMENT D'INCA 2010. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS I ENS QUE EN DEPENDEN (en milers d'euros)

DEURE	Import	Haver	Import
A) DESPESES	26.801	A) INGRESSOS	32.376
2. Aprovisionaments	18	1. Vendes i prestació de serveis	1.057
3. Desp. de func. dels serv. i prest. soc.	23.007	b) Prestació de serveis	1.057
a) Despeses de personal	11.960	b.1) Prestació serveis en règim dret privat	381
a.1) Sous, salaris i assimilats	9.332	b.2) Preus públics per prestació de serveis	676
a.2) Càrregues socials	2.629	3. Ingressos de gestió ordinària	16.383
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	692	a) Ingressos tributaris	16.200
d) Variació provisions de tràfic	312	a.1) Imposts propis	10.552
e) Altres despeses de gestió	9.812	a.3) Taxes	5.647
f) Despeses financeres i similars	231	a.5) Altres ingressos tributaris	1
		b) Ingressos urbanístics	184
		4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.894
		c) Altres ingressos de gestió	1.722
		f) Altres interessos i ingressos similars	172
4. Transferències i subvencions	1.787	5. Transferències i subvencions	12.769



DEURE	Import	HAVER	Import
a) Transferències i subvencions corrents	1.773	a) Transferències corrents	6.886
b) Transferències i subvencions de capital	13	b) Subvencions corrents	350
		c) Transferències de capital	4.751
		d) Subvencions de capital	782
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.989	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	272
d) Despeses extraordinàries	77	c) Ingressos extraordinaris	272
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.912		
ESTALVI (*)	5.574		

(*) 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 de la Fundació Es Garrover d'acord amb la INCL, que suposa un efecte net de 15 milers d'euros.

AJUNTAMENT D'INCA 2010. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT ADMINISTRACIO GENERAL, ORGANISMES AUTONOMS I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)

DRETS RECONEGUTS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
1. Imposts directes	10.275	1. Despeses de personal	11.960
Administració general de l'Ajuntament d'Inca	10.275	Administració general de l'Ajuntament d'Inca	9.530
2. Imposts indirectes	312	Fundació Pública Llar d'Infants d'Inca	610
Administració general de l'Ajuntament d'Inca	312	Fundació Pública Residència Miquel Mir	986
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	7.152	Institut Municipal d'Activitat Física	280
Administració general de l'Ajuntament d'Inca	6.060	Organisme Aut. de Música Antoni Torrandell	181
Fundació Pública Llar d'Infants d'Inca	264	Fundació Es Garrover (*)	374
Fundació Pública Residència Miquel Mir	308	2. Despeses corrents en béns i serveis	10.386
Institut Municipal d'Activitat Física	117	Administració general de l'Ajuntament d'Inca	9.435
Organisme Aut. de Música Antoni Torrandell	103	Fundació Pública Llar d'Infants d'Inca	134
Fundació Es Garrover (*)	301	Fundació Pública Residència Miquel Mir	242
4. Transferències corrents	8.223	Institut Municipal d'Activitat Física	359
Administració general de l'Ajuntament d'Inca	7.742	Organisme Aut. de Música Antoni Torrandell	152
Fundació Pública Residència Miquel Mir	148	Fundació Es Garrover (*)	64
Institut Municipal d'Activitat Física	43	Fundació Teatre Principal d'Inca (*)	1
Organisme Aut. de Música Antoni Torrandell	9	Consorci Pla Miral d'Inca	0
Fundació Es Garrover (*)	246	3. Despeses financeres	231
Consorci Pla-D Inca	34	Administració general de l'Ajuntament d'Inca	194
5. Ingressos patrimonials	1.532	Fundació Es Garrover (*)	3
Administració general de l'Ajuntament d'Inca	1.531	Consorci Pla-D Inca	34
Fundació Pública Llar d'Infants d'Inca	0	4. Transferències corrents	1.690
Institut Municipal d'Activitat Física	1	Administració general de l'Ajuntament d'Inca	1.453
Fundació Es Garrover (*)	0	Institut Municipal d'Activitat Física	238
Fundació Teatre Principal d'Inca (*)	0	6. Inversions reals	8.949
Consorci Pla-D Inca	0	Administració general de l'Ajuntament d'Inca	8.843





DRETS RECONEGUTS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
		Fundació Pública Llar d'Infants d'Inca	24
6. Alienació dinversions reals	38	Fundació Pública Residència Miquel Mir	4
Administració general de l'Ajuntament d'Inca	38	Organisme Aut. de Música Antoni Torrandell	4
		Fundació Es Garrover (*)	1
7. Transferències de capital	5.163	Fundació Teatre Principal d'Inca (*)	73
Administració general de l'Ajuntament d'Inca	5.163	7. Transferències de capital	92
		Administració general de l'Ajuntament d'Inca	92
8. Actius financers	61	8. Actius financers	61
Administració general de l'Ajuntament d'Inca	61	Administració general de l'Ajuntament d'Inca	61
9. Passius financers	3.108	9. Passius financers	1.222
Administració general de l'Ajuntament d'Inca	3.108	Administració general de l'Ajuntament d'Inca	1.216
		Fundació Es Garrover (*)	6
TOTAL DRETS RECONEGUTS	35.863	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	34.591
		RESULTAT POSITIU 2010	1.272

(*) Les dades de la liquidació pressupostària de la Fundació Es Garrover i de la Fundació Teatre Principal d'Inca han estat elaborades per l'SCIB d'acord amb la informació continguda en els seus comptes anuals de l'exercici 2010.

IV. RECOMANACIONS

Ajuntament d'Inca (Administració general):

- Avançar la confecció del Compte general per poder-lo aprovar i retre 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.
- Classificar adequadament els elements de l'immobilitzat i registrar les baixes d'acord amb la normativa comptable d'aplicació a l'Ajuntament.
- Adoptar els acords que pertocin 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.
- Dotar la corresponent provisió per a riscos i despeses per l'import estimat per tal de fer front a les responsabilitats, probables o certes, procedents de litigis en curs, indemnitzacions o altres obligacions pendents de quantia indeterminada.
- Registrar la situació corresponent a les operacions de cessió del dret de crèdit, dels drets dels convenis vinculats a aquestes operacions i descriure en la memòria l'existència dels compromisos derivats d'aquestes.
- Comptabilitzar, al tancament de cada exercici, totes les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i procurar que l'import d'aquestes no sigui significatiu.
- Analitzar i conciliar els saldos amb les entitats dependents 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.
- Adoptar les mesures oportunes per tal de complir amb la normativa d'estabilitat pressupostària.
- 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.
- Calcular acuradament les desviacions de finançament dels projectes de despeses amb finançament afectat.
- 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 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.
- 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.
- Realitzar conciliacions periòdiques de les transferències i dels saldos pendents entre les entitats dependents i l'Ajuntament.

En matèria de subvencions:

- Elaborar i aprovar anualment el Pla Estratègic de Subvencions i establir un sistema de control i avaluació dels resultats de la seva aplicació.
- Aprovar unes bases reguladores de les subvencions de l'Ajuntament en el marc de les bases d'execució del pressupost, mitjançant una ordenança general de subvencions o amb una ordenança específica per a les diferents modalitats de subvencions.
- Portar un registre de subvencions, com a instrument de publicitat, transparència i control.
- Determinar amb precisió l'objecte, la utilitat pública i l'interès social i la finalitat perseguida.
- Atorgar subvencions directes únicament en aquells casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió del principi de concurrència i deixar-ho acreditat a l'expedient.
- Deixar constància, si escau, de la realització de la fiscalització prèvia de la despesa així com del certificat d'existència de crèdit.
- Detallar en els convenis relatius a subvencions totes les dades i els requisits establerts per la normativa aplicable.
- Efectuar un estricte seguiment dels resultats obtinguts i de la justificació dels ajuts atorgats (cal requerir la justificació de l'import total de l'activitat objecte de subvenció i no tan sols la justificació de la quantia subvencionada, així com el suport del pagament) i, si escau, incoar el corresponent procediment de reintegrament.

En matèria de contractació:

- Justificar adequadament la necessitat que es pretén satisfer amb la prestació objecte del contracte, així com el procediment i la forma d'adjudicació elegits.
- 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.
- Fonamentar adequadament les raons, per qüestions d'urgència, en els casos en què es decideix la tramitació abreujada del procediment.
- 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 llistats 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.
- Complir amb els requisits i terminis dels procediments de publicitat, comunicacions i notificacions.
- Establir un mecanisme de control i registre dels contractes menors.

