



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

4332

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 18 d'abril de 2016, de publicació dels resultats de les fiscalitzacions i de les recomanacions dels informes 104/2015, 105/2015, 106/2015 i 107/2015 dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2012

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 acords del Consell de la Sindicatura de 28 de maig de 2015, es van aprovar els informes 104/2015, 105/2015, 106/2015 i 107/2015 dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2012.

La presidenta del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari dels informes a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del 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 les fiscalitzacions i les recomanacions dels informes 104/2015, 105/2015, 106/2015 i 107/2015 dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2012, que s'adjunten com a annexos I, II, III i IV.

Palma de Mallorca, 18 d'abril de 2016

Síndic major

Joan Rosselló Villalonga

ANNEX I. INFORME 104/2015 DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2012

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

L'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears estableix que correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells.

L'Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2012 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a 2014 i 2015. És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat.



2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

Verificar que els comptes de l'exercici 2012 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, 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 d'aplicació a la gestió dels fons públics.

Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.

3. ABAST DEL TREBALL

A. Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular de Mallorca i les seves entitats dependents i vinculades. Aquest conjunt d'entitats és el següent:

Consell Insular (Administració general)

Entitats dependents:

Organismes autònoms: Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, Institut Mallorquí d'Afers Socials, Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca

Societat mercantil: Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU

Fundacions: Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet, Fundació Mallorca Turisme, Fundació Teatre Principal de Palma

Consortis: Consorci Eurolocal-Mallorca, Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca

Entitats vinculades: Gestión Urbanística de Baleares, SA, Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Fundació Castell d'Alaró, Fundación Democracia y Gobierno Local, Fundació Es Baluard, d'Art Modern i Contemporani, Fundació Jardí Botànic de Sóller, Fundació Musical Àrea de Creació Acústica, Fundació Santuari de Lluc, Fundació Teatre del Mar, Institució Pública Antoni Maria Alcover, Consorci del Castell de Sant Carles, Consorci Ciutat Romana de Pol·lèntia, Consorci Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears Ciutat de Palma, Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears, Consorci per a la Protecció i Acollida de Disminuïts Psíquics Profunds, Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de les Illes Balears.

Tot seguit es relacionen les entitats que no s'han inclòs dins l'àmbit subjectiu de l'Informe atès que, tot i que el Consell n'exerceix la presidència o n'és membre amb representació al Patronat o a la Junta Rectora, durant l'exercici 2012 no hi ha efectuat cap aportació ni hi ha mantingut cap altre tipus de relació econòmica significativa o, fins i tot, no han iniciat la seva activitat. Aquestes entitats són:

Fundació Art a la Seu de Mallorca, Fundació Balear de la Memòria Democràtica (extingida l'exercici 2012), Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears, Fundació Cultural Coll Bardolet, Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears, Fundació Instituto para la Sostenibilidad de Recursos, Fundació Museu Tèxtil Sa Fàbrica Nova de Sóller, Fundació Teatre Principal d'Inca, Fundació Toni Catany, Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999, Fundació Balear contra la violència de gènere, Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, Consorci d'Aigües del Pla de Mallorca, Consorci Centre Balears Europa, Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma, Consorci per al Foment de l'Esport de Manacor (dissolt l'exercici 2013), Consorci per al Foment de l'Esport de Marratxí (dissolt l'exercici 2013), Consorci Institut d'Estudis Balearics, Consorci del Joc Hípic de Mallorca (extingit l'exercici 2013), Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i per al Foment de la Desestacionalització de l'Oferta de l'Illa de Mallorca, Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, Consorci Urbanístic per a la Millora i Embelliment de la Platja de Palma, Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, Consorci de Recuperació de la Fauna de les Illes Balears

B. Àmbit objectiu

L'abast del treball realitzat és el següent:

Amb relació a l'Administració general, l'anàlisi del Compte general i de la documentació complementària.

Com a resultat del treball realitzat, l'Informe inclou, l'opinió de l'SCIB sobre si el Compte de l'Administració del Consell Insular de Mallorca



presenta la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li es d'aplicació.

Pel que fa a les entitats dependents s'exposen, si escau, els aspectes més significatius dels informes d'Intervenció i d'auditoria relatius als comptes anuals. Així mateix, s'inclouen unes fitxes amb dades pressupostàries i patrimonials de cada una de les entitats, i uns altres quadres agregats que es consideren adients.

Es reproduïx l'opinió que es reflecteix en els informes d'intervenció i d'auditoria externa de les entitats dependents amb la finalitat de donar-los una major publicitat i transparència, si bé, la Sindicatura no assumeix com a pròpies les opinions que manifesten ja que no han estat objecte de revisió.

S'enumeren les entitats vinculades i s'elabora un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes del Consell.

D'acord amb les directrius tècniques de fiscalització, es fa una fiscalització de l'organisme autònom administratiu IMAS anàloga a la realitzada a l'Administració general, atès que té un pressupost superior en un 25 % al del Consell.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es regula en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (fins al 30 d'abril del 2012 es regulava per l' RDLEG 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària).

Cal recordar que el 22/05/12, per a l'exercici 2011 i estant vigent el RDLEG 2/2007, es va adoptar l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), pel qual es fixava en el 0,3 % del PIB nacional de 2011 el límit del dèficit de les entitats locals dins del qual aquestes no havien de preparar, aprovar i sotmetre a aprovació plans economicofinancers de reequilibri (equivalent a un dèficit del 4,39 % dels ingressos no financers consolidats, calculat en termes SEC'95). Aquest acord tenia efectes, només, per a l'exercici 2011.

L'article 11.4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, vigent a partir de la data 01/05/12, estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari sense preveure excepcions. Atès que la seva disposició final setena estableix que els objectius per al 2012, fixats d'acord amb l'anterior normativa, es regiran, quant al seu seguiment i aplicació, per les disposicions contingudes en la nova llei, la liquidació del pressupost de les entitats locals a 31/12/12 amb posició de dèficit implica l'obligació de la formulació d'un pla economicofinancer que permeti en un any el compliment dels objectius o de la regla de la despesa (art. 21 LO 2/2012).

Pel que fa al Consell, l'evolució de l'objectiu d'estabilitat pressupostària al llarg de l'exercici 2012 ha estat la següent:

Segons l'informe d'Intervenció referent a l'aprovació del pressupost del 2012, el Consell va aprovar-lo amb equilibri en termes d'estabilitat pressupostària. A nivell consolidat, i després de practicar els ajusts en termes de comptabilitat nacional, la diferència entre els ingressos no financers (capítols 1 a 7) i les despeses no financeres (capítols 1 a 7) mostra una capacitat de finançament de 10.503 milers d'euros.

Durant l'execució, la Intervenció posa de manifest que, a partir de la modificació de crèdit núm. 5 (expedient núm. 2 d'incorporació de romanents aprovat en data 27/04/12) s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en termes consolidats. No obstant això, no és procedent elaborar un pla economicofinancer fins que no es liquidi el pressupost amb incompliment, d'acord amb el criteri de la Subdirecció General de Relacions Financeres amb Entitats Locals a partir de la LO 2/2012, de 27 d'abril.

Finalment, en el moment de la liquidació pressupostària, l'informe d'Intervenció, consolidat i amb ajusts SEC95, conclou que el Consell presenta capacitat de finançament i, per tant, no cal l'elaboració de cap pla economicofinancer. El saldo pressupostari no financer (capacitat de finançament) és de 37.674 milers d'euros. La conclusió de l'informe és que la liquidació consolidada del Consell i dels seus organismes autònoms compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

La situació de la rendició dels comptes de 2012 del Consell Insular i de les entitats dependents és la següent:

Consell Insular: El Compte general de 2012 es va aprovar definitivament el 14/11/13 i es va retre telemàticament el 14/04/14 (en ambdós casos fora del termini establert legalment).

S'han retut els comptes, estats i annexos que integren el Compte general del Consell. No s'ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats dels serveis públics ni l'anàlisi del rendiment d'aquests serveis (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL).

Institut de l'Esport Hípic de Mallorca: Els comptes s'han retut formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada,



d'acord amb el TRLRHL i la INCL.

Institut Mallorquí d'Afers Socials: Els comptes s'han retut formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada, d'acord amb el TRLRHL i la INCL.

Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca: Els comptes s'han retut formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada, d'acord amb el TRLRHL i la INCL.

Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU: Ha retut els comptes anuals i l'informe d'auditoria externa.

Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet: Ha retut els comptes anuals i l'informe d'auditoria externa.

Fundació Mallorca Turisme: Ha retut els comptes anuals i l'informe d'auditoria externa. També ha retut un informe d'auditoria externa de legalitat.

Fundació Teatre Principal de Palma: Ha retut els comptes anuals sense cap informe d'auditoria externa o control financer.

Consorci Eurolocal-Mallorca: Ha retut els comptes anuals i un informe de control de la Intervenció General del Consell.

Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca: Ha retut els comptes anuals sense cap informe d'auditoria externa o de control financer.

Incidències:

El Compte general del Consell es va aprovar i es va retre fora del termini establert legalment.

No s'ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats dels serveis públics ni l'anàlisi del rendiment d'aquests serveis (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL).

No consta que s'hagi realitzat informe d'auditoria externa o de control financer dels comptes de l'entitat dependent Fundació Teatre Principal de Palma.

El Consell no ha inclòs dins el càlcul de verificació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària de forma consolidada en el moment de liquidació dels pressuposts a totes les entitats que la IGAE ha sectoritzat i classificat a efectes del compliment del principi d'estabilitat pressupostària. En concret, no ha inclòs en el càlcul les entitats següents:

Radio i Televisió de Mallorca, SAU

Fundació Teatre Principal

Fundació Mallorca Turisme

Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga

Recomanacions:

Elaborar estats comptables consolidats dels comptes del Consell amb totes les entitats que s'integren dins del seu àmbit de control, sigui quina sigui la forma jurídica d'aquestes, tal com preveu l'article 209.4 del TRLRHL, per tal de mostrar la imatge fidel de la unitat econòmica que constitueixen i posar a l'abast del ciutadà aquesta informació en el seu portal web.

Aprovar i retre el Compte general dins del termini establert, amb el contingut i amb el compliment dels requisits establerts a la INCL i a la normativa aplicable.

Trametre els comptes anuals de les entitats dependents amb els informes de control intern i extern corresponents.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar a la presidenta del Consell per tal que pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideràs adients (art. 30 del Reglament de la Sindicatura). En data 13 de maig de 2015 es varen presentar les al·legacions del Consell, que figuren com a annex a aquest Informe.

Les al·legacions s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'Informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat aquest ni s'ha emès opinió és perquè són explicacions que confirmen els fets i les valoracions de l'Informe, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les



afirmacions de l'al·legació, o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar l'al·legació ha estat diferent a les abans esmentades, aquesta raó es fa constar amb una nota a peu de pàgina dins l'Informe.

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte de l'Administració del Consell Insular de Mallorca de l'exercici 2012 que comprèn l'estat de la liquidació del pressupost, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació i que es detalla a l'annex I.1. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 5 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. L'inventari de béns i drets del Consell no reflecteix totes les dades exigides per la INCL i el Reglament de béns de les entitats locals, i no es pot relacionar amb la comptabilitat de l'exercici.

3. El Consell, històricament, no ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortitzacions i, atès que no disposa d'un detall de la composició del seu immobilitzat material i immaterial amb les dates d'alta, no es pot determinar el defecte d'amortització de l'immobilitzat.

4. El saldo del subgrup «20. Inversions destinades a l'ús general» és de 451.145 milers d'euros. No consta informació de les inversions ja finalitzades que s'han de donar de baixa, i traspasar al compte de patrimoni «109. Patrimoni lliurat a l'ús general».

5. La informació rebuda dels assessors jurídics respecte a les reclamacions i als litigis interposats contra el Consell, amb un import total de 468.803 milers d'euros, no permet estimar les hipotètiques conseqüències econòmiques que puguin tenir en el Compte general a 31/12/12.

Excepcions

6. El Consell va aprovar i retre el Compte general de l'exercici 2012 fora de termini.

7. El Consell controla les infraestructures derivades del contracte de concessió d'obra pública per a la construcció, conservació i explotació de la carretera Palma-Manacor i per tant, el cost de les infraestructures (164.146 milers d'euros) hauria de figurar en l'actiu del balanç de situació. Per tant, a 31/12/12, l'epígraf «Infraestructures i béns destinats a l'ús general» es troba infravalorat per import de 122.710 milers d'euros. D'altra banda, el CIMA no ha registrat el cost corresponent al darrer quadrimestre de 2012 d'aquestes infraestructures (import estimat en 2.642 milers d'euros).

8. L'exercici 2012 s'ha seguit el criteri d'activar el 50 % de l'import de les certificacions dels contractes de conservació i de manteniment de la xarxa de carreteres i s'ha incrementat fins al 68 % el percentatge que s'activa de les certificacions dels contractes de conservació i de manteniment de les autopistes d'Inca i de Lluçmajor. No obstant això, només determinats costos (l'adequació dels sistemes de contenció d'obres de fàbrica, i les instal·lacions de pantalles acústiques i de protecció contra incendis) de l'autopista de Lluçmajor són activables. Per aquest motiu, a 31/12/12, l'epígraf «2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general» del balanç es troba sobrevalorat per import de 47.016 milers d'euros, dels quals 7.433 milers s'han activat el 2012 i 39.583 milers d'euros es varen activar en exercicis anteriors.

9. D'igual manera que en exercicis anteriors, el 2012 s'ha seguit el criteri d'activar interessos de demora en els comptes «200. Terrenys i béns naturals» i «201. Infraestructures i béns destinats a l'ús general». D'acord amb la INCL, aquests interessos no compleixen els requisits per ser considerats immobilitzats, sinó que s'haurien de registrar com una despesa. Per consegüent, l'epígraf «2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general» del balanç es troba sobrevalorat per import de 6.034 milers d'euros, dels quals 515 milers s'han activat el 2012 i 5.519 milers d'euros es varen activar en exercicis anteriors.

10. El Consell té un pendent de cobrament respecte de la CAIB d'exercicis tancats de 114.929 milers d'euros, dels quals cal ressaltar l'import de 75.000 milers d'euros corresponents a les bestretes a compte del finançament dels exercicis 2010 i 2011 (37.500 milers d'euros cada una) que, tal com ja es va manifestar en els informes dels exercicis 2010 i 2011, no s'havien de comptabilitzar fins al moment en què aquestes es rebessin.

11. El Consell ha reconegut indegudament dins l'exercici una bestreta a compte del sistema de finançament de l'exercici 2013 per import de 25.000 milers d'euros.

12. S'han formalitzat, el 2012, expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import total de 2.734 milers d'euros corresponents a despeses de l'exercici corrent i anteriors. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o esmena de l'acte, ja que continua



essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

13. El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» té, a final de l'exercici 2012, un saldo de 3.316 milers d'euros. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 5.559 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2012 i exercicis anteriors, que s'han registrat dins l'exercici 2013.

14. La despesa pluriennal corresponent a la retribució variable de la concessió de la carretera Palma-Manacor (487.923 milers d'euros) no està reflectida en l'estat de despeses pluriennals ni en la memòria del Compte general.

15. El romanent de tresoreria per a despeses generals queda condicionat per les incidències exposades en l'Informe, i especialment per les relatives a l'incorrecte reconeixement dels drets de les bestretes del Fons interinsular de finançament (100.000 milers d'euros). Això faria que dit romanent passàs a ser negatiu.

Opinió

Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 a 5 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 6 a 15 anteriors, el Compte de l'Administració del Consell Insular de Mallorca presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li són d'aplicació.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe que han de ser tenguades en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

2. BALANÇ

A. Actiu

1. Immobilitzat no financer. Incidències:

A l'igual de l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- Històricament no es comptabilitza cap import en concepte d'amortitzacions (regles 18, 19, 20 i 56 i Norma de valoració 2.5 de la INCL).

- No s'ha traspassat cap quantitat del subgrup «20. Inversions destinades a l'ús general» al compte «109. Patrimoni lliurat a l'ús general» per les inversions ja finalitzades.

- Segons la memòria de 2007, es varen rebre en cessió els immobles La Trapa i Can Prohom-Son Mico, els quals encara no s'han donat d'alta a l'inventari i, a més, no s'ha registrat l'assentament comptable corresponent pel valor venal (Regla 24 de la INCL).

- El Consell va aprovar (05/03/09) la segregació dels terrenys i la cessió, en concepte d'aportació fundacional, de part del terreny on està ubicat el poliesportiu de Sant Ferran al Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma. No s'ha registrat comptablement la baixa de l'immobilitzat amb càrrec al compte «108. Patrimoni lliurat en cessió».

- En el compte d'immobilitzat material «227. Equips informàtics» s'han comptabilitzat històricament adquisicions de programes informàtics i de llicències que són immobilitzat immaterial. L'import acumulat corresponent a programes informàtics i llicències inclosos en el compte «227. Equips informàtics», que s'haurien de reclassificar en el compte «215. Aplicacions informàtiques», és de 1.229 milers d'euros.

Així mateix, de manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- Les xifres finals de l'immobilitzat no financer de l'inventari no es poden relacionar amb les de la comptabilitat (diferència de 166.675 milers d'euros), i tampoc les altes i les baixes de l'exercici (diferència 43.935 milers d'euros). El detall de l'inventari no inclou la majoria de les dades requerides per a cada epígraf (art. 20 a 26 del Reglament de béns de les entitats locals, aprovat per l'RD 1372/86).

- L'exercici 2012 s'ha seguit el criteri d'activar el 50 % de l'import de les certificacions dels contractes de conservació i de manteniment de la xarxa de carreteres i el 68 % de les certificacions dels contractes de conservació i de manteniment de les autopistes d'Inca i de Lluçmajor. No obstant això, només determinats costos (l'adequació dels sistemes de contenció d'obres de fàbrica i les instal·lacions de pantalles acústiques i de protecció contra incendis) de l'autopista de Lluçmajor són activables. En conseqüència, a 31/12/12, l'epígraf «2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general» del balanç es troba sobrevalorat per import de 47.016 milers d'euros, dels quals 7.433 milers s'han activat el 2012 i 39.583 milers d'euros es varen activar en exercicis anteriors.

- L'exercici 2012 s'ha seguit el criteri d'activar interessos de demora en els comptes «200. Terrenys i béns naturals» i «201. Infraestructures i béns destinats a l'ús general». D'acord amb la INCL, aquests interessos no compleixen els requisits per ser considerats immobilitzat, sinó que

s'haurien de registrar com una despesa. Per aquesta raó, l'epígraf «2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general» del balanç es troba sobrevalorat per import de 6.034 milers d'euros, dels quals 515 milers d'euros s'han activat el 2012 i 5.519 milers d'euros es varen activar en exercicis anteriors.

- L'exercici 2011, el Consell va activar la compra d'equips de protecció individual (EPI) per valor de 568 milers d'euros com a immobilitzacions materials sense donar de baixa els equips substituïts. Això fa que l'epígraf d'immobilitzacions materials estigui sobrevalorat per aquesta quantitat que hauria de ser reclassificada a resultats d'exercicis anteriors.

En els acords de concessió d'obra pública, i segons la normativa comptable, l'entitat concedent ha de registrar la infraestructura si la controla o regula quins serveis públics s'hi presten i si controla qualsevol participació residual significativa en l'actiu al final del termini de l'acord. En aquest sentit, el Consell controla les infraestructures derivades del contracte de concessió d'obra pública per a la construcció, conservació i explotació de la carretera Palma-Manacor i per tant, el cost de les infraestructures (164.146 milers d'euros) hauria de figurar en l'actiu del balanç de situació. Per tant a 31/12/12, l'epígraf «Infraestructures i béns destinats a l'ús general» es troba infravalorat per import de 122.710 milers d'euros. D'altra banda, el CIMA no ha registrat el cost corresponent al darrer quadrimestre de 2012 d'aquestes infraestructures (import estimat en 2.642 milers d'euros).

El saldo final de 2005 del compte «200. Terrenys i béns naturals» (22.072 milers d'euros) de les inversions destinades a l'ús general es va traspasar, per error, al saldo inicial de 2006 del compte «220. Terrenys i béns naturals de l'immobilitzat material». L'exercici 2012, amb la intenció de corregir aquest error, s'han traspasat erròniament 22.072 milers d'euros del compte «200. Terrenys i béns naturals» al compte «220. Terrenys i béns naturals de l'immobilitzat material». Per això, en aquest compte consten 44.144 milers d'euros que haurien de ser reclassificats al compte «200. Terrenys i béns naturals».

2. Immobilitzat financer. Incidències:

A l'igual de l'exercici anterior, el compte «252. Crèdits a llarg termini» té un saldo de 170 milers d'euros que no ha tengut moviment i que prové d'exercicis anteriors, i del qual no s'han pogut conèixer les seves naturalesa i cobrabilitat. Ateses aquestes circumstàncies, la seva recuperabilitat és improbable i, per tant, d'acord amb les normes de valoració establertes per la INCL, s'hauria de corregir el seu valor, amb la dotació d'una provisió en el compte «298. Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini» de 170 milers d'euros.

De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- L'epígraf «4.1. Valors mobiliaris» dels «Béns de caràcter financer» de l'inventari de 2012 és de 2.115 milers d'euros i té una diferència amb els registres comptables de 1.348 milers d'euros, motivada, principalment, pels imports dels valors mobiliaris que apareixen duplicats a l'inventari. D'altra banda, aquest encara manté les aportacions que es van fer l'any 1983 a Fires i Congressos de Balears, SA, la qual es va dissoldre l'any 1993.

- L'epígraf «A.VI.1. Cartera de valors a llarg termini» de l'actiu del balanç està sobrevalorat en 338 milers d'euros. Per tant, s'hauria de dotar una provisió en el compte «297. Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini» per l'import esmentat.

3. Deutors. Incidències:

De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- El Consell ha inclòs en els deutors pressupostaris les bestretes a compte del finançament corresponent als exercicis 2009 i 2010, de 37.500 milers d'euros cada una. En aplicació del principi de prudència, s'hauria d'haver posposat el reconeixement del dret al moment en què es rebessin les quantitats.

- El Consell no ha registrat la totalitat dels ingressos de l'exercici 2012 corresponents al cànon de concessió de Son Reus, la gestió de residus de demolició, la venda de paper-cartró, el lloguer d'immobles (RTVE), el cànon pel servei ITV, el conveni amb Ecovidre i amb Ecoembalajes España, SA per un import total de 1.249 milers d'euros. Per tot això, els epígrafs «Deutors no pressupostaris», del balanç, i «Vendes i prestacions de serveis» i «Altres ingressos de gestió ordinària», del compte de resultats, s'haurien d'augmentar en 1.249 milers d'euros, 229 milers d'euros i 1.020 milers d'euros, respectivament.

El Consell ha inclòs en els deutors pressupostaris del 2012 una bestreta a compte del sistema de finançament per import de 25.000 euros, sense que hi hagi un acord de concessió per part del Consell de Govern de la CAIB.

La provisió de dubtós cobrament presenta un dèficit en el seu import, almenys de 172 milers d'euros pel fet que a 31/12/12 la comptabilitat del Consell reflecteix un saldo a cobrar de l'Agència Balear de Turisme, net de provisions per insolvències, per import de 1.770 milers d'euros mentre que la comptabilitat d'aquesta darrera conté un saldo a pagar de només 1.598 milers d'euros. La diferència correspon a drets reconeguts pel Consell l'exercici 2010 sota el concepte de «subvenció per a la creació d'un organisme autònom».

**4. Inversions financeres temporals****5. Tresoreria****B. Passiu****1. Fons propis****2. Provisions per a riscos i despeses. Incidències:**

La informació rebuda dels assessors jurídics respecte als litigis i reclamacions interposats contra el Consell, amb un import total de 468.803 milers d'euros, no permet estimar les hipotètiques conseqüències econòmiques que puguin tenir en el Compte general a 31/12/12.

El Consell no té constituïda cap provisió per a riscos i despeses a 31/12/12. Amb posterioritat al tancament, s'han resolt demandes judicials iniciades l'exercici 2012, o anteriors, en les quals s'ha condemnat el Consell al pagament d'un import total de 1.218 milers d'euros.

3. Creditors. Endeutament. Incidències:

El saldo comptable referit a l'endeutament (226.013 milers d'euros) presenta una diferència de 146 milers d'euros entre l'import consignat en l'estat de l'endeutament de la memòria i el confirmat amb les entitats bancàries (225.867 milers d'euros).

De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» té a final de l'exercici 2012 un saldo de 3.316 milers d'euros, que recull les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts que no han estat aplicats al pressupost, sent procedent dita aplicació. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 5.559 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2012 i exercicis anteriors, que s'han registrat dins l'exercici 2013.

- El compte «554. Cobraments pendents d'aplicació» té un saldo de 236 milers d'euros al tancament de l'exercici, dels quals 137 milers d'euros són anteriors a l'any 2000.

- A 31/12/12, existeix una diferència no conciliada de 646 milers d'euros entre el saldo a pagar que figura en la comptabilitat del Consell (46.543 milers d'euros) i el saldo deutor que figura en els registres de l'IMAS (47.189 milers d'euros).

El Consell històricament no ha comptabilitzat, al tancament, les despeses de personal meritades i no vençudes corresponents a la paga extra de juny. A 31/12/12, aquestes despeses suposen un import aproximat de 373 milers d'euros. Per consegüent, els saldos dels comptes «411. Creditors per despeses meritades» i «679. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors» es troben infravalorats per 373 milers d'euros.

A 31/12/12, el saldo a pagar a la Seguretat Social que figura en els registres del Consell és de 343 milers d'euros. No obstant això, les cotitzacions socials corresponents a desembre de 2012 i la conciliació anual (període: desembre 2011 a novembre 2012) indiquen que, al tancament, el passiu era de 130 milers d'euros. Per tant, el saldo del compte «476. Organismes de la Seguretat Social, creditors» del balanç i el resultat economicopatrimonial es troben sobrevalorat i infravalorat, respectivament, en un import de 213 milers d'euros.

De la circularització realitzada a l'àrea de creditors a curt termini, no s'ha retut confirmació de saldos de 8 dels 27 creditors, per un import de 7.822 milers d'euros (32 % del saldo circularitzat); tot i que no s'han aplicat procediments alternatius específics sobre el saldo esmentat, sí que s'han realitzat proves genèriques de detecció de passius no registrats. Així mateix, de les confirmacions rebudes, no s'han pogut conciliar les següents:

CIMA 2012: DETALL DE CREDITORS NO CONCILIATS (milers d'euros)				
NIF creditor	Nom creditor	Saldo CIMA	Saldo creditor	Diferència
P0700100A	Ajuntament d'Alaró	525	497	27
P0703300D	Ajuntament de Manacor	1.416	1.822	-405
A07411580	Cia Concesionaria Túnel de Sóller, SA	468	159	309
P0700006J	Consorti de Tecnologies de la Informació i Comunicacions a Mallorca	119	312	-193
U62882642	Limpiezas Urbanas de Mallorca, SA Fomento de Construcciones y Contratas, SA UTE	1.353	2.995	-1.642



A28476208	Transformaciones Agrarias, SA	912	317	595
	TOTAL	4.793	6.102	-1.309

A més, de les confirmacions rebudes que han estat conciliades es desprèn que hi ha factures per import de 2.642 milers d'euros, no registrades pel CIMA a 31 de desembre de 2012, i que tampoc consten en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost».

Recomanacions:

Tenir cura que els actius de l'inventari general de béns i de drets estiguin identificats i valorats, que s'hi reflecteixin les correccions valoratives a efectuar (amortitzacions), i que la seva suma correspongui a l'import de comptabilitat. Així mateix, tenir cura que el Ple aprovi, dins del termini establert, l'inventari, d'acord amb la normativa d'aplicació.

Comptabilitzar l'amortització històrica dels béns activats a l'immobilitzat en els comptes del subgrup 28.

Classificar les adquisicions de llicències i programes informàtics com a immobilitzat immaterial, i separar l'import dels equips, que ha de figurar en l'immobilitzat material.

Verificar les inversions ja finalitzades classificades en els comptes del subgrup «20. Inversions destinades a l'ús general» i fer els traspassos corresponents al compte «109. Patrimoni lliurat a l'ús general».

Fer l'aplicació definitiva dels saldos dels comptes extrapressupostaris de partides pendents d'aplicació amb una antiguitat que no justifiqui el seu manteniment en aquests comptes.

3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**Incidències:**

De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- En els apartats anteriors corresponents al balanç de situació s'exposen incidències, algunes de les quals afecten i desvirtuen el resultat economicopatrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.

- Diverses factures emeses pel Consell en concepte de servei de transport i recollida de vidre, paper i cartró (2.078 milers d'euros) es comptabilitzen incorrectament en el subgrup 75, com a ingressos per transferències i subvencions, i haurien de figurar en el compte «705. Prestacions de serveis».

- El cost de la gestió del servei de residus urbans de Mallorca, que Tirme, SA presta al Consell (en règim de gestió indirecta de serveis públics), és subvencionat per la CAIB, que el 2012 ha reconegut obligacions per 1.908 milers d'euros que ha pagat directament a la societat concessionària. El Consell no ha reconegut cap ingrés ni despesa per aquest concepte, no obstant això, d'acord amb el principi comptable de no-compensació, el Consell hauria d'haver reconegut un ingrés i una despesa de 1.908 milers d'euros.

Recomanacions:

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.

4. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**A. Pressupost inicial i modificacions. Incidències:**

Hi ha una diferència entre el pressupost d'ingressos aprovat i publicat en els capítols 4 i 7 i el pressupost inicial carregat en comptabilitat en aquests capítols:

Pressupost d'ingressos	Aprovació i publicació	Carregat en comptabilitat	Diferència
4. Transferències corrents	226.991.917	214.630.776	12.361.141
7. Transferències de capital	71.400.000	83.761.141	-12.361.141

Aquesta diferència es correspon amb el Fons de Compensació Interinsular derivat de la Llei 2/2002, de 3 d'abril, del sistema de finançament

definitiu dels Consells Insulars.

S'ha de posar de manifest que en l'informe d'Intervenció relatiu a l'aprovació del pressupost hi destaquen les reserves següents:

- Amb relació a la dotació del capítol 1 «Despeses de personal»: «[...] amb la documentació subministrada, amb la manca d'una dotació íntegra de places de la relació de llocs de feina i tenint en compte els deficients mecanismes de control de gestió de les despeses de personal, aquesta Intervenció no pot informar amb seguretat que hi hagi crèdit suficient o que aquest sigui suficient per a tot l'exercici.»
- Amb relació a les dotacions dels capítols 4 i 7 «Transferències corrents i de capital», i, concretament, respecte a les subvencions nominatives: «[...] no queda justificat que el seu objecte sigui clarament el foment d'una activitat d'utilitat pública o d'interès social o de promoció d'una finalitat pública tal com exigeix l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. [...] no queda justificada l'exempció de publicitat i concurrència en pràcticament la totalitat d'elles.»

Dels 17 expedients de modificació de crèdit revisats destaquen les incidències següents:

A l'igual d'exercicis anteriors, s'observa:

- A cap dels expedients de modificació de crèdit aprovats per decret de Presidència no consta que se n'hagi donat compte al Ple, tal com estableixen les bases d'execució.
- En els expedients d'incorporació de romanents de crèdit, ni en els informes d'Intervenció ni en forma de certificat separat, es detalla el romanent de tresoreria del 2011 disponible per finançar modificacions.
- En els expedients de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, no consta una memòria global que justifiqui tots els punts que estableix la BEP 10.3, d'acord amb l'art. 37.2 de l'RD 500/1990.

De la revisió dels expedients de l'exercici fiscalitzat s'observa:

- En l'expedient núm. 1 d'incorporació de romanents, aprovat abans de l'aprovació de la liquidació pressupostària corresponent al 2011 no es justifica ni expressa el caràcter excepcional de la incorporació de romanents, que es realitza abans de l'aprovació de la liquidació (BEP 14.2).
- En l'expedient núm. 2 de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit es comptabilitza la modificació abans de l'aprovació definitiva de l'acord.

B. Execució del pressupost

1. Execució d'ingressos. Incidències:

El Consell ha reconegut de forma indeguda en el capítol 4 la bestreta corresponent a 2013 a càrrec del nou sistema de finançament definitiu dels consells insulars per import de 25.000 milers d'euros.

El Consell ha comptabilitzat en concepte de participació tributs de l'Estat, en el concepte «10000. Cessió impost sobre les persones físiques», 30 milers d'euros de més, corresponents a la comptabilització d'un dels conceptes del reintegrament de la liquidació definitiva negativa del 2009.

Com en exercicis anteriors:

- El Consell comptabilitza en el capítol 4 un total de 2.078 milers d'euros per transferències i subvencions del servei de transport i recollida de vidre i paper i cartró, que és una prestació de serveis i s'hauria de comptabilitzar en el capítol 3.
- El Consell no ha reconegut 674 milers d'euros que sí que ha reconegut la CAIB en concepte de dos convenis en matèria social: conveni per acolliment i integració de la població immigrada (400 milers d'euros) i programa ocupació «Ergon» (274 milers d'euros).

La diferència entre els drets reconeguts pel Consell envers la CAIB i les obligacions que aquesta reconeix a favor del Consell és de 25.793 milers d'euros (vegeu quadre de l'annex II.3.10). Les principals partides incloses dins aquesta diferència són les següents:

- 25.000 milers d'euros reconeguts en el capítol 4 per la bestreta del Fons interinsular de finançament de serveis, que la CAIB no ha atorgat ni abonat (vegeu primera incidència d'aquest apartat).
- 2.271 milers d'euros corresponents al recàrrec IAE dels ajuntaments (2.267 milers d'euros) i a llicències de caça (4 milers d'euros), que el Consell reconeix indegudament a nom de la CAIB en els capítols 1 i 3.



- 388 milers d'euros en concepte de participació en ingressos d'apostes esportives, que el Consell reconeix a nom de la CAIB i comptabilitza en una partida de transferències procedents de l'Estat.

- La CAIB reconeix una obligació de 1.908 milers d'euros, de subvenció de la gestió del servei dels residus urbans de l'illa de Mallorca, que Tirme, SA presta al Consell (en règim de gestió indirecta de serveis públics), arran del conveni «Inversions Pla Director Sectorial de Residus». El Consell no reconeix el dret corresponent, atès que la CAIB realitza l'ingrés directament a la concessionària.

2. Execució de despeses. Incidències:

De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- No es reconeixen 1.908 milers d'euros per al pagament de la gestió del servei de residus urbans de l'illa de Mallorca, que Tirme, SA presta al Consell en règim de gestió indirecta de serveis públics i que subvenciona la CAIB, que fa el pagament directament a la concessionària.

- L'exercici 2012 s'han aprovat reconeixements extrajudicials de crèdits per import de 2.528 milers d'euros corresponents a despeses d'exercicis anteriors, amb informes de fiscalització amb objeccions essencials.

Durant l'exercici 2012 s'han aprovat reconeixements extrajudicials de crèdits pel Ple corresponents a factures de l'exercici corrent per import de 206 milers d'euros, amb informes de fiscalització amb objeccions essencials perquè no han seguit el procediment legalment establert per a la seva tramitació.

- 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.

- Les despeses de manteniment i de conservació de les carreteres i autopistes s'imputen al 50 % als capítols 2 i 6 (el 68 % al capítol 6 en el cas de les autopistes d'Inca i Lluçmajor). S'haurien de revisar aquests percentatges, per tal d'imputar al capítol 2 les despeses reiteratives i no susceptibles d'inventari i al capítol 6 aquelles que suposen un increment de capacitat, de rendiment o d'allargament de la seva vida útil. Com a conseqüència d'aquesta incidència s'ha deixat d'imputar a capítol 6 7.433 milers d'euros.

Pel que fa als 20 expedients de despesa analitzats, hi ha quatre factures que no s'han conformat segons els requeriments formals que estableix la BEP núm. 23.5 (per un import total de 792 milers d'euros).

A partir de la circularització de proveïdors s'ha detectat que el Consell no ha registrat factures per import de 3.039 milers d'euros (2.671 milers d'euros corresponen a factures del mes de desembre), de les quals 3.010 milers d'euros tampoc no s'han registrat en el compte «413. Obligacions pendents d'aplicar al pressupost».

C. Pressuposts tancats

1. Pressuposts tancats d'ingressos. Incidències:

Com en exercicis anteriors el Consell hauria de revisar i, si escau, regularitzar els saldos pendents de cobrament anteriors a 2008, que sumen 20.354 milers d'euros (el 14,9 % del pendent total), aplicant el procediment establert en la BEP núm. 57.

2. Pressuposts tancats de despeses. Incidències:

La darrera regularització de saldos pendents de pagament d'exercicis tancats es va realitzar el 2005. Dels exercicis 1991-2008 resta un pendent de pagament de 3.146 milers d'euros (un 36,1 % del total del pendent). L'exigibilitat d'aquests saldos és dubtosa, per això caldria la seva revisió i, si escau, instrumentar el corresponent expedient de depuració de saldos (vegeu quadre II.3.17 de l'annex).

D. Pressuposts d'exercicis posteriors

1. Ingressos pluriennals. Incidències:

L'estat de compromisos d'ingressos futurs que consta en la memòria no reflecteix correctament les anualitats resultants de la darrera addenda de modificació dels convenis de carreteres amb l'Estat (05/10/11).

2. Despeses pluriennals. Incidències:

La despesa pluriennal corresponent a la retribució variable de la concessió de la carretera Palma-Manacor que s'imputa al capítol «6. Inversions reals» corresponent al període 2013-2042 (487.923 milers d'euros) no està reflectida en l'estat de despeses pluriennals ni en la memòria del Compte general.



A la memòria i al llistat tramesos manca incloure les despeses futures derivades del deute viu a 31/12/12 amb entitats de crèdit (225.867 milers d'euros).

E. Despeses amb finançament afectat

F. Resultat pressupostari. Incidències:

El resultat pressupostari de l'exercici queda desvirtuat com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe. En particular, cal destacar especialment les incidències següents:

- El reconeixement indegut de la bestreta del Fons interinsular de finançament (25.000 milers d'euros).
- El significatiu saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» (3.316 milers d'euros), el qual s'hauria d'incrementar, com a mínim, en l'import de 5.559 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2012 i exercicis anteriors que s'han registrat el 2013.

G. Romanent de tresoreria. Incidències:

El romanent de tresoreria queda desvirtuat com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe. En particular, cal destacar especialment les incidències següents:

- Els 100.000 milers d'euros per drets de cobrament reconeguts de manera incorrecta dins l'exercici 2012, i anteriors, per les bestretes del Fons interinsular de finançament.
- El defecte de provisió del saldo de dubtós cobrament (2.685 milers d'euros), principalment derivat del pendent de cobrament de les quotes anuals de la concessió a Mac Insular, SL.

Si es consideren totes aquestes incidències el romanent de tresoreria per a despeses generals seria negatiu, cosa que suposaria la prohibició de realitzar noves inversions dins l'exercici següent finançades amb endeutament.

Recomanacions:

Vetllar per l'adequada ordenació i instrucció dels expedients de modificació de crèdit.

Realitzar i aportar les memòries justificatives dels crèdits extraordinaris, i dels suplementos de crèdit d'acord amb el que estableix la normativa.

Preveure i comptabilitzar directament en el pressupost de l'IMAS els ingressos procedents de convenis signats per aquest ens.

Conciliar periòdicament els saldos pendents amb la CAIB, amb l'IMAS i amb la resta d'entitats dependents, de manera que es detectin i resolguin les diferències.

Ajustar les actuacions als procediments establerts, per tal d'evitar haver de recórrer amb habitualitat a la situació excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.

Analitzar els deutes pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament antics i, si escau, regularitzar els que calguin.

Procurar que el sistema d'informació dels compromisos d'ingressos i de despeses d'exercicis posteriors reculli tota la informació sobre ingressos futurs.

5. MEMÒRIA

Incidències:

A l'igual de l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- En la informació de la gestió indirecta dels serveis públics s'esmenta FCC, SA – Lumsa, SA UTE (lot/zona 1 i 2), i Rebalim, SA Melchor Mascaró, SA i Hermanos Pallicer Pons, SA UTE (LOT/ZONA 3) sense que consti la informació, que estableix la INCL, relacionada amb el servei públic que presta.
- No s'informa dels béns rebuts o lliurats en règim de cessió temporal o adscripció, especificant-ne el valor net comptable i el tipus. En els



comptes «103. Patrimoni rebut en cessió» i «108. Patrimoni lliurat en cessió» figuren 816 milers d'euros i 305 milers d'euros, respectivament.

- No s'informa de determinats fets que tenen o poden tenir una transcendència econòmica significativa pel Consell, com és el fet que aquest té reconegut un deute (100.000 milers d'euros) per les bestretes de la CAIB a compte del sistema de finançament dels consells insulars per a 2010, 2011 i 2013.

- No s'informa tampoc sobre les subvencions rebudes pendents de justificació, tal com estableix la INCL.

- Existeixen diferències entre la informació que es dona a la memòria amb relació a les entitats públiques en les quals participa el Consell i el certificat aportat.

Així mateix, de manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- El quadre de la memòria «Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria. Deutors» no inclou els comptes «443. Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament» (16 milers d'euros), «444. Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament» (8 milers d'euros) i els subcomptes «5581. Provisions de fons per bestretes de caixa fixa pendents de justificació» (0 miler d'euros) i «5585. Altres deutors per lliurament per a provisions de fons» (34 milers d'euros).

- El quadre de la memòria «Operacions no pressupostàries de tresoreria. Creditors» no inclou el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» (3.316 milers d'euros).

- El quadre de finançament (part I) inclòs a la memòria presenta en els apartats «Adquisicions i altres altes d'immobilitzat» i «Deutes a llarg termini» la variació neta que hi ha hagut durant l'exercici mentre que, en realitat, s'hi haurien d'incloure les addicions i les baixes de manera separada, per donar una correcta imatge dels fons obtinguts i aplicats.

- La memòria no informa de la liquidació definitiva de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de l'exercici 2011.

La memòria no inclou, tal com prescriu la INCL, indicadors de gestió que permetin avaluar l'economia, eficàcia i eficiència en la prestació, almenys, dels serveis finançats amb taxes o preus públics.

La informació que apareix a la memòria en el punt 13 sobre els fons propis inclou un resultat de l'exercici de 84.021 milers d'euros, encara que el resultat de l'exercici és de 80.321 milers d'euros.

L'estat de compromisos d'ingressos futurs que consta en la memòria no reflecteix de forma correcta la modificació de les anualitats dels convenis per finançar carreteres amb l'Estat i la CAIB, modificats per les addendes respectives de 05/10/11 i 25/03/13.

La memòria no conté informació relativa a demandes judicials contra el Consell per responsabilitat patrimonial, expropiacions i, en general, reclamacions de quantitat, algunes de les quals iniciades amb posterioritat al tancament de l'exercici 2012. Un resum d'aquestes figura a l'apartat «Provisions per a riscs i despeses», dins la secció «2. BALANÇ» d'aquest Informe. Els pronunciaments dels assessors jurídics del Consell indiquen que existeix un risc possible que aquestes demandes prosperin, tot i que el resultat de la seva resolució i les quanties que el CIMA pogués, si fos el cas, haver de sufragar són incerts.

Recomanacions:

Formular la memòria amb tota la informació comptable que estableix la INCL, així com aquella que sigui necessària per poder interpretar correctament els comptes anuals i perquè aquests reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és el següent:

Organismes autònoms: Institut de l'Esport Hípic de Mallorca (IEHM), Institut d'Afers Socials de Mallorca (IMAS), Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca.

Societat mercantil: Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU

Fundacions: Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet, Fundació Mallorca Turisme, Fundació Teatre Principal de Palma.



Consortis: Consorci Eurolocal-Mallorca, Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca (abans Consorci d'Informàtica Local de Mallorca, el 19 d'agost del 2012 el Consorci canvia de nom)

De l'organisme autònom IMAS s'ha fet una fiscalització anàloga a la realitzada a l'Administració general, atès que té un pressupost superior al 25 % del pressupost del Consell.

Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU ha retut l'informe d'auditoria financera. Cal indicar que, segons els comptes anuals, es tracta d'una empresa en concurs de creditors i en fase de liquidació. L'obertura d'aquesta liquidació es va acordar per Acte de data 5 de novembre de 2012. Durant l'exercici 2012 l'empresa no ha desenvolupat cap activitat. Durant aquest exercici la societat només ha mantingut els serveis mínims per poder atendre a les necessitats del concurs i aquests serveis es mantindran fins que es liquidi finalment la societat. L'informe d'auditoria financera conté una opinió favorable amb la següent excepció:

- «2. D'acord amb la nota 2 de la memòria adjunta, l'entitat es troba en un procediment concursal en fase de liquidació. A la data d'aquest informe, no és possible determinar el valor de liquidació final de la finca de Son Puig, que està registrada en l'actiu per un valor net comptable de 4.303.440 euros. Per tant, es desconeix si en el moment de tramitació poden derivar-se diferències entre el valor comptable i el valor de venda definitiu.»

En data 28 d'octubre de 2014 s'ha emès sentència de l'Audiència Provincial que qualifica el concurs de culpable i condemna als administradors a satisfer de forma conjunta i solidària part dels interessos generats pel deute reconegut.

La Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet ha retut l'informe d'auditoria financera, el qual conté una opinió favorable expressant una limitació i dues excepcions:

- «2. A 31 de desembre de 2012 i 2011 la Fundació té registrada amb contrapartida de dotació fundacional la cessió d'ús per temps indefinit de l'immoble on realitza la seva activitat, atorgada pel Consell de Mallorca en el moment de la seva constitució, per import de 160.850 euros i que s'inclou en els comptes anuals abreujats adjunts a aquest informe, dins l'epígraf d'immobilitzat material, per un valor net comptable a 31 de desembre de 2012 i 2011 de 122.009 euros i 123.630 euros, respectivament. A data d'aquest informe la Fundació no ens ha proporcionat evidència documental que permeti satisfer-nos sobre els criteris de valoració utilitzats en la seva constitució, que justifiqui el valor atorgat en el moment de la seva aportació.»

- «3. La nota 5 de la memòria abreujada adjunta corresponent a immobilitzat intangible i material a 31 de desembre de 2012 i 2011 mostra uns valors nets comptables d'immobilitzat intangible de 121.885 euros i 134.074 euros, respectivament; essent els imports correctes de 129.747 euros i 135.392 euros, respectivament i uns valors nets comptables d'immobilitzat material de 208.711 euros i 302.551 euros, respectivament; essent els imports correctes de 2.851.204 euros i 2.940.592 euros, respectivament. De la mateixa manera, la nota 7 de la memòria abreujada adjunta corresponent a passius financers a curt termini mostra, a 31 de desembre de 2012 i 2011, un saldo de derivats i altres per un import de 103.995 euros i 65.807 euros, respectivament; essent els imports correctes de 91.063 euros i 80.709 euros, respectivament.»

- «4. La Fundació, en compliment del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, no ha satisfet ni enregistrat la nòmina corresponent a la paga extraordinària del mes de desembre de 2012. Tot i això, la Fundació no ha inclòs aquesta informació a la memòria abreujada adjunta ni l'import de l'esmentada paga extraordinària, tal com exigeix el marc normatiu d'informació financera aplicable, import que no ha estat possible quantificar.»

La Fundació Mallorca Turisme ha retut l'informe d'auditoria financera, que és favorable. També ha retut un informe sobre el compliment de la normativa, el qual presenta la següent excepció:

- «4. Durant els mesos de gener i març de 2012, la Fundació ha incorregut en una despesa de 35.000 euros en concepte de contribució financera a l'activitat "Media Closing the Gap 2012 Training Programme", per a la qual no s'ha realitzat cap tipus de procediment de contractació, tot i que la despesa ha superat l'import de 18.000 euros, import màxim pel qual es permet la contractació dels serveis pel procediment de contracte menor segons la legislació vigent en matèria de contractació pública. Conseqüentment la Fundació, pel que fa a aquesta despesa, no ha aplicat allò que estableix l'RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.»

La Fundació Teatre Principal de Palma i el Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca no han tramès cap informe de control financer, d'Intervenció ni d'auditoria financera.

El Consorci Eurolocal-Mallorca ha retut un informe de control de la Intervenció General del Consell que n'informa favorablement.

Incidències:

La Fundació Teatre Principal de Palma no ha tramès cap informe de control financer, d'Intervenció ni d'auditoria financera.

**Recomanacions:**

Efectuar un informe de control financer o una auditoria de l'exercici de cada una de les entitats dependents i trametre'ls a l'SCIB.

Fer un seguiment estricte i adoptar les mesures adients en relació amb les excepcions posades de manifest en els informes de control financer i en els d'auditoria.

2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS**A. Drets de cobrament de les entitats dependents respecte del Consell. Incidències:**

Hi ha diferències entre els drets de cobrament respecte del Consell que consten en els comptes de les entitats dependents i les obligacions registrades pel Consell. Cal destacar que el deute amb l'IMAS per import de 646 milers d'euros no reconegut pel CIMA ha estat abonat durant l'exercici 2013.

B. Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents**C. Passius exigibles de les entitats dependents****D. Aportacions rebudes per les entitats dependents. Incidències:**

Existeixen discrepàncies entre les obligacions reconegudes pel Consell respecte a les aportacions atorgades a les entitats dependents i els drets reconeguts per aquestes.

E. Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents**Recomanacions:**

Realitzar conciliacions periòdiques dels saldos pendents entre les entitats dependents i el Consell.

3. ENTITATS VINCULADES

Les entitats vinculades són: Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Gestión Urbanística de Baleares, SA, Fundació Castell d'Alaró, Fundació Democràcia y Gobierno Local, Fundació Es Baluard, d'Art Modern i Contemporani, Fundació Jardí Botànic de Sóller, Fundació Musical ACA, Fundació Santuari de Lluc, Fundació Teatre del Mar, Consorci del Castell de Sant Carles, Consorci Ciutat Romana de Pol·lència, Consorci per a la Música de les IB "Orquestra Simfònica de les IB Ciutat de Palma", Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears, Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Profundes de IB, Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de les Illes Balears, Institució Pública Antoni Maria Alcover.

IV. INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS**1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT****Abast**

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS) que comprenen l'estat de la liquidació del pressupost i el resultat de l'exercici 2012, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació i que es detalla a l'annex I.1. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 3 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. No s'ha aportat l'inventari de béns i drets de l'IMAS, exigint pel Reglament de béns de les entitats locals.

3. L'IMAS, històricament, no ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortitzacions i, atès que no disposa d'un detall de la composició del seu immobilitzat material i immaterial amb les dates d'alta, no es pot determinar el defecte d'amortització de l'immobilitzat.

Excepcions

4. L'IMAS no ha reconegut un import deutor de 1.776 milers d'euros, meritat l'exercici 2012 i referent al conveni amb la CAIB per a la gestió de centres residencials i centres de dia. D'aquest import, la CAIB ha reconegut, a 31/12/12, obligacions envers l'IMAS per import de 922



milers d'euros. Com a conseqüència d'això, a 31/12/12:

- Els deutors pressupostaris, els deutors no pressupostaris i els ingressos per transferències i subvencions s'haurien d'incrementar en 922 milers d'euros, 854 milers d'euros i 1.776 milers d'euros, respectivament.

- Els drets reconeguts del capítol 4 del pressupost d'ingressos s'haurien d'incrementar en 922 milers d'euros.

5. S'han formalitzat, el 2012, expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import total de 270 milers d'euros corresponents a despeses d'exercicis anteriors. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

6. El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» té, a final de l'exercici 2012, un saldo de 432 milers d'euros. Aquest saldo s'ha d'augmentar en 568 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2010, 2011 i 2012, que s'han registrat dins l'exercici 2013.

7. A 31/12/12 el saldo del compte «411. Creditors per despeses meritades» (0 euros) s'hauria d'incrementar en 1.228 milers d'euros corresponents a ajudes i subvencions per finançar accions realitzades durant l'exercici 2012 que, a 31/12/12, restaven pendents d'aprovar per l'IMAS.

Opinió

Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 a 3 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 4 a 7 anteriors, els comptes anuals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials presenten, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li són d'aplicació.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe que han de ser tengudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

2. BALANÇ

A. Actiu. Incidències:

A l'igual de l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- No es disposa d'un inventari de béns i drets d'acord amb el Reglament de béns de les entitats locals (RD 1372/1986).
- No es comptabilitza cap quantitat en concepte d'amortitzacions (regles 18 i següents de la INCL per a l'immobilitzat no financer).

Així mateix, de manera similar a l'exercici anterior, l'exercici 2012 s'ha seguit comptabilitzant factures de reparacions i reposicions, sense que en aquest segon cas s'hagin donat de baixa els elements substituïts, dins de les immobilitzacions materials. En aquest sentit, a 31/12/12, les immobilitzacions materials es troben sobrevalorades en 665 milers d'euros, dels quals 579 milers d'euros provenen d'exercicis anteriors i 86 milers d'euros corresponen a l'exercici 2012.

L'IMAS no ha reconegut un import deutor de 1.776 milers d'euros, meritat l'exercici 2012 i corresponent al conveni amb la CAIB per a la gestió de centres residencials i centres de dia. D'aquest import, la CAIB ha reconegut, a 31/12/12, obligacions envers l'IMAS per import de 922 milers d'euros. Com a conseqüència d'això, a 31/12/12, els deutors pressupostaris, els deutors no pressupostaris i els ingressos per transferències i subvencions s'haurien d'incrementar en 922 milers d'euros, 854 milers d'euros i 1.776 milers d'euros, respectivament.

B. Passiu. Incidències:

No s'ha obtingut evidència suficient i adequada en relació amb l'efecte que els litigis i les reclamacions contra l'IMAS iniciats l'any 2014 puguin tenir en els comptes de l'IMAS a 31/12/12.

De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» té a finals de l'exercici 2012 un saldo de 432 milers d'euros, que recull les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts que no han estat aplicats al pressupost, sent procedent dita aplicació. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 568 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2010, 2011 i 2012, que s'han registrat dins l'exercici 2013.
- A 31/12/12 el saldo del compte «411. Creditors per despeses meritades» (0 euros) s'hauria d'incrementar en 1.228 milers d'euros



corresponents a ajuts i subvencions per finançar accions realitzades durant l'exercici 2012 que, a 31/12/12, estaven pendents d'aprovar per l'IMAS.

De la circularització realitzada a l'àrea de creditors a curt termini, no s'ha retut confirmació de saldos de 10 dels 32 creditors circularitzats, per un import total de 13.219 milers d'euros (33 % del saldo circularitzat); tot i que no s'han aplicat procediments alternatius específics sobre el saldo esmentat si que s'han realitzat proves genèriques de detecció de passius no registrats. Així mateix, de les confirmacions rebudes, no s'han pogut conciliar les següents:

IMAS 2012: DETALL DE CREDITORS NO CONCILIATS (milers d'euros)				
NIF creditor	Nom creditor	Saldo IMAS	Saldo creditor	Diferència
P0703300D	Ajuntament de Manacor	632	0	632
P0704000I	Ajuntament de Palma	13.319	13.439	-121
G82453606	Fundación Aldaba-Llar des Raiguer	368	376	-8
	TOTAL	14.319	13.815	504

A més, de les confirmacions rebudes que han estat conciliades es desprèn que hi ha factures per import de 366 milers d'euros, no registrades per l'IMAS a 31 de desembre de 2012, i que tampoc consten en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost».

Recomanacions:

Elaborar l'inventari general de béns i drets de l'IMAS i conciliar-lo amb la comptabilitat.

Reflectir comptablement en el subgrup 29 l'amortització històrica dels béns activats a l'immobilitzat.

Revisar detingudament, almenys a data de tancament de l'exercici, les adquisicions de béns o serveis produïdes a finals de l'exercici que no s'han imputat al pressupost per tal d'imputar-les al compte del resultat economicopatrimonial. De manera similar, per a aquelles subvencions concedides que estan pendents de justificar o de revisar al tancament de l'exercici, efectuar una estimació de la despesa que suposaran i imputar-la al compte del resultat economicopatrimonial.

3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Incidències:

A l'igual de l'exercici anterior, en els apartats corresponents al balanç de situació s'exposen incidències que, algunes de les quals, afecten i desvirtuen el resultat economicopatrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.

Recomanacions:

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.

4. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. Pressupost inicial i modificacions. Incidències:

Dels 11 expedients de modificacions de crèdit revisats s'ha detectat el següent:

- En cap expedient de modificació de crèdit aprovat per Presidència de l'IMAS s'ha donat compte al Ple de la seva aprovació.
- L'expedient de modificació de crèdit núm. 4, corresponent a la concessió d'un crèdit extraordinari, no inclou una memòria justificativa de la seva necessitat.

B. Execució del pressupost

1. Execució d'ingressos. Incidències:

La CAIB ha reconegut obligacions envers l'IMAS per import de 922 milers d'euros en relació amb el conveni de gestió de centres residencials i centres de dia per a l'exercici 2012 mentre que l'IMAS no ha reconegut el dret corresponent. Per tant, els drets reconeguts del capítol 4 del pressupost d'ingressos s'haurien d'incrementar en 922 milers d'euros.

**2. Execució de despeses. Incidències:**

De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- Durant el 2012 es produeixen reconeixements extrajudicials de crèdit per valor de 270 milers d'euros corresponents a despeses d'exercicis anteriors.
- Durant el 2013 es produeixen reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2012 i anteriors per valor de 660 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.

C. Pressuposts tancats**1. Pressuposts tancats d'ingressos. Incidències:**

De manera similar a l'exercici anterior s'observa la incidència següent:

L'IMAS hauria de revisar i, si escau, regularitzar els saldos pendents de cobrament anteriors a 2008, que sumen 800 milers d'euros (el 17,6 % del pendent total) i per als quals existeixen provisions d'insolvències per import de 749 milers d'euros.

2. Pressuposts tancats de despeses**D. Pressuposts d'exercicis posteriors****1. Ingressos pluriennals. Incidències:**

L'IMAS té un conveni amb la CAIB (programa ERGON) que estableix uns ingressos per a l'IMAS de 117 milers d'euros per a l'any 2013; no obstant, els ingressos corresponents a aquest conveni, els registra i cobra el Consell.

2. Despeses pluriennals**E. Despeses amb finançament afectat. Incidències:**

No es disposa, tal com prescriu la INCL, d'un sistema de seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat que ofereixi, almenys, les dades generals del projecte, la informació sobre la gestió de la despesa pressupostària i la informació sobre la gestió dels ingressos pressupostaris afectats.

F. Resultat pressupostari. Incidències:

El resultat pressupostari queda desvirtuat com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe. En particular, cal destacar especialment les incidències següents:

- La manca de reconeixement dels drets relatius al conveni de gestió de centres residencials i centres de dia corresponents a 2012 (922 milers d'euros).
- El significatiu saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» (432 milers d'euros).

G. Romanent de tresoreria. Incidències:

El romanent de tresoreria s'hauria de modificar com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe.

Recomanacions:

Reconèixer els drets a cobrar que estiguin suportats documentalment d'acord amb els principis comptables i les bases d'execució.

Pressupostar i comptabilitzar directament en el pressupost de l'IMAS els ingressos procedents de convenis signats per aquest ens.

Ajustar les actuacions als procediments establerts, per tal d'evitar la situació excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.

Analitzar els deutes pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament antics i, si escau, regularitzar els que pertoquin.



Implementar un sistema de seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat.

5. MEMÒRIA

Incidències:

A l'igual de l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- No s'ha formulat una memòria individualitzada dels comptes anuals de l'exercici 2012. No obstant això, la informació de l'IMAS s'inclou a la memòria dels comptes anuals del Consell de Mallorca.

- Amb relació a la mitjana dels treballadors informada en la memòria retuda, no es detalla el nombre de funcionaris i de personal laboral.

- La memòria no informa de forma individual, pel que fa a l'IMAS (import, característiques i dades del perceptor), de les subvencions rebudes pendents de justificar. Tampoc no informa sobre les transferències i subvencions concedides que presenten un import significatiu amb relació al total.

- En el quadre «Operacions no pressupostàries de tresoreria. Creditors» de la memòria no s'ha inclòs el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» (432 milers d'euros).

- La memòria no inclou, tal com prescriu la INCL, indicadors de gestió que permetin avaluar l'economia, l'eficàcia i l'eficiència en la prestació, almenys, dels serveis finançats amb taxes o preus públics.

Tot i que la memòria inclou informació sobre les desviacions de finançament, aquesta informació no és en el format, ni inclou la totalitat de dades, que prescriu la INCL.

ANNEX II. INFORME 105/2015 DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MENORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2012

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

L'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears estableix que correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells.

L'Informe del Compte general del Consell Insular de Menorca corresponent a l'exercici 2012 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a 2014 i 2015. És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat.

2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

Verificar que els comptes de l'exercici 2012 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, 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 d'aplicació a la gestió dels fons públics.

Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.

3. ABAST DEL TREBALL

A. Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular de Menorca i les seves entitats dependents i vinculades.

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



Administració general

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

Societats mercantils dependents: Menorca Informació i Comunicació, SLU i Servei d'Informàtica Local de Menorca, SA.

Empresa pública dependent: Institut de la Joventut de Menorca.

Fundacions dependents: Fundació Destí Menorca i Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca.

Consortis dependents: Consorci de Residus Urbans i Energia de Menorca, Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó, Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca, Consorci Sociosanitari de Menorca.

Entitats vinculades: Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Gestió Urbanística de Balears, SA, Immobiliària Casa de Menorca, SA, Gesmultiplex, Menorca, SL, Fundació Democràcia y Gobierno Local, Fundació Menorquina de l'Òpera, Fundació Teatre Principal de Maó, Consorci del Museu Militar de Menorca i Patrimoni Històric del Port de Maó i Cala Sant Esteve, Consorci Penya-segats del Port de Maó, Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella, Consorci Pla-D Ferreries, Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears.

L'Institut de la Joventut de Menorca és una empresa pública amb naturalesa d'entitat de dret públic creada per la CAIB (Decret 35/2006) i transferida al Consell (Llei 21/2006), que la manté sota la mateixa forma jurídica.

Durant l'exercici, la societat Menorca Informació i Comunicació, SLU ha estat liquidada i extingida per Acord de la Junta General de 5 d'octubre de 2012. Com a conseqüència d'aquesta integració s'han activat en el balanç del CIME les participacions que aquesta tenia en la societat mercantil Gesmultiplex Menorca, SL. Aquesta societat es troba pendent d'inscripció en el Registre Mercantil des del 15 de febrer de 2007, a l'espera d'esmenar alguns defectes. La raó de no subsanar-se aquesta situació, segons el Consell, s'explica per la pèrdua de vigència de la finalitat que va motivar la seva creació, materialitzada en la liquidació de la societat matriu ja comentada.

Hi ha entitats del quadre anterior que no s'han inclòs dins l'àmbit subjectiu de l'Informe atès que, tot i que el Consell n'exerceix la presidència o n'és membre amb representació al Patronat o a la Junta Rectora, durant l'exercici 2012 no hi ha efectuat cap aportació ni hi ha mantingut cap altre tipus de relació econòmica significativa o, fins i tot, no han iniciat la seva activitat. Aquestes entitats són: Fundació Balear contra la Violència de Gènere, Fundació Balear de la Memòria Democràtica (extingida l'exercici 2012), Fundació Ca n'Oliver, Fundació Enciclopèdia de Menorca, 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 Turisme de Menorca, Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears, Consorci del Joc Hípic de Menorca, Consorci Centre Balears Europa, Consorci Menorca Reserva de la Biosfera, Consorci Pati de Sa Lluna, Consorci Institut d'Estudis Balears, Consorci per a la Protecció i Acollida de Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears.

B. Àmbit objectiu

L'abast del treball realitzat ha estat el següent:

Amb relació a l'Administració general, l'anàlisi del Compte general i de la documentació complementària.

Com a resultat del treball realitzat, l'Informe inclou l'opinió de l'SCIB sobre si el Compte de l'Administració del Consell Insular de Menorca presenta la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li es d'aplicació.

Tot i que no formen part de l'opinió, de les entitats dependents s'exposen, si escau, els aspectes més significatius dels informes d'Intervenció i d'auditoria externa dels comptes anuals. Així mateix, s'inclouen unes fitxes amb dades pressupostàries i patrimonials de cada una de les entitats, i uns altres quadres agregats que es consideren adients.

Es reproduïx l'opinió que es reflecteix en els informes d'Intervenció i d'auditoria externa de les entitats dependents amb la finalitat de donar-los una major publicitat i transparència, si bé la Sindicatura no assumeix com a pròpies les opinions que s'hi manifesten ja que no han estat objecte de revisió.

S'enumeren les entitats vinculades i s'exposa un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes del Consell.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es regula en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (fins a 30 d'abril del 2012 es regulava per l'RDLEG 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària).



Cal recordar que el 22/05/12, per a l'exercici 2011 i estant vigent el RDLEG 2/2007, es va adoptar l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), pel qual es fixava en el 0,3 % del PIB nacional de 2011 el límit del dèficit de les entitats locals dins del qual aquestes no havien de preparar, aprovar i sotmetre a aprovació plans economicofinancers de reequilibri (equivalent a un dèficit del 4,39 % dels ingressos no financers consolidats, calculat en termes SEC'95). Aquest acord tenia efectes, només, per a l'exercici 2011.

L'article 11.4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, vigent a partir de data 01/05/12, estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari sense preveure excepcions. Atès que la seva disposició final setena estableix que els objectius per al 2012, fixats d'acord amb l'anterior normativa, es regiran, quant al seu seguiment i aplicació, per les disposicions contingudes en la nova llei, la liquidació del pressupost de les entitats locals a 31/12/12 amb posició de dèficit implica l'obligació de formular un pla economicofinancer que permeti en un any el compliment dels objectius o de la regla de la despesa (art. 21 LO 2/2012).

Pel que fa al Consell, l'evolució de l'objectiu d'estabilitat pressupostària al llarg de l'exercici 2012 ha estat la següent:

L'informe d'Intervenció que avalua el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del pressupost inicial del Consell afirma que es compleix, atès que hi ha una capacitat de finançament de 311 milers d'euros (els ingressos dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses previstes en els capítols 1 a 7).

A diversos expedients de modificacions de crèdit dels revisats per l'SCIB (incorporació de romanents de crèdit 1/12 i 3/12, i generació de crèdit 13/12), l'interventor informa de la necessitat d'elaborar un pla economicofinancer, atès que l'expedient no assoleix l'equilibri pressupostari. D'acord amb el criteri manifestat per la Subdirecció General de Relacions Financeres amb Entitats Locals a partir de la LO 2/2012, de 27 d'abril, la seva aprovació no seria necessària fins el moment de la liquidació del pressupost en aquesta posició.

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost 2012, sense consolidar i amb ajusts SEC95, afirma que la corporació té, al tancament de l'exercici, una capacitat de finançament de 149 milers d'euros (els ingressos dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses dels capítols 1 a 7) i, per tant, no cal l'elaboració del pla economicofinancer. Indica que la capacitat de finançament només es refereix a la liquidació del pressupost del Consell i no al consolidat amb els organismes autònoms i ens públics dependents.

L'informe esmentat en el paràgraf anterior recomana, malgrat que no sigui obligatòria l'elaboració d'un pla economicofinancer, l'aprovació d'una planificació pluriennal de l'activitat financera de la corporació.

En data 5 de març de 2014 l'interventor informa de l'avaluació de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'exercici 2012 en termes consolidats, amb la conclusió que s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

La situació de la rendició dels comptes de 2012 del Consell Insular i les seves entitats dependents és la següent:

Consell Insular

El Compte general de 2012 es va aprovar definitivament el 16/09/13 i es va retre el 19/09/13, per tant, es va aprovar i retre en termini.

No s'ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats dels serveis públics, ni l'anàlisi del rendiment d'aquests serveis (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL).

Consell Econòmic i Social de Menorca

Ha retut els comptes formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada.

Institut Menorquí d'Estudis

Ha retut els comptes formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada.

Menorca Informació i Comunicació, SLU

Ha retut l'acta de la Junta General Universal de data 15/10/12 en la qual s'aprova el balanç de liquidació i la integració dels actius en el patrimoni del Consell.

Servei d'Informàtica Local de Menorca, SA

Ha retut els comptes anuals i l'informe d'auditoria.



Institut de la Joventut de Menorca

Ha retut els comptes anuals.

Fundació Destí Menorca

Ha retut els comptes anuals i l'informe d'auditoria.

Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca

Ha retut els comptes anuals i l'informe d'auditoria.

Consorci de Residus Urbans i Energia de Menorca

Ha retut els comptes i els informes d'Intervenció.

Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó

Ha retut els comptes i els informes d'Intervenció.

Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca

Ha retut els comptes i els informes d'Intervenció.

Consorci Sociosanitari de Menorca

Ha retut els comptes i els informes d'Intervenció.

Incidències:

L'examen del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en les diferents fases del cicle pressupostari no s'ha fet en termes consolidats, tampoc s'han aplicat els ajustos de comptabilitat nacional.

No s'ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats dels serveis públics, ni l'anàlisi del rendiment d'aquests serveis (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL).

No consta que s'hagi realitzat l'informe d'auditoria externa o de control financer dels comptes de l'Institut de la Joventut de Menorca.

Recomanacions:

Elaborar estats comptables consolidats dels comptes del Consell amb totes les entitats que s'integren dins del seu àmbit de control, sigui quina sigui la forma jurídica d'aquestes, tal com preveu l'article 209.4 del TRLRHL, per tal de mostrar la imatge fidel de la unitat econòmica que constitueixen i posar a l'abast del ciutadà aquesta informació en el seu portal web.

Avaluar l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat a nivell consolidat en les diferents fases del cicle pressupostari.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al president del Consell per tal que pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerés adients (art. 30 del Reglament de la Sindicatura). En data 8 de maig de 2015 es varen presentar les al·legacions del Consell, que figuren com a annex a aquest Informe.

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

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT

Abast



1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte de l'Administració del Consell Insular de Menorca de l'exercici 2012 que comprèn l'estat de la liquidació del pressupost, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació i que es detalla a l'annex I.1. Excepte per la limitació esmentada en el paràgraf 2 següent, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. El saldo del subgrup «20. Inversions destinades a l'ús general» és de 67.344 milers d'euros. No consta informació de les inversions ja finalitzades que s'han de donar de baixa, i traspasar al compte de patrimoni «109. Patrimoni lliurat a l'ús general».

Excepcions

3. Segons la informació obtinguda en relació amb l'efecte que els litigis i les reclamacions existents contra el Consell puguin tenir en el Compte a 31/12/12, la provisió per a riscos i despeses és insuficient, com a mínim, en 13.273 milers d'euros.

4. S'han formalitzat, el 2012, expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 1.268 milers d'euros (665 milers d'euros per imputar pressupostàriament despeses d'exercicis anteriors, i 603 milers d'euros del mateix 2012). El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

5. Del total de reconeixements extrajudicials de crèdits de l'exercici 2012, la quantitat de 613 milers d'euros es va aprovar sense habilitar crèdit ni imputar-los a pressupost.

6. El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» té, a final de l'exercici 2012, un saldo de 229 milers d'euros. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 710 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis d'exercicis anteriors, que s'han registrat dins l'exercici 2013.

7. El Consell té pendent de cobrament respecte de la CAIB, d'exercicis tancats, un import de 6.948 milers d'euros, dels quals 3.260 milers d'euros no estan reconeguts per la CAIB. Els més antics (2002-2008) sumen 2.692 milers d'euros i s'haurien d'ajustar.

8. El Consell no ha adoptat cap de les mesures establertes a l'art. 193 del TRLRHL per tal de corregir l'efecte de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior amb romanent de tresoreria negatiu (- 2.086 milers d'euros). El Consell presenta romanent de tresoreria negatiu en els darrers exercicis, si bé amb una evolució tendent a minorar aquest dèficit.

Opinió

Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en el paràgraf 2 anterior, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 3 a 8 anteriors, el Compte de l'Administració del Consell Insular de Menorca presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li són d'aplicació.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe que han de ser tingudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

2. BALANÇ

A. Actiu

1. Immobilitzat no financer. Incidències:

Com en exercicis anteriors:

- Hi ha diferències entre el balanç i l'inventari (a 31/12/12, 75 milers d'euros) que s'han d'aclarir i corregir.

- Les altes i baixes registrades comptablement durant l'exercici no coincideixen amb les imputades a l'inventari (la diferència és de 237 milers d'euros).

El saldo del subgrup «20. Inversions destinades a l'ús general» és de 67.344 milers d'euros. No consta informació de les inversions ja finalitzades que s'han de donar de baixa, i traspasar al compte de patrimoni «109. Patrimoni lliurat a l'ús general».

Des de l'exercici 2007 s'inclouen a l'inventari comptable 29 milers d'euros pel pagament a justificar del soterrament d'un tram de la línia



elèctrica MT del parc de bombers de Maó, el qual, al tancament d'exercici, encara no ha estat justificat. Dita justificació s'ha obtingut finalment dins l'exercici 2013.

Existeixen a l'immobilitzat material 117 milers d'euros corresponents a béns lliurats en cessió (velers, caiacs, càmeres webcam, pantalles tàctils, etc.) a la Fundació Destí Menorca que no estan registrats en el compte «108. Patrimoni lliurat en cessió».

Dins el compte «2300. Inversions gestionades per compte d'altres ens» figuren 185 milers d'euros que no són inversions gestionades i que seran donades de baixa el 2013. Dins aquest import consten 46 milers d'euros corresponents a instal·lació de fibra òptica que s'incorpora a l'inventari comptable del CIME el 2013.

En l'inventari del CIME consten béns amb valor net comptable positiu els quals han deixat d'amortitzar-se per considerar que aquest valor residual és el que s'espera obtenir d'aquests béns al final de la seva vida útil. L'import residual d'aquests béns correspon al 5 % del seu valor d'adquisició i representen un total de 297 milers d'euros en l'immobilitzat material. Aquest import hauria d'haver-se imputat a resultats atès que no es té la certesa que es pugui obtenir aquest benefici de la venda dels actius.

2. Immobilitzat financer. Incidències:

No es fa a final de l'exercici el traspàs a curt termini de les quotes del préstec dels ajuntaments de Maó i Alaior, pel préstec concedit amb càrrec al Fons Financer de l'Estat per a la Modernització d'Infraestructures Turístiques (FOMIT) amb venciment inferior a un any (66 milers d'euros).

L'exercici 2011 l'amortització anual d'aquests préstecs es va considerar com a interessos, per la qual cosa en el compte «252. Crèdits a llarg termini» continuen registrats 38 milers d'euros que haurien de regularitzar-se contra resultats d'exercicis anteriors.

Atesa la recurrència de les aportacions a favor del Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca, la quantitat acumulada (898 milers d'euros) i l'evolució dels resultats del Consorci, el retorn del dipòsit presenta un elevat grau d'incertesa.

3. Deutors. Incidències:

Durant l'exercici s'han regularitzat saldos dels exercicis 2005 i anteriors. No obstant això, encara hi ha saldos dels exercicis 2008 i anteriors per import de 2.734 milers d'euros que corresponen majoritàriament a comptes a cobrar de la CAIB (2.692 milers d'euros). Aquests saldos podrien haver prescrit, per la qual cosa s'haurien d'analitzar i, si escau, regularitzar.

El Consell ha pagat una bestreta de 1.258 milers d'euros a favor de la Fundació per a Persones amb Discapacitat de Menorca, registrada al compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», i per tant, sense consignació pressupostària. El Consell considera que es tracta d'una bestreta sense interès que serà retornada al llarg de 2013 com a conseqüència del conveni subscrit amb la CAIB de data 13/08/12.

A data de venciment del préstec reintegrable a Queseria Menorquina, SL (23/03/12) l'empresa no va retornar el préstec perquè es trobava en concurs de creditors. Aquest fet suposarà conseqüències econòmiques desfavorables per al Consell en el marc de l'esmentat conveni.

4. Tresoreria

B. Passiu

1. Fons propis

2. Provisions per a riscos i despeses. Incidències:

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 el Consell puguin tenir en el Compte a 31/12/12, atès que no s'han rebut les respostes de tots els advocats i que, de la informació retuda, no tota es troba degudament quantificada. De la relació de litigis judicials retuda pel Consell i de les respostes dels advocats es desprèn que la provisió dotada és insuficient en, almenys 13.273 milers d'euros (principalment, per la insuficient provisió del cas Cescarden, indemnitzacions per expropiació i pel contenciós administratiu iniciat per OHL per retards en l'execució de les obres de construcció del Centre Sociosanitari Santa Rita, i pel retorn al FOMIT del préstec per a la construcció del Club Hípic Sant Lluís). A més, a aquest import manca afegir els interessos que es deriven fins a la liquidació del deute.

La dotació de l'exercici de la provisió per a responsabilitats conté un import de 275 milers d'euros (corresponent a la provisió del préstec concedit a Queseria Menorquina, SL) el qual s'hauria d'haver classificat en el compte «598. Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini».

**3. Creditors. Endeutament. Incidències:**

Hi ha una diferència de 53 milers d'euros entre els interessos vençuts segons l'estat de deute i les OR de l'article 31.

De forma semblant a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- L'import del deute amb la Seguretat Social al tancament de l'exercici per les quotes a pagar meritades durant desembre de 2012 és inferior a les liquidacions de l'esmentat període (en 315 milers d'euros).

- Es traspassen del compte «400. Creditors per obligacions reconegudes, pressupost de despesa corrent» al «561. Dipòsits rebuts a curt termini» les indemnitzacions per expropiacions de terrenys en les quals es desconeixi alguna dada per fer el pagament efectiu o perquè hi intervé alguna circumstància sobrevinguda com podrien ser els embargaments judicials. Aquests traspassos no són necessaris, atès que no reflecteixen la realitat patrimonial ni compleixen amb la definició del compte «561. Dipòsits rebuts a curt termini» de la INCL. El saldo acumulat per aquests conceptes és de 367 milers d'euros.

De la circularització realitzada en l'àrea creditors a curt termini, no s'ha retut confirmació de saldos de 5 dels 23 creditors, per un import total de 5.009 milers d'euros (22,5 % del saldo circularitzat); i tampoc no s'ha pogut verificar la raonabilitat del saldo esmentat mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius. Així mateix, de les confirmacions rebudes, la següent no s'ha pogut conciliar:

CIME 2012: DETALL DE CREDITORS NO CONCILIATS (en milers d'euros)				
NIF CREDITOR	NOM DEL CREDITOR	SALDO CIME	SALDO CREDITOR	DIFERÈNCIA
A07405681	Antonio Gomila , SA	300	s.d.(1)	300
	TOTAL	300		300

(1) La informació rebuda no permet determinar el saldo a favor del creditor a 31/12/12

Així mateix, de les confirmacions rebudes que han estat conciliades es desprèn que hi ha factures, per import de 710 milers d'euros, no registrades pel CIME a 31 de desembre de 2012 i que tampoc no consten en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost».

Recomanacions:

Continuar la revisió de les incorporacions d'immobilitzat de manera que restin classificades d'acord amb la seva naturalesa i el que disposa la INCL.

Replantejar el finançament del Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca amb una alternativa realista a l'actual sistema, de manera que es pugui assolir el finançament de l'organisme.

Comptabilitzar cada préstec en un compte individualitzat, tant pel que fa a les quantitats pendents a llarg termini com a les pendents a curt termini.

Comptabilitzar, al tancament de l'exercici, en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», totes les despeses realitzades, béns o serveis rebuts.

3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**Incidències:**

En els apartats anteriors corresponents al balanç de situació s'exposen incidències, algunes de les quals afecten i desvirtuen el resultat economicopatrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.

Com en l'exercici anterior:

- En els comptes del subgrup «62. Serveis exteriors» manca comptabilitzar despeses corresponents als mesos de novembre i desembre (vigilància, neteja, telefonia, subministraments...) per un import estimat de 479 milers d'euros.

- El compte «623. Serveis professionals independents» inclou despeses corresponents a altres serveis (comunicacions, reparacions i conservació, transport, etc.), quantificades en 1.703 milers d'euros.



- El Consell no ha constituït cap provisió per a les despeses de personal meritades i no vençudes a 31 de desembre (corresponents a pagues extres) per import aproximat de 111 milers d'euros.

- La imputació al compte de resultats de l'exercici de la provisió del préstec concedit a Queseria Menorquina, SL per 275 milers d'euros, s'ha fet al compte «6799. Altres despeses i pèrdues d'exercicis anteriors», encara que la seva correcta imputació correspon al compte «699. Dotació a la provisió per a insolvències de crèdit a curt termini».

Recomanacions:

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.

Revisar i, si escau, actualitzar la renda del contracte d'arrendament del local comercial a la plaça de la Catedral de Ciutadella.

4. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. Pressupost inicial i modificacions. Incidències:

L'aprovació del pressupost de l'exercici 2012 s'ha efectuat fora de termini, en data 24/01/12. No obstant això, no consta cap resolució del president del Consell referent al pressupost prorrogat ni el preceptiu informe d'Intervenció (art. 169 del TRLHL i 21 del Decret 500/1990).

El Consell no ha adoptat cap de les mesures establertes a l'art. 193 del TRLRHL per tal de corregir l'efecte de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior amb romanent de tresoreria negatiu.

Dels 6 expedients de modificació examinats s'han d'assenyalar les incidències següents:

- Expedient d'incorporació de romanents 3/12:

S'han incorporat crèdits al pressupost del 2012 a capítols diferents dels que provenien del pressupost del 2011 per import de 12 milers d'euros (art. 182.2 del TRLRHL i 47.4 del Decret 500/1990).

- Expedients de generació de crèdit 5/12 i 13/12:

No consta l'aprovació de l'expedient (base d'execució 12a.c).

A l'igual dels exercicis anteriors, el Consell, mitjançant les bases d'execució, obre totes les partides pressupostàries de l'estructura establerta a l'Ordre, de 20 de setembre de 1989, encara que sigui sense dotació, cosa que produeix l'efecte que les modificacions per crèdits extraordinaris esdevinguin innecessàries.

B Execució del pressupost

1. Execució d'ingressos. Incidències:

L'annex II.3.11 mostra la conciliació dels drets reconeguts per transferències de la CAIB durant l'exercici 2012 i de les obligacions per transferències a favor del Consell reconegudes per la CAIB durant el mateix període. Les diferències més destacables són les següents:

- Drets reconeguts pel Consell (921 milers d'euros) que es troben en fase D a la comptabilitat de la CAIB (980 milers d'euros).

- Obligacions reconegudes per la CAIB corresponents al conveni de carreteres 2008-2017 (1.097 milers d'euros) que el Consell va reconèixer l'exercici anterior.

- Obligacions reconegudes per la CAIB (359 milers d'euros) que el Consell reconeix el 2013.

- El Consell ha reconegut drets durant l'exercici 2012 que no han estat reconeguts per la CAIB corresponents als següents expedients:

Exp. CAIB 2012/18 - Places residencials i centres de dia per import de 1.928 milers d'euros.

Exp. CAIB 2012/17 - Foment explotació bestiar boví lleter 2011 per import de 629 milers d'euros.

Exp. CAIB 2011/34 - Inversions estatutàries (s'Enclusa i sales polivalents) per import de 631 milers d'euros.

2. Execució de despeses. Incidències:



Les objeccions de legalitat de l'interventor més significatives en l'execució del pressupost 2012 són:

- Manaments de pagaments extrapressupostaris que excedeixen el límit de pagaments pendents d'aplicació establert a la base d'execució del pressupost 28.2 (300 milers d'euros).
- Disconformitats amb la contractació de personal atès que no s'acredita la necessitat urgent i inajornable que estableix l'article 23 de la Llei de pressuposts generals de l'Estat.
- Disconformitat amb la proposta de contractació de personal ja que no s'acredita que existeixi cobertura pressupostària de la despesa.
- Disconformitat amb l'aprovació d'un programa de productivitat per a l'any 2012 ja que no es garanteix que aquesta retribució es determini en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb el desenvolupament del lloc de feina i objectius assignats a aquest (art. 5.2 RD 861/1986).
- Deficiències en els documents comptables ADO: no-coincidència amb la factura a què es refereix, ADO aprovat a partir de duplicat de factura o albarà, i manca de signatures.
- Nota desfavorable de Secretaria i Intervenció sobre la proposta de modificació del règim tarifari vigent en el transport públic regular de viatgers per carretera ja que no es preveu la corresponent compensació a pagar als concessionaris afectats.
- Nota desfavorable de Secretaria i Intervenció sobre diversos encàrrecs que s'han dut a terme prescindint del procediment normativament establert per a la seva aprovació (a causa de l'existència d'un informe jurídic desfavorable, d'objecció d'Intervenció o de manca de cobertura pressupostària).

Durant l'exercici 2012 s'han aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per 1.269 milers d'euros, dels quals 665 milers d'euros corresponen a despeses d'exercicis anteriors; la resta (604 milers d'euros) correspon a despeses de l'exercici 2012. L'exercici 2013 es varen fer reconeixements extrajudicials de crèdit corresponents a l'exercici 2012 i anteriors, per import de 377 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.

Dels reconeixements extrajudicials de crèdits acordats el 2012, un total de 613 milers d'euros es realitzen sense habilitar crèdit ni imputar-los a pressupost.

Als 12 expedients de despesa examinats, s'han trobat les incidències següents:

- A un dels expedients (núm. d'operació 22011011987) les factures no estan conformades amb la signatura del responsable del servei corresponent (base 18).
- A dos dels expedients (núm. d'operació 22011011987 i 22012007407) hi ha acumulació de fases ADO i no correspon a cap dels supòsits detallats a la base 19.
- A tres dels expedients examinats (núm. d'operació 22011011987, 22012000992 i 22012007407) no consten tots els documents comptables de les diverses fases d'execució o no es troben degudament signats.

C. Pressuposts tancats

1. Pressuposts tancats d'ingressos

L'antiguitat dels saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors es detalla per exercicis en l'annex II.3.16. Els més antics són de 2002. Els deutes amb més de quatre anys d'antiguitat sumen 2.734 milers d'euros i suposen un 29,1% del total. Aquests saldos s'haurien de revisar i, si escau, corregir.

El Consell té un pendent de cobrament respecte de la CAIB d'exercicis tancats de 6.948 milers d'euros (8.658 milers d'euros a 31/12/11), dels quals 3.239 milers d'euros no estan reconeguts per la CAIB (vegeu la conciliació de saldos a 31/12/12 a l'annex II.3.19). Com s'ha exposat en informes anteriors, això és degut, principalment, a les partides pendents següents:

- 240 milers d'euros per a l'ampliació d'obres del Centre Residencial Trepucó (2002).
- El saldo pendent per major aportació de la transferència de carreteres de l'exercici 2005 (1.574 milers d'euros).
- 742 milers d'euros reconeguts pel Consell el 2007 per atribució de competències (disposició addicional vuitena de la Llei 16/2001, de



carreteres), mentre que la CAIB no reconeix aquests deutes per diferències d'interpretació (els imports pendents obeeixen a l'actualització del cost efectiu de la transferència, d'acord amb la Llei 16/01, atès que han transcorregut els primers 3 anys de vigència).

2. Pressuposts tancats de despeses

D. Pressuposts d'exercicis posteriors

1. Ingressos pluriennals

2. Despeses pluriennals. Incidències:

Als 4 expedients de despesa pluriennal examinats, s'han trobat les incidències següents:

- A tots ells, el document AD no està signat pels responsables (base d'execució 25).
- S'han registrat compromisos per a l'exercici 2014 per import de 21 milers d'euros, que no s'haurien d'haver registrat atès que, d'acord amb el conveni, aquests compromisos no s'han generat a 31/12/12.
- A dos dels expedients, les obligacions meritades l'exercici 2012 no es registren dins l'exercici 2012 (4 i 21 milers d'euros).

E. Despeses amb finançament afectat. Incidències:

A l'igual de l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- Els imports de les desviacions de finançament generades per les despeses amb finançament afectat són incorrectes i no coincideixen amb les calculades per determinar el romanent de tresoreria i el resultat pressupostari de l'exercici.
- No sempre consta a la informació de cada unitat de despesa, per a cada una de les anualitats, l'aplicació o aplicacions pressupostàries de despesa mitjançant les quals s'hagi de realitzar (Regla 48.3 INCL).

En l'annex de l'informe d'Intervenció de liquidació del pressupost figuren 23 partides d'ingressos afectats (3.203 milers d'euros), dels quals no s'han calculat les desviacions de finançament. Segons la Intervenció, aquestes desviacions no serien significatives, ateses les despeses de l'exercici finançades per aquests projectes. Els d'import més significatiu són:

- Servei de prevenció i extinció d'incendis (ajuntaments): 915 milers d'euros.
- Neteja de platges (ajuntaments): 545 milers d'euros.
- Transport públic regular de viatgers (CAIB): 450 milers d'euros.

Hi ha 27 projectes de finançament afectat ja executats, que totalitzen 284 milers d'euros de desviacions positives acumulades al tancament, pendents de ser retornats als agents finançadors. El Consell ha de regularitzar aquesta situació.

La informació dels projectes de despesa finançats amb recursos afectats iniciats abans de 2002 (3 projectes) no té el format estipulat en la INCL. Segons la Intervenció aquests projectes estan a punt de tancar-se i únicament resta la devolució de l'import requerit per l'agent finançador. El Consell ha de regularitzar aquesta situació.

F. Resultat pressupostari. Incidències:

El resultat pressupostari de l'exercici queda desvirtuat com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe. En particular, cal destacar especialment les incidències següents:

- El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» (229 milers d'euros), el qual s'hauria d'incrementar, com a mínim, en l'import de 710 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2012 i exercicis anteriors que s'han registrat en 2013.
- Les referents a les desviacions de finançament de l'exercici.

G. Romanent de tresoreria. Incidències:

El romanent de tresoreria queda desvirtuat a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren al present Informe. En particular, cal destacar especialment les referents a les desviacions de finançament de l'exercici pel que afecta la determinació de l'excés de finançament afectat a minorar en el seu càlcul.



Si es consideren totes aquestes incidències el romanent de tresoreria per a despeses generals incrementaria el seu import negatiu. Aquest fet suposa la prohibició de realitzar noves inversions dins l'exercici següent finançades amb endeutament. Cal fer palès que el Consell ha presentat en els darrers anys imports negatius en aquesta magnitud, si bé s'observa una tendència a millorar el seu dèficit.

Recomanacions:

Revisar els saldos a cobrar de pressuposts tancats, i tramitar i aprovar els corresponents expedients de regularització d'acord amb la normativa vigent.

Implantar el seguiment de les desviacions de finançament a la totalitat dels projectes amb finançament afectat, per tal d'assegurar el control de la seva correcta aplicació.

Regularitzar la situació en els expedients d'aquells projectes de despesa finançats amb recursos afectats ja finalitzats o que finalment no es duren a terme, i que presenten desviacions acumulades positives.

Ajustar les actuacions als procediments establerts, per tal d'evitar la situació excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.

Realitzar conciliacions periòdiques amb la CAIB i, si escau, regularitzar les operacions que pertoquin a fi d'assolir una concordança comptable.

5. MEMÒRIA

Incidències:

A l'igual de l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- La memòria no informa de la mitjana de treballadors durant l'exercici, per contra informa del nombre de places a la plantilla segons el pressupost.

- El quadre de finançament de la memòria no inclou una nota amb el resum de les correccions al resultat, per conciliar el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions que es mostren en el quadre de finançament.

- Els indicadors de gestió establerts en el punt 21.c del model de memòria de la INCL es presenten en blanc.

- El total de les variacions del capital circulant presentat en el quadre de finançament (1.484 milers d'euros) no coincideix amb la diferència entre els orígens i les aplicacions de recursos de l'exercici, indicada en el quadre esmentat (-16.992 milers d'euros).

- Hi ha una diferència de 47 milers d'euros entre els compromisos de despesa per a exercicis futurs per interessos de préstecs i els imports dels interessos segons les taules d'amortització de préstecs aportades pel Consell.

- Existeixen diferències entre la informació que es dona a la memòria amb relació a les entitats públiques en les quals participa el Consell i el certificat aportat.

L'apartat de provisions del grup 1, de les normes de valoració de la memòria, diu que s'ha dotat una provisió per a responsabilitats de 31.500 milers d'euros, mentre que en realitat aquesta quantitat correspon a la provisió acumulada, part de la qual es va dotar els exercicis 2010 i 2011 (per a l'exercici 2012 s'ha dotat una provisió de 5.250 milers d'euros).

El quadre de la memòria «Operacions no pressupostàries de tresoreria. Creditors» no inclou el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» (229 milers d'euros).

Hi ha una diferència de 53 milers d'euros entre els interessos vençuts segons l'estat de deute i les OR de l'article 31.

La suma dels romanents de crèdit compromesos, incorporables i no incorporables, i els romanents de crèdit no compromesos, incorporables i no incorporables dels «romanents de crèdit» de la memòria no coincideix amb el total de romanents de crèdit de la «liquidació del pressupost de despeses». La diferència és de 36 milers d'euros.

La memòria no informa dels següents esdeveniments posteriors al tancament, els quals si bé no afecten els comptes al tancament, han de ser considerats per a la seva correcta interpretació:

- No consta informació referent al préstec amb càrrec al FOMIT concedit al CIME durant l'exercici 2006 per import de 6.000 milers d'euros, del qual es va constatar, un cop presentada la documentació justificativa de les inversions realitzades, que una part del préstec concedit no



havia estat aplicada a la finalitat prevista, i es va iniciar, mitjançant Resolució de 16 d'abril de 2013 de la Secretaria d'Estat de Turisme, expedient de revocació i reintegrament per la part del préstec concedit i no aplicat (2.068 milers d'euros), més els interessos corresponents.

- No s'informa sobre la sentència, de data 5 de maig de 2011 (la fermesa de la qual va ser notificada pel TSJIB el 12 de març de 2012), mitjançant la qual es condemna el CIME al pagament d'una indemnització a Cescarden, SL per import de 16.114 milers d'euros més interessos. En data 12 de setembre de 2013, les parts varen acordar l'execució de la sentència mitjançant el pagament en deu anys de la quantitat líquida (23.345 milers d'euros) més els interessos.

- No es dona informació relativa a la situació en què es troba el deute impagat pel préstec concedit a Queseria Menorquina, SLU a la data de formulació dels comptes. Aquesta empresa es troba en concurs de creditors des de 2012 i no pot retornar el préstec, atès que és un crèdit concursal i només es poden retornar en la forma que resulta de la legislació aplicable. Dia 3 de febrer de 2014, el Jutjat Mercantil va dictar sentència que aprova el conveni previst en la legislació concursal al qual el CIME s'havia adherit prèviament. Els primers pagaments prevists en aquest conveni han de realitzar-se en el decurs del primer any des de la fermesa de l'esmentada sentència.

- La memòria no informa que la liquidació definitiva de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de l'exercici 2011 és a reintegrar (116 milers d'euros).

Recomanacions:

Formular la memòria amb tota la informació comptable que estableix la INCL, així com aquella que sigui necessària per poder interpretar correctament els comptes anuals i perquè aquests reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és el següent:

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

Societats mercantils dependents: Servei d'Informàtica Local de Menorca, SA i Menorca Informació i Comunicació, SLU.

Empresa pública dependent: Institut de la Joventut de Menorca.

Fundacions públiques dependents: Fundació Destí Menorca i Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca.

Consortis dependents: Consorci de Residus Urbans i Energia de Menorca, Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó, Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca i Consorci Sociosanitari de Menorca.

Els aspectes més significatius de les auditories dels comptes anuals i dels informes d'Intervenció de les liquidacions dels pressuposts que s'han tramès de les entitats dependents són els que s'exposen seguidament. Cal fer palès que, ni els informes d'auditoria externa ni els d'Intervenció no han estat objecte de revisió per part de la Sindicatura, per la qual cosa no es poden assumir com a pròpies les opinions i excepcions que s'hi posen de manifest.

Consell Econòmic i Social

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost és favorable.

Institut Menorquí d'Estudis

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost és favorable.

Servei d'Informàtica Local de Menorca, SA

L'opinió de l'informe d'auditoria és favorable. No conté excepcions.

Menorca Informació i Comunicació, SLU

La Junta General de la societat va aprovar en data 15/10/12 el balanç de liquidació i la integració dels actius en el patrimoni del Consell.

Institut de la Joventut de Menorca



No s'ha tramès l'informe d'auditoria.

Fundació Destí Menorca

L'opinió de l'informe d'auditoria és favorable. No conté excepcions.

Destaca, de la memòria de la Fundació Destí Menorca, l'apartat de fets rellevants posteriors al tancament, on es diu que «s'està fent una inspecció de l'impost de societats dels exercicis 2008 i 2009, així com també una inspecció de l'IVA del 2009. A la data de tancament no es pot preveure la sanció resultant d'aquesta inspecció».

Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca

L'opinió de l'informe d'auditoria és favorable. No conté excepcions.

Consorci de Residus Urbans i Energia de Menorca

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost és favorable.

L'informe d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 conclou que el Consorci, sense perjudici d'una major anàlisi de qüestions puntuals que puguin sorgir i d'ampliació de l'informe si així se sol·licita, compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària ja que presenta una capacitat de finançament positiva per import de 936 milers d'euros.

Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost és favorable.

L'informe d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 diu que el Consorci, sense perjudici d'una major anàlisi de qüestions puntuals que puguin sorgir i d'ampliació de l'informe si així se sol·licita, assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària ja que presenta una capacitat de finançament per import de 615 milers d'euros, per tant, no resulta necessària la revisió del seu pla economicofinancer.

Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost és favorable.

L'informe d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 diu que la liquidació, sense perjudici d'una major anàlisi de qüestions puntuals que puguin sorgir i d'ampliació de l'informe si així se sol·licita, no compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, atès que presenta una necessitat de finançament per import de 127 milers d'euros i, per tant, resulta necessària l'elaboració del pla economicofinancer assenyalat en l'article 21 i següents de la LOEP.

Consorci Sociosanitari de Menorca

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost és favorable.

L'apartat VI de l'informe avalua l'equilibri als efectes de la Llei d'estabilitat pressupostària, del qual resulta una necessitat de finançament de 128 milers d'euros, i en conseqüència no s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària. D'acord amb l'article 21 de la Llei 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, la Junta de Govern haurà d'aprovar un pla economicofinancer que permeti en un any el compliment dels objectius d'estabilitat.

Incidències:

No consta que s'hagi realitzat l'informe d'auditoria externa o de control financer dels comptes de l'Institut de la Joventut de Menorca.

Recomanacions:

Retre els informes de control intern i extern de totes les entitats dependents.

2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

A. Drets de cobrament de les entitats dependents respecte del Consell. Incidències:

Hi ha diferències entre els drets de cobrament respecte del Consell que consten en els comptes de les entitats dependents i les obligacions



registrades pel Consell.

B. Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents**C. Passius exigibles de les entitats dependents****D. Aportacions rebudes per les entitats dependents. Incidències:**

Existeixen discrepàncies entre les obligacions reconegudes pel Consell respecte a les aportacions atorgades a les entitats dependents i els drets reconeguts per aquestes (s'han d'assenyalar les incidències següents:

- Entre les obligacions reconegudes pel Consell en favor de l'Institut Menorquí d'Estudis i els drets reconeguts per aquest hi ha una diferència de 13 milers d'euros per transferències corrents (no reconeguts pel CIME) i 35 milers d'euros per transferències de capital (no reconegudes per l'IME).

- L'Institut de la Joventut de Menorca té reconeguts drets per transferències corrents per import superior al que figura en la liquidació pressupostària del Consell (diferència de 33 milers d'euros).

- La Fundació Destí Menorca declara haver rebut del Consell 1.226 milers d'euros en concepte de transferències corrents, 353 milers d'euros menys dels que consten a la liquidació del pressupost d'aquest.

- La Fundació per a Persones amb Discapacitat Illa de Menorca té reconeguts drets per transferències corrents per import superior al que figura en la liquidació pressupostària del Consell (diferència de 408 milers d'euros). A més, aquesta Fundació no reconeix obligacions pels serveis prestats per part del Consell (154 milers d'euros).

- El Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó té reconeguts drets per transferències corrents per import superior al que figura en la liquidació pressupostària del Consell (diferència de 25 milers d'euros).

E. Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents**Recomanacions:**

Realitzar conciliacions periòdiques dels saldos pendents entre les entitats dependents i el Consell.

Reconèixer els drets de cobrament respecte del Consell de forma simultània o, si més no, després que aquest reconegui comptablement l'obligació corresponent.

3. ENTITATS VINCULADES

Les entitats vinculades són: Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Gestión Urbanística de Baleares, SA, Inmobiliaria Casa de Menorca, SA, Gesmultiplex Menorca, SL Fundación Democracia y Gobierno Local, Fundació Menorquina de l'Òpera, Fundació Teatre Principal de Maó, Consorci del Museu Militar de Menorca i Patrimoni Històric del Port de Maó i Cala Sant Esteve, Consorci Penya-segats del Port de Maó, Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella, Consorci Pla D de Ferreries (Edifici Cultural Polivalent de Ferreries), Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears.

ANNEX III. INFORME 106/2015 DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2012**I. INTRODUCCIÓ****1. PRESENTACIÓ**

L'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears estableix que correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells.

L'Informe del Compte general del Consell Insular d'Eivissa corresponent a l'exercici 2012 està previst en els programes d'actuacions de la Sindicatura per a 2014 i 2015. És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat.

2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

Verificar que els comptes de l'exercici 2012 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, 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 d'aplicació a la gestió dels fons públics.

Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.

3. ABAST DEL TREBALL

A. Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular d'Eivissa i les seves entitats dependents i vinculades. En el quadre següent es recullen aquestes entitats. Encara resten entitats dependents i vinculades que estan en procés (o l'han d'iniciar) d'adaptar la seva denominació, composició i àmbit territorial a la desaparició del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i a la creació dels consells insulars de cada una d'aquestes illes (mentrestant es mantenen dins l'àmbit del Consell Insular d'Eivissa).

Les entitats afectades per la present fiscalització són les següents:

Consell Insular (Administració general)

Entitats dependents:

Organisme autònom: Patronat de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Formentera.

Societats mercantils: Activitats per Eivissa, SA, Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA.

Empresa pública dependent: Institut de la Joventut d'Eivissa i Formentera

Consortis dependents: Consorci Mobilitat per Eivissa i Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa.

Entitats vinculades: Gestió Urbanística de Balears, SA, Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL, Fundació del Centre Pitiús d'Estudis Avançats, Fundació Promoció Esportiva d'Eivissa, Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears.

Diverses entitats vinculades no s'han inclòs dins l'àmbit subjectiu de l'Informe, atès que durant l'exercici el Consell no hi ha efectuat cap aportació ni hi ha mantingut cap tipus de relació econòmica significativa o, fins i tot, no han iniciat la seva activitat. Aquestes entitats són: Fundació Balear de la Memòria Democràtica, Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears, Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears, Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, Consorci Centre Balears Europa, Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears, Consorci Institut d'Estudis Balearics, Consorci per a la Reconversió Territorial i Paisatgística de determinades zones d'Eivissa, Consorci Formentera Desenvolupament, Consorci per a la Gestió de Serveis Locals de l'Illa d'Eivissa.

B. Àmbit objectiu

L'abast del treball realitzat, amb la incidència exposada en el paràgraf anterior, ha estat el següent:

Amb relació a l'Administració general, l'anàlisi del Compte general i de la documentació complementària.

Com a resultat del treball realitzat, l'Informe inclou l'opinió de l'SCIB sobre si el Compte de l'Administració del Consell Insular d'Eivissa presenta la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li és d'aplicació.

Tot i que no formen part de l'opinió, de les entitats dependents s'exposen, si escau, els aspectes més significatius dels informes d'Intervenció i d'auditoria externa dels comptes anuals. Així mateix, s'inclouen unes fitxes amb dades pressupostàries i patrimonials de cada una de les entitats, i uns altres quadres agregats que es consideren adients.

Es reproduïx l'opinió que es reflecteix en els informes d'Intervenció i d'auditoria externa de les entitats dependents amb la finalitat de donar-los una major publicitat i transparència, si bé la Sindicatura no assumeix com a pròpies les opinions que manifesten ja que no han estat



objecte de revisió.

S'enumeren les entitats vinculades i s'exposa un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes del Consell.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es regula en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (fins al 30 d'abril del 2012 es regulava per l'RDLEG 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària).

Cal recordar que el 22/05/12, per a l'exercici 2011 i estant vigent l'RDLEG 2/2007, es va adoptar l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), pel qual es fixava en el 0,3 % del PIB nacional de 2011 el límit del dèficit de les entitats locals dins del qual aquestes no havien de preparar, aprovar i sotmetre a aprovació plans economicofinancers de reequilibri (equivalent a un dèficit del 4,39 % dels ingressos no financers consolidats, calculat en termes SEC'95). Aquest Acord tenia efectes, només, per a l'exercici 2011.

L'article 11.4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, vigent a partir de data 01/05/12, estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari sense preveure excepcions. Atès que la seva disposició final setena estableix que els objectius per al 2012, fixats d'acord amb l'anterior normativa, es regiran, quant al seu seguiment i aplicació, per les disposicions contingudes en la nova llei, la liquidació del pressupost de les entitats locals a 31/12/12 amb posició de dèficit implica l'obligació de formular un pla economicofinancer que permeti en un any el compliment dels objectius o de la regla de la despesa (art. 21 LO 2/2012).

Pel que fa al Consell, l'evolució de l'objectiu d'estabilitat pressupostària al llarg de l'exercici 2012 ha estat la següent:

L'informe d'Intervenció que avalua el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del pressupost inicial del Consell afirma que s'assoleix dit objectiu. A nivell consolidat, la diferència entre els ingressos no financers (capítols 1 a 7) i les despeses no financeres (capítols 1 a 7) mostra un superàvit de 3.860 milers d'euros.

En un dels expedients de modificació de crèdit revisats per l'SCIB, de suplement de crèdit i crèdit extraordinari finançat amb romanent de tresoreria per a despeses generals (198 milers d'euros), així com en els corresponents a les modificacions de crèdit tramitades dins l'exercici finançades amb romanent de tresoreria (23.079 milers d'euros), l'interventor informa de l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la necessitat d'elaborar un pla economicofinancer, si bé estima es pot diferir fins a la liquidació del pressupost de l'exercici. D'acord amb el criteri manifestat per la Subdirecció General de Relacions Financeres amb Entitats Locals, a partir de la LO 2/2012, de 27 d'abril, la seva aprovació no seria necessària fins al moment de la liquidació del pressupost en aquesta posició.

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost consolidat de 2012, el qual no s'ha calculat aplicant ajustos SEC'95, afirma que la corporació té, al tancament de l'exercici, una necessitat de finançament de 534 milers d'euros (els ingressos dels capítols 1 a 7 són inferiors a les despeses dels capítols 1 a 7); si bé considera que no és necessària la presentació de cap pla economicofinancer, segons les previsions de l'Acord de la Subcomissió per a l'exercici 2011, que considera aplicable també per al 2012.

Del dit informe és desprèn que el Consell no presenta en la liquidació del seu pressupost una posició d'equilibri o superàvit i, per tant, hauria d'haver elaborat un pla economicofinancer, cosa que no va realitzar.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

Consell Insular

El Consell considera aprovat el Compte general del Consell Insular d'Eivissa de l'exercici 2012 per Acord del Ple de 26/07/13. No obstant això, l'Acord esmentat només estableix que l'expedient dels comptes passi a la Comissió Especial de Comptes per a l'emissió d'un nou informe i que, posteriorment, sigui sotmès a l'aprovació pel Ple. No consta l'aprovació del Compte general de 2012 a cap Ple posterior, tal com estableix l'article 212.4 del TRLRHL.

El Compte general esmentat es va retre telemàticament el 02/01/14 (fora de termini), sense haver-se aprovat de forma definitiva.

S'han tramès els comptes, estats i annexos que integren el Compte general del Consell. No s'ha tramès la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (art. 211.a del TRLRHL i Regla 101.3.a de la INCL); no obstant això, s'ha tramès l'informe de l'interventor de data 15/04/13 amb dades per a la seva realització.

Patronat de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Formentera

Els comptes s'han retut formant part del Compte general, de forma individual i no consolidada. No s'ha tramès la memòria.



Activitats per Eivissa, SA

Ha retut els comptes anuals i l'informe d'auditoria externa.

Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA

Ha retut els comptes anuals i no ha retut l'informe d'auditoria externa.

Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Formentera

Ha retut els comptes anuals sense cap informe d'Intervenció o d'auditoria.

Consorci Mobilitat per Eivissa

Ha retut els comptes anuals i l'informe d'Intervenció.

Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa

Ha retut els comptes anuals i l'informe d'Intervenció.

En data 03/10/13 la Junta Rectora del Consorci va aprovar els comptes anuals corresponents als exercicis 2008, 2009, 2010, 2011 i 2012 després de la reconstrucció de la comptabilitat de l'entitat des de la seva constitució. La interventora emet informe relatiu als comptes dels citats exercicis una vegada reconstruïda la comptabilitat. Les conclusions més significatives de l'esmentat informe es mostren en l'apartat III.1 d'aquest Informe.

Incidències:

Encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i que estan en procés (o l'han d'iniciar) d'adaptar la seva denominació, composició i àmbit territorial a la creació del Consell Insular de Formentera. Cal realitzar les actuacions necessàries per tal d'actualitzar la seva situació.

Cap de les dues modificacions estatutàries de canvi de denominació (Activitats per Eivissa, SA i Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA) no va ser objecte d'inscripció en el Registre Mercantil, per la qual cosa no poden tenir plena eficàcia davant de tercers, sense perjudici dels efectes interns amb relació a la necessitat del compliment de la voluntat societària de modificació dels estatuts o, si escau, de l'adopció de l'acord de deixar-les sense efecte.

Els càlculs per a la determinació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària no s'han realitzat aplicant els ajusts SEC95.

No s'ha aprovat cap pla economicofinancer d'equilibri, malgrat que, segons l'informe d'Intervenció s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost del Consell.

El Compte general del Consell Insular d'Eivissa corresponent a l'exercici 2012 no ha estat aprovat de forma definitiva pel Ple, cosa que incompleix l'article 212 del TRLHL. Es va retre telemàticament el 02/01/14, també fora de termini.

No s'ha tramès la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (art. 211.a del TRLRHL i Regla 101.3.a de la INCL); no obstant això, s'ha tramès informe de l'interventor de data 15/04/13 amb dades per a la seva realització.

El Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa ha retut els comptes anuals i l'informe d'Intervenció. Les limitacions a l'abast i les excepcions contingudes en l'esmentat informe són molt significatives (vegeu el detall en l'apartat III.1 d'aquest Informe).

Recomanacions:

Elaborar estats comptables consolidats dels comptes del Consell amb totes les entitats que s'integren dins del seu àmbit de control, sigui quina sigui la forma jurídica d'aquestes, tal com preveu l'article 209.4 del TRLRHL, per tal de mostrar la imatge fidel de la unitat econòmica que constitueixen i posar a l'abast del ciutadà aquesta informació en el seu portal web.

Analitzar i clarificar el sector públic insular de les Pitiüses per tal de suprimir les entitats que actualment no tenen contingut i, si escau, adaptar-les a la nova estructura territorial que suposa la creació d'un consell insular per a cada illa, des de l'any 2008.

Procedir a la inscripció en el Registre Mercantil de les modificacions estatutàries de canvi de denominació (Activitats per Eivissa, SA i Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA) o adoptar l'acord de deixar-les sense efecte.



Avaluar l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat en les diferents fases del cicle pressupostari aplicant els ajustos SEC95.

Aprovar el Compte general del Consell amb la tramitació prevista en l'article 212.4 del TRLRHL i retre'l en termini, juntament amb els comptes anuals de totes les entitats dependents amb els informes de control intern i extern corresponents.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al president del Consell, per tal que pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideràs adients (art. 30 del Reglament de la Sindicatura). Exhaurit el termini concedit, no s'ha rebut cap al·legació, document ni justificant amb relació a les actuacions esmentades.

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte de l'Administració del Consell Insular d'Eivissa de l'exercici 2012 que comprèn l'estat de la liquidació del pressupost, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació i que es detalla a l'annex I.1. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 7 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. L'inventari de béns i drets del Consell no reflecteix totes les dades exigides per la INCL i el Reglament de béns de les entitats locals i no es pot relacionar amb la comptabilitat de l'exercici.

3. El Consell, si bé ha procedit en aquest exercici a comptabilitzar les amortitzacions del seu immobilitzat material i immaterial meritades el 2012, no ha registrat l'amortització acumulada corresponent als exercicis precedents. Atès que no disposa d'un detall de la composició del seu immobilitzat material i immaterial amb les dates d'alta, no es pot determinar el defecte d'amortització de l'immobilitzat.

4. El saldo del subgrup «20. Inversions destinades a l'ús general» és de 75.034 milers d'euros. No consta informació de les inversions ja finalitzades que s'han de donar de baixa, i traspasar al compte de patrimoni «109. Patrimoni lliurat a l'ús general».

5. En aquest exercici el Consell ha procedit a dur el seguiment i control d'alguns projectes de despeses amb finançament afectat d'acord amb el que estableix la INCL. No obstant això, un nombre significatiu d'aquest tipus de projectes no s'ha integrat en aquest seguiment. En conseqüència, no és possible determinar el seu efecte sobre el càlcul del resultat pressupostari ajustat i del romanent de tresoreria.

6. L'expedient d'incorporació de romanents de crèdit (25.349 milers d'euros) tramitat durant l'exercici no ha estat tramès a l'SCIB, per la qual cosa no s'ha pogut examinar.

7. Atesa la rellevància de les limitacions a l'abast i excepcions contingudes en l'informe d'Intervenció referent al Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa, no és possible avaluar l'efecte que això podria tenir sobre el Compte de l'Administració del Consell Insular.

Excepcions

8. Encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i que estan en procés (o l'han d'iniciar) d'adaptar la seva denominació, composició i àmbit territorial a la creació del Consell Insular de Formentera. Cal realitzar les actuacions necessàries per tal d'actualitzar la seva situació.

9. El Compte general del Consell Insular d'Eivissa corresponent a l'exercici 2012 no ha estat aprovat de forma definitiva pel Ple, cosa que incompleix l'article 212 del TRLHL. Es va retre telemàticament el 02/01/14, també fora de termini.

10. Segons l'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost consolidat de l'exercici 2012, el Consell ha incomplert l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

11. El Ple del Consell, en sessió de 24/09/12, va acordar la baixa per anul·lació de crèdit en 18 aplicacions pressupostàries per un import total de 1.029 milers d'euros; no obstant això, no es varen reflectir en el pressupost de l'exercici.

12. El Consell manté en el compte «221. Construccions» certificacions d'obra corresponents a centres d'ensenyament per import de 10.820 milers d'euros enregistrades dins els exercicis 2004-2005. La titularitat d'aquests centres correspon a la CAIB o a l'ajuntament respectiu, per





la qual cosa no haurien de figurar en el balanç del Consell.

13. L'exercici 2012 s'han formalitzat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 1.823 milers d'euros per imputar pressupostàriament despeses d'exercicis anteriors (el saldo al final de 2011 del compte 413 era de 0 milers d'euros). El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

14. El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» té a finals d'exercici 2012 un saldo de 417 milers d'euros. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 3.256 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2012 i anteriors, que s'han registrat dins l'exercici 2013.

15. El Consell té 11.721 milers d'euros pendent de cobrament respecte a la CAIB que aquesta no reconeix. Les partides més significatives són les següents:

4.500 milers d'euros corresponents a la bestreta del Fons de Finançament 2011 aprovada per Acord de Consell de Govern de 03/12/10 i reconeguda pel Consell el 2010. La CAIB la té comptabilitzada extrapressupostàriament.

4.500 milers d'euros corresponent a la bestreta del Fons de Finançament 2012 reconeguda pel Consell el 2011 sense cap acord de concessió per part de la CAIB. El Consell els ha constituït una provisió per la seva totalitat el 2012. Aquest dret s'hauria d'anul·lar.

Dins la resta, els saldos més antics (2006-2008) sumen un total de 548 milers d'euros i s'haurien de regularitzar.

16. Amb relació a les respostes a les sol·licituds de conformitat de saldos pendents a 31/12/12, el Consell registra saldos amb tres deutors (el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, l'ABAQUA i l'Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears), que els deutors esmentats no reconeixen. Aquesta diferència suposa un total de 1.962 milers d'euros.

17. De la informació tramesa pels assessors jurídics del Consell es desprèn que existeixen riscos per litigis iniciats abans del tancament de l'exercici, no coberts per cap provisió comptable, per un import estimat, almenys, de 9.060 milers d'euros més interessos.

18. El romanent de tresoreria per a despeses generals queda condicionat per les incidències exposades en l'Informe, i especialment per les relatives a les desviacions de finançament afectat de l'exercici i al defecte de provisió del saldo de dubtós cobrament (3.939 milers d'euros). Això faria que dit romanent passàs a ser negatiu.

19. La major part de les entitats dependents presenten fons propis negatius (a 31/12/12 aquests ascendeixen a 12.818 milers d'euros), cosa que pot implicar la realització d'aportacions futures del Consell per tal de garantir la continuïtat de la seva activitat, i fins i tot a plantejar la seva viabilitat.

Opinió

Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 a 7 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 8 a 19 anteriors, el Compte de l'Administració del Consell Insular d'Eivissa presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li són d'aplicació.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe que han de ser tregudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

2. BALANÇ

A. Actiu

1. Immobilitzat no financer. Incidències:

De manera semblant a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- L'import de l'immobilitzat no financer inclòs en l'inventari de béns i drets no coincideix (en 22 milers d'euros) amb l'immobilitzat d'aquest tipus comptabilitzat, ni presenta la mateixa estructura. La INCL (Regla 16) estableix que les entitats han de disposar d'un inventari i que, si no existeix una correlació adient entre aquest i la comptabilitat, s'ha d'elaborar un inventari específic de caràcter comptable que identifiqui de forma individualitzada els béns i els drets i les correccions de valor a practicar.

- No es porta un seguiment ni una comptabilització de les baixes d'immobilitzat. A l'inventari general de béns i drets, des del 01/01/12 fins al 31/12/12, figuren baixes (3 milers d'euros) que no han estat comptabilitzades.



- La revisió de les altes d'immobilitzat no financer ha detectat incorreccions en la classificació comptable per un total de 498 milers d'euros.
- Existeixen activacions realitzades en exercicis anteriors que es mantenen comptabilitzades en comptes incorrectes:

La comptabilització de l'adquisició de diferents propietats, comptabilitzades en el compte «221. Construccions», sense distingir la part del terreny que s'hauria d'haver registrat en el compte «220. Terrenys i béns naturals».

El Consell manté en el compte «221. Construccions» certificacions d'obra corresponents a centres d'ensenyament per import de 10.820 milers d'euros enregistrades dins els exercicis 2004-2005. La titularitat d'aquests centres correspon a la CAIB o a l'ajuntament respectiu, per la qual cosa no haurien de figurar en el balanç del Consell.

El compte «221. Construccions» inclou els interessos de la compra ajornada de la parcel·la de l'antiga comandància militar (226 milers d'euros), que s'haurien d'haver comptabilitzat com a despeses dels exercicis en què es varen meritjar (2006-2009).

- El Consell ha imputat 321 milers d'euros al capítol «6. Inversions reals» que s'haurien d'haver imputat al capítol «2. Despesa corrent en béns i serveis»; patrimonialment, això suposa una sobrevaloració de l'immobilitzat i una infravaloració de les despeses de l'exercici per aquest import.

- No s'ha traspassat cap quantitat del subgrup «20. Inversions destinades a l'ús general» al compte «109. Patrimoni lliurat a l'ús general» per les inversions ja finalitzades.

Si bé el Consell ha comptabilitzat per primera vegada en aquest exercici les amortitzacions del seu immobilitzat, només ho ha fet per la dotació de l'exercici 2012, sense que hagi procedit a regularitzar les dotacions no realitzades en exercicis anteriors. A més, el Consell no ha amortitzat les altes d'immobilitzat no financer de l'exercici, la qual cosa, patrimonialment, provoca un defecte de despesa per dotació a l'amortització de 93 milers d'euros (document 6 dels principis comptables públics epígraf 8.4.f).

El Consell va cedir l'ús de gran part de l'edifici de l'antiga comandància militar en favor de la Universitat de les Illes Balears, en virtut d'un conveni signat en data 17 de setembre de 2012. No obstant això, no s'ha registrat el traspàs del valor net comptable del bé cedit de l'immobilitzat no financer al compte «108. Patrimoni lliurat en cessió», sense perjudici que aquest bé continuï figurant a l'inventari del Consell indicant el cessionari i les condicions de la cessió (Regla 24 de la INCL).

El balanç de sumes i saldos tramès no inclou els assentaments corresponents a l'amortització de l'immobilitzat no financer inclosos en el balanç i en el compte del resultat economicopatrimonial.

El reconeixement extrajudicial de crèdits de l'exercici 2013, corresponents a l'exercici 2012 i anteriors, suposa una manca de comptabilització de despeses activables per import de 2.548 milers d'euros.

2. Immobilitzat financer. Incidències:

Així com succeïa l'exercici anterior, a l'epígraf d'inversions financeres permanents, no s'ha registrat la participació de 2.000 euros del CIEI en la societat Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL. Es troba comptabilitzada en l'epígraf d'inversions financeres temporals. Atès que varen ser adquirides l'exercici 2007, no es pot considerar com a una inversió a curt termini.

3. Deutors. Incidències:

De forma semblant a l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

- Durant l'exercici s'han recaptat 484 milers d'euros de saldos dels exercicis 2008 i anteriors. La resta pendent al tancament, que suma un total de 2.859 milers d'euros, podria haver prescrit, per la qual cosa s'haurien d'analitzar els saldos i, si escau, regularitzar.

- El Consell ha inclòs en els deutors pressupostaris la bestreta a compte del finançament de l'exercici 2011, de 4.500 milers d'euros. Atès el contingut de la disposició addicional quarta de la Llei 9/2009, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2010, així com l'Acord del Consell de Govern de 03/12/10, mitjançant el qual es va concedir la bestreta, en aplicació del principi de prudència, s'hauria d'haver posposat el reconeixement del dret al moment en què es rebés.

- L'epígraf deutors pressupostaris inclou la bestreta de l'exercici comptabilitzada el 2011 del Fons Interinsular de Finançament de 2012 (4.500 milers d'euros) sense que consti cap justificació per a la seva comptabilització. Malgrat la provisió realitzada aquest exercici, aquest dret s'hauria d'anul·lar.

- El Consell té registrats saldos amb el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (1.409 milers d'euros), l'ABAQUA (388 milers d'euros) i l'Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (165 milers d'euros) que els esmentats deutors no reconeixen. En els tres



casos es tracta de drets d'exercicis tancats.

Respecte al conveni d'encàrrec de gestió de les competències assumides pel Consell Insular de Formentera en matèria de benestar i assistència social:

- El Consell té comptabilitzats 473 milers d'euros en deutors pressupostaris, provinents de l'exercici 2008, que el Consell Insular de Formentera no ha registrat com a pendents de pagament.
- Durant els exercicis 2011 i 2012, el Consell no ha registrat cap dret derivat de l'esmentat conveni atès que, a data de realització d'aquest Informe, encara no s'han emès les actes de la comissió paritària determinant l'import dels serveis realitzats donades les discrepàncies sorgides sobre els usuaris atesos durant aquest període. No obstant això, el Consell de Formentera ha registrat obligacions dins l'exercici 2012 per aquest concepte (186 milers d'euros) que resten pendents de pagament al tancament de l'exercici.

Pel que fa a la provisió per a deutors de dubtós cobrament:

- El Consell ha canviat el criteri de dotació a la provisió en disminuir un 15 % el percentatge de dotació a la provisió d'insolvències global respecte de l'exercici anterior, sense que consti la motivació.
- S'estima un defecte de provisió de 3.939 milers d'euros, com a conseqüència de mantenir el percentatge de l'exercici precedent i la necessitat de dotar el 100 % de la bestreta a compte del finançament 2011 de la CAIB.

4. Inversions financeres temporals

5. Tresoreria. Incidències:

De forma semblant a l'exercici anterior:

- A les respostes bancàries figuren 7 comptes que no apareixen en el quadre de tresoreria de la memòria. Quatre corresponen a l'entitat La Caixa (saldo total de 0,1 milers d'euros), dues al Banc Sabadell (saldo total de 0,1 milers d'euros) i un compte a Colònia Caixa Pollença (saldo zero).
- A comptabilitat encara figura un compte corrent amb l'entitat Sa Nostra que va ser cancel·lat, i que corresponia al Patronat de Salut Mental (dissolt el 31/12/04). Aquest compte ha de ser regularitzat, encara que el seu saldo és de zero euros.
- En comptabilitat i en la memòria s'inclouen 5 comptes restringits de pagament que no estan inclosos en les respostes bancàries (4 corresponen a l'entitat BBVA i un a l'antic Banesto) amb un saldo total de zero euros.

B. Passiu

1. Fons propis

2. Provisions per a riscos i despeses. Incidències:

D'acord amb la informació tramesa pels assessors jurídics del Consell, existeixen riscos per sentències i litigis iniciats abans de 31 de desembre de 2012 per un import estimat, almenys, de 9.060 milers d'euros més interessos, no coberts per cap provisió.

3. Creditors. Endeutament. Incidències:

De forma semblant a l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

- En la conciliació dels saldos pendents amb el Consell Insular de Formentera, aquest inclou 1.373 milers d'euros (per als qual s'ha constituït una provisió per la seva totalitat), que el Consell Insular d'Eivissa no té registrats.
- L'import del deute viu a 31/12/12 de l'estat d'endeutament retut i comptabilitzat amb l'entitat Sa Nostra (ara BMN) referent al préstec subscrit l'any 2001, és superior a l'indicat a la resposta de la circularització bancària en 49 milers d'euros.
- El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» (417 milers d'euros), que recull les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts que no han estat aplicats a pressuposts, sent procedent dita aplicació, és inferior en 3.256 milers d'euros a la suma de les factures corresponents a l'exercici 2012 i anteriors, que han estat objecte de reconeixement extrajudicial de crèdit durant l'exercici 2013 (3.673 milers d'euros).
- No es comptabilitzen els interessos meritats i no vençuts de les operacions de préstec. Aquesta previsió, a comptabilitzar en el compte «526.



Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit», és de 116 milers d'euros (regles 64 i 70.b de la INCL).

- L'estalvi net, calculat per l'SCIB sobre la base de les dades del Compte general aportades pel Consell d'acord amb l'article 53 del TRLRHL, és negatiu; per tant, el Ple haurà d'aprovar un pla de sanejament financer a realitzar en un termini no superior a 3 anys. Així mateix, la corporació haurà de demanar l'autorització prevista en el mateix article del TRLRHL per concertar noves operacions de crèdit.

L'import dels drets reconeguts de l'article 91 «préstecs rebuts en euros» (6.021 milers d'euros) és inferior en 382 milers d'euros a l'import per crèdits disposats l'exercici 2012 segons els contractes i la memòria del Compte general (6.403 milers d'euros). D'aquesta diferència, 343 milers d'euros corresponen a pagaments efectuats per compte del Consell als creditors d'Activitats per Eivissa, SA.

No s'ha pogut verificar el capital viu de l'estat d'endeutament relatiu al Fons per al Finançament de Pagament als Proveïdors concertat amb les entitats bancàries Banesto i Banc Popular perquè no es detalla aquesta informació en les seves respostes a la circularització bancària realitzada.

L'import agregat de les dotze operacions de crèdit concertades en aquest exercici per cancel·lar les obligacions pendents de pagament amb proveïdors (6.403 milers d'euros) no coincideix amb l'import (9.736 milers d'euros) per aquest concepte del Pla d'Ajust aprovat pel Ple en sessió de 30/03/12. No consta que s'hagi fet cap adaptació de l'esmentat Pla.

El saldo del compte «476. Seguretat Social creditora» (86 milers d'euros) està infravalorat en 428 milers d'euros.

De la circularització realitzada, no s'ha rebut confirmació de saldos d'1 dels 18 creditors circularitzats, per un import total de 61 milers d'euros (0,64 % del saldo circularitzat); i tampoc no s'ha pogut verificar la raonabilitat del saldo esmentat mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius. Així mateix, de les confirmacions rebudes, les 3 següents no han pogut ser conciliades:

CIEI 2012. DETALL DE CREDITORS NO CONCILIATS (MILERS D'EUROS)				
NIF	NOM DEL CREDITOR	Saldo CIEI	Saldo creditor	Diferència
P0704800B	Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia	391	s.d. (1)	-
P0705000H	Ajuntament de Sant Joan de Labritja	459	s.d. (1)	-
P0704600F	Ajuntament de Sant Antoni Abad	451	s.d. (1)	-
	TOTAL	1.302		-

(1) La informació rebuda no permet determinar el saldo a favor del creditor a 31/12/12.

Així mateix, de les confirmacions rebudes que han estat conciliades es desprèn que hi ha factures, per import de 2.015 milers d'euros, no registrades pel CIEI a 31 de desembre de 2012.

Recomanacions:

Conciliar els béns i els drets de l'inventari general amb els actius comptabilitzats.

Comptabilitzar no sols la dotació de l'exercici, sinó l'amortització històrica dels béns activats en els immobilitzats immaterial i material en els comptes corresponents del subgrup 28.

Portar un seguiment de les baixes produïdes en l'immobilitzat i comptabilitzar-les, per tal de reflectir en el balanç els immobles que realment formen part del patrimoni actual del Consell.

Traspassar l'import de les inversions de les operacions de cessions de crèdit al seu titular, una vegada finalitzada i posada en funcionament l'obra objecte del contracte.

Comptabilitzar acuradament les incorporacions d'immobilitzat de manera que restin classificades d'acord amb la seva naturalesa i el que disposa la INCL.

Verificar les inversions ja finalitzades classificades en els comptes del subgrup «20. Inversions destinades a l'ús general» i fer els traspassos corresponents al compte «109. Patrimoni lliurat a l'ús general».

Comptabilitzar, al tancament de l'exercici, en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», totes les despeses realitzades, béns o serveis rebuts durant l'exercici que, per diverses circumstàncies, no s'han pogut aplicar al pressupost.



Registrar, al tancament les provisions necessàries per cobrir el risc derivat de passius contingents.

Analitzar i, si escau, regularitzar els saldos de deutors que han prescrit i els registrats amb altres institucions que aquestes no reconeixen.

Comptabilitzar a final d'exercici l'import dels interessos meritats i no vençuts.

3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Incidències:

En els apartats anteriors corresponents al balanç de situació s'exposen incidències, algunes de les quals afecten i desvirtuen el resultat economicopatrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.

De forma semblant a l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

- No es comptabilitzen els interessos meritats i no vençuts de les operacions de préstec. Aquesta previsió, a comptabilitzar en el compte «526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit», és de 116 milers d'euros (regles 64 i 70.b de la INCL). Això suposa que les despeses financeres estan minusvalorades en aquest import.

- La conciliació de saldos entre el Consell i la CAIB mostra saldos d'exercicis anteriors a favor del Consell que la CAIB no reconeix. Els més antics (2006-2008) sumen 548 milers d'euros i s'haurien de regularitzar.

- La classificació errònia dins l'exercici de part de les altes d'immobilitzat provoca que, respecte de les incorporacions amb naturalesa no activable, almenys 321 milers d'euros hagin de formar part de les despeses del compte de resultats.

El compte «620. Despeses en investigació i desenvolupament» registra, al tancament, un saldo de 312 milers d'euros que no correspon a la naturalesa de la despesa que s'ha de registrar en aquest compte. El Consell ha emprat aquest compte com a contrapartida genèrica per a gran part de les despeses registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» sense atendre a la naturalesa de la despesa.

El compte «624. Transports» recull quotes del contracte per arrendament amb manteniment de 4 vehicles autobomba (234 milers d'euros) que s'haurien d'haver registrat en el compte «621. Arrendaments i cànon». A més, el saldo al tancament no inclou la despesa corresponent a les quotes de novembre i desembre 2012 (43 milers d'euros), i inclou part d'una quota del 2011 (21 milers d'euros).

El compte «625. Primes d'assegurances» recull, al tancament, despesa corresponent a l'exercici 2013 (46 milers d'euros), per la manca de realització de l'assentament d'ajust per periodificació.

La diferència entre els comptes «7790. Benefici per la modificació d'obligacions de pressuposts tancats» i «6790. Pèrdua per la modificació d'obligacions de pressupost tancats» (24 milers d'euros d'ingrés) no quadra amb l'import de les modificacions d'obligacions de pressuposts tancats de la memòria (increment net de les obligacions en 43 milers d'euros).

El compte «7799. Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors» registra un saldo al tancament de 247 milers d'euros el qual no ha estat justificat.

Recomanacions:

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.

4. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. Pressupost inicial i modificacions

Incidències:

L'annex de les inversions tramès, no identifica els projectes d'inversió, els imports de les anualitats ni els anys d'inici ni de finalització (art. 19 de l'RD 500/1990).

De manera semblant a l'exercici anterior:

- En les transferències de crèdit no es pot analitzar si aquelles que afecten a partides finalistes estan aplicades a partides del mateix codi, atès que no es duu una codificació independent de la majoria dels projectes de despesa.



- Hi ha transferències de crèdit de capital a corrent (1.265 milers d'euros), la qual cosa pot provocar un finançament de despesa corrent amb recursos afectats, ja que no es porta un seguiment adequat de totes les despeses amb finançament afectat.

Amb relació als 9 expedients de modificacions examinats, s'han d'assenyalar les incidències següents:

A l'expedient de suplement de crèdit i crèdit extraordinari (expedient 1/2012):

- No consta a l'expedient l'ordre d'incoació de l'expedient pel president del Consell (art. 177.1 TRLRHL i BEP 9).

- A les memòries justificatives no queden prou acreditades les raons que impossibiliten demorar les despeses a exercicis posteriors, com tampoc no s'especifiquen ni determinen suficientment les despeses (art. 37.1 de l'RD 500/1990).

- L'informe d'Intervenció adverteix de l'incompliment del principi d'estabilitat pressupostària atès que es financen amb romanent de tresoreria per a despeses generals despeses dels capítols 2, 3 i 6 (art. 7 i 22 de l'RDLEG 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària).

A l'expedient de suplement de crèdit i crèdit extraordinari (expedient 2/2012):

- No consta a l'expedient la certificació d'existència de romanent de crèdit suficient de l'exercici 2011 (Regla 40 de l'INCL).

- L'import del romanent de crèdit incorporable i compromès de l'exercici 2011, segons l'informe d'Intervenció que consta a l'expedient (25.349 milers d'euros), és superior a l'inclòs en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 (8.614 milers d'euros).

- Respecte als recursos financers per a la incorporació del romanent de crèdit, no consta a l'expedient cap descripció o justificació dels 2.270 milers d'euros de compromisos fermes d'aportació afectats. El romanent de tresoreria afectat de l'exercici 2011, que finança gran part de la modificació de crèdit (23.051 milers d'euros), no està justificat atès que el càlcul de l'excés de finançament afectat no es va trametre a la Sindicatura en la fiscalització de l'exercici 2011 i, a més, queda qüestionat per la mancança de seguiment i control de les despeses amb finançament afectat.

- El document comptable de modificació de crèdit no està signat.

L'expedient d'incorporació de romanents de crèdit (25.349 milers d'euros) tramitat durant l'exercici no ha estat tramès a l'SCIB, per la qual cosa no s'ha pogut examinar.

El Ple del Consell, en sessió de 17/12/12, va declarar no disponibles crèdits de cinc aplicacions pressupostàries del capítol 1 per un import total de 1.112 milers d'euros, en aplicació de la reducció de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012. El romanent de crèdit d'aquestes partides al tancament de l'exercici (821 milers d'euros en total) és inferior a l'import declarat indisponible en quatre de les cinc aplicacions pressupostàries.

El Ple del Consell, en sessió de 24/09/12, va acordar la baixa per anul·lació de crèdit en 18 aplicacions pressupostàries per un import total de 1.029 milers d'euros; no obstant això, no es varen reflectir en el pressupost de l'exercici.

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos. Incidències:

La conciliació entre els drets reconeguts pel Consell envers la CAIB i les corresponents obligacions que aquesta reconeix envers el Consell mostra diferències, les més destacables són les següents:

- Drets reconeguts pel Consell (358 milers d'euros) que la CAIB va reconèixer l'exercici anterior.

- Obligacions reconegudes per la CAIB (4.953 milers d'euros) que el Consell reconeix l'exercici 2013.

- Un dret reconegut pel Consell en el capítol 4 (1.060 milers d'euros) corresponent al Conveni de col·laboració amb la Conselleria de Salut, Família i Benestar Social per finançar el manteniment de places per a persones amb discapacitat durant l'exercici 2011 no reconegut per la CAIB.

- Obligació reconeguda per la CAIB, núm. exp. CONTB/2012/1800008367, per import de 1.273 milers d'euros, no reconegut el dret pel Consell.

- Hi ha diferències en el reconeixement de les operacions de cessions de crèdit: la CAIB reconeix l'obligació per la quota anual que ha de transferir al Consell, mentre que aquest va reconèixer, en el moment de la signatura de l'operació, la totalitat de la quantia a percebre en els





diferents períodes pluriennals.

En el llistat de drets reconeguts retut (60.622 milers d'euros) no s'han considerat els drets anul·lats; això origina una sobrevaloració de l'esmentat llistat en 936 milers d'euros respecte als drets reconeguts de l'exercici segons la liquidació pressupostària (59.686 milers d'euros).

L'import amortitzat durant l'exercici (934 milers d'euros) dels préstecs comptabilitzats arran de les liquidacions a reintegrar de la participació del Consell en els tributs de l'Estat corresponents als exercicis 2008 i 2009, s'han registrat pressupostàriament com a drets anul·lats del capítol 9, sense observar la nota informativa 1/2010 de la IGAE segons la qual la imputació pressupostària de les devolucions d'ingressos es farà a càrrec de les aplicacions del pressupost d'ingressos que es dedueixin de les liquidacions i compensacions que efectui el Ministeri d'Economia i Hisenda.

El Consell no ha imputat a pressupost la part del pagament corresponent a les factures de l'entitat «Activitat per Eivissa, SA» del mecanisme de crèdit amb el Fons per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors (343 milers d'euros).

2. Execució de despeses. Incidències:

Durant l'exercici 2012 s'han aprovat 9 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per 1.826 milers d'euros, dels quals 1.823 milers d'euros corresponen a despeses pressupostàries d'exercicis anteriors; la resta (3 milers d'euros) correspon a factures de l'exercici 2012.

L'exercici 2013 s'han reconegut extrajudicialment 3.978 milers d'euros, dels quals 3.672 milers d'euros corresponen a obligacions de l'exercici 2012 i anteriors; la resta 306 milers d'euros corresponen a obligacions de l'exercici 2013.

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.

Dels 12 expedients de despesa examinats s'assenyalen les incidències següents:

- A 7 dels expedients no consten tots els documents de les diverses fases d'execució de la despesa o no estan degudament signats.
- A 2 dels expedients les factures no estan conformades amb la signatura del funcionari o laboral responsable (BEP 28).
- A l'expedient 2/2012000002837 la despesa d'adquisició de mobiliari s'ha registrat en el concepte pressupostari «622. Edificis i altres construccions» en lloc d'emprar el concepte «625. Mobiliari».

C. PRESSUPOSTS TANCATS

1. Pressuposts tancats d'ingressos. Incidències:

De forma similar a l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

- El Consell presenta saldos de drets reconeguts d'exercicis tancats des de l'any 2002. Els saldos pendents dels exercicis 2002-2008 (2.859 milers d'euros, que suposen el 16,6 % del total) podrien haver prescrit, s'haurien d'analitzar i, si escau, regularitzar.
- El Consell té un pendent de cobrament respecte de la CAIB, d'exercicis tancats, de 12.211 milers d'euros (5.508 milers d'euros a 31/12/11), dels quals 11.721 milers d'euros no estan reconeguts per la CAIB (vegeu la conciliació de saldos a 31/12/12 a l'annex II.3.15).

En la conciliació esmentada en el paràgraf anterior, hi ha obligacions en comptabilitat de la CAIB no reconegudes pel Consell a 31/12/12 per 7.461 milers d'euros, de les quals 195 milers d'euros corresponen a exercicis tancats.

La bestreta del Fons Interinsular de Finançament 2012 (4.500 milers d'euros) va ser reconeguda de manera incorrecta l'exercici anterior. El 2012 ha estat objecte de provisió per la seva totalitat. S'hauria hagut de procedir a la seva anul·lació, atès que la CAIB no ha aprovat cap acord sobre això.

2. Pressuposts tancats de despeses. Incidències:

De manera similar a exercicis anteriors, el Consell presenta saldos d'obligacions reconegudes d'exercicis tancats des de 2004. Segons el període de prescripció que estableix l'article 25.b de l'LGP per exigir el pagament dels deutes de les administracions públiques, s'haurien de regularitzar, si escau, els saldos anteriors a 31/12/08 (12 milers d'euros).

D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS

1. Ingressos pluriennals. Incidències:



No s'ha tramès cap relació dels expedients d'ingressos pluriennals i els compromisos d'ingressos posteriors de la memòria s'han retut en blanc.

El Consell no porta un control i seguiment adequat dels ingressos pluriennals, cosa que impedeix emplenar la informació exigida en la memòria i, al mateix temps, dificulta l'elaboració i l'execució dels pressuposts anuals.

2. Despeses pluriennals. Incidències:

No es pot identificar el nombre d'expedients de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors tramitats durant l'exercici, atès que el Consell no ha tramès aquesta informació desglossada.

De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- No es duu un adequat control i seguiment de les despeses pluriennals, cosa que dificulta l'elaboració i seguiment del pressupost.
- Els compromisos de despesa amb càrrec a pressuposts d'exercicis futurs de la memòria no inclouen:

2.021 milers d'euros corresponents a l'arrendament i manteniment de quatre vehicles autobomba. La Caixa, en la seva resposta a la circularització bancària, inclou un import total pendent de 1.028 milers d'euros.

Despeses futures (capital i interessos) associades a les operacions d'endeutament vigents (deute viu de 20.646 milers d'euros).

E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Incidències:

No es porta el seguiment i control, d'acord amb el que disposa la INCL i la normativa pressupostària aplicable, d'una part dels projectes de despesa amb finançament afectat, concretament, com a mínim:

- Les despeses de capital amb finançament afectat per un import previst de 6.761 milers d'euros reflectides a l'annex d'inversions del pressupost tramès.
- Les despeses amb finançament afectat associades de, com a mínim, 21 convenis concertats pel Consell amb altres ens.

F. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Incidències:

El resultat pressupostari de l'exercici queda desvirtuat com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe. En particular, cal destacar especialment les incidències següents:

- En el seu càlcul s'ajusten les desviacions de finançament acumulades (positives per 17.323 milers d'euros i negatives per 2.669 milers d'euros) en lloc d'ajustar les desviacions de finançament de l'exercici. A més, hi ha projectes de despesa amb finançament afectat dels quals no es realitza cap seguiment. Aquesta errada desvirtua completament l'import del resultat pressupostari ajustat (Regla 50.3 de la INCL).
- El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» (417 milers d'euros), el qual s'hauria d'incrementar, com a mínim, en l'import de 3.256 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2012 i exercicis anteriors que s'han registrat en 2013.
- L'ajust que apareix en el resultat pressupostari per despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals (198 milers d'euros) correspon a l'import de part de les modificacions de crèdits amb aquest finançament (expedient de suplement de crèdit i crèdit extraordinari), en lloc de les obligacions finalment reconegudes.

G. ROMANENT DE TRESORERIA

Incidències:

El romanent de tresoreria de l'exercici queda desvirtuat com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe. En particular, cal destacar especialment les incidències següents:

- Les referents a les desviacions de finançament de l'exercici pel que afecta la determinació de l'excés de finançament afectat a minorar en el seu càlcul.



- L'efecte del defecte de provisió pels drets de difícil cobrament el qual s'estima en 3.939 milers d'euros.

Si es consideren totes aquestes incidències el romanent de tresoreria per a despeses generals seria negatiu, cosa que suposaria la prohibició de realitzar noves inversions dins l'exercici següent finançades amb endeutament.

Recomanacions:

Realitzar conciliacions periòdiques de saldos pendents amb la CAIB, de manera que no es produeixin diferències entre els drets de cobrament i les obligacions reconegudes per les dues institucions.

Ajustar les actuacions als procediments establerts, per tal d'evitar haver de recórrer amb habitualitat a la situació excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.

Esbrinar la situació dels drets i de les obligacions de pressuposts tancats més antics i regularitzar aquells que hagin prescrit.

Assegurar la correcció de la informació dels ingressos i de les despeses pluriennals, atesa la transcendència d'aquestes dades per a la precisa pressupostació dels exercicis posteriors, i desenvolupar una aplicació informàtica que permeti el control d'aquests ingressos i despeses.

Portar el control i el seguiment de tots els projectes de despesa amb finançament afectat, de forma completa i adequada, segons les disposicions de la INCL, per tal de poder determinar amb exactitud el resultat de l'exercici i la part afectada del romanent de tresoreria.

5. MEMÒRIA

Incidències:

De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents:

- A l'apartat «1.4. Entitats dependents del subjecte comptable» figura l'anterior denominació del Consell (Consell Insular d'Eivissa i Formentera) i la menció del Patronat per al Foment i la Promoció de la Moda d'Eivissa i Formentera, malgrat que el Ple del Consell Insular d'Eivissa va aprovar la seva dissolució, amb efectes de 31/12/09.

- No s'informa de les entitats dependents amb participació inferior al 100 %, ni d'altres organismes en què participa, ni de les fundacions de què forma part del seu Patronat.

- No s'informa de les principals fonts de finançament de l'entitat i de la seva importància relativa.

- No s'informa sobre els serveis públics gestionats de forma indirecta.

- Les normes de valoració no inclouen el contingut que estableix la INCL.

- La memòria recull totes les inversions registrades dins de l'immobilitzat material com a immobilitzat en curs, encara que es tracta realment d'immobilitzat acabat.

- Les altes de l'exercici corresponents a inversions destinades a l'ús general, immobilitzacions immaterials i materials s'inclouen en la columna de transferències o traspàs d'altres comptes i no en la d'entrades o dotacions.

- Els quadres de les immobilitzacions immaterials i de les materials no inclouen els comptes d'amortització.

- Pel que fa a l'endeutament, no es presenta informació relativa als interessos explícits de deute en moneda nacional.

- A l'apartat «17. Ingressos i despeses» no es dona cap tipus d'informació sobre les subvencions rebudes pendents de justificació ni sobre els imports significatius de transferències i subvencions concedides.

- El quadre retut a l'apartat «18. Informació respecte a valors rebuts en dipòsit» inclou 12.403 milers d'euros per avals rebuts, dels quals no s'ha pogut obtenir el detall. A més, apareixen 1.735 milers d'euros com a altres valors en dipòsit amb signe negatiu, contrari a la seva naturalesa, dels quals tampoc no s'ha obtingut el detall.

- L'apartat 21.C (indicadors de gestió) s'ha retut en blanc.

- La memòria no conté cap informació de l'operació de cessió de drets de crèdit concertada durant l'exercici amb l'entitat financera CaixaBank, SA per un nominal total de 1.498 milers d'euros.



- El quadre de finançament de la memòria no inclou una nota amb el resum de les correccions al resultat, per conciliar el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions que es mostren en el quadre de finançament.

- El total de les variacions del capital circulant presentat en el quadre de finançament (-2.177 milers d'euros) no coincideix amb la diferència entre els orígens i les aplicacions de recursos de l'exercici, indicada en el quadre esmentat (-18.749 milers d'euros) ni amb el càlcul de l'SCIB de la variació del capital circulant (-5.728 milers d'euros).

No s'informa del nombre mitjà d'empleats en l'exercici, tant funcionaris com a personal laboral.

El Consell no informa dels imports a percebre de les liquidacions de la participació en els tributs de l'Estat dels exercicis 2011 i 2012, que resulten a percebre (46 i 894 milers d'euros respectivament).

A la memòria no s'informa del canvi del criteri del càlcul de la provisió de dubtós cobrament respecte de l'aplicat en exercicis anteriors.

L'apartat d'entitats dependents de la memòria no està actualitzada a 2012 i dona la informació corresponent a l'exercici 2006.

Recomanacions:

Formular la memòria amb tota la informació comptable que estableix la INCL, així com aquella que sigui necessària per poder interpretar correctament els comptes anuals i perquè aquests reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és el següent:

Organisme autònom:

- Patronat de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Formentera

Societats mercantils dependents:

- Activitats per Eivissa, SA (abans Ferias y Congresos de Ibiza y Formentera, SAU)

- Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA (abans SPOCTUR, Eivissa i Formentera Oci, Cultura i Turisme, SAU)

Empresa pública dependent:

- Institut de la Joventut d'Eivissa i Formentera

Fundació pública dependent:

- Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Formentera

Consortis dependents:

- Consorci Mobilitat per Eivissa (abans Consorci Eivissa i Formentera Emprenen)

- Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa

L'Institut de la Joventut d'Eivissa i Formentera no és objecte d'anàlisi en aquest apartat d'entitats dependents ni en els quadres agregats, atès que no ha iniciat la seva activitat.

El Consell no ha informat l'SCIB de la participació en l'entitat Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL. D'altra banda, el Consell inclou, en el certificat d'entitats vinculades, les següents: Consorci Mobilitat per Eivissa, Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Formentera, i Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa. La Sindicatura considera que són totes entitats dependents atès que el Consell exerceix les presidències, que tenen el mateix domicili que el Consell, i que la participació del Consell és del 50 %, 40 % i 49,6%, respectivament en les tres primeres entitats, i que en el Consorci de Gestió Sociosanitària, en què la participació de les entitats consorciades no es troba determinada, el finançament majoritari prové del Consell.

Els aspectes més significatius dels informes d'Intervenció i d'auditoria externa d'aquestes entitats, si és el cas, són els que s'exposen



seguidament. Cal fer palès que, ni els informes d'auditoria externa ni els d'Intervenció no han estat objecte de revisió per part de la Sindicatura, per la qual cosa no es poden assumir com a pròpies les opinions i excepcions que s'hi posen de manifest.

Patronat de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Formentera

S'ha rebut un informe de la liquidació del pressupost 2012 de la tresorera-administradora. No s'ha tramès cap informe d'Intervenció.

Activitats per Eivissa, SA

S'ha tramès l'informe d'auditoria externa dels comptes anuals de l'exercici 2012.

L'opinió de l'auditor és favorable.

L'informe d'Intervenció de l'estabilitat pressupostària a nivell consolidat qüestiona la viabilitat d'aquesta entitat a causa de la disminució de forma significativa de l'activitat de l'empresa.

Serveis Patrimonials Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA

No s'ha rebut cap informe d'Intervenció ni d'auditoria.

Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Formentera

No s'ha rebut cap informe d'Intervenció ni d'auditoria.

Consorci Mobilitat per Eivissa

S'ha tramès l'informe d'Intervenció amb relació als comptes anuals, que és favorable.

Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa

En data 3 d'octubre 2013 la Junta Rectora del Consorci va aprovar els comptes anuals corresponents als exercicis 2008, 2009, 2010, 2011 i 2012 després de la reconstrucció de la comptabilitat de l'entitat des de la seva constitució.

La interventora (nomenada el 2012) emet, en data 21 de maig de 2013, informe relatiu als comptes dels citats exercicis una vegada reconstruïda la comptabilitat.

Tot seguit es resumeixen les principals limitacions a l'abast i les excepcions referents a l'exercici 2012 incloses a l'informe esmentat en el paràgraf anterior:

- A causa de la manca de nombrosa documentació administrativa i originals de factures i altres documents de despesa per les deficiències en l'elaboració, tramitació i custòdia d'expedients administratius, s'ha reconstruït la comptabilitat sobre la base dels extractes bancaris.

- Inexistència d'expedients administratius en la tramitació de la despesa. La pràctica habitual consistia en la signatura de la factura i en l'ordenació de la transferència sense cap altre tràmit.

- No consta cap informe de caràcter jurídic o economicofinancer d'advertència d'il·legalitat en el període comprès entre l'1 de gener de 2008 i el 26 de juny de 2012.

- Les bases d'execució del pressupost no es varen aprovar fins l'exercici 2010 i varen ser prorrogades fins a l'exercici 2012 per la manca d'aprovació del pressupost anual dels exercicis 2011 i 2012.

- Incompliment continuat en la rendició i formulació del Compte general del Consorci des de la seva constitució l'exercici 2008.

- No existeix cap inventari del patrimoni del Consorci ni cap acord amb relació al règim de cessió o adscripció dels immobles relatius a les residències de Can Blai i Can Raspalls en els quals el Consorci desenvolupa la seva activitat. Per tot això, ha estat impossible reflectir en la comptabilitat la imatge fidel de l'immobilitzat material del Consorci. Tampoc no s'han dotat les corresponents amortitzacions de l'immobilitzat comptabilitzat.

- Existeixen litigis presentats per diverses empreses per impagament de factures, en els quals també s'han reclamat els interessos per demora en el pagament. A 31 de desembre de 2012 s'ha dotat una provisió per responsabilitats per l'import meritat d'interessos de demora en pagament a proveïdors.

- Incompliment de les regles 31 i següents de la INCL, així com de les bases d'execució del pressupost, en el règim de justificació i reposició



de fons de bestretes de caixa fixa emprat al Consorci. A més, no s'ha aprovat el compte justificatiu per la qual cosa no s'ha pogut comptabilitzar.

- No s'han adoptat mesures d'adequació al Decret llei 5/2012, d'1 de juny, de Presidència de les Illes Balears de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i d'altres institucions autonòmiques, ni a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressuposts generals de l'Estat en allò que afecta la jornada laboral dels empleats públics.

- Recursos insuficients, a curt termini, per satisfer les obligacions contretes. Fons de maniobra negatiu o suspensió de pagaments en termes d'«Anàlisi de balanços».

- El Consorci no ha tramitat cap expedient de contractació de subministraments ni de serveis, tot i que superava l'import màxim per a contractes menors.

- S'ha constatat la contractació de personal sense l'existència de cap procediment de selecció ni places existents a la plantilla de personal aprovada per la Junta Rectora. La contractació de bona part del personal del Consorci ha incomplert els principis d'igualtat, mèrit i capacitat en l'accés a l'ocupació pública.

- El 2012, el Consorci ha realitzat pagaments en concepte de quotes a la Seguretat Social per períodes de liquidació de l'exercici 2011 que no varen tenir consignació pressupostària. Aquests pagaments es varen realitzar amb transferències corrents finalistes del CIEI, sense la preceptiva tramitació d'expedients de generació de crèdit. A 31 de desembre de 2012 el Consorci té deutes amb la Seguretat Social per import de 325 milers d'euros corresponents a períodes de liquidació de l'exercici 2011.

- La Intervenció qualifica la situació econòmicofinancera del Consorci de crítica a causa d'un dèficit constant de finançament de despesa corrent.

- L'informe de la interventora tramès sobre estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2012 conclou que no es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i que el Consorci està obligat a l'aprovació per la Junta Rectora, en el termini de tres mesos des de l'aprovació o liquidació del pressupost 2012 en situació de desequilibri, d'un pla econòmicofinancer a un termini màxim d'un any comptador a partir de l'inici de l'any següent a aquell en què es posi de manifest el desequilibri.

Incidències:

L'entitat Serveis Patrimonials i Econòmics i Rehabilitacions per a Eivissa, SA i la Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Formentera no han tramès cap informe de control financer, d'intervenció ni d'auditoria financera.

L'informe d'Intervenció del Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa conté incidències molt significatives.

Recomanacions:

Analitzar i clarificar el sector públic insular de les Pitiüses per tal de suprimir les entitats que actualment no tenen contingut.

Efectuar informes econòmicofinancers o auditories externes de l'exercici de cada una de les entitats dependents i trametre'ls a l'SCIB.

Vetllar pel compliment estricte de les disposicions legals en matèria econòmicofinancera aplicables al Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa.

2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

A. Drets de cobrament de les entitats dependents respecte del Consell. Incidències:

El deute del Consell a 31/12/12, no reconegut per aquest i sí per les entitats dependents, correspon a:

- Respecte a Activitats per Eivissa, SA: diferència en el saldo corresponent a la facturació de serveis de 2012 (61 milers d'euros).

- Respecte a la Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Formentera: figuren 14 milers d'euros no reconeguts pel Consell.

- Respecte al Consorci Mobilitat per Eivissa: diferència en transferències de capital (780 milers d'euros) i en transferències corrents (174 milers d'euros).

- Respecte al Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa: diferència en transferències corrents (237 milers d'euros).





A més a més, Activitats per Eivissa té reconeguts comptes a pagar amb el CIEI per import de 335 milers d'euros corresponents a deutes amb els seus creditors i que varen ser liquidats pel CIEI. Aquest import no figura en el detall de deutors del CIEI.

B. Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents. Incidències:

S'ha de destacar que la major part de les entitats dependents presenten fons propis negatius, cosa que pot implicar la realització d'aportacions futures del Consell per tal de garantir la continuïtat de la seva activitat i a plantejar fins i tot la seva viabilitat.

C. Passius exigibles de les entitats dependents

D. Aportacions rebudes per les entitats dependents. Incidències:

El Consorci Mobilitat per Eivissa ha registrat drets reconeguts en concepte de transferències de capital del CIEI per import de 620 milers d'euros, les quals no han estat registrades pel Consell.

E. Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents

Recomanacions:

Realitzar conciliacions periòdiques dels saldos pendents entre les entitats dependents i el Consell.

3. ENTITATS VINCULADES

Les entitats vinculades (no depenen directament del Consell, però aquest té participació en el seu patrimoni fundacional o en els seus òrgans de govern) incloses en l'àmbit subjectiu d'aquest Informe, i els membres que hi participen són els següents:

Gestió Urbanística de Balears, SA, Institut de Biologia Animal de Balears, SA, Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL, Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears, Fundació del Centre Pitiús d'Estudis Avançats, Fundació Promoció Esportiva d'Eivissa.

ANNEX IV. INFORME 107/2015 DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE FORMENTERA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2012

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

L'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears estableix que correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells.

L'Informe del Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2012 està previst en els programes d'actuacions de la Sindicatura per a 2014 i 2015. És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat.

2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

Verificar que els comptes de l'exercici 2012 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, 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 d'aplicació a la gestió dels fons públics.

Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.

3. ABAST DEL TREBALL

A. Àmbit subjectiu



L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular de Formentera i les seves entitats dependents i vinculades. Aquest conjunt d'entitats és el següent:

Consell Insular (Administració general)

Entitats dependents:

Organisme autònom: Patronat de Turisme de Formentera

Entitats vinculades: Consorci Formentera Desenvolupament, Consorci Mobilitat per Eivissa.

Hi ha entitats vinculades que no s'han inclòs dins l'àmbit subjectiu de l'Informe perquè, tot i que el Consell n'és membre amb representació al Patronat o Junta Rectora, durant l'exercici no hi ha efectuat cap aportació ni hi ha mantingut cap altre tipus de relació econòmica significativa o, fins i tot, no han iniciat la seva activitat. Aquestes entitats són: Consorci d'Aigües de Formentera, Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials d'Eivissa i Formentera, Consorci de l'Audiovisual de les Illes Balears- IB Cinema, Fundació Museu i Centre Cultural de Formentera, Fundació Balear d'Atenció i Suport a la Dependència, Fundació d'Ajuda a la Reinserció de les Illes Balears, Fundació Balear de la Memòria Democràtica

B. Àmbit objectiu

L'abast del treball realitzat, amb la limitació exposada en el paràgraf anterior, ha estat el següent:

Amb relació a l'Administració general, l'anàlisi del Compte general i de la documentació complementària.

Com a resultat del treball realitzat, l'Informe inclou l'opinió de l'SCIB sobre si el Compte de l'Administració del Consell Insular de Formentera presenta la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li és d'aplicació.

Tot i que no forma part de l'opinió, de l'entitat dependent organisme autònom Patronat de Turisme de Formentera, l'Informe exposa els aspectes més significatius dels comptes anuals de l'exercici. Així mateix, s'inclouen unes fitxes amb les seves dades pressupostàries i patrimonials.

S'enumeren les entitats vinculades i s'exposa un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes del Consell.

L'exercici 2012 encara no han quedat adequadament reflectits, en els documents i estats que integren els respectius comptes generals, els efectes derivats de la desaparició del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i de l'Ajuntament de Formentera, i les seves substitucions pel Consell Insular d'Eivissa i pel Consell Insular de Formentera.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es regula en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (fins al 30 d'abril del 2012 es regulava per l'RDLEG 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària).

Cal recordar que, el 22/05/12, per a l'exercici 2011 i estant vigent l'RDLEG 2/2007, es va adoptar l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), pel qual es fixava en el 0,3 % del PIB nacional de 2011 el límit del dèficit de les entitats locals dins del qual aquestes no havien de preparar, aprovar i sotmetre a aprovació plans economicofinancers de reequilibri (equivalent a un dèficit del 4,39 % dels ingressos no financers consolidats, calculat en termes SEC'95). Aquest acord tenia efectes, només, per a l'exercici 2011.

L'article 11.4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, vigent a partir de la data 01/05/12, estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari sense preveure excepcions. Atès que la seva disposició final setena estableix que els objectius per al 2012, fixats d'acord amb l'anterior normativa, es regiran, quant al seu seguiment i aplicació, per les disposicions contingudes en la nova llei, la liquidació del pressupost de les entitats locals a 31/12/12 amb posició de dèficit implica l'obligació de la formulació d'un pla economicofinancer que permeti en un any el compliment dels objectius o de la regla de la despesa (art. 21 LO 2/2012).

Pel que fa al Consell, l'evolució de l'objectiu d'estabilitat pressupostària al llarg de l'exercici 2012 ha estat la següent:

L'informe d'Intervenció sobre el pressupost inicial del Consell indica que aquest pressupost compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, atès que hi ha un superàvit de finançament de 1.225 milers d'euros (els ingressos prevists dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses previstes en els capítols 1 a 7).



No consta l'informe d'Intervenció respecte del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a la fase d'execució del pressupost.

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost, sense consolidar amb ajustos SEC95, indica que s'ajusta al compliment del principi d'estabilitat pressupostària (els ingressos dels capítols 1 a 7 són superiors en 1.345 milers d'euros a les despeses dels capítols 1 a 7, import després dels ajustos prevists en termes SEC95). Per tant, no cal l'elaboració del pla economicofinancer.

Malgrat el que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors, cal fer palès que a l'hora d'avaluar la capacitat de finançament el càlcul només es refereix al pressupost del Consell i no al consolidat amb l'organisme autònom dependent.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

La situació de la rendició dels comptes de 2012 del Consell Insular i de la seva entitat dependent és la següent:

Consell Insular

El Compte general de l'exercici 2012 ha estat aprovat pel Ple de la corporació en data 28/11/14, cosa que incompleix la tramitació prevista en l'article 212 del TRLRHL. Així i tot, el Compte general de 2012 es va trametre el 28 de novembre de 2013 (sense aprovar), mitjançant la plataforma de rendició telemàtica.

S'han tramès els comptes, estats i annexos que integren el Compte general del Consell. No s'han tramès la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats dels serveis públics ni l'anàlisi del rendiment d'aquests serveis (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL).

Patronat de Turisme de Formentera

Els comptes s'han retut formant part del Compte general, de forma individual, i no consolidada, d'acord amb el que estableixen el TRLRHL i la INCL.

Incidències:

El càlcul respecte a la capacitat de finançament, a l'efecte de l'estabilitat pressupostària, només es refereix a la liquidació del pressupost del Consell i no al consolidat amb l'organisme autònom dependent.

El Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2012 ha estat tramès a l'SCIB el 28/11/13, fora de termini, i, amb posterioritat, aprovat pel Ple en data 28/11/14, cosa que incompleix el termini previst a l'article 212 del TRLRHL.

No s'han tramès la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats dels serveis públics ni l'anàlisi del rendiment d'aquests serveis (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL).

Recomanacions:

Elaborar estats comptables consolidats dels comptes del Consell amb totes les entitats que s'integren dins del seu àmbit de control, sigui quina sigui la forma jurídica d'aquestes, tal com preveu l'article 209.4 del TRLRHL, per tal de mostrar la imatge fidel de la unitat econòmica que constitueixen i posar a l'abast del ciutadà aquesta informació en el seu portal web.

Analitzar i clarificar el sector públic insular de les Pitiüses per tal de suprimir les entitats que actualment no tenen contingut i, si escau, adaptar-les a la nova estructura territorial que suposa la creació d'un consell insular per a cada illa.

Avaluar l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat a nivell consolidat en les diferents fases del cicle pressupostari.

Aprovar i retre el Compte general dins els terminis legalment establerts i amb les memòries, els estats, la documentació complementària, els justificants i els annexos establerts en la normativa vigent.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al president del Consell, per tal que pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideràs adients (art. 30 del Reglament de la Sindicatura). Exhaurit el termini concedit, no s'ha rebut cap al·legació, document ni justificant amb relació a les actuacions esmentades.

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT





Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte de l'Administració del Consell Insular de Formentera de l'exercici 2012 que comprèn l'estat de la liquidació del pressupost, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació i que es detalla a l'annex I.1. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 3 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. El Consell no compta amb un inventari de béns i drets tal com exigeixen la INCL i el Reglament de béns de les entitats locals, i per tant, no es poden relacionar els béns amb la comptabilitat de l'exercici.

3. El saldo del subgrup «20. Inversions destinades a l'ús general» és de 35.304 milers d'euros. No consta informació de les inversions ja finalitzades que s'han de donar de baixa, i traspasar al compte de patrimoni «109. Patrimoni lliurat a l'ús general».

Excepcions

4. El Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2012 ha estat tramès a l'SCIB el 28/11/13, fora de termini, i, amb posterioritat, aprovat pel Ple en data 28/11/14, cosa que incompleix l'article 212 del TRLRHL.

5. No s'han reflectit en el balanç de situació els efectes derivats de l'Acord de 28/02/08 de la Comissió Mixta Paritària per a la formulació de la proposta de transferències al Consell Insular de Formentera, que estableix l'adscripció a aquest d'una part de l'inventari del desaparegut Consell Insular d'Eivissa i Formentera (14.699 milers d'euros).

6. D'acord amb la informació tramesa pels assessors jurídics del Consell, existeixen riscos per litigis en curs, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres estimats per l'SCIB en 5.269 milers d'euros, no coberts per cap provisió.

7. Amb relació a les respostes a les sol·licituds de conformitat de saldos pendents a 31/12/12, el Consell no té registrades obligacions o factures de creditors per import total de 4.264 milers d'euros. El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» té al tancament de l'exercici un saldo d'1 miler d'euros.

8. El Consell no ha registrat un import de 2.573 milers d'euros (inclòs en l'import de l'excepció anterior) corresponent a la despesa pel servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa del període que va des de maig de 2010 a desembre del 2012 i que ha estat objecte de reclamació judicial pel concessionari del servei per la part corresponent a l'exercici 2011 (1.411 milers d'euros).

9. Les liquidacions definitives de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de 2008 i de 2009 varen ser a reintegrar. Els saldos de les liquidacions definitives de 2008 i 2009, pendents de reintegrament a 31/12/12, són de 140 milers d'euros i de 647 milers d'euros, respectivament. Per consegüent, el saldo dels creditors a llarg termini s'hauria d'incrementar en 787 milers d'euros.

10. S'han formalitzat durant l'exercici 2012 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 613 milers d'euros per imputar pressupostàriament despeses d'exercicis anteriors (el saldo a finals de 2011 del compte 413 era de 435 milers d'euros). El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

11. Dels vint-i-dos expedients de despesa examinats, dos no han estat tramesos a l'SCIB per a la seva anàlisi i en quatre no s'ha seguit el procediment de contractació previst a l'LCSP.

12. El Consell va formalitzar el 2009 una operació d'endeutament a llarg termini (4.747 milers d'euros) acollida a l'RDL 5/2009, de mesures extraordinàries i urgents per al sanejament de deutes pendents amb empreses i autònoms per part de les entitats locals. L'informe d'Intervenció exigít per l'article 9.3 de l'RD 5/2009, amb referència a l'acompliment del Pla de Sanejament de cada un dels exercicis que estigui en vigor, és desfavorable en la liquidació del pressupost de 2012, atès que no s'acompleix l'objectiu d'estalvi net previst en el Pla per a l'exercici.

13. Durant l'exercici s'ha concertat una pòlissa de crèdit la qual va ser aprovada pel president, encara que hauria d'haver estat aprovada pel Ple de la corporació, atès que l'import acumulat de les operacions d'aquesta naturalesa superen el 15 % dels recursos corrents liquidats en l'últim pressupost (art. 52.2 TRLRHL).

Opinió

Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 a 3 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 4 a 13 anteriors, el Compte de



L'Administració del Consell Insular de Formentera presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li són d'aplicació.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe que han de ser tingudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

2. BALANÇ

A. Actiu

1. Immobilitzat no financer. Incidències:

A l'igual de l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

- L'Acord de la Comissió Mixta Paritària per a la formulació de la proposta de transferències al Consell Insular de Formentera de 28/02/08 estableix l'adscripció a aquest nou ens d'una part de l'inventari de l'antic Consell Insular d'Eivissa i Formentera. Aquests béns, valorats en 14.699 milers d'euros, segueixen sense reflectir-se en els comptes de l'immobilitzat ni en l'inventari.

- El Consell no compta amb un inventari de béns i drets que detalli de forma individual els diversos elements de l'immobilitzat que té registrats en la seva comptabilitat i tampoc no disposa d'un inventari comptable (Regla 16.1 i 2 de la INCL).

- No s'ha traspassat cap quantitat del subgrup «20. Inversions destinades a l'ús general» al compte «109. Patrimoni lliurat a l'ús general». Les inversions ja finalitzades i que es troben recollides en els comptes del subgrup 20 s'han de donar de baixa, i traspassar al compte de patrimoni esmentat en el paràgraf anterior.

- No s'ha registrat la cessió gratuïta a l'IBAVI (conveni 06/07/10) de la finca propietat del Consell situada a Sant Ferran i que s'ha destinat a la promoció i construcció d'habitatges de protecció pública.

El total de les certificacions d'obra, de l'ampliació de l'IES Marc Ferrer, per import de 598 milers d'euros comptabilitzades en el compte «221. Construccions» s'haurien de registrar en el compte «230. Immobilitzat gestionat per altres administracions» i donar de baixa a final d'exercici l'immobilitzat pel total de l'import.

El Consell amortitza els elements d'immobilitzat sense tenir en compte les altes de l'exercici, que s'haurien d'amortitzar quan l'actiu estigués en condicions de funcionament (document 6 dels principis comptables públics).

Hi ha classificacions errònies d'altes com a immobilitzat material que haurien de ser despeses (22 milers d'euros de reparacions i manteniment). Per contra, s'ha registrat com a despesa de subministraments un vehicle que s'hauria de donar d'alta com a immobilitzat material (35 milers d'euros).

2. Immobilitzat financer

3. Deutors. Incidències:

Com en l'exercici anterior el Consell té saldos de la CAIB i del CIEI d'exercicis tancats pendents de cobrament, coberts per una provisió al 100 % (738 i 1.373 milers d'euros respectivament). No es té constància documental que s'hagi fet cap reclamació conduent al cobrament d'aquestes quantitats o, si escau, a la seva anul·lació.

Les liquidacions d'IVA del 1r, 2n i 3r trimestres de 2012 es presenten a l'AEAT en blanc. En el 4t trimestre, el Consell presenta la liquidació amb les dades acumulades de tot l'exercici. A més, la del 3r trimestre es presenta fora de termini.

La declaració de retencions de lloguer del 1r trimestre no inclou totes les factures corresponents a aquest període, i la del 2n trimestre no s'ha presentat. A les declaracions del 3r i 4r trimestre es regularitza el saldo pendent dels trimestres anteriors, així com retencions de l'exercici 2011 (3 milers d'euros).

4. Tresoreria. Incidències:

A l'igual que en exercicis anteriors:

- L'entitat financera La Caixa informa de dos comptes restringits de recaptació sense saldo al tancament de l'exercici i que no figuren a l'estat de tresoreria.

- El compte restringit de la Conselleria de Benestar Social (núm. 2113.2000004387) amb un saldo de 82 euros, no figura a l'estat de

tresoreria.

No figura a l'estat de tresoreria el compte corrent, titularitat del Consell, derivat de la cessió dels drets de crèdit davant la CAIB pel conveni d'obres de l'IES Marc Ferrer. El Consell no ha donat informació sobre si, un cop finalitzades les obres, el romanent no executat de 33 milers d'euros s'ha reintegrat a la tresoreria de la CAIB, tal com especifica el conveni, o si es manté en el compte corrent (vegeu l'apartat de cessions de crèdit).

B. Passiu

1. Fons propis. Incidències:

Com en l'exercici anterior, no s'ha reflectit l'alta en els fons propis per l'adscripció de part dels béns de l'inventari de l'antic Consell Insular d'Eivissa i Formentera al Consell Insular de Formentera, com a conseqüència de l'Acord de la Comissió Mixta Paritària de 28/02/08.

2. Provisió de riscos i despeses. Incidències:

D'acord amb la informació tramesa pels assessors jurídics del Consell, existeixen riscos per litigis en curs, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres estimats per l'SCIB en 5.269 milers d'euros, no coberts per cap provisió.

3. Creditors. Endeutament. Incidències:

De la circularització realitzada en l'àrea de creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos d'l dels 17 creditors circularitzats, per un import total de 12 milers d'euros que representa el 0,22 % del saldo circularitzat; i tampoc no s'ha pogut verificar la raonabilitat del saldo esmentat mitjançant altres procediments alternatius. Així mateix, de les confirmacions rebudes, no s'ha pogut conciliar la següent:

CIFO 2012: DETALL DE CREDITORS NO CONCILIATS (milers d'euros)				
NIF CREDITOR	NOM DEL CREDITOR	SALDO CIFO	SALDO CREDITOR	DIFERÈNCIA
B57314353	FORMENTERA 4 NÓMADAS SL	25	-4	29
	TOTAL	25	-4	29

Així mateix, de les confirmacions rebudes que han estat conciliades es desprèn que hi ha factures, per import de 4.264 milers d'euros, no registrades pel CIFO a 31 de desembre de 2012. Els imports més significatius són els següents:

- El creditor UTE GIREF, concessionària del servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa, inclou factures de l'exercici 2012 per import de 1.162 milers d'euros, més 1.411 milers d'euros pendents d'exercicis anteriors (vegeu apartat d'execució de despeses).
- El creditor Cespa Compañía Española de Servicios Auxiliares, SA inclou factures de l'exercici 2012 per import de 878 milers d'euros.
- El creditor Autocares Paya, SA inclou factures corresponents als exercicis 2011 i 2012 per import de 160 milers d'euros.
- El creditor Empresa de Transformación Agraria, SA inclou 2 factures corresponents a l'exercici 2011 i una a 2012, per import de 522 milers d'euros. Per altra banda, el Consell té registrada una factura per import de 924 milers d'euros que no consta a la informació del creditor.
- L'Agència Tributària de les Illes Balears inclou a la seva resposta el cost del servei de recaptació (264 milers d'euros), que el Consell té registrat per un import inferior en 95 milers d'euros. Atès que el servei de recaptació es cobra, per part de l'Agència Tributària de les Illes Balears, descomptant els imports als pagaments que fa al Consell, el saldo del compte «442. Deutors per servei de recaptació» s'hauria de minorar per l'import esmentat.

El compte 413 presenta al tancament un saldo de 1 milers d'euros, quan, almenys per les diferències observades en la incidència anterior, hauria de presentar un import més elevat.

Les liquidacions definitives de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de 2008 i de 2009 varen ser a reintegrar. El saldo de la liquidació definitiva de 2008 pendent de reintegrament a 31/12/12 és de 140 milers d'euros i el saldo de la liquidació definitiva de 2009 és de 647 milers d'euros. Segons els principis de meritació i prudència s'han de comptabilitzar, i, per això, el resultat economicopatrimonial de l'exercici i els creditors a llarg termini s'haurien de reduir i incrementar, respectivament, en 787 milers d'euros pendents de reintegrar a 31/12/12.

Encara que fins a l'exercici 2014 no s'han emès les actes de la comissió paritària encarregada de determinar l'import de 2011 referent al conveni d'encàrrec de gestió en matèria de benestar i assistència social amb el CIEI, el Consell, segons el conveni, té constància de tots els



serveis prestats durant l'exercici 2011 i pot realitzar un càlcul aproximat. Per tant, segons els principis de meritació i prudència s'haurien d'incrementar els creditors a curt termini i reduir el resultat economicopatrimonial en aproximadament 316 milers d'euros.

El saldo del compte «477. IVA repercutit» no és zero a 31/12/12, atès que no s'ha inclòs, en les declaracions d'IVA, una factura amb un IVA meritat d'1,4 milers d'euros.

El Consell no ha presentat la declaració anual informativa d'operacions amb tercers persones corresponent a l'any 2012 (model 347).

El Consell va formalitzar el 2009 una operació d'endeutament a llarg termini (4.747 milers d'euros) acollida a l'RDL 5/2009, de mesures extraordinàries i urgents per al sanejament de deutes pendents amb empreses i autònoms per part de les entitats locals. L'article 9.3 de l'RD 5/2009 exigeix un informe d'Intervenció amb referència a l'acompliment del Pla de Sanejament que requereix l'operació d'endeutament en la liquidació del pressupost de cada un dels exercicis que estigui en vigor. Aquest informe és desfavorable en la liquidació del pressupost de 2012, atès que no s'acompleix l'objectiu d'estalvi net previst en el Pla per a l'any 2012.

A la comptabilitat del Consell Insular d'Eivissa figura un dret a cobrar del Consell de Formentera de 473 milers d'euros, pel conveni d'encàrrec de gestió (signat el 2008) per al desenvolupament de les competències assumides per la creació del Consell Insular de Formentera, que aquest no té pendent de pagament. Cal aclarir aquest saldo amb el Consell Insular d'Eivissa, i en el seu cas, procedir a reconèixer l'obligació.

El Consell no va comptabilitzar l'alta del dret de crèdit davant la CAIB pel cost de les obres d'ampliació de l'IES Marc Ferrer i la seva baixa per la cessió del dret en virtut del contracte amb Dexia Sabadell, SA per import de 631 milers d'euros. Durant l'exercici, no s'ha registrat un passiu amb l'entitat financera de 33 milers d'euros per la diferència entre les certificacions d'obra realitzada a 31/12/12 (598 milers d'euros) i l'import de la cessió dels drets de crèdit (631 milers d'euros).

No s'ha pogut verificar el capital viu de l'estat d'endeutament relatiu al Fons per al finançament de pagament als proveïdors concertat amb les entitats bancàries Banc Sabadell, Caja Mar i Banc Popular perquè no es detalla aquesta informació en les seves respostes a la circularització bancària realitzada.

La pòlissa de crèdit a curt termini concertada durant l'exercici va ser aprovada pel president, quan l'hauria d'haver aprovat el Ple de la corporació, atès que l'import acumulat de les operacions d'aquesta naturalesa superen el 15 % dels recursos corrents liquidats a l'últim pressupost (art. 52.2 TRLRHL).

No s'han comptabilitzat en el compte «526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit» els interessos dels préstecs meritats i no vençuts a 31 de desembre (regles 64 i 70.b de la INCL).

Les garanties constituïdes en efectiu pels adjudicataris de contractacions amb el Consell es comptabilitzen com a fiances rebudes a curt termini, sense tenir en compte si el venciment del termini de garantia és a curt o a llarg termini. El saldo al tancament de l'exercici d'aquestes garanties és de 139 milers d'euros, dels quals 67 milers d'euros són fiances dels anys 2002 a 2009.

Recomanacions:

Registrar en els corresponents apartats del balanç de situació els efectes sobre la comptabilitat derivats de la desaparició del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i la creació del Consell Insular de Formentera.

Reflectir els actius en un inventari general de béns i drets, en el qual aquests constin identificats i valorats, i la suma es correspongui amb la comptabilitat.

Portar un seguiment i una comptabilització de les baixes d'immobilitzat.

Verificar les inversions ja finalitzades classificades en els comptes del subgrup «20. Inversions destinades a l'ús general» i fer els traspassos corresponents al compte «109. Patrimoni lliurat a l'ús general».

Diferenciar comptablement, dins l'immobilitzat material, els béns afectes al patrimoni públic del sòl.

Presentar les liquidacions de tributs a la Hisenda pública dins el termini legalment establert.

Analitzar i, si pertoca, regularitzar els saldos pendents de pagament més antics i que no tenen moviment.

Valorar l'existència de riscos per litigis en curs, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres, no coberts per cap provisió.

3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL



Incidències:

En els apartats anteriors corresponents al balanç de situació s'exposen incidències, algunes de les quals afecten i suposen una modificació del resultat econòmicopatrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.

Com en l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

- El compte «607. Treballs realitzats per altres empreses» té un saldo de 92 milers d'euros. Atès que el Consell no té cap procés productiu, la imputació a aquest compte és incorrecta. S'hauria d'incloure en els subgrups «62. Serveis exteriors», «20. Béns destinats a l'ús general» i «65. Subvencions», segons el concepte de cada una de les despeses.

- L'import que s'ha comptabilitzat en el compte «621. Arrendaments i cànons» (387 milers d'euros) inclou despeses diverses (imposts, allotjaments, etc.) que s'han imputat incorrectament a aquest compte de despesa.

Els interessos dels préstecs ICO es registren en un compte d'altres despeses financeres i no a un compte d'interessos de deutes a llarg termini.

El Consell no registra una provisió per a les despeses de personal meritades i no vençudes a 31 de desembre (corresponents a pagues extres) per un import aproximat de 53 milers d'euros.

Recomanacions:

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.

Revisar la parametrització dels enllaços entre comptabilitat patrimonial i pressupostària, de manera que totes les despeses pressupostàries que formin part del compte de resultats s'incloguin en el compte patrimonial adient.

4. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. Pressupost inicial i modificacions. Incidències:

Com en l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

- A l'annex d'inversions no queda especificat, per a cada un dels projectes, el tipus de finançament, l'any de finalització previst i la vinculació dels crèdits assignats (art. 19 de l'RD 500/1990).

- Hi ha 5.079 milers d'euros que corresponen a modificacions de crèdits fetes en partides sense crèdit inicial. El Consell, mitjançant les bases d'execució, obre totes les partides pressupostàries de l'estructura establerta a l'Ordre de 20 de setembre de 1989, encara que sigui sense dotació, cosa que fa que les modificacions de crèdit per crèdits extraordinaris esdevinguin totalment innecessàries.

No consta a l'expedient d'aprovació del pressupost l'annex de personal (art. 18.1 TRLRHL).

Dels 3 expedients de modificació examinats s'han d'assenyalar les incidències següents:

- A l'expedient 1/12, d'incorporació de romanents de crèdit, no figura la certificació d'existència de romanent de crèdit suficient de l'exercici anterior (Regla 40 de la INCL). Aquesta certificació ha d'estar referida, per a cada aplicació pressupostària, al nivell de vinculació jurídica dels crèdits vigents en l'exercici de procedència. Per altra banda, en aquest expedient no consta document acreditatiu de la comunicació al Ple.

- Als expedients 3/12 (transferència de crèdit) no es va realitzar retenció de crèdit a les partides a minorar.

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos. Incidències:

Com en l'exercici anterior, en les bases d'execució del pressupost 2012 no consta cap regulació de la gestió del pressupost d'ingressos (art. 9 de l'RD 500/1990).

El Consell ha reconegut drets per import de 205 milers d'euros en concepte de transferència de capital provinent de la CAIB pels imports disposats del preu de cessió dels drets de crèdit davant la CAIB (operació detallada en els apartats d'immobilitzat i de cessió de drets de crèdit del balanç). El preu de venda dels drets de crèdit a l'entitat financera és de 631 milers d'euros i, per tant, s'havia de registrar aquest import en el capítol 8 del pressupost d'ingressos de l'exercici 2011 com a venda d'un actiu financer.



No s'ha condicionat la despesa per la compra del local al nucli de la Mola a l'efectiva recaptació o liquidació dels drets corresponents a la venda de Ca ses Ferreres a la Mola.

2. Execució de despeses. Incidències:

Durant l'exercici 2012, l'interventor ha informat desfavorablement de dos expedients de despesa:

- No s'ha tramitat cap expedient de modificació que inclogui les obres addicionals realitzades en les obres de reposició del camí vell de sa Mola (74 milers d'euros), tal com preveu el TRLCSP quan l'import de la modificació supera el 10 % de l'import d'adjudicació.
- No s'ha seguit el procediment de contractació previst al TRLCSP amb relació al servei de transport de grups de futbol per Setmana Santa (23 milers d'euros), atès que excedeix el límit establert per als contractes menors i no s'ha tramitat cap expedient de contractació.

Dels projectes prevists a l'annex d'inversions només s'han reconegut obligacions per import de 1.276 milers d'euros, tot i que l'import previst en els crèdits inicials era de 4.850 milers d'euros. La diferència respecte del total d'obligacions reconegudes en el capítol 6 correspon a projectes d'inversió que no s'havien inclòs a l'annex d'inversions (3.033 milers d'euros) o que restaven pendents de realitzar (1.129 milers d'euros).

El Consell no ha registrat un import de 2.573 milers d'euros corresponent a la despesa pel servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa del període que va des de maig 2010 a desembre 2012 i que ha estat objecte de reclamació judicial pel concessionari del servei per la part corresponent a l'exercici 2011 (1.411 milers d'euros) (vegeu apartat provisions per a riscos i despeses i l'apartat de creditors).

Durant l'exercici 2012 s'han aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per un import de 613 milers d'euros que corresponen a despeses d'exercicis anteriors (el saldo a final de 2011 del compte 413 era de 435 milers d'euros). El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o l'esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

Amb relació als 22 expedients de despeses requerits per analitzar, s'han d'assenyalar les incidències següents:

- No s'han pogut revisar 2 expedients perquè no han estat aportats pel Consell.
- No figuren els documents acreditatius de l'aprovació de les diferents fases d'execució de la despesa (ADO) de 2 expedients i d'altres 8 no s'ha pogut verificar si s'han signat els documents ja que s'ha fet de manera electrònica i no s'ha pogut verificar la seva correcció.
- No s'ha seguit el procediment de contractació previst al TRLCSP, amb relació a:

La despesa per treballs de suport a la revisió cadastral del sòl rústic i urbà de Formentera (import de les factures fiscalitzades, 15 milers d'euros, import total de la despesa imputada al pressupost pel mateix creditor i concepte, 29 milers d'euros).

La despesa de bitllets d'avió de grups de futbol per Setmana Santa (import de la factura fiscalitzada, 23 milers d'euros).

La despesa en concepte de senyalització horitzontal de carreteres (import global de les factures fiscalitzades, 25 milers d'euros).

La despesa de subministrament de material de manteniment i material elèctric (import de les factures fiscalitzades, 5 milers d'euros; import total despesa imputada al pressupost pel mateix creditor i concepte, 36 milers d'euros).

C. PRESSUPOSTS TANCATS

1. Pressuposts tancats d'ingressos. Incidències:

Com en l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

- Hi ha cobraments o regularitzacions dels exercicis 1991 a 1999 (420 milers d'euros) que no minoren els corresponents deutes pendents, sinó que els comptabilitzen amb signe negatiu. Això fa que no es cancel·lin els deutes originals i que es dificulti la identificació de les quantitats pendents de cobrament.
- Els deutes amb més de quatre anys d'antiguitat (4.591 milers d'euros) suposen el 26,1 % del total de deutors de pressuposts tancats. No obstant això, no s'aprova cap baixa o anul·lació de drets de cobrament d'exercicis tancats, encara que sí que s'incrementa de manera significativa la dotació a la provisió per dubtós cobrament.

2. Pressuposts tancats de despeses. Incidències:



Com en l'exercici anterior, no tenen moviment els saldos pendents de pagament d'exercicis anteriors al Consorci Aigües de Formentera (117 milers d'euros de l'exercici 2005), al Patronat de la Salut Mental (61 milers d'euros per aportacions des del 1997 al 2001), i al Club de Surf Formentera (35 milers d'euros des del 2001 al 2004). No consta que s'hagi iniciat cap actuació per tal de notificar el deute i/o declarar la seva prescripció.

D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS FUTURS

1. Ingressos pluriennals. Incidències:

El Consell no porta un control i seguiment adequats dels ingressos pluriennals, cosa que impedeix emplenar la informació exigida en la memòria i, al mateix temps, dificulta l'elaboració i l'execució dels pressuposts anuals.

Com en l'exercici anterior, el Consell no ha tramès còpia dels expedients d'ingressos posteriors.

Entre els compromisos d'ingressos concertats pel Consell, dels quals l'SCIB té constància, destaquen els següents:

- Els imports de les obres del conveni en matèria de carreteres signat amb el Ministeri de Foment i que preveu el pagament de 2.400 milers d'euros en el període de 2013 a 2014.
- Els imports a percebre pel conveni signat amb la CAIB l'11/03/11 per 3.000 milers d'euros finançat pel Ministeri de Turisme.
- Els imports a percebre en virtut de l'Acord amb la Direcció General del Fons de Cohesió de la UE (1.016 milers d'euros).

2. Despeses pluriennals. Incidències:

El Consell no porta un control i seguiment adequats de les despeses pluriennals, cosa que impedeix emplenar la informació exigida en la memòria i, al mateix temps, dificulta l'elaboració i l'execució dels pressuposts anuals.

El Consell no ha tramès còpia dels expedients de despeses posteriors tramitats durant l'exercici.

Entre els compromisos de despesa concertats pel Consell, dels quals l'SCIB té constància, destaquen els següents:

- El deute pendent (capital i interessos) associat a les operacions d'endeutament en vigor, per import total d'11.509 milers d'euros (deute viu).
- La despesa pendent de realitzar a 31/12/12, corresponent als projectes de despesa inclosos en l'annex d'inversions o finançats amb recursos afectats.

E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Incidències:

Com en els exercicis anteriors, els codis que figuren en l'annex d'inversions del pressupost no coincideixen amb els que formen part dels quadres en què es detalla el finançament afectat (Regla 47 de la INCL).

En el projecte 2010-02 corresponent al soterrament de contenidors (Fons FEDER) no figura el coeficient de finançament i la desviació negativa de finançament acumulada per import de 57 milers d'euros.

F. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Incidències:

El resultat pressupostari de l'exercici queda desvirtuat com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present informe. En particular, cal destacar especialment les incidències següents:

- Les relatives als reconeixements extrajudicials de crèdits aprovats durant l'exercici 2012 (613 milers d'euros).
- Les factures no registrades pel servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa (1.162 milers d'euros).

El Consell registra els fets econòmics de manera diferida al moment de la seva producció, cosa que provoca una carència en la qualitat de la informació per a la gestió del pressupost, així com un desconeixement de la situació econòmicofinancera de la corporació en cada moment.

G. ROMANENT DE TRESORERIA

**Incidències:**

El romanent de tresoreria de l'exercici queda desvirtuat com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe. En particular, cal destacar especialment les incidències següents:

- La desviació negativa de finançament acumulada no calculada al projecte 2010-02 (57 milers d'euros).
- L'efecte del defecte de provisió pels drets de difícil cobrament el qual s'estima en 4.264 milers d'euros.

Recomanacions:

Registrar comptablement els fets econòmics de manera simultània a la seva producció, per tal de conèixer en tot moment la situació economicofinancera de la corporació.

Efectuar un seguiment de l'antiguitat dels deutes pendents de cobrament per tal d'evitar-ne la prescripció.

Revisar els saldos de pressuposts tancats i tramitar i aprovar els corresponents expedients de regularització, tant dels pendents de cobrament com dels de pagament, d'acord amb la normativa vigent.

Implementar un sistema d'informació dels compromisos d'exercicis posteriors que doni fiabilitat a les dades i que permeti emplenar l'apartat corresponent de la memòria.

Tramitar els corresponents expedients d'aprovació de totes les despeses de caràcter pluriennal, per assegurar que són tengudes en compte en l'elaboració de pressuposts posteriors.

Introduir els expedients pluriennals en l'aplicació informàtica de comptabilitat, per tal que, amb l'existència d'una dada única, no es produeixin errors ni diferències.

Implantar el seguiment de les desviacions de finançament a la totalitat dels projectes amb finançament afectat, per tal d'assegurar el control de la seva correcta aplicació.

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.

5. MEMÒRIA**Incidències:**

No consta a l'estat de deute de la memòria, a l'apartat d'interessos explícits, la informació dels interessos meritats dels préstecs ICO concertats durant l'exercici.

No s'informa de l'import, les característiques, ni les dades identificatives dels perceptors de les transferències i subvencions concedides amb import significatiu.

Existeixen diferències entre la informació que es dona a la memòria amb relació a les entitats públiques en les quals participa el Consell i el certificat aportat.

La memòria no conté informació relativa a demandes judicials contra el Consell per responsabilitat patrimonial, expropiacions i, en general, reclamacions de quantitat, algunes de les quals iniciades amb posterioritat al tancament de l'exercici 2012. Un resum d'aquestes figura a l'apartat «Provisions per a riscos i despeses», dins la secció «2. BALANÇ» d'aquest Informe. S'ha de destacar, a més l'existència d'una reclamació per danys i perjudicis per 26.509 milers d'euros per modificació de les normes subsidiàries de planejament de Formentera.

A l'igual de l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

- El quadre de finançament de la memòria no inclou una nota amb el resum de les correccions al resultat, per conciliar el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions que es mostren en el quadre de finançament.
- La memòria no informa de les despeses d'exercicis posteriors (punt 20.3.a) ni dels ingressos d'exercicis posteriors (punt 20.3.b).
- Els indicadors de gestió establerts en el punt 21.c del model de la memòria de la INCL es presenten en blanc.
- L'epígraf «4. Normes de valoració», pel que fa a les relatives a l'immobilitzat immaterial, determina que els béns que figuren en aquest epígraf del balanç s'amortitzen en funció de la seva vida útil, però no detalla la taula amb els percentatges d'amortització.



- L'epígraf «14. Informació sobre l'endeutament» hauria d'incloure la informació relativa a les operacions de tresoreria a curt termini (crèdits en compte corrent amb límit de 2.400 milers d'euros) concertades i cancel·lades dins l'exercici.

- L'epígraf dels projectes de despesa (punt 20.1.a.3) conté la informació no actualitzada.

Recomanacions:

Formular la memòria amb tota la informació comptable que estableix la INCL, així com aquella que sigui necessària per poder interpretar correctament els comptes anuals i perquè aquests reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular de Formentera i les seves entitats dependents i vinculades. En el quadre següent es recullen aquestes entitats. Encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera que estan en procés (o l'han d'iniciar) d'adaptar la seva denominació, composició i àmbit territorial a la desaparició d'aquest Consell i a la creació dels nous consells insulars (mentrestant i únicament pel que fa als informes de fiscalització, es mantenen dins l'àmbit del Consell Insular d'Eivissa).

1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat està format per un únic organisme autònom, el Patronat de Turisme de Formentera. L'organisme esmentat ha retut els comptes sense aprovar i no ha tramès cap informe financer ni d'auditoria externa.

Incidències:

El Compte del Patronat de Turisme de Formentera corresponent a l'exercici 2012 ha estat tramès a l'SCIB el 28/11/13, fora de termini, i, amb posterioritat, aprovat pel Ple en data 28/11/14, cosa que incompleix el termini previst a l'article 212 del TRLHL.

No ha estat aportat l'informe d'Intervenció relatiu a la liquidació del pressupost.

Recomanacions:

Efectuar un informe de control financer o una auditoria de l'exercici de l'entitat dependent i trametre'l a l'SCIB.

2. ENTITATS VINCULADES

Les entitats vinculades (no depenen directament del Consell, però aquest té participació en el seu patrimoni fundacional o en els seus òrgans de govern) incloses en l'àmbit subjectiu d'aquest Informe, i els membres que hi participen són els següents: Consorci Formentera Desenvolupament i Consorci Mobilitat per Eivissa.

