



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

2520

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 7 de març de 2017, per la qual es publica el resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 112/2016 sobre els convenis de col·laboració signats entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears 2008-2014 en el marc de les anomenades inversions estatutàries

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 7 de març de 2017, per la qual es publica el resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 112/2016 sobre els convenis de col·laboració signats entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears 2008-2014 en el marc de les anomenades inversions estatutàries

Fets

1. Dia 11 de març de 2016, el Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears va acordar aprovar l'Informe 112/2016 sobre els convenis de col·laboració signats entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears 2008-2014 en el marc de les anomenades inversions estatutàries.
2. Dia 14 de juny 2016, la presidenta del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari referent al dit Informe, que va tenir lloc amb la presentació i el debat de l'Informe en la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts de dia 7 de juny de 2016.

Fonaments de dret

1. 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 les memòries de fiscalització i en disposa la tramesa al Parlament, als subjectes fiscalitzats i al Tribunal de Comptes, i també la seva publicació en el BOIB després del darrer tràmit parlamentari.
2. L'article 32.1 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes estableix que aquesta institució ha de publicar el resultat de la fiscalització en el BOIB, un cop rebuda la comunicació expressa que s'ha duit a terme el darrer tràmit parlamentari.

Per tot això, i d'acord amb el que disposen l'esmentada Llei 4/2004 i el Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

Resolc

Publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears els resultats de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 112/2016 sobre els convenis de col·laboració signats entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears 2008-2014 en el marc de les anomenades inversions estatutàries, que s'adjunta com a annex I.

Palma, 7 de març de 2017

El síndic major

Joan Rosselló Villalonga

ANNEX I

INFORME 112/2016 SOBRE ELS CONVENIS DE COL·LABORACIÓ SIGNATS ENTRE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT I L'ADMINISTRACIÓ DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS 2008-2014 EN EL MARC DE LES ANOMENADES INVERSIONS ESTATUTÀRIES



I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableix l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, la Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual correspon la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

La Llei 4/2004, de 2 d'abril, de l'SCIB, regula aquesta institució i, en l'article 12, especifica que el resultat de la fiscalització s'ha d'exposar mitjançant informes o memòries que s'han d'eleva al Parlament i publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, i fa referència al seu contingut fonamental.

En els programes d'actuacions de l'SCIB per als anys 2015 i 2016 s'ha previst elaborar i aprovar l'Informe sobre els convenis de col·laboració signats entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears 2008-2014 en el marc de les anomenades inversions estatutàries.

Es tracta d'un informe de caràcter específic, relatiu a l'examen i a la comprovació d'un compte de rendició periòdica obligatòria, l'àmbit temporal del qual comprèn un exercici complet, realitzat per l'Àrea d'Auditoria de la Comunitat Autònoma.

És una fiscalització de caràcter específic, que fa referència als convenis col·laboració signats entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears durant els exercicis 2009 i 2010 per finançar determinades actuacions inversores, i s'emmarca en el contingut de la funció fiscalitzadora de l'SCIB establerta en l'article 7 de la Llei 4/2004 i en l'article 5.1.a del Reglament de règim interior de l'SCIB.

Els estats que s'inclouen en el text de l'Informe són, tret que s'indiqui el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincidents o no amb les dades aportades.

A més de les incidències que s'indiquen al final de cada apartat de l'Informe, conté un apartat de conclusions generals i un de recomanacions, els quals es reproduïxen en aquest resum. A l'Informe s'han adjuntat, en un tom a part, les al·legacions formulades.

2. MARC NORMATIU

En el marc general de la Constitució espanyola i l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, la signatura i l'execució posterior dels convenis de col·laboració signats entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per finançar determinades actuacions anomenades inversions estatutàries, estan sotmesos a les lleis de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2009, 2010 i 2011; a les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma per a l'any 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 i 2014; a la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú; a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions; al Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic; a la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'Administració de la CAIB; al Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions de les Illes Balears; al Decret 137/2007, de 9 de novembre, pel qual es crea la Comissió Interdepartamental d'Inversions Estatutàries de l'Estat a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, i al Decret 103/2011, de 7 d'octubre, de modificació del Decret 137/2007, de 9 de novembre, pel qual es crea la Comissió Interdepartamental d'Inversions Estatutàries de les Illes Balears.

3. OBJECTIUS

Els objectius generals per fiscalitzar els convenis de col·laboració signats entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears durant els exercicis 2008, 2009 i 2010 són els següents: determinar el nivell d'administració territorial responsable de l'execució de les inversions; la situació de cada projecte d'inversió i la comparació amb el calendari prèviament establert per dur-los a terme, amb una anàlisi completa i detallada dels ingressos rebuts i de les despeses efectivament executades; l'anàlisi del risc relatiu derivat de la possibilitat de reintegrament a l'Estat dels fons rebuts i no executats, en virtut de les dates límit fixades en els convenis per realitzar les inversions, incloses les possibles pròrrogues; i, finalment, els controls portats a terme des de la Comunitat Autònoma, tant de les inversions estatutàries executades per la mateixa Comunitat Autònoma com de les correspon executar a altres nivells d'administració territorial (consells insulars, UIB o ajuntaments).

4. ABAST I LIMITACIONS

L'àmbit de la fiscalització són els 22 convenis que financen les inversions estatutàries, mitjançant el fons finalista «31201. Inversions estatutàries». En concret, es tracta d'analitzar els convenis d'inversions derivats de la disposició addicional novena de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, i verificar-ne que l'administració territorial de la qual depèn la realització l'executi correctament. La fiscalització no inclou les inversions executades per l'Administració general de l'Estat (AGE) directament, ni les subscrites a través dels convenis signats entre l'AGE i els consells insulars directament, per portar a terme inversions en matèria de carreteres i altres matèries amb competències transferides als consells insulars.



No és objecte d'aquest Informe valorar si la xifra global de 2.800 milers d'euros en el període 2008-2014 que figura en els convenis per donar compliment a la disposició transitòria novena de la Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, que regula els fons per rebre en el període transitori del REB, és correcta o no.

La CAIB ha portat a terme, directament o mitjançant els seus ens instrumentals, l'execució de 14 dels 22 convenis signats amb l'AGE. Per executar els 8 restants, la Comunitat Autònoma ha formalitzat 13 convenis de desenvolupament amb els diferents consells insulars, la UIB i el Consorci Urbanístic per la Rehabilitació i l'Embelliment de la Platja de Palma. El finançament inherent a aquestes inversions s'ha transferit cap a les altres administracions territorials a mesura que justificaven l'execució de les actuacions d'inversió, per la qual cosa també s'inclouen en l'àmbit d'actuacions d'aquest Informe.

Des del punt de vista pressupostari, l'Informe reflecteix la situació a 31 de desembre de 2014, darrer exercici del qual es disposa de dades comptables. No obstant això, s'analitza de forma retrospectiva la vigència dels convenis, des del moment de la seva signatura, dels exercicis 2008, 2009 o 2010, segons correspongui.

D'altra banda, l'Informe s'ha tancat el mes de maig 2015. Si fins a aquesta data s'han produït fets significatius que afecten l'evolució i la situació dels convenis, s'ha considerat adient incloure'ls-hi, de manera que la situació descrita sigui un reflex al més real possible de la situació de les inversions en el moment d'aprovar aquest Informe.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions practicades es va comunicar a la presidenta de la Comunitat Autònoma, i també a la persona que va ocupar aquest càrrec durant una part del període fiscalitzat, perquè hi poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideressin adients, de conformitat amb el que disposa l'article 30 del Reglament de règim interior de l'SCIB.

Dia 12 de gener de 2016, es varen rebre les al·legacions formulades per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, que formen part d'aquest Informe.

Les al·legacions han estat analitzades i avaluades, i s'ha suprimit o modificat el text de l'Informe quan la Sindicatura n'ha acceptat el contingut. Quan no s'ha alterat l'Informe ni emès una opinió sobre el contingut de les al·legacions, és que aquestes o són explicacions que confirmen les valoracions i els fets exposats, o no s'han justificat de forma adequada les afirmacions o els criteris mantinguts en l'al·legació, o es tracta de supòsits en què es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur.

II. CONSIDERACIONS GENERALS

1. ORIGEN I ASPECTES GENERALS DELS CONVENIS

L'Estatut d'autonomia de les Illes Balears estableix en l'article 3 que la insularitat, com a fet diferencial, és mereixedora de protecció especial i que correspon als poders públics garantir la realització efectiva de totes les mesures necessàries per evitar que del fet diferencial insular es puguin derivar desequilibris econòmics o de qualsevol tipus que vulnerin el principi de solidaritat entre les comunitats autònomes.

La disposició transitòria novena de l'Estatut d'autonomia estableix que, mentre les Corts Generals, en aplicació del que estableix la disposició addicional sisena, no aprovin la modificació de la Llei 30/1998, de 29 de juliol, del règim especial de les Illes Balears i, en tot cas, en un termini no superior a set anys, la inversió de l'Estat a les Illes Balears s'ha d'establir en funció de la inversió mitjana per càpita feta a les comunitats autònomes de règim comú, determinada segons la normativa estatal.

Per dur a terme aquestes inversions, el Govern de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears ha de proposar al Ministeri d'Economia i Hisenda els convenis oportuns per executar els programes i les accions estatals corresponents en les matèries següents: R+D+I, transports, ports, medi ambient, ferrocarrils, carreteres, obres hidràuliques, protecció del litoral, costes i platges, parcs naturals i infraestructures turístiques.

En aplicació de l'esmentada disposició transitòria novena, i tal com figura en la part expositiva de la majoria dels convenis signats, s'ha acordat que la inversió per executar a les Illes Balears al llarg del període 2008-2014 no ha de ser inferior a 2.800 milions d'euros. La materialització de les inversions que ha de realitzar l'Administració general de l'Estat pot tenir una composició mixta, que inclogui tant la inversió directa efectuada per l'AGE mitjançant els seus pressuposts com aportacions financeres, tant a la CAIB com als consells insulars, mitjançant els convenis que es puguin subscriure entre ambdues administracions.

Per materialitzar aquesta inversió de l'Estat a través de la CAIB, durant els exercicis 2008, 2009 i 2010, es varen signar una sèrie de convenis de col·laboració entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per finançar determinades actuacions inversores a les Illes.

A fi de donar compliment a la disposició transitòria novena de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, l'Estat hauria d'haver signat



convenis amb la Comunitat Autònoma i els consells insulars (o executat directament) per import de 2.800 milions d'euros per tot el període 2008-2014, amb l'objecte d'invertir en les àrees determinades en l'esmentada disposició transitòria. Malgrat que aquesta és la xifra que figura en la part expositiva dels diferents convenis, a 31 de desembre de 2014 la quantitat realment emparada en convenis és de 859.516 milers d'euros, i es transfereixen efectivament a la CAIB fons per valor de 359.766 milers d'euros.

S'ha d'assenyalar que la sentència del Tribunal Constitucional de 28 de juny de 2010 determina com a potestat de l'Estat decidir sobre els instruments per al finançament de les comunitats autònomes en virtut de les necessitats de cadascuna i, en cap cas, poden tenir les disposicions addicionals que figuren en els estatuts d'autonomia efectes directament vinculants per a l'Estat, atesa la competència exclusiva que sobre la matèria li atribueix l'article 149.1.14 de la Constitució espanyola.

Atesa la documentació tramesa des de la Direcció General de Coordinació del Govern, els convenis signats entre l'Estat i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per donar compliment a la disposició transitòria novena, amb la numeració que figura en la documentació retuda per la dita Direcció General i l'import signat (en milers d'euros), són els següents:

3. Conveni de col·laboració entre el Ministeri de Defensa i la CAIB per al desenvolupament del projecte Serveis X Eivissa (29.600 milers d'euros);
4. Conveni de col·laboració entre Turespaña i la CAIB per a la remodelació integral de la Platja de Palma (83.500 milers d'euros);
5. Conveni de col·laboració entre Turespaña i la CAIB en matèria de turisme (30.000 milers d'euros);
6. Conveni de col·laboració entre l'Administració general de l'Estat i la CAIB per al finançament de determinades inversions en matèria de tecnologies de la informació i les comunicacions (TIC) en l'àmbit de les Illes Balears (38.000 milers d'euros);
8. Conveni de col·laboració entre Turespaña i la CAIB per al desenvolupament de determinades actuacions en matèria de turisme a Menorca (pati de sa Lluna) (2.300 milers d'euros);
9. Conveni de col·laboració entre Turespaña i la CAIB per al desenvolupament de determinades actuacions en matèria de turisme a Formentera (1.700 milers d'euros);
10. Protocol general entre l'Administració general de l'Estat i la CAIB per a l'adquisició de la finca denominada Planícia (Banyalbufar) (10.000 milers d'euros);
11. Conveni entre l'Administració general de l'Estat i la CAIB pel qual es realitza una transferència a la CAIB per al finançament del Complex Balear de la Recerca, Desenvolupament Tecnològic i Innovació (9.500 milers d'euros);
12. Conveni entre l'Administració general de l'Estat i la CAIB pel qual es regula la transferència per al finançament de la Unitat de Recerca en l'Hospital Universitari de Son Espases (3.000 milers d'euros);
13. Conveni entre l'Administració general de l'Estat i la CAIB pel qual es regula la transferència per al finançament d'un laboratori de tecnologies audiovisuals (600 milers d'euros);
14. Conveni de col·laboració entre l'Administració general de l'Estat i la CAIB per al finançament de determinades inversions en una xarxa de fibra òptica a l'illa de Menorca per a serveis d'autoprestació (7.000 milers d'euros);
15. Conveni de col·laboració entre el Ministeri de Medi Ambient, Rural i Marí i l'Administració de la CAIB per al finançament de determinades inversions en matèria d'aigües i torrents en l'àmbit de les Illes Balears (primera fase) (7.866 milers d'euros);
16. Conveni de col·laboració entre el Ministeri de Medi Ambient, Rural i Marí i l'Administració de la CAIB per al finançament de determinades inversions en matèria d'aigües i torrents en l'àmbit de les Illes Balears (segona fase) (1.700 milers d'euros);
17. Conveni entre el Ministeri de Foment i la CAIB per a l'execució de diverses actuacions en matèria d'infraestructures a les IB (tren lleuger Badia de Palma) (45.000 milers d'euros);
18. Conveni entre el Ministeri de Ciència i Innovació i l'Administració de la CAIB pel qual es fa una transferència a la CAIB per al finançament d'inversions en matèria d'investigació científica i tècnica (7.500 milers d'euros);
19. Conveni de col·laboració entre Turespaña i la CAIB per al finançament de diverses infraestructures turístiques (20.000 milers d'euros);
20. Conveni de col·laboració entre Turespaña i la CAIB per a la construcció del Palau de Congressos de Palma (20.000 milers d'euros);
21. Conveni de col·laboració entre Turespaña i la CAIB per al finançament de la plataforma logística de distribució turística (4.000 milers d'euros);



d'euros);

22. Conveni de col·laboració entre el Ministeri de Medi Ambient, Rural i Marí i l'Administració de la CAIB per al finançament de determinades inversions en matèria de treballs forestals i de prevenció i extinció d'incendis forestals a l'àmbit de les Illes Balears (1.000 milers d'euros);

23. Conveni entre la CAIB i el Ministeri de Foment per a l'execució de diverses actuacions en matèria d'infraestructures a les Illes Balears (tren a Mallorca, port Ciutadella a Menorca i autopistes a Eivissa) (87.500 milers d'euros);

24. Conveni de col·laboració entre l'Administració general de l'Estat i la CAIB en matèria de ferrocarril (443.750 milers d'euros), i

25. Conveni de col·laboració amb la CAIB, per al finançament de determinades inversions en matèria d'aigües i torrents, any 2010 (6.000 milers d'euros).

La situació dels convenis a 30 d'abril de 2015, darrer moment del qual es tenen dades, era la següent:

RESUM CONVENIS INVERSIONS ESTATUTÀRIES (EN MILERS D'EUROS)							
Núm.	Títol ABREVIAT	Any signatura conveni	Inversió conveni	Pendent d'addenda	Import transferit	Import executat (**)	Situació
3	Serveis X Eivissa	2009	29.600	0	29.600	29.600	Liquidació
4	Platja de Palma	2009	83.500	63.500	20.000	4.390	Execució ordinària
5	Diverses actuacions turístiques 2009	2009	30.000	0	30.000	17.175	Pròrroga
6	TIC	2009	38.000	0	38.000	38.000	En liquidació
8	Pati de sa Lluna	2009	2.300	0	2.300	2.300	Justificat
9	Revitalització de la plaça d'Europa	2009	1.700	0	1.700	1.700	En liquidació
10	Finca Planícia	2009	10.000	0	10.000	10.000	Liquidació
11	Complex Balear de la Recerca	2009	9.500	0	9.500	4.253	Pròrroga
12	Unitat de Recerca Son Espases	2009	3.000	0	3.000	3.000	Liquidació
13	Laboratori de Tecnologies Audiovisuals	2009	600	0	600	597	Liquidació
14	Xarxa de fibra òptica	2009	7.000	0	7.000	230	Pròrroga
15	Aigües i torrents (primera fase)	2009	7.866	0	7.866	7.866	Liquidació
16	Aigües i torrents (segona fase)	2009	1.700	0	1.700	1.700	Liquidació
17	Actuacions infraestructures 2010	2009	45.000	0	45.000	45.000	Liquidació
18	LUE; Centre BIT Menorca	2010	7.500	0	7.500	0	Pròrroga
19	Diverses actuacions turístiques 2010	2010	20.000	0	20.000	2.935	Pròrroga
20	Palau de Congressos de Palma	2010	20.000	0	20.000	20.000	Liquidació
21	Plataforma logística de distribució turística	2010	4.000	0	4.000	332	Pròrroga
22	Treballs forestals, prevenció extinció incendis	2010	1.000	0	1.000	1.000	Liquidació
23	Actuacions infraestructures 2010	2010	87.500	50.000	37.500	37.500	Execució ordinària
24	Ferrocarril (*)	2008	443.750	386.250	57.501	57.501	Liquidació (i part suspesa)





25	Aigües i torrents 2010	2010	6.000	0	6.000	6.000	Liquidació
	TOTAL		859.516	499.750	359.767	291.079	

(*) Addenda suspesa

(**) Dades comunicades per la DGCG. No s'hi detallen les despeses que superen la inversió que figura en el conveni.

Per portar a terme les actuacions que figuren en els convenis signats en matèria d'inversions estatutàries entre l'Administració general de l'Estat i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aquesta va recórrer a la col·laboració amb els consells insulars, la Universitat de les Illes Balears i el Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma, per executar determinades actuacions previstes en els convenis signats amb l'Estat, per la qual cosa es varen signar de forma individualitzada convenis de desenvolupament per a cadascuna de les inversions que s'havien d'efectuar; va encarregar l'execució de les actuacions previstes en els convenis signats amb l'Estat a entitats del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma, i va executar directament les actuacions previstes en els convenis signats amb l'Estat.

Els trets característics d'aquests convenis de desenvolupament signats amb els consells insulars, la UIB i el Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma es fonamenten, a més de l'àmbit territorial i competencial de les administracions involucrades, en la transferència del finançament i en l'execució i la justificació de les actuacions dutes a terme. En concret: les aportacions que ha de fer l'Administració de la CAIB es realitzen amb la justificació prèvia de la despesa executada per l'administració corresponent, tot i que l'Administració de la CAIB ha rebut prèviament el finançament de l'Estat; l'execució de les actuacions, la duen a terme els consells insulars, la UIB i el Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma, d'acord amb el seu àmbit competencial, i la justificació de les despeses s'ha de presentar mitjançant certificat a l'Administració de la CAIB, la qual és la responsable de preparar la justificació global del conveni, tal com s'ha d'enviar a l'AGE.

Entre 2009 i 2011 s'han formalitzat 13 convenis de col·laboració amb les administracions corresponents, amb un import màxim d'inversió de 156.300 milers d'euros i el desglossament següent:

DETALL DELS CONVENIS DE DESENVOLUPAMENT (en milers d'euros)					
Núm.	Nom abreviat	Entitat	Inversió conveni	Situació	Prorrogat
4A	Platja de Palma	Consorci Platja de Palma	83.500	Execució	No
5A	Can Weyler; Toni Catany	CIMA	7.400	Execució	Sí
5B	Sa Comandància	CIEI	9.100	Liquidat	Sí
5C	S'Enclusa, Sant Lluís i Ferreries	CIME	12.000	Execució	Sí
5D	Plaça d'Europa	CIFO	1.500	Liquidat	Sí
9A	Revitalització de la plaça d'Europa	CIFO	1.700	Liquidat	Sí
11A	Complex Balear de la Recerca	UIB	1.600	Execució	Sí
14A	Xarxa de fibra òptica	CIME	7.000	Execució	Sí
17A	Rehabilitacions a carreteres de Mallorca	CIMA	10.000	Liquidat	No
18A	Laboratori Universitat - Empresa	UIB	2.500	Execució	Sí
19A	Carrer de la Roca Plana i adjacents	CIFO	3.000	Execució	Sí
19B	Tramuntana, Raixa, Santueri, Bellpuig...	CIMA	8.000	Execució	Sí
19C	Escola d'Idiomes, ses Feixes, Talamanca...	CIEI	9.000	Execució	Sí
	TOTAL		156.300		

Incidències

A 31 de desembre de 2014 l'import emparat en convenis és de 859.516 milers d'euros, dels quals s'han transferit efectivament 359.766 milers d'euros, i s'ha suspès un conveni per valor de 386.250 milers d'euros. En conseqüència, resten pendents de rebre 113.500 milers d'euros corresponents a convenis ja signats però pendents de tramitar-ne addenda perquè l'Estat els doti en el seu pressupost.

Malgrat que l'AGE ha lliurat a la CAIB els fons en el moment de signatura de cadascun dels convenis, els convenis de desenvolupament signats amb els consells insulars, la UIB i el Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma determinen que els fons es transferiran amb la justificació prèvia de la despesa. Aquest fet, juntament amb la manca de liquiditat que ha sofert la CAIB els



darrers anys, és una de les principals raons que han portat a una baixa execució, atès que la CAIB no ha transferit els fons de forma puntual a les administracions executores malgrat les justificacions presentades, fet que ha comportat el retard de les inversions per falta de fons per finançar-les.

Atès que en tots els convenis en què, l'objecte, l'executa una entitat del sector públic instrumental de la CAIB, els certificats de conformitat de la inversió amb les estipulacions del conveni i de no-existència de finançament concurrent, els signa el mateix gerent de l'entitat executora i no la Intervenció General, tal com sol·licita l'AGE en les diferents comissions de seguiment, i no es produeix la segregació entre les funcions d'execució i control, ja que és el mateix ens que executa el que certifica l'adequació tant en l'execució com en el finançament. En conseqüència, en cap dels convenis executats per entitats del sector públic instrumental de la CAIB s'han tramès els certificats emesos per la Intervenció de conformitat amb la inversió que s'ha portat a terme ni els certificats pels quals es fa constar que no hi ha sobrefinançament.

2. DESCRIPCIÓ DELS PROCEDIMENTS DE GESTIÓ, EXECUCIÓ I CONTROL

Al nivell administratiu, els procediments de gestió, execució i control de les inversions estatutàries no es diferencien dels procediments de la resta de convenis de col·laboració que signa l'Administració de la CAIB i que són competència de les diferents secretaries generals.

A més dels procediments esmentats en el paràgraf anterior, el control de la gestió i l'execució dels convenis de col·laboració en matèria d'inversions estatutàries es du a terme a un triple nivell: el primer nivell és la Comissió Mixta d'Economia i Hisenda Estat - Comunitat Autònoma de les Illes Balears, com a òrgan bilateral de relació entre ambdues administracions en matèries fiscals i financeres. El segon nivell és la Comissió Interdepartamental d'Inversions Estatutàries, com a òrgan d'assessorament i de suport a la representació de les Illes Balears en la Comissió Mixta d'Economia i Hisenda, esmentada en l'apartat anterior, en tot allò relatiu a la formulació de propostes, la coordinació i el seguiment de les inversions de l'Estat a la Comunitat Autònoma, d'acord amb el que estableix la disposició transitòria novena del text estatutari esmentat. I el tercer nivell inclou cada una de les comissions de seguiment dels convenis de col·laboració. Cada conveni estableix la constitució d'una comissió de composició paritària entre les administracions signants dels convenis.

Amb l'objecte de determinar el seguiment que aquests òrgans han efectuat sobre les inversions estatutàries, s'indiquen en l'Informe les actuacions que cada un d'aquests òrgans ha dut a terme.

Incidències

Les inversions anomenades estatutàries comprenen tant les executades directament per l'Estat com les derivades dels convenis bilaterals Estat - consells insulars i, finalment, les que ha tramitat l'Estat amb la CAIB mitjançant la signatura de convenis. No es té constància que la CAIB hagi portat a terme cap mena de control ni de recompte respecte a les dues primeres, que també s'han de preveure en el càlcul de la xifra total d'inversions garantides a les Illes Balears. La Comissió Mixta d'Economia i Hisenda Estat - CAIB, com a òrgan bilateral responsable del control i el seguiment d'aquestes inversions, tampoc no ha complert la seva funció, atès que només s'ha dut a terme una sessió, el 22 de desembre de 2009, sense que s'hi tractàs cap assumpte relacionat amb les inversions estatutàries, tot i que la Vicepresidència Econòmica de la CAIB ha sol·licitat, com a mínim en dues ocasions, la convocatòria d'aquesta Comissió.

Amb relació a la Comissió Interdepartamental d'Inversions Estatutàries, destaca la manca de convocatòries d'aquesta comissió entre els exercicis 2008 i 2013, i és en aquests sis anys els exercicis en què s'han signat els convenis i s'havia d'executar una part significativa de les actuacions pactades.

Malgrat que entre els exercicis 2009 i 2011 s'establí l'execució de la majoria de les inversions estatutàries, en aquests exercicis únicament han tingut lloc 19 sessions de les diferents comissions de seguiment de les 102 reunions produïdes fins a l'11 de maig de 2015.

III. ANÀLISI DELS CONVENIS

L'anàlisi dels convenis objecte d'aquest Informe s'ha efectuat a partir de la documentació tramesa per la Direcció General de Coordinació del Govern (DGCG), que és l'òrgan responsable, des de l'any 2012, de vetllar per una execució i una justificació adients i en termini dels convenis estatutaris. De forma més concreta, és responsable d'efectuar el seguiment de les actuacions compromeses i donar suport a les conselleries o les entitats dependents executores, mitjançant l'assistència de representants de la DGCG a totes les comissions de seguiment; d'impulsar la tramitació de pròrroques o addendes quan així s'acordi en les comissions de seguiment esmentades; de coordinar l'execució de les actuacions entre les diferents conselleries i els ens dependents de la CAIB; de dur a terme la intermediació entre la CAIB i l'AGE, i d'impulsar el procés de justificació de les inversions.

Amb relació a l'execució de les inversions, l'SCIB ha revisat les dades trameses per la DGCG i les ha analitzades comparativament amb l'execució pressupostària extreta dels llibres majors d'ingressos i despeses inclosos en el fons finalista «31201. Inversions estatutàries» des de 2008 a 2014.

El resultat d'aquesta anàlisi comparativa, així com les incidències detectades durant el treball de fiscalització, figura en els epígrafs corresponents de cada un dels 22 convenis objecte de l'Informe.



L'anàlisi de cada conveni està desenvolupada en l'Informe 112/2016 i s'estructura en els següents apartats: antecedents, formalització, execució, justificació i vigència.

A continuació, s'exposen les incidències detectades durant el treball de fiscalització per cadascun dels convenis:

1. CONVENI NÚM. 3: SERVEIS X EIVISSA

Es tracta del conveni de col·laboració entre el Ministeri de Defensa i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per desenvolupar el projecte Serveis X Eivissa, per un import de 29.600 milers d'euros. L'objecte del conveni és el finançament de l'adquisició, per part del Consell Insular d'Eivissa, d'immobles propietat del Ministeri de Defensa per acollir diverses tipologies de serveis públics de titularitat tant estatal o autonòmica com local.

Incidències

En la documentació aportada per la CAIB no figurava el conveni de desenvolupament relatiu al conveni núm. 3. Aquest conveni es va detectar arran del quadre de dades amb la documentació conservada a l'Àrea de Consells Insulars de l'SCIB.

2. CONVENI NÚM. 4: MILLORA I EMBELLIMENT PLATJA DE PALMA

Es tracta del conveni de col·laboració entre l'Institut de Turisme d'Espanya (Turespaña) i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a la remodelació integral de la Platja de Palma, per un import de 83.500 milers d'euros, destinats a projectes d'infraestructura urbana (28.100 milers d'euros), projectes de sostenibilitat i protecció del territori (54.500 milers d'euros) i redacció de projectes (900 milers d'euros).

Incidències

Atès que el termini d'execució d'aquest conveni ha finalitzat dia 13 d'agost de 2015 sense que es trobàs signada la segona addenda, hi ha un risc cert de reintegrament de 15.610 milers d'euros, corresponents als fons rebuts i no executats.

S'han detectat 330 milers d'euros i -557 milers d'euros, corresponents als certificats 8 i 9, respectivament, no reconeguts comptablement en l'execució del pressupost de despeses de la CAIB, malgrat que figuren com a executats entre els exercicis 2010 i 2011.

La quantitat executada, 4.389 milers d'euros, figura com a justificada davant l'AGE, sense que l'Estat n'hagi donat el vistiplau. Atès que la Secretaria d'Estat de Turisme no accepta justificacions parcials dels convenis i atès que les actuacions executades no s'inclouen en l'esborrany del nou projecte d'addenda de modificació de terminis i reprogramació d'actuacions, es poden produir problemes en el reconeixement i l'acceptació d'aquestes despeses com a integrants del conveni.

3. CONVENI NÚM. 5: DIVERSES ACTUACIONS TURÍSTIQUES 2009

Es tracta del conveni de col·laboració entre l'Institut de Turisme de España (Turespaña) i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de turisme, any 2009, per import de 30.000 milers d'euros, amb l'objecte de dur a terme actuacions diverses a les illes de Mallorca (7.400 milers d'euros), Menorca (12.000 milers d'euros), Eivissa (9.100 milers d'euros) i Formentera (1.500 milers d'euros).

Per portar a terme les diferents actuacions, es varen signar quatre convenis de desenvolupament, denominats 5A, 5B, 5C i 5D, entre l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i els consells insulars respectius.

Incidències

Les principals incidències detectades en la fiscalització d'aquest conveni (i en els convenis de desenvolupament corresponents, signats amb els diferents consells insulars) han estat:

Pel que fa al projecte de s'Enclusa, únicament s'han executat 71 milers d'euros, d'un total compromès de 7.000 milers d'euros. Atès que el termini d'execució ja ha finalitzat (pròrroga inclosa) i que l'AGE ha emès un informe jurídic per denegar l'aprovació de noves pròrrogues, la CAIB hauria d'efectuar el reintegrament dels 6.929 milers d'euros no executats.

Pel que fa al projecte de sales multifuncionals de Sant Lluís i Ferreries, atès que la data límit que figura en la pròrroga per executar actuacions era el 13 de febrer de 2014, s'han executat extemporàniament 151 milers d'euros el 10 d'abril de 2014 i 219 milers d'euros el 2015. D'altra banda, 37 milers d'euros s'han de reintegrar de forma directa atès que el total de la inversió ha estat de 4.963 milers d'euros, sense arribar als 5.000 milers d'euros transferits per l'Estat. Per últim, la CAIB no ha comptabilitzat, fins a l'any 2015, 6 OP per import de 2.426 milers d'euros, malgrat que la data de la factura és anterior a febrer de 2014, data límit prorrogada per executar despeses relatives a aquest conveni.

En relació amb l'adquisició i la rehabilitació de Can Weyler, l'única actuació portada a terme és l'adquisició de l'immoble, sense que se n'hagi iniciat, en el moment de redactar l'Informe, la rehabilitació. Atès que la data d'execució de les actuacions que figura en la pròrroga és



el 31 de desembre de 2016, i que en el cas de s'Enclusa l'Advocacia de l'Estat no ha acceptat la tramitació de segones pròrrogues, hi comença a haver un risc de no poder executar aquest projecte dins termini i, per tant, haver de reintegrar els 1.560 milers d'euros restants.

En el cas del Centre Internacional de Fotografia Toni Catany, amb la mateixa data d'execució prorrogada que la que figura en el paràgraf anterior, no s'ha executat cap quantitat, per la qual cosa el risc de reintegrament és per als 4.300 milers d'euros. Se n'ha elaborat el projecte bàsic i d'execució de les obres, que ha estat en exposició pública la primera quinzena d'abril de 2015.

En resum, en el conveni núm. 5 figuren 6.965 milers d'euros per reintegrar; 371 milers d'euros que es troben en discussió, atès que s'han executat de forma extemporània, i 5.860 milers d'euros que, malgrat estar dins termini, comencen a trobar-se en risc de reintegrament perquè la part majoritària de les actuacions resta pendent.

4. CONVENI NÚM. 6: TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ I DE LES COMUNICACIONS (TIC)

Es tracta del conveni de col·laboració entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per finançar determinades inversions en matèria de tecnologies de la informació i de les comunicacions (TIC) en l'àmbit de les Illes Balears, per un import màxim de 38.000 milers d'euros.

Algunes de les actuacions objecte d'aquest conveni han estat executades per l'IBSALUT i per entitats del sector públic instrumental de la CAIB, com són ParcBit Desenvolupament i Multimèdia de les Illes Balears, SAU.

Incidències

Una part significativa d'aquest conveni no té reflex comptable, atès que la quantitat executada en el fons finalista 31201 relacionada amb aquestes actuacions és de 32.644 milers d'euros, enfront dels 38.000 milers d'euros que la DGCG va trametre com a executats.

Malgrat que s'han presentat, de tots els projectes que integren aquest conveni, memòries i compte justificatiu, en cap d'aquests figuren els certificats emesos per la Intervenció per garantir l'adequació de la inversió al conveni i la no-existència de sobrefinançament.

5. CONVENI NÚM. 8: PATI DE SA LLUNA

Es tracta del conveni de col·laboració entre l'Institut de Turisme de España (Turespaña) i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al desenvolupament de determinades actuacions en matèria de turisme a Menorca per un import de 2.300 milers d'euros. L'objecte del conveni, incardinat en un objectiu global de millora de la competitivitat turística i la sostenibilitat econòmica, social i mediambiental, és la rehabilitació integral del Pati de sa Lluna, al terme municipal d'Alaior (Menorca), amb la finalitat de recuperar l'edifici per al seu ús cultural i dinamitzador del municipi.

Per portar a terme les actuacions objecte d'aquest conveni, se n'ha encarregat l'execució a l'ATB en qualitat d'entitat del sector públic instrumental de la CAIB.

Incidències

La CAIB no ha tramès part de la documentació sol·licitada per esmenar les deficiències en la justificació, atès que el certificat emès per la Intervenció General de la CAIB de 13 de març de 2015 conclou que no pot expedir el certificat sobre la veracitat i la regularitat de les despeses de l'ATB que la Secretaria d'Estat de Turisme havia sol·licitat.

L'informe justificatiu per acreditar que l'actuació finançada no ho ha estat amb càrrec a altres fons, l'ha signat el gerent de l'ATB i no l'interventor de l'entitat executant. Aquest aspecte s'ha considerat especialment significatiu en aquest conveni, atès que hi ha un finançament concurrent amb fons FEDER per un import màxim de 1.000 milers d'euros.

6. CONVENI NÚM. 9: REVITALITZACIÓ PLAÇA D'EUROPA

Es tracta del conveni de col·laboració entre l'Institut de Turisme de España (Turespaña) i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per desenvolupar determinades actuacions en matèria de turisme a Formentera, l'objecte del qual correspon a la revitalització de la plaça d'Europa per permetre l'ús d'aquest espai públic per celebrar-hi activitats culturals d'interès turístic i revitalitzar comercialment la zona, per un import de 1.700 milers d'euros, sense perjudici del conveni núm. 5, de 13 d'agost de 2009, signat amb Turespaña, que estableix un finançament addicional per a aquesta mateixa actuació.

Per dur a terme l'actuació objecte del conveni se n'ha signat un de desenvolupament, denominat 9A, entre l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Consell Insular de Formentera, en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears.

Incidències

No en té.

7. CONVENI NÚM. 10: ADQUISICIÓ FINCA DE PLANÍCIA

Es tracta del Protocol general entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per adquirir la finca denominada Planícia (terme municipal de Banyalbufar, Mallorca). L'objecte del protocol és establir un marc perquè l'Administració de la CAIB transmeti part de la finca de Planícia a la Direcció General de Sostenibilitat de la Costa i del Mar per incorporar-la al domini públic marítimo-terrestre.

Incidències

L'operació inclosa en el protocol és l'exercici del dret de retracte, per part de la CAIB, de la finca de Planícia, que posteriorment ha venut la seva majoria a l'AGE perquè formi part del domini públic marítimo-terrestre. Per tant, aquest protocol correspon a una operació de compravenda, sense que en cap cas tingui caràcter d'inversió estatutària, tot i que es podria considerar una inversió directa de l'Estat a les Illes Balears.

Malgrat que la CAIB hagi tractat l'adquisició de la finca de Planícia com una inversió estatutària, ni l'ingrés procedent de l'Estat ni la despesa per executar l'actuació s'han recollit comptablement mitjançant el fons finalista 31201, que és el que la CAIB fa servir per identificar i diferenciar aquest tipus d'inversions.

No figura en l'expedient tramès cap dels dos certificats emesos per la Intervenció que es reclamaven, tant el que acredita la veracitat i la regularitat de la documentació presentada, com el que acredita que l'actuació no ha estat finançada també amb càrrec a altres fons.

8. CONVENI NÚM. 11: COMPLEX BALEAR DE LA RECERCA, EL DESENVOLUPAMENT TECNOLÒGIC I LA INNOVACIÓ

Es tracta del conveni entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pel qual es realitza una transferència a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al finançament del complex balear de la recerca, el desenvolupament tecnològic i la innovació, per un import de 9.500 milers d'euros, dels quals 7.900 milers d'euros van destinats al projecte de creació del complex balear de recerca, desenvolupament tecnològic i innovació, i 1.600 milers d'euros a equipament científic, tecnològic, informàtic i de comunicacions del complex balear de la recerca.

Per dur a terme la darrera actuació, s'ha signat un conveni de desenvolupament, núm. 11A, entre l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i la UIB.

Incidències

Atès que la segona addenda al conveni núm.11, per aprovar la redistribució de fons entre les dues actuacions que l'integren, així com l'ampliació de l'àmbit d'aplicació d'una d'aquestes, no es troba signada en el moment d'emetre aquest informe, es manté el sobrefinançament de l'edifici entre els fons FEDER i els fons estatutaris rebuts, per la qual cosa hi ha un risc de reintegrament dels 1.268 milers d'euros sobrants que es proposa redistribuir.

En la documentació inclosa en l'expedient figura un informe de la situació econòmica del conveni d'inversions estatutàries núm. 11, en el qual s'afirma que, d'un cost total de 10.106 milers d'euros, 4.343 milers d'euros són a càrrec dels fons FEDER (un 42,9 %), mentre que en la resta de documents el percentatge de finançament entre fons FEDER i fons estatutaris és d'un 50 % cada un.

L'execució de la part d'aquesta actuació corresponent a l'edifici R+D+I en el pressupost de despeses fins a 31/12/13 s'inclou totalment en el fons finalista 31108, corresponent a les inversions que s'han d'efectuar amb càrrec als fons FEDER, per un import total de 4.074 milers d'euros. Fins a l'any 2014 únicament s'ha comptabilitzat un import de 887 milers d'euros en el fons finalista corresponent a les inversions estatutàries, quantitat molt allunyada dels 3.033 milers d'euros que la DGCG informa com a executats.

El conveni de desenvolupament núm. 11A ha caducat sense que se n'hagi executat íntegrament l'objecte. D'acord amb la documentació que ha retut la DGCG s'han executat 1.220 milers d'euros, 81 milers dels quals s'han justificat fora de termini, i resten sense justificar 380 milers d'euros. Els 81 milers d'euros justificats fora de termini no figuren ni tan sols comptabilitzats a 31 de desembre de 2014.

9. CONVENI NÚM. 12: UNITAT DE RECERCA A SON ESPASES

Es tracta del conveni entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, pel qual es regula la transferència per al finançament de la Unitat de Recerca a l'Hospital Universitari de Son Espases, l'objecte del qual és adaptar espais destinats a investigació al nou hospital de referència de les Illes Balears i dotar-los d'equipament científic, per un import màxim de 3.000 milers d'euros.



Per portar a terme les actuacions objecte d'aquest conveni, se n'ha encarregat l'execució a l'IBSALUT, en qualitat d'entitat del sector públic instrumental de la CAIB.

Incidències

Atès que la primera addenda del conveni s'ha signat el 20 de desembre de 2013, i l'execució de les actuacions finalitza el 7 de desembre de 2012, aquesta inversió ha estat un any sense cobertura. No obstant això, el 2013 s'han executat inversions per valor de 570 milers d'euros, fora del termini establert en el conveni inicial i abans de tenir l'addenda signada.

No consta el certificat de l'interventor on es manifesta que no hi ha excés de finançament amb altres ajudes rebudes. No obstant això, en la documentació justificativa aportada sí que figura un finançament complementari en concepte de préstec procedent de l'Institut Carlos III amb el nom del projecte «Desenvolupament de les condicions per a la constitució de l'Institut Balear d'Investigació Sanitària» per un import de 3.168 milers d'euros, sense que en cap document es detalli el total del projecte i les quantitats finançades procedents de cada un d'aquests dos fons finalistes.

10. CONVENI NÚM. 13: LABORATORI DE TECNOLOGIES AUDIOVISUALS

Es tracta del conveni entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pel qual es realitza una transferència per finançar un laboratori de tecnologies audiovisuals que doni continuïtat a determinades activitats d'animació i possibiliti l'ampliació a les àrees d'efectes visuals i de cinematografia digital, per un import de 600 milers d'euros.

Per portar a terme les actuacions objecte d'aquest conveni, se n'ha encarregat l'execució a ParcBit Desenvolupament, SA, en qualitat d'entitat del sector públic instrumental de la CAIB.

Incidències

En la documentació justificativa tramesa no figura el certificat de la Intervenció pel qual la inversió s'ha executat en la seva totalitat i tampoc no consta el certificat de no-concurrencia amb altres ajudes.

11. CONVENI NÚM. 14: XARXA DE FIBRA ÒPTICA

Es tracta del conveni de col·laboració entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per finançar determinades inversions en una xarxa de fibra òptica a l'illa de Menorca per a serveis d'autoprestació, per un import de 7.000 milers d'euros.

Per portar a terme les diferents actuacions, s'ha signat el conveni de desenvolupament núm. 14A, entre l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Consell Insular de Menorca, en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears.

Incidències

Malgrat que en la documentació tramesa per la DGCG figurin com a justificats 230 milers d'euros, únicament figuren comptabilitzats en el pressupost de la CAIB 199 milers d'euros. En el moment de redactar l'Informe, els 31 milers d'euros executats pel CIME el 2012 no tenen reflex comptable en la CAIB.

12. CONVENI NÚM. 15: AIGÜES I TORRENTS 1A FASE ANY 2009

Es tracta del conveni de col·laboració entre el Ministeri de Medi Ambient, Rural i Marí i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per finançar determinades inversions en matèria d'aigües i torrents en l'àmbit de les Illes Balears per la millora de la qualitat de les aigües i torrents, per un import màxim de 7.866 milers d'euros.

Per portar a terme les actuacions objecte d'aquest conveni, se n'ha encarregat l'execució a ABAQUA, en qualitat d'entitat del sector públic instrumental de la CAIB.

Incidències

Atès que el reflex pressupostari de la despesa emparada per aquest conveni no s'ha enregistrat amb càrrec al fons finalista que recull les inversions estatutàries, no s'ha pogut efectuar un seguiment comptable de l'execució de les actuacions emparades pel dit conveni.

Malgrat l'existència d'un correu electrònic procedent del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient que confirma el tancament del conveni, en l'expedient no consta ni memòria d'actuacions ni compte justificatiu que emparin l'execució de les actuacions pactades.

**13. CONVENI NÚM. 16: AIGÜES I TORRENTS 2A FASE ANY 2009**

Es tracta del conveni de col·laboració entre el Ministeri de Medi Ambient, Rural i Mari i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per finançar determinades inversions en matèria d'aigües i torrents en l'àmbit de les Illes Balears (segona fase), per la millora de la qualitat de les aigües i els torrents en l'àmbit de la Comunitat Autònoma, per un import màxim de 1.700 milers d'euros.

Per portar a terme les actuacions objecte d'aquest conveni, se n'ha encarregat l'execució a ABAQUA, en qualitat d'entitat del sector públic instrumental de la CAIB.

Incidències

Atès que el reflex pressupostari de la despesa emparada per aquest conveni no s'ha enregistrat amb càrrec al fons finalista que recull les inversions estatutàries, no s'ha pogut efectuar un seguiment comptable de l'execució de les actuacions emparades pel dit conveni.

Malgrat l'existència d'un correu electrònic procedent del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient que confirma el tancament del conveni, en l'expedient no consta ni memòria d'actuacions ni compte justificatiu que emparin l'execució de les actuacions pactades.

14. CONVENI NÚM. 17: ACTUACIONS INFRAESTRUCTURES 2010

Es tracta del conveni entre el Ministeri de Foment i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per un import de 45.000 milers d'euros, a fi d'executar diverses actuacions en matèria d'infraestructures a les Illes Balears, per unir la ciutat de Palma amb l'aeroport (35.000 milers d'euros) i per efectuar rehabilitacions a carreteres de Mallorca (10.000 milers d'euros).

Per portar a terme la darrera actuació, s'ha signat un conveni de desenvolupament, amb el núm. 17A, entre l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Consell Insular de Mallorca. Les actuacions no incloses en el conveni de desenvolupament s'han encarregat a Trambadía, SA, en qualitat d'entitat del sector públic instrumental de la CAIB.

Incidències

En la documentació justificativa d'aquest conveni no consta el certificat expedit per la Intervenció pel qual no hi ha concurrència amb altres fonts de finançament per sobre del total de la inversió. Part de les actuacions que s'han afegit a l'addenda de 16/12/13 sí que tenen aquest doble finançament, per la qual cosa és necessari presentar el certificat esmentat.

El darrer pagament efectuat al CIMA, per un import de 2.726 milers d'euros, s'ha liquidat mitjançant el FLA. Aquest fet posa de manifest un control insuficient de les despeses amb finançament afectat, atès que la CAIB ha rebut uns fons finalistes abans de l'execució de la despesa i ha tingut problemes de liquiditat per poder satisfer-ne el pagament.

15. CONVENI NÚM. 18: LABORATORI UNIVERSITAT – EMPRESA. CENTRE BIT MENORCA

Es tracta del conveni entre el Ministeri de Ciència i Innovació i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pel qual es va fer una transferència a la Comunitat Autònoma per finançar inversions en matèria d'investigació científica i tècnica, per un import de 7.500 milers d'euros. Concretament, pel Centre BIT Menorca (5.000 milers d'euros) i pel Laboratori Universitat - Empresa (2.500 milers d'euros).

Per portar a terme la darrera actuació, s'ha signat un conveni de desenvolupament, amb el núm. 18A, entre l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i la UIB.

Les actuacions objecte d'aquest conveni no incloses en el conveni de desenvolupament s'han encarregat a ParcBit Desenvolupament, SA, en qualitat d'entitat del sector públic instrumental de la CAIB.

Incidències

Atès que l'addenda del conveni s'ha signat el 29 d'octubre de 2014 i que l'execució de les actuacions aprovada en el conveni original finalitzava el 31 de desembre de 2013, aquesta inversió ha estat 10 mesos sense cobertura.

En el conveni núm. 18 figuren 2.500 milers d'euros que s'han instrumentalitzat mitjançant un conveni de desenvolupament amb la UIB. L'esmentat conveni de desenvolupament ha caducat sense que la CAIB hagi recollit pressupostàriament ni justificat l'execució de la despesa, malgrat que en les actes de la comissió de seguiment els representants de la UIB comunicassin l'execució de la majoria de la inversió.

La CAIB, tot i haver rebut els fons de forma anticipada, ha determinat el pagament a la UIB contra justificació de la despesa. En el moment de tancar aquest Informe, atès que el conveni de desenvolupament ha caducat, la CAIB utilitza la figura de la subvenció directa i tramita un pluriennal de 500 milers d'euros anuals per pagar entre 2015 i 2019.



Atès que, a 30 de juny de 2015, en l'actuació relativa a la posada en marxa del centre Bit Menorca, no figura cap import com a executat, pot existir un risc de reintegrament significatiu per un import de 5.000 milers d'euros.

16. CONVENI NÚM. 19: DIVERSES ACTUACIONS TURÍSTIQUES 2010

Es tracta del conveni de col·laboració entre l'Institut de Turisme de Espanya (Turespaña) i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per finançar diverses infraestructures turístiques a Mallorca, Eivissa i Formentera, per un import total de 20.000 milers d'euros (8.000 milers d'euros, per Mallorca; 9.000 milers d'euros per Eivissa, i 3.000 milers d'euros per Formentera).

Per portar a terme les diferents actuacions, s'han signat tres convenis de desenvolupament, denominats 19A, 19B i 19C, entre l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i els consells insulars de Formentera, Mallorca i Eivissa, respectivament.

Incidències

A 31 de desembre de 2014, l'execució comptable de la CAIB no reflecteix la situació en què es troben les actuacions corresponents al CIFO i al CIEI, i es detecten despeses executades i pendents de reflectir en la comptabilitat CAIB per valor de 1.152 milers d'euros i 1.005 milers d'euros, respectivament.

Atès que la data límit per executar les actuacions de Mallorca és el 31 de març de 2016 i que no consta cap import executat d'un total de 8.000 milers d'euros, es detecta un risc de reintegrament significatiu perquè, en el moment de redactar aquest Informe, la totalitat de les actuacions resten pendents.

17. CONVENI NÚM. 20: PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA

Es tracta del conveni de col·laboració entre l'Institut de Turisme d'Espanya (Turespaña) i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per construir el Palau de Congressos de Palma, l'objecte del qual són les accions de foment i desenvolupament turístic mitjançant la contribució al finançament de la construcció del Palau de Congressos a Palma per un import màxim de 20.000 milers d'euros.

Les actuacions objecte d'aquest conveni s'han encarregat a Palau de Congressos de Palma, SA, en qualitat d'entitat del sector públic instrumental de la CAIB.

Incidències

Malgrat que la Secretaria d'Estat de Turisme ha comunicat, el 12 de maig de 2014, el tancament del conveni, no s'ha tramès a l'SCIB una còpia del certificat que confirmi la comprovació material de les inversions efectuades.

18. CONVENI NÚM. 21: PLATAFORMA LOGÍSTICA DE DISTRIBUCIÓ TURÍSTICA

Es tracta del conveni de col·laboració entre l'Institut de Turisme d'Espanya (Turespaña) i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per finançar la plataforma logística de distribució turística, que inclou l'adquisició d'un edifici per la seva explotació, per un import de 4.000 milers d'euros.

Per portar a terme les actuacions objecte d'aquest conveni, se n'ha encarregat l'execució a l'ATB, en qualitat d'entitat del sector públic instrumental de la CAIB.

Incidències

Malgrat que en les comissions de seguiment de 14 de desembre de 2012 i de 14 de juny de 2013 els representants de la CAIB han comunicat la voluntat de sol·licitar una redefinició d'actuacions, i en la de 23 de març de 2013 han informat que aquesta sol·licitud es trametria al més aviat possible i, a més, que en l'execució del conveni es posa de manifest que aquesta redefinició s'ha produït a la pràctica (no s'ha adquirit l'edifici), no s'ha tramitat cap addenda per formalitzar el canvi d'objecte del conveni, sinó que únicament s'han prorrogat els terminis inicialment establerts.

Aquest conveni no inclou les actuacions que s'han de dur a terme i en cap document dels que acrediten aquesta inversió figura aquest detall. Fins al 31 de desembre de 2014 l'única inversió executada és de 332 milers d'euros, corresponents a una part del projecte d'aparador virtual, projecte que puja a 2.430 milers d'euros, segons la documentació tramesa el 2015, del total de 4.000 milers d'euros pactats. Atès que no consta en cap document el desglossament d'inversions concretes que suposa la plataforma, no s'ha pogut comprovar que les actuacions portades a terme es corresponen amb l'objecte del conveni original.

El 2013, la CAIB ha transferit crèdit a l'ATB per un import de 1.923 milers d'euros, mitjançant els capítols 4 i 7, amb l'objecte de finançar el Projecte d'aparador virtual, però sense incloure el fons finalista 31201. El projecte esmentat forma part del conveni núm. 21 signat amb l'Estat, i el crèdit d'aquest conveni ja s'ha transferit íntegrament a l'entitat esmentada dins l'exercici 2011.



Malgrat que s'hagi presentat davant la Secretaria d'Estat de Turisme documentació justificativa per un import de 332 milers d'euros d'aquest conveni, manca trametre la documentació següent:

Memòria justificativa

Certificat de l'interventor mitjançant el qual acredita, o no, concurrència amb altres fons de finançament

Certificat de l'interventor mitjançant el qual acredita la veracitat i la regularitat de la documentació justificativa

19. CONVENI NÚM. 22: TREBALLS FORESTALS, PREVENCIÓ I EXTINCIÓ D'INCENDIS

Es tracta del conveni de col·laboració entre el Ministeri de Medi Ambient, Medi Rural i Marí i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per finançar determinades inversions en matèria de treballs forestals i de prevenció i extinció d'incendis forestals en l'àmbit de les Illes Balears, per un import de 1.000 milers d'euros.

Per portar a terme les actuacions objecte d'aquest conveni, se n'ha encarregat l'execució a l'IBANAT, en qualitat d'entitat del sector públic instrumental de la CAIB.

Incidències

En la sessió de la comissió de seguiment de 18 d'octubre de 2012 s'ha presentat l'estat d'execució del conveni. Respecte als terminis de justificació, en la mateixa sessió la comissió ha acordat interpretar que les actuacions es consideren executades des del moment en què s'adjudica el contracte, malgrat que la clàusula 5.6 del conveni determina de forma clara que: «La justificació de la despesa es realitzarà mitjançant l'aportació dels contractes, les factures, les certificacions d'obres i altres documents justificatius de la realització de les despeses i de la seva vinculació a les actuacions finançades, dins dels 2 anys següents a la signatura del present conveni i, en tot cas, abans del 3 de desembre de 2012.»

Malgrat que l'execució i la justificació han finalitzat el 31 de desembre de 2012, i les ha acceptades la comissió de seguiment, s'han adjudicat 358.832,94 euros dins l'exercici 2013, fora del termini d'execució del conveni amb l'aplicació de qualsevol de les dues interpretacions, i sense hi haver cap resolució de pròrroga. El detall és el següent:

Data adjudicació	Creditor	Import adjudicació (IVA inclòs)
20/02/13	Empresa núm. 1	14.692,23
22/03/13	Empresa núm. 2	7.465,70
03/04/13	Empresa núm. 3	155.200,01
03/04/13	Empresa núm. 4	81.675,00
10/05/13	Empresa núm. 5	99.800,00
	TOTAL	358.832,94

(import en euros)

En la documentació tramesa no consta l'informe de la Intervenció que acredita la regularitat i la veracitat de la documentació presentada i tampoc no figura l'informe emès pel mateix òrgan per acreditar que l'actuació finançada no ho ha estat amb càrrec a altres fons.

20. CONVENI NÚM. 23: ACTUACIONS INFRAESTRUCTURES 2010

Es tracta del conveni entre la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Ministeri de Foment per executar diverses actuacions en matèria d'infraestructures a les Illes Balears, per un import total de 87.500 milers d'euros, dels quals 55.000 milers d'euros corresponen a Mallorca (Tren); 30.000 milers d'euros a Menorca (Port de Ciutadella); i 2.500 milers d'euros a Eivissa (Drenatge autopistes).

Per portar a terme les actuacions derivades d'aquest conveni, se n'ha encarregat l'execució a SFM i Ports de les Illes Balears, d'acord amb els objectes respectius, en qualitat d'entitats del sector públic instrumental de la CAIB. La inversió relativa al drenatge de les autopistes d'Eivissa s'ha dut a terme directament des de la Conselleria d'Administracions Públiques.

Incidències



Tant l'informe de l'Advocacia de la CAIB com l'informe de l'Advocacia de l'Estat consideren que les obligacions assumides pel Ministeri i, per tant, la vigència del conveni, no s'extingeixen fins que no se subscrigui l'addenda per completar el finançament del conveni. Malgrat ambdós informes, en el moment de redactar aquest Informe l'addenda al conveni continua sense aprovar-se.

El compte justificatiu de la inversió corresponent a l'ampliació del port de Ciutadella està integrat per 17 factures amb un import agregat de 14.859 milers d'euros, totes amb dates compreses entre el 30 de maig de 2007 i el 30 de setembre de 2008, anteriors a la signatura del conveni, malgrat que la clàusula 4.3 estipula que «les obres i actuacions objecte del present conveni es realitzaran en tot cas en un termini de 3 anys des de la signatura d'aquest conveni».

El compte justificatiu de la inversió corresponent als trens a Mallorca està integrat per 43 factures, amb un import agregat de 28.651 milers d'euros, de les quals 4, per un import total de 3.206 milers d'euros, són anteriors a la signatura del conveni, malgrat que la clàusula 4.3 estipula que «les obres i actuacions objecte del present conveni es realitzaran en tot cas en un termini de 3 anys des de la signatura d'aquest conveni».

El compte justificatiu dels drenatges en la carretera d'accés a l'aeroport d'Eivissa únicament inclou la relació de les 7 factures, per un import agregat de 671 milers d'euros, i una còpia de cadascuna, sense adjuntar cap memòria descriptiva de les obres.

A cap dels comptes justificatius s'adjunta el certificat de la Intervenció pel qual s'acrediten la veracitat i la regularitat de la documentació justificativa amb la relació a l'activitat objecte del conveni, ni el certificat de l'interventor que acrediti la no-existència de finançaments concurrents.

Tant l'actuació relativa al tren de Mallorca, 23.000 milers d'euros, com la dels drenatges d'Eivissa, per valor de 500 milers d'euros, han estat liquidades mitjançant els mecanismes extraordinaris de finançament aprovats el 2012 i els exercicis posteriors, i això posa de manifest un control insuficient de les despeses amb finançament afectat, atès que la CAIB ha rebut uns fons finalistes abans d'executar la despesa i ha tingut problemes de liquiditat per atendre'n el pagament.

21. CONVENI NÚM. 24: FERROCARRIL

Es tracta del conveni de col·laboració entre l'Administració general de l'Estat i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de ferrocarril per un import de 443.750 milers d'euros, els quals s'havien de transferir a la CAIB mitjançant la signatura d'addendes i en funció dels crèdits que s'havien d'implementar en els pressuposts generals de l'Estat.

Per portar a terme les actuacions objecte d'aquest conveni, se n'ha encarregat l'execució a SFM, en qualitat d'entitat del sector públic instrumental de la CAIB.

Incidències

El conveni ha finalitzat la vigència el 31 de desembre de 2011 sense que s'hagi rebut la major part del finançament procedent de l'Administració general de l'Estat que s'hi estipula. La CAIB únicament ha rebut 57.501 milers d'euros d'un total pactat de 443.750 milers d'euros, és a dir, un 12,96 %.

Malgrat que hi ha un finançament de part de les actuacions amb fons FEDER, no figura en l'expedient el certificat de la Intervenció pel qual es fa constar que la concurrència amb altres ajudes no supera en cap cas el 100 % de la inversió.

Malgrat que el conveni consta com a caducat, en tota la documentació tramesa per la DGCG no figura cap ofici ni informe procedent de l'AGE que en certifiqui la situació. A més, en el conveni original, clàusula quinzena, figura que «les funcions de la Comissió Mixta de Programació, Seguiment i Control del present conveni s'estendran fins a la finalització de l'execució dels projectes», execució que no s'ha produït atesa la manca de finançament.

22. CONVENI NÚM. 25: AIGÜES I TORRENTS 2010

Es tracta del conveni de col·laboració amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per finançar determinades inversions en matèria d'aigües i torrents l'any 2010, l'objecte del qual és millorar la qualitat de les aigües i els torrents en l'àmbit de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per un import màxim de 6.000 milers d'euros. En l'annex del conveni es quantifica cadascuna de les actuacions que la CAIB ha de portar a terme amb els fons procedents de l'Estat.

Per portar a terme les actuacions objecte d'aquest conveni, se n'ha encarregat l'execució a ABAQUA, en qualitat d'entitat del sector públic instrumental de la CAIB.

Incidències

Atès que el reflex pressupostari de la despesa emparada per aquest conveni no s'ha enregistrat amb càrrec al fons finalista que recull les

inversions estatutàries, no s'ha pogut efectuar un seguiment comptable de l'execució de les actuacions que s'hi emparen.

En l'annex del conveni figura un pressupost de cadascuna de les obres i les actuacions. Atès el que figura en la clàusula quarta del conveni, el pressupost és indicatiu, ja que es tracta de despeses estimades i poden variar més o menys sobre les despeses previstes. L'única actuació executada que no figura en l'annex del conveni és el condicionament i la millora dels torrents d'Andratx, s'Arracó i Sant Elm, per un import de 168 milers d'euros.

IV. CONCLUSIONS GENERALS

1. La manca de reunions de la Comissió Mixta d'Economia Estat - CAIB impedeix efectuar el seguiment de les inversions previst en la disposició transitòria novena, de forma global, amb la inclusió de les inversions efectuades directament per l'AGE i les pactades directament amb els consells insulars.

2. Malgrat la xifra de 2.800 milions d'euros que figura en la part expositiva dels diferents convenis, a 31 de desembre de 2014, la quantitat realment emparada en convenis és de 859.516 milers d'euros, dels quals s'han transferit efectivament a la CAIB fons per valor de 359.767 milers d'euros.

Dels 499.749 milers d'euros pendents de transferir, 386.250 milers d'euros corresponen al conveni núm. 24, el qual es troba caducat ja que n'ha acabat la vigència el 29 de desembre de 2014, sense que s'hagi subscrit cap addenda addicional posterior a l'Addenda II de 12 de gener de 2011, que estableixi els compromisos de finançament de l'Administració General de l'Estat per executar de les actuacions previstes.

Els 113.500 milers d'euros restants corresponen als convenis núm. 4 i núm. 23 per valor de 63.500 milers d'euros i 50.000 milers d'euros, respectivament, pels quals es continua reclamant la signatura de les addendes corresponents. En el cas del conveni núm. 23, la CAIB estaria en disposició de justificar el 100 % de les actuacions.

3. A causa de la crisi, i en virtut del principi de caixa única, s'han fet servir els fons finalistes rebuts ex ante per atendre el pagament de despeses diverses. La manca de liquiditat que ha sofert la CAIB en els darrers anys ha dificultat la realització de les inversions.

4. De forma agregada, es considera que hi ha un risc de reintegrament significatiu per valor de 45.370 milers d'euros, malgrat que aquesta quantitat es pot veure minorada significativament com a conseqüència de la signatura del Protocol d'Intencions AGE-CAIB per a l'impuls financer d'actuacions inversores, signat el 3 de desembre de 2015. La situació el 31 de desembre de 2014 és la següent:

INVERSIONS ESTATUTÀRIES. RISC DE REINTEGRAMENT (en milers d'euros)			
Núm.	Títol ABREVIAT	Import transferit	Import amb risc de reintegrament
4	Platja de Palma	20.000	15.610
5	Diverses actuacions turístiques 2009	30.000	12.825
11	Complex Balear de la Recerca	9.500	1.268
18	LUE; Centre BIT Menorca	7.500	5.000
19	Diverses actuacions turístiques 2010	20.000	8.000
21	Plataforma logística de distribució turística	4.000	2.667
	TOTAL	91.000	45.370

5. Les diferències detectades entre les dades trameses pels diferents òrgans gestors mitjançant la DGCG i les reflectides comptablement posen de manifest una manca de coordinació en el control i el seguiment del procés d'execució d'aquests convenis.

6. La veracitat i la regularitat de les actuacions que han portat a terme ens del sector instrumental de la CAIB han estat certificades pel mateix gerent de l'entitat respectiva i no per la Intervenció General de la Comunitat Autònoma, com ha sol·licitat en diverses ocasions l'AGE en les comissions de seguiment, tot i que aquesta exigència no figura en els convenis corresponents. El mateix ocorre amb el certificat pel qual s'acredita que el finançament de la inversió no ho ha estat també amb càrrec a altres fons.

7. El seguiment dels projectes executats en el marc de les inversions estatutàries és difícil pel fet que, si bé els ingressos s'han consignat majoritàriament a través del fons finalista 31201, no ha estat així amb les despeses de determinats convenis que o bé s'han fet a través d'altres fons finalistes, o bé s'han justificat amb despeses de partides no finalistes, tot i que lligades als convenis esmentats.

**V. RECOMANACIONS**

Instrumentar els convenis, les addendes i les actuacions necessaris per desenvolupar el contingut dels Acords establerts en el Protocol d'intencions entre l'Administració general de l'Estat i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'impuls financer d'actuacions inversores, de 3 de desembre de 2015.

Centralitzar el control i el seguiment de les inversions en un únic òrgan que impulsi la tramitació dels convenis, l'execució i la justificació de les inversions dintre dels terminis establerts.

Reclamar a l'Estat l'existència d'un interlocutor únic que permeti una aplicació homogènia pel que fa als criteris de justificació de les inversions efectuades, les pròrrogues o les addendes de finançament.

Efectuar un seguiment comptable exhaustiu de les despeses i dels ingressos afectats pel finançament de la disposició transitòria novena, calcular les desviacions de finançament acumulades i de l'exercici i tenir-les en compte en el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria de la CAIB

