Negociat I (ADP0410002 - F01110312)
Negociat V (ADP0410002 - F01110650)
Negociat VI (ADP0410002 - F01110651)
Adjunt/a de Conservació i Explotació (ADP0410002 - F01140148)
Negociat VII (ADP0410002 - F01110546)
Negociat IX (ADP0410002 - F01110524)
Enginyer/a de Construcció (ADP0410002 - F01130683)
Enginyer/a de Projectes (ADP0410002 - F01130277)
Enginyer/a de Projectes i Obres de Conservació (ADP0410002 - F01130274)
Topògraf/a cap de Brigada (ADP0410002 - F01980001)
Ajudant tècnic/a d'obres (ADP0410002 - F00300002)
Ajudant/a tècnic/a (ADP0410002 - F00280002)
Secció I (ADP0410002 - F01130254)

Secretari/ària Junta Consultiva de Contractació Administrativa (ADP0410002 - F01800001)
Negociat III (ADP0410002 - F01110928)
Servei de Classificació d'Empreses (ADP0410002 - F01140206)
Secció VII (ADP0410002 - F0113014A)

Servei de l'Àrea Consultiva (ADP0410002 - F01140066)
Secció VI (ADP0410002 - F01130661)

Gabinet Tècnic (ADP0410002 - F00980001)
Secció XI (ADP0410002 - F01130253)
Ajudant/a Tècnic/a (ADP0410002 - F00280004)

Secretari/ària Central de Contractació (ADP0410002 - F01140150)

Servei de Patrimoni (ADP0410002 - F01140067)
Secció IV (ADP0410002 - F01130101)
Negociat II (ADP0410002 - F01110189)
Secció V (ADP0410002 - F01130100)
Negociat IV (ADP0410002 - F01110929)

Parc mòbil
Negociat VIII (ADP0410002 - F01110544)
Xofer/a (ADP0410008 - F00390008; F00390017; F00390001; F00390002; F00390003; F00390004; F00390005; F00390007; F00390009; F00390010; F00390011; F00390012; F00390013; F00390014; F00390016; F00390018; F00390020; F0039000B; F0039000C; F0039002C)

ANNEX IV

Estructura orgànica de l'EBAP

Departament de Formació i Selecció (EBA0110001 - F01030053)
Secció VII (EBA0110001 - F01130081)
Negociat III (EBA0110001 - F01110551)
Negociat IV (EBA0110001 - F01110560)

Servei de Règim Jurídic (EBA0110001 - F01140341)
Negociat II (EBA0110001 - F01110549)

Servei de Selecció i Provisió (EBA0110001 - F01140211)
Secció I (EBA0110001 - F01130409)
Negociat I (EBA0110001 - F01110557)

Cap d'Estudis I (EBA0110001 - F01050001)

Cap d'Estudis II (EBA0110001 - F01160002)
Coordinador d'Instrucció Policial (EBA0110001 - F02690001)
Instructor policial (EBA0110001 - F02710001)

Cap d'Estudis III (EBA0110001 - F01160003)

Delegat/a de l'EBAP de Menorca (EBA0110002 - F02660002)

Delegat/ a de l'EBAP d'Eivissa (EBA0110003 - F02660001)

— o —

SINDICATURA DE COMPTES

Num. 8444

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears de 30 d'abril de 2012, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe núm. 64/2011 del Compte general de l'Ajuntament de Manacor corresponent a l'exercici 2008.

L'article 12.3 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears regula els informes o memòries de fiscalització i en preveu la seva tramesa al Parlament, als subjectes fiscalitzats i al Tribunal de Comptes, així com la seva publicació al BOIB després del darrer tràmit parlamentari.

L'article 32.1 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes estableix que aquesta Institució haurà de publicar el resultat de la fiscalització en el BOIB, un cop rebuda la comunicació expressa que s'ha dut a terme el darrer tràmit parlamentari.

Mitjançant acord del Consell de la Sindicatura de 6 d'octubre de 2011 es va aprovar l'Informe núm. 64/2011 del Compte general de l'Ajuntament de Manacor corresponent a l'exercici 2008.

En data 16 de novembre de 2011, el president del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari, que va tenir lloc amb la presentació i el debat de l'Informe a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts de dia 8 de novembre de 2011.

Per tot l'anterior i d'acord amb el que preveuen la Llei 4/2004 i el Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes

Resolc

Publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears els resultats de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe núm. 64/2011 del Compte general de l'Ajuntament de Manacor corresponent a l'exercici 2008, que s'adjunta com a annex.

Palma, 30 d'abril de 2012

El Síndic major
Pere Antoni Mas Cladera

ANNEX. INFORME NÚM. 64/2011 DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MANACOR CORRESPONENT A L'EXERCICI 2008.

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

Els articles 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i 1 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, estableixen que aquest és l'òrgan al qual correspon la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

L'article 12 de la Llei 4/2004 especifica que el resultat de la fiscalització s'ha d'exposar mitjançant informes o memòries que s'han d'elevar al Parlament i publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, i fa referència al seu contingut fonamental.

En compliment d'aquesta funció i del que preveuen els articles 7.b de l'esmentada Llei i 18.2.b del seu Reglament, la Sindicatura realitza un informe agregat dels comptes generals de cada exercici de les corporacions locals. Es tracta d'una revisió limitada, per tal de mostrar les xifres agregades del conjunt de les corporacions locals i d'exposar aquelles observacions i incidències que s'hagin detectat en els diversos documents que integren els comptes.

La gestió econòmica, financera i comptable de cada una de les entitats locals pot ser objecte d'un informe de fiscalització individual, d'acord amb el programa anual d'actuacions que aprovi la Sindicatura.

En aquest sentit, els programes d'actuacions per als anys 2010 i 2011 preveuen la fiscalització del compte general dels ajuntaments amb una població superior a 20.000 habitants, per tal de conèixer la seva activitat economicofinancera corresponent a l'exercici 2008. Aquests informes es referiran també a les seves entitats dependents. S'han seleccionat els ajuntaments de més població que no havien estat fiscalitzats per l'SCIB amb anterioritat, aquests són l'Ajuntament de Calvià i l'Ajuntament de Manacor.

A aquest efecte, i fent ús de les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet el present Informe del Compte general de l'Ajuntament de Manacor corresponent a l'exercici 2008, d'acord amb les directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 10 de febrer de 2010.

D'acord amb els articles 27 i 18 del Reglament de la Sindicatura, es tracta d'una fiscalització de caràcter general, no necessàriament anual.

Els annexos han estat elaborats per la Sindicatura amb les dades comptables aportades per l'entitat fiscalitzada. Els estats que s'inclouen són, excepte que s'indiqui el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincident o no amb les dades comptables.

Les unitats monetàries de les xifres de l'Informe (excepte en els casos en què s'especifica el contrari) s'expressen en milers d'euros. En aquest sentit s'ha treballat, internament, amb les xifres originals amb euros i cèntims d'euro, i s'ha emprat per a la seva presentació l'esmentada unitat de milers d'euros, utilitzant-ne el format de visualització de zero decimals, tot i conservant la totalitat de les xifres. La coherència interna és absoluta, tot i que, si només es consideren les xifres que figuren a l'Informe, apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

El treball de camp ha estat realitzat entre el mesos d'abril i octubre de 2010 per auditors de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals.

Cal agrair al personal de l'Ajuntament de Manacor, especialment a la Intervenció Municipal, la col·laboració prestada per a la realització d'aquest Informe.

2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

- Verificar si els comptes mostren adequadament la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.
- Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.
- Determinar si el Compte general està integrat pels comptes anuals exigits per la normativa; si s'ajusten als models establerts i si contenen tota la documentació exigida.
- Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.
- Analitzar l'activitat subvencionadora i la contractació administrativa (tant els contractes adjudicats com els executats durant l'exercici 2008).

3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

A. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu que abasta el present Informe és l'Ajuntament de Manacor i les seves entitats dependents. Aquest conjunt d'entitats es el següent:

- Administració general de l'Ajuntament de Manacor
- Organismes autònoms: Institució Pública Antoni Maria Alcover, Institut Públic del Teatre Municipal de Manacor, Escola Municipal de Mallorquí i Patronat Municipal d'Esports
- Societats mercantils que pertanyen al 100% a l'Ajuntament: Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SA
- Consorcis dependents: Consorci Mirall Manacor i Consorci per al Foment de l'Esport de Manacor

Tot i figurar en el quadre anterior, el Consorci per al Foment de l'Esport de Manacor no ha estat inclòs a l'àmbit subjectiu de l'Informe, atès que, segons ha certificat l'Ajuntament, a l'exercici 2008 no havia iniciat la seva activitat.

B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

Abast del treball

L'abast de la fiscalització ha estat el Compte general de l'Ajuntament de Manacor i els comptes anuals del Consorci Mirall Manacor corresponents a l'exercici 2008, que comprenen els següents estats comptables:

- Compte general de l'Ajuntament de Manacor, format per: Comptes anuals de l'Ajuntament de Manacor i dels seus organismes autònoms que comprenen per a cada entitat els documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria. Documentació addicional: actes d'arqueig i notes o certificacions de les entitats bancàries. Comptes anuals de la societat mercantil que comprenen els documents següents: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria.

Comptes anuals del Consorci Mirall Manacor que comprenen els documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.

El règim comptable aplicat per l'Ajuntament, el seus organismes autònoms i el consorci està regulat per la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, mentre que la societat aplica el règim comptable previst a la normativa mercantil.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic aprovats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat i s'han realitzat totes aquelles proves selectives o procediments tècnics considerats necessaris, d'acord amb les circumstàncies i els objectius del treball abans esmentats. Dins d'aquests procediments s'ha utilitzat la tècnica del mostreig o revisió selectiva de partides pressupostàries o d'operacions concretes.

A l'Administració general de l'Ajuntament i als organismes autònoms el treball ha consistit en la revisió del contingut i coherència del Compte general retut, de la documentació tramesa en la fase de fiscalització i dels procediments administratius bàsics aplicats. També s'han analitzat els aspectes fonamentals d'organització, comptabilitat i control intern, especialment pel que fa a l'execució del pressupost, subvencions i contractació.

La societat mercantil formula comptes anuals segons la normativa mercantil i han estat revisats per la Intervenció de l'Ajuntament amb l'emissió del corresponent informe de control financer i no presenta informe d'auditoria elaborat per un professional extern atès que no ha entrat en els paràmetres d'auditoria obligatòria. El treball ha consistit en la revisió del contingut i la coherència dels comptes anuals retuts, de la documentació tramesa en la fase de fiscalització i dels procediments administratius bàsics aplicats. També s'han analitzat els aspectes fonamentals d'organització, comptabilitat i control intern.

El Consorci formula i ret els seus comptes anuals de manera separada del Compte general de l'Ajuntament. Els comptes s'han retut juntament amb l'informe d'auditoria financera i de compliment elaborat per un professional extern, que ha estat encomanat per la Intervenció General de la CAIB. En aquest cas, l'actuació s'ha centrat en l'anàlisi de l'esmentat informe d'auditoria; en l'extracció de l'opinió i de les principals conclusions, i en el contrast amb el que mostren els seus comptes anuals. A més, s'ha realitzat una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals i de la documentació tramesa en la fase de fiscalització.

Limitacions

Les limitacions més importants que s'han produït en la realització de la fiscalització són les següents:

- No s'ha aportat un detall de la composició i de l'antiguitat de determinats saldos del balanç de l'Ajuntament, aquests representen el 59,7% del total de l'actiu i els més significatius corresponen als epígrafs següents: infraestructures i béns destinats a l'ús general, immobilitzat immaterial i immobilitzat material, inversions gestionades, altres inversions i crèdits a curt termini i una part de les partides que integren els creditors no pressupostaris i altres creditors.
- No s'han rebut les respostes a la circularització de dues entitats financeres amb les quals opera l'Ajuntament de Manacor.
- No s'ha aportat una relació certificada de les operacions vigents amb entitats financeres, especialment pel que fa a les cessions de crèdit realitzades per l'Ajuntament.
- No s'ha aportat l'informe dels serveis jurídics sobre la situació dels plets, litigis, demandes i reclamacions contra l'Ajuntament de Manacor, així com els interposats per l'Ajuntament que s'estiguin tramitant, i el moment en el qual varen ser presentats.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària per a les entitats locals s'ha incorporat als escenaris pressupostaris mitjançant la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, desenvolupada pel Reial decret 1463/2007 en la seva aplicació a les entitats locals.

L'article 4 de l'esmentat Reial decret, disposa que les entitats locals, els seus organismes autònoms i els seus ens públics dependents que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressuposts consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat pressupostària, entès com a situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC'95.

El pressupost inicial consolidat de l'Ajuntament de Manacor amb els seus organismes autònoms compleix amb el principi d'estabilitat pressupostària, ja que les despeses dels capítols 1 a 7 són iguals als ingressos dels capítols 1 a 7.

La liquidació del pressupost de 2008 també compleix amb el principi d'estabilitat pressupostària, ja que els ingressos dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses dels capítols 1 a 7 (605 milers d'euros).

5. RENDICIÓ DE COMPTES

L'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2008 l'11 de febrer de 2010, i el va retre el 10 de març de 2010 (en els dos casos, fora del termini establert legalment).

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

Els comptes dels organismes autònoms que depenen de l'Ajuntament de Manacor han estat retuts de forma diferenciada, segons el que estableixen l'LRHL i la ICAL, i també s'han retut els comptes anuals de la societat mercantil dependent de l'Ajuntament.

Pel que fa referència a les entitats vinculades, la Sindicatura ha rebut els comptes anuals amb l'informe d'auditoria externa del Consorci Mirall Manacor.

El 6 de novembre de 2010 acabava el termini legalment establert per retre el Compte general de l'exercici 2009 i a data d'aprovació del present informe,

transcorreguts més de sis mesos des del termini esmentat, l'Ajuntament de Manacor no ha retut el Compte general a la Sindicatura de Comptes, i no consta que s'hagin iniciat els tràmits per a la seva aprovació.

Incidències:

- El Compte general de l'Ajuntament de Manacor es va aprovar definitivament i es va retre a la Sindicatura de Comptes, fora del termini legalment establert.

- No consta a l'expedient d'aprovació del Compte general de 2008 el corresponent informe d'Intervenció.

Recomanacions

- 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 batle, per tal que pogués formular les al•legacions i presentar els documents i els justificants que considerès adients, de conformitat amb el que preveu l'article 30 del Reglament de règim interior de l'SCIB.

En data 29 d'agost de 2011 l'Ajuntament de Manacor va presentar al•legacions, que consten com a annex d'aquest Informe.

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

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. BALANÇ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

Incidències:

- L'Ajuntament no disposa d'un inventari valorat de tots els seus béns, drets i valors mobiliaris, d'acord amb el que estableix l'art. 132 de la Llei 20/2006 municipal i de règim local de les Illes Balears. Tampoc no disposa de l'inventari comptable que identifiqui de forma individualitzada cada un dels elements de l'immobilitzat que té enregistrats en la seva comptabilitat, tal com estableix la Regla 16 de la INCL. No s'han pogut realitzar, per tant, les oportunes comprovacions sobre la composició i quantificació de l'immobilitzat no financer. La darrera actualització de l'Inventari de béns municipals és la referida a 31 de desembre de 1994, que va ser aprovada pel Ple en data 19 de desembre de 1995.

- L'Ajuntament de Manacor no comptabilitza cap import en concepte d'amortitzacions de l'immobilitzat per la qual cosa incompleix la Regla 18 de la INCL.

- Correspon donar de baixa totes aquelles inversions comptabilitzades a l'epígraf 'Inversions destinades a l'ús general' que ja hagin entrat en funcionament i traspassar-les al compte '109. Patrimoni lliurat a l'ús general'. No s'ha pogut fer una quantificació de l'import que s'ha de donar de baixa ja que l'Ajuntament no ha aportat un detall de les obres que integren l'esmentat epígraf ni el seu estat d'execució.

- També correspon donar de baixa les inversions gestionades per altres ens públics que ja hagin estat executades amb càrrec al compte '656. Subvencions de capital'. No s'ha pogut fer una quantificació de l'import que s'ha de donar de baixa ja que l'Ajuntament no ha aportat una relació detallada de les obres que integren l'esmentat epígraf ni del seu estat d'execució, si bé el compte '230. Inversions gestionades per a altres ens públics' no presenta moviments des del 31 de desembre de 2002.

- Per altra banda, les obres de l'encàrrec de gestió del Centre de Salut de Porto Cristo, 2.383 milers d'euros, no estan comptabilitzades en el compte '230. Inversions gestionades per a altres ens públics'. La certificació final d'aquestes, 216 milers d'euros, és de 22 de setembre de 2008 i figura incorrectament comptabilitzada en el compte '201. Infraestructures i béns destinats a l'ús general'. Tenint en compte que aquestes obres es troben executades s'haurien de donar de baixa amb càrrec al compte '656. Subvencions de capital'.

- Les obligacions reconegudes en els conceptes '602. Inversions noves en infraestructures i béns destinats a l'ús general' i '611. Inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general' del pressupost de despeses s'han comptabilitzat patrimonialment en el compte '221. Construccions' en lloc de fer-ho en el compte '201. Infraestructures i béns destinats a l'ús general'.

- Hi ha altes d'immobilitzat material de l'exercici que s'han comptabilitzat incorrectament: el compte '221. Construccions' inclou altes de maquinària i utillatge per l'escorxador municipal, així com mobiliari i altres instal·lacions destinats al museu i als col·legis municipals; el compte '223. Maquinària' inclou altes d'elements de transport; i les altes comptabilitzades en el compte '228. Elements de transport' corresponen a mobiliari.

2. Immobilitzat financer

Incidències:

- L'Ajuntament de Manacor és titular del 100% del capital de la societat mercantil Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SA, aquesta participació no figura registrada a l'immobilitzat financer. La societat va ser constituïda l'any 2000 amb un capital de 150 milers d'euros. Un cop donada d'alta aquesta inversió financera permanent, segons les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració local, s'ha de dotar la corresponent provisió per depreciació per tal que el seu valor comptable, a 31 de desembre de 2008, sigui de 7 milers d'euros.

- El 3 de novembre de 2008 el Ple de l'Ajuntament va acordar una aportació econòmica extraordinària de 147 milers d'euros per cobrir les pèrdues acumulades per la societat esmentada; aquesta aportació es trobava pendent de pagament a 31 de desembre de 2008, i es va comptabilitzar amb càrrec al compte '651. Subvencions corrents'.

3. Deutors

Incidències:

- Els saldos a cobrar del període 1991-2003 per import de 5.446 milers d'euros haurien d'estar proveïts al 100%, ja que no consta que s'hagin iniciat accions que interrompin la prescripció. A més, s'hauria d'aplicar el percentatge del 25% establert a les bases d'execució del pressupost al saldo restant no prescrit, resultant una provisió de dubtós cobrament per import de 11.855 milers d'euros en lloc dels 7.771 milers d'euros proveïts per l'Ajuntament.

- El conveni de col·laboració signat amb la CAIB per a la construcció de l'IES Son Fangos no és tractat de la mateixa manera per ambdues institucions. L'Ajuntament reconeix incorrectament la totalitat dels drets a la signatura del conveni, l'exercici 2007, encara que s'hagin previst períodes pluriennals. La CAIB reconeix les obligacions per les quantitats consignades en el programa de desemborsaments que ha de transferir i, segons el calendari d'execució de les obres a realitzar, s'han d'iniciar l'exercici 2009 per import de 6.803 milers d'euros en lloc dels 8.100 milers d'euros que té reconeguts l'Ajuntament.

- A l'igual del cas anterior, el conveni de col·laboració signat amb l'ISSEM (ara IMAS) per a la construcció d'un edifici al carrer Lepant no és tractat de la mateixa manera per ambdues institucions. L'Ajuntament reconeix incorrectament la totalitat dels drets a la signatura del contracte de cessió de drets de crèdit, encara que s'hagin previst períodes pluriennals (2.452 milers d'euros dels quals, a 31 de desembre de 2008, quedaven pendents de cobrament 2.320 milers d'euros). L'ISSEM reconeix les obligacions per les quantitats consignades en el programa de desemborsaments que ha de transferir. L'esmentat conveni va ser modificat el 30 de novembre de 2009 de manera que l'import finançat es va quedar en 1.940 milers d'euros.

- L'Ajuntament ha comptabilitzat com a saldo pendent de cobrament de la CAIB una subvenció per la zona esportiva Torre dels Enagistes, per import de 30 milers d'euros, reconegut per l'Ajuntament l'exercici 2005 i que s'ha de reclassificar com a saldo pendent de cobrament del Consell de Mallorca, ja que la subvenció va ser concedida per aquest organisme.

- L'Ajuntament ha comptabilitzat incorrectament com a saldo pendent de cobrament de Caja Madrid, 529 milers d'euros, ja que amb aquest import s'havia formalitzat, en data 11 de desembre de 2008, una imposició de tresoreria a 3 mesos no comptabilitzada per l'Ajuntament.

- Dins els deutors no pressupostaris s'inclouen 17 milers d'euros comptabilitzats en el compte '449. Altres deutors no pressupostaris' que corresponen, bàsicament, a sancions del Ministeri d'Economia i Hisenda amb antiguitat superior a 31 de desembre de 2002, la cobrabilitat dels quals s'hauria d'analitzar i, si escau, regularitzar l'import esmentat.

- L'Ajuntament ha comptabilitzat l'exercici 2008 el dret de cobrament del CIMA corresponent a la concessió de la subvenció per a la millora de les instal·lacions esportives (gespa na Capellera), per import de 99 milers d'euros, que el CIMA reconeix per import de 80 milers d'euros a favor del Patronat Municipal d'Esports en lloc de l'Ajuntament de Manacor.

- L'Ajuntament segueix el criteri de comptabilitzar el dret corresponent a les subvencions concedides quan es dicta la resolució de concessió de la subvenció, amb independència dels establerts a la convocatòria relatius a la forma de justificació i pagament. Per la seva part, la CAIB i el CIMA reconeixen les obligacions a mesura que es van complint els requisits exigits a la convocatòria per a la justificació i pagament.

- Els saldos deutors reconeguts per l'Ajuntament són superiors als saldos creditors reconeguts per la CAIB i pel CIMA o pels organismes autònoms d'aquest, per un import de 1.139 milers d'euros. Hi ha una diferència en la conciliació no identificada entre el saldo deutor reconegut per l'Ajuntament i les obligacions reconegudes pels organismes autònoms del CIMA per un import global de 62 milers d'euros.

4. Inversions financeres temporals

- L'Ajuntament no ha proporcionat ni la composició ni l'antiguitat del saldo, 230 milers d'euros, que té registrat en el compte '542. Crèdits a curt termini'.

5. Tresoreria

Incidències:

- No s'han rebut les respostes a la circularització bancària de les entitats següents: Banco de Crédito Local i Caja de Ahorros del Mediterráneo.

- Segons la confirmació bancària tramesa per una entitat financera, al tancament de l'exercici 2008, hi havia dues persones amb signatura autoritzada per a disposar de fons d'un compte de crèdit que no hi haurien de figurar.

- L'estat de tresoreria inclou el saldo del compte transitori de tresoreria '5799. Compte control de pagaments agrupats' per import creditor de 16 milers d'euros que correspon a deutes amb creditors dels quals s'ha emès el document comptable 'RPPA. Realització del pagament agrupat' però dels quals encara no s'ha efectuat el pagament corresponent (ni la sortida material dels fons de la tresoreria de l'Ajuntament). Aquests imports no s'haurien de donar de baixa dels comptes corresponents de creditors fins que no s'hagi realitzat el pagament.

- De les respostes bancàries rebudes es desprèn que existeixen comptes bancaris no comptabilitzats, els quals es detallen seguidament:

Entitat	Núm. compte	Tipus de compte
Caixa Rural	107283221	Recaptador
BBVA	1004-8057-0020-0000007178	Contracte cessió de crèdit
BBVA	1004-8057-0020-0000007036	Compte corrent
La Caixa	0051-0200387363	Recaptador
La Caixa	0051-0200432279	Recaptador
La Caixa	0051-0200459622	Recaptador
Sa Nostra	0033-1026851724	Recaptador
Banc Santander	2314741821	Recaptador
Dexia Sabadell	1096153628	Contracte cessió de crèdit

- S'incompleix el termini de justificació de 3 mesos i, en tot cas, el d'abans de la finalització de l'exercici, dels fons percebuts a justificar exigit a l'art. 35 de les bases d'execució del pressupost.

- La majoria de les partides que formen la diferència a 31 de desembre de 2008 entre el saldo bancari i el saldo comptable dels comptes corresponents a '570. Caixa' i '575. Manaments a justificar / Bestretes de caixa fixa', per import global de 10 milers d'euros, continuaven com a partides pendent de conciliar un any després. Entre aquestes partides, es detallen amb el concepte 'Efectiu', quantitats carregades pendents de comptabilitzar, sense que es pugui identificar a què corresponen aquests imports ni la data de càrrec per import global de 1.138,24 euros.

- Entre les partides en conciliació a 31 de desembre de 2008 dels comptes de manaments a justificar i bestretes de caixa fixa, hi figuren nombrosos ingressos i despeses de caixa fixa comptabilitzats per errada en el compte genèric de caixa o en els comptes de manaments a justificar.

B. PASSIU

1.. Fons propis i provisions per a riscs i despeses

Incidències:

- Atesa la falta d'un inventari de béns actualitzat, no s'han pogut verificar les xifres comptabilitzades com a immobilitzat ni la correcció dels imports que figuren com a patrimoni en el balanç de situació.

- L'Ajuntament no ha comptabilitzat cap provisió per a riscs i despeses per tal de fer front a possibles responsabilitats procedents de litigis en curs.

2. Endeutament

Incidències:

- L'Ajuntament comptabilitza com a deute, en el moment de formalització del préstec, l'import nominal i el no disposat com a dret pendent de cobrament, en lloc de registrar l'endeutament en el moment en què es produeix el desemborsament del capital (Regla 29 de la INCL).

- L'import no disposat, a 31 de desembre de 2008, inclou 529 milers d'euros d'un préstec obtingut de Caja Madrid que ja s'havien rebut i es trobaven dipositats en una imposició a 3 mesos en aquesta mateixa entitat amb venciment l'11 de març de 2009 i no comptabilitzada per l'Ajuntament.

- El deute viu que figura a l'estat del deute de la memòria i al passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2008, s'ha de corregir en l'import que es trobava pendent de disposar d'un préstec de Banca March formalitzat l'any 2007 per import de 365 milers d'euros. A més, s'haurien de reclassificar 4 milers d'euros com a deute pendent a llarg termini, per una diferència en les amortitzacions de l'any 2007 d'aquest préstec.

- Hi ha una diferència de 131 milers d'euros entre les amortitzacions de l'estat del deute de la memòria (1.780 milers d'euros) i les obligacions reconegudes en el capítol 9 (1.911 milers d'euros) deguda al fet que aquestes inclouen l'amortització de la quota del darrer trimestre de l'any 2007 d'un préstec de Sa Nostra (147 milers d'euros) i no inclouen la quota corresponent al segon semestre de l'any 2008 d'un préstec del BCL (16 milers d'euros). A més, hi ha una diferència de 6 milers d'euros entre els saldos inicials de l'exercici de l'estat del deute (11.785 milers d'euros) i el saldo del balanç de situació (11.779 milers d'euros).

- El 30 de desembre de 2008 s'ha regularitzat l'import global de les diferències esmentades en el paràgraf anterior (137 milers d'euros) amb càrrec al compte '777. Altres ingressos' en lloc de fer-ho al compte '679. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors'. D'aquest import, els 16 milers d'euros corresponents a la quota del préstec del BCL del segon semestre de l'any 2008, per al qual no tenien crèdit adequat i suficient i, per tant, s'hauria d'haver imputat al compte '413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost'.

- No es reflecteix a l'estat del deute de la memòria ni al balanç de situació l'import corresponent als interessos de deutes meritats i no vençuts que, a 31 de desembre de 2008, era de 60 milers d'euros. Els imports que figuren a l'estat del deute, corresponents a interessos dels deutes amb Banesto i Banca March vençuts en l'exercici, no es corresponen amb els imports realment liquidats, i presenten una diferència per un import global de -53 milers d'euros.

- El Compte general de l'exercici 2008 no inclou informació sobre les operacions de cessions de crèdit realitzades per l'Ajuntament i sobre el passiu contingent per la part pendent d'amortitzar dels contractes esmentats i pels interessos meritats i no vençuts.

3. Creditors a curt termini

Incidències:

- Al tancament de l'exercici, no consta cap provisió en el compte '413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost', si bé, durant l'exercici 2009, l'Ajuntament ha realitzat reconeixements extrajudicials de crèdits per factures corresponents a l'exercici 2008, per import de 110 milers d'euros.

- No s'ha comptabilitzat la despesa per cotitzacions socials a càrrec de l'Ajuntament corresponent al mes de desembre per import de 238 milers d'euros ni el deute corresponent al passiu del balanç.

- Entre el saldo creditor de l'Ajuntament amb el Consorci Mirall Manacor i el saldo deutor reconegut per aquest, hi ha una diferència de 3.435 milers d'euros dels quals 3.386 milers d'euros s'originen per la forma de comptabilitzar les transferències de capital de caràcter pluriennal, que ha de transferir l'Ajuntament al Consorci per a la realització del projecte de l'auditori.

- L'Ajuntament té comptabilitzat, a 31 de desembre de 2008, un saldo creditor amb el Patronat Municipal d'Esports per import de 241 milers d'euros mentre que el saldo deutor reconegut per aquest és de 706 milers d'euros, ja que l'Ajuntament no ha reconegut l'obligació corresponent a l'aportació municipal de l'exercici 2008 per import de 465 milers d'euros.

- L'Ajuntament no ha aportat informació relativa a la composició i antiguitat del saldo que figura, a 31 de desembre de 2008, com a creditors no pressupostaris per import de 308 milers d'euros.

Recomanacions:

- Confeccionar un inventari de béns i drets que, de conformitat amb la legislació patrimonial, detalli de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat i conciliar-lo amb els actius comptabilitzats, realitzar els ajustaments necessaris i, si és el cas, practicar les correccions valoratives que calguin amb la finalitat de conèixer en tot moment el valor net comptable individualitzat dels béns que integren l'immobilitzat de la corporació.

- Incloure totes les operacions de cessions o adscripcions rebudes o lliurades d'elements de l'immobilitzat, a l'efecte d'expressar la realitat patrimonial de l'entitat.

- Analitzar, conciliar i actualitzar l'epígraf corresponent al patrimoni lliurat a l'ús general.

- Incloure les participacions en el capital de les entitats dependents i vinculades i, si escau, registrar les correccions valoratives que corresponguin d'acord amb l'evolució patrimonial de l'entitat participada.

- Analitzar, depurar i regularitzar els epígrafs corresponents als deutors, pressupostaris i extrapressupostaris, reconèixer l'efecte d'aquest procediment tant en l'aspecte patrimonial com pressupostari i, per últim, ajustar el saldo relatiu a la provisió per insolvències.

- Reconèixer els drets de cobraments per transferències i subvencions en el moment que, segons el cas, es produeixi l'increment de l'actiu o el reconeixement de l'obligació per part de l'entitat que la concedeix.

- Analitzar i conciliar l'epígraf 'crèdits a curt termini' amb la finalitat de establir la composició i l'antiguitat de les partides i, si escau, registrar les correccions valoratives que corresponguin per adequar el saldo a la realitat.

- Registrar els pagaments en els comptes dels creditors en el moment que es doni l'ordre de transferència bancària o que es cancel·lin per altres mitjans de pagament.

- Comptabilitzar acuradament a final d'exercici els interessos de préstecs meritats no liquidats.

- Registrar la situació corresponent a les cessions de crèdit i descriure en la memòria l'existència dels compromisos derivats d'aquestes.

- Analitzar i conciliar totes les partides vinculades als creditors no pressu-

postaris amb la finalitat d'establir la composició i antiguitat dels saldos i registrar els moviments segons les dates de meritació amb independència del moment financer que deriva de les transaccions.

- Analitzar i conciliar els saldos amb les entitats dependents al tancament del període econòmic amb l'objectiu d'aconseguir que existeixi equivalència en els saldos per operacions amb les parts vinculades.

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Incidències:

Ateses les incidències exposades en els apartats anteriors, el resultat economicopatrimonial de l'exercici està condicionat per les circumstàncies següents:

- No s'ha comptabilitzat la despesa per amortització de l'immobilitzat material i immaterial, import que no es pot quantificar a falta d'un inventari detallat de béns.

- No s'ha comptabilitzat la despesa per cotitzacions socials a càrrec de l'Ajuntament corresponent al mes de desembre per import de 238 milers d'euros.

- No s'ha proveït l'import dels interessos dels préstecs meritats durant 2008 no liquidats fins a l'exercici 2009 per import de 60 milers d'euros.

- S'hauria d'haver donat de baixa la inversió gestionada corresponent al Centre de Salut de Porto Cristo per import de 2.383 milers d'euros, i comptabilitzat la despesa de subvenció de capital corresponent. Tal com s'indica a l'epígraf de l'immobilitzat, no es pot quantificar l'import total que s'hauria de comptabilitzar com a subvenció de capital, ja que l'Ajuntament no ha detallat quines obres integren el saldo del compte '230. Inversions gestionades per a altres ens públics' ni el seu estat d'execució.

- La provisió per insolvències està infravalorada, almenys en 4.084 milers d'euros, segons l'antiguitat dels saldos i els criteris establerts per a la seva dotació a les bases d'execució del pressupost.

- S'haurien de proveir els imports corresponents als riscs i despeses per responsabilitat de litigis en curs (com ara, demolició del pont des Riuet de Porto Cristo, incautació de l'aval de les obres de l'IES Son Fangos, entre d'altres).

Recomanacions:

- Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

Incidències:

- El pressupost consolidat de l'Ajuntament de Manacor ha estat aprovat fora del termini establert en l'art. 169.2 del TRLRHL.

- L'import dels ajusts efectuats a l'estat de consolidació del pressupost de l'Ajuntament, amb els pressuposts i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societat mercantil per import global de 1.319 milers d'euros, inclou 47 milers d'euros que no s'haurien d'haver eliminat ja que corresponen a l'IVA a facturar per la societat mercantil a l'Ajuntament que no constitueix un ingrés per a aquesta societat.

- La classificació orgànica detallada a l'art. 7 de les bases d'execució del pressupost de 2008, no coincideix amb la que figura als arxius amb format XML de la liquidació del pressupost retuda per l'Ajuntament.

- Les despeses corresponents al capítol 8 (actius financers) del pressupost, no s'haurien d'incloure a la relació de l'art. 21.2 de les bases d'execució del pressupost de 2008 com a despeses de tracte successiu per les quals no cal formació d'expedient.

- El pla d'inversions annex al pressupost general, no conté la informació exigida a l'art. 13.4 de l'RD 500/1990 relativa a la forma de finançament dels projectes d'inversió per a totes les anualitats.

- En els 12 expedients de modificació de crèdit examinats, que representen el 97,7% de l'import de les modificacions aprovades, s'han observat les incidències següents:

A cap dels expedients de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits fiscalitzats no consta la memòria justificativa de la seva necessitat (art. 37.2 de l'RD 500/1990), amb la qual cosa no s'acrediten les raons que impossibiliten demorar les despeses urgents i necessàries fins a l'exercici següent.

A l'expedient de crèdit extraordinari núm. 1, per import de 41 milers d'euros, destinat a dotar la partida '60 432 60184. Millora drenatge sa Torre, fase I':

La part del crèdit extraordinari, 21 milers d'euros, que havia de ser finançada amb un préstec municipal, es va donar de baixa per anul·lació i es va finançar amb baixa de crèdits de la partida pressupostària '60 432 60181. Remodelació avda. Pins i ctra. Son Servera PC' per import de 20 milers d'euros, i amb romanent de tresoreria per import d'1 miler d'euros.

La part del crèdit extraordinari per import de 20 milers d'euros a finançar amb una subvenció del CIMA (aplicació pressupostària 76185), no es va recaptar, cosa que incompleix el requisit establert a l'art. 177.4 del TRLRHL segons el qual la partida incrementada s'ha de finançar amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals prevists en el pressupost corrent.

A l'expedient de crèdit extraordinari núm. 2, per import de 347 milers d'euros, destinat a dotar diverses partides de l'article '62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis':

Els recursos per finançar el crèdit extraordinari corresponents a la partida '78022. Aportació APROSCOM' per import de 18 milers d'euros, no es varen recaptar, cosa que incompleix el requisit establert a l'art. 177.4 del TRLRHL segons el qual la partida incrementada s'ha de finançar amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals prevists en el pressupost corrent.

A l'expedient de transferència de crèdit núm. 4, per import de 460 milers d'euros:

Algunes transferències de crèdit incloses a l'expedient fiscalitzat es varen comptabilitzar amb anterioritat a la seva aprovació definitiva mitjançant el Decret de Batlia de 30 de desembre de 2008.

Mitjançant la transferència de crèdit s'ha incrementat en 14 milers d'euros la partida 30 3133 62386 que s'havia dotat amb un crèdit extraordinari concedit en l'exercici, cosa que contravé l'art. 180.a del TRLRHL.

A l'únic expedient d'incorporació de romanents aprovat en l'exercici, per import de 14.302 milers d'euros:

A l'expedient fiscalitzat s'incorpora un import total de romanents de 14.302 milers d'euros, mentre que a la memòria del Compte general de 2007 es detallen romanents de crèdit incorporables per import de 12.320 milers d'euros.

Segons la liquidació del pressupost de l'exercici 2007 les despeses amb finançament afectat pendents de realitzar són de 9.146 milers d'euros, mentre que a l'expedient d'incorporació hi figuren 11.806 milers d'euros.

L'expedient conté incorporacions corresponents a crèdits extraordinaris autoritzats amb anterioritat al darrer trimestre de l'exercici 2007 per import global de 645 milers d'euros, fet que suposa un incompliment de l'art. 47.1.a de l'RD 500/1990.

L'expedient conté incorporacions corresponents a despeses amb finançament afectat, el saldo incorporat de les quals és inferior al saldo incorporable per import global de 6 milers d'euros.

L'expedient conté incorporacions per import global de 1.231 milers d'euros corresponents a crèdits que varen ser incorporats l'exercici precedent, que figuren com a incorporables a la memòria del Compte general de 2007, que no corresponen a despeses amb finançament afectat i que, per tant, no són incorporables tal com estipula l'art. 47.2 de l'RD 500/1990.

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

Incidències:

Com s'ha comentat a l'apartat de deutors, l'Ajuntament comptabilitza incorrectament el dret corresponent a les subvencions i/o aportacions concedides quan es dicta la resolució, amb independència dels requisits establerts a la convocatòria relatius a la forma de justificació i pagament. Per consegüent els saldos deutors reconeguts per l'Ajuntament són superiors als saldos creditors reconeguts per la CAIB i el CIMA en els expedients següents:

- 'Rehabilitació Torre del Palau', per import de 9 milers d'euros.

- 'Substitució coberta edifici Fundació Antoni M. Alcover', per import de 13 milers d'euros.

- 'Conveni per a coordinació policial i policia turística', per import de 30 milers d'euros.

- Expedients de subvencions OLOA, per import de 33 milers d'euros.

- 'Enllaç ronda de Felanitx amb carretera d'Artà' (anualitat de 2008), per import de 116 milers d'euros.

- 'Implantació de l'Agenda local 21', per import de 8 milers d'euros.

- 'Remodelació dels carrers Jaume Domenge, Angle, Pere Llull i Plaça Constitució', per import de 125 milers d'euros.

- Subvenció CIMA per millora drenatge sa Torre fase I, per import de 20 milers d'euros.

2. Execució de despeses Incidències:

- Durant l'exercici 2009, com ja s'ha comentat abans, s'ha procedit al reconeixement extrajudicial de crèdits per un import de 110 milers d'euros a causa de despeses executades durant l'exercici 2008 en les quals s'ha prescindit totalment i absolutament del procediment de despeses legalment establert.

- A 31 de desembre de 2008 no s'ha reconegut l'obligació per les cotitzacions socials a càrrec de l'Ajuntament corresponents al mes de desembre per import de 238 milers d'euros, tal com s'ha comentat a l'apartat de creditors a curt termini.

- Formant part de les despeses imputades al capítol 4 de transferències corrents s'inclou l'aportació realitzada per l'Ajuntament, durant l'any 2008, a la societat mercantil Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SA, amb la finalitat de cobrir les pèrdues acumulades en exercicis anteriors i restablir l'equilibri patrimonial, per un import de 147 milers d'euros. Aquesta operació s'hauria d'haver imputat al capítol 8 d'actius financers, tal com ja s'indica a l'apartat de l'immobilitzat financer.

- L'Ajuntament reconeix obligacions al capítol 4 de transferències corrents per un import de 272 milers d'euros que corresponen a la facturació per serveis prestats per la societat mercantil i que, per tant, ja que hi ha una contraprestació s'haurien d'haver imputat al capítol 2 de despeses.

C. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Incidències

- No s'ha aportat la composició de l'import ajustat en concepte de crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, 2.807 milers d'euros, si bé cal indicar que, segons l'anàlisi realitzada de la liquidació pressupostària i de la informació de la memòria del Compte general, aquesta és incorrecta i hauria de ser de 1.038 milers d'euros.

- L'import de les desviacions de finançament positives de l'exercici està infravalorat, com a mínim, pels ingressos vinculats a la construcció de l'edifici del carrer Lepant per import de 2.320 milers d'euros.

Recomanacions

- Vetllar per l'adequada ordenació i instrumentació dels expedients de modificació de crèdits.

- Acreditar de manera adient a la memòria justificativa la impossibilitat d'ajornament fins al proper exercici en els expedients de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits.

- Evitar el reconeixement d'obligacions mitjançant procediments de reconeixement extrajudicial de crèdits.

- Coordinar conciliacions periòdiques de saldos pendents amb la CAIB, el CIMA i altres entitats públiques, de manera que no es produeixin diferències entre l'Ajuntament i aquestes institucions.

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

4. MEMÒRIA

A. PRESSUPOSTS TANCATS

Incidències

- Tal com s'ha comentat en l'apartat relatiu a deutors, el saldo dels ingressos per pressuposts tancats inclou partides corresponents al període 2003 i anteriors per un import de 5.446 milers d'euros. No consta que l'Ajuntament hagi iniciat cap procediment que interrompi la prescripció, fet que derivaria en la necessitat de regularització d'aquests saldos.

- Formant part del saldo pendent de cobrament hi ha 8.100 milers d'euros, comptabilitzats l'any 2007, per finançar la construcció de l'IES Son Fangos. No obstant això, s'ha d'indicar que a finals de l'any 2008, el conveni amb la CAIB es va modificar deixant l'import final a finançar en 6.802 milers d'euros i, per tant, s'hauria d'haver anul·lat l'excés de drets reconeguts. El començament de les obres va tenir lloc l'any 2009.

- Situació similar es produeix amb l'operació per finançar la construcció d'un edifici al carrer Lepant. L'Ajuntament va reconèixer 2.452 milers d'euros l'any 2007 dels quals, a 31 de desembre de 2008, quedaven pendents de cobrament 2.320 milers d'euros. En aquest cas el conveni també es va modificar a finals de l'any 2009, deixant l'import final a finançar en 1.940 milers d'euros i, per tant, s'hauria d'haver anul·lat l'excés de drets reconeguts.

B. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS

Incidències

- L'Ajuntament no porta una comptabilització i seguiment dels ingressos pluriennals, tot i que n'hi ha derivats de despeses amb finançament afectat i d'expedients de subvencions concedides pluriennals.

- No consta que es comptabilitzin de forma adequada i independent els compromisos de despesa a càrrec d'exercicis posteriors, la qual cosa dificulta el seu control i seguiment i l'elaboració dels pressuposts anuals.

- No es troba emplenada la informació exigida a la memòria del Compte general relativa a compromisos de despesa i d'ingrés a càrrec d'exercicis futurs.

- No es detalla a l'art. 34 de les bases d'execució del pressupost, el compromís de despesa pluriennal corresponent a la transferència de capital a efectuar al Consorci Mirall, per atendre el pagament de les quotes del préstec concedit per Sa Nostra amb principal de 8.781 milers d'euros, que s'han compromès a aportar l'Ajuntament de Manacor i les Conselleries de Turisme i d'Obres Públiques. El capital pendent d'amortitzar d'aquest préstec que correspon a l'Ajuntament, a 31 de desembre de 2008, era de 2.925 milers d'euros corresponent a tres anualitats de 975 milers d'euros cada una.

C. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Incidències:

- La informació relativa a projectes de despesa amb finançament afectat inclosa a la memòria no és coherent amb la liquidació pressupostària.

- No consta al Compte general, com a projecte de despesa amb finançament afectat, la informació relativa a la construcció d'un edifici al carrer de Lepant finançat amb un conveni de col·laboració amb l'ISSEM (avui IMAS) en virtut del qual l'Ajuntament va reconèixer l'exercici 2007 un dret de cobrament per l'import total del pressupost de les obres que ascendia a 2.453 milers d'euros, sense que s'hagin reconegut obligacions associades a aquest finançament ni en l'exercici 2007 ni en el 2008.

Aquesta desviació de finançament positiva hauria de constar com a major import de desviacions de finançament acumulades positives i incloure-la com a major import d'excés de finançament afectat que ajusta el romanent de tresoreria de 2008.

- No consta en el Compte general, com a projecte de despesa amb finançament afectat, la informació relativa al projecte 'Enllaç de la ronda de Felanitx amb la carretera d'Artà' cofinançat per la CAIB. Aquest projecte té un pressupost global de 1.161 milers d'euros, distribuïts en 10 anualitats de 116 milers d'euros des de l'any 2005 fins al 2014. L'import dels drets reconeguts associats a aquest projecte, el 31 de desembre de 2008, era de 697 milers d'euros i l'import de les obligacions reconegudes corresponents no es troba identificat a cap partida pressupostària.

D. ROMANENT DE TRESORERIA

Incidències:

- L'import dels saldos de dubtós cobrament que ajusten el romanent de tresoreria per a despeses generals està infravalorat, almenys en 4.084 milers d'euros, segons el que ja s'ha comentat a l'apartat de deutors del balanç.

- No s'ha ajustat el romanent de tresoreria per a despeses generals amb l'import total d'excés de finançament afectat segons el que ja s'ha comentat a l'apartat de despeses amb finançament afectat.

E. CONTINGUT DE LA MEMÒRIA

Incidències:

- La memòria dels comptes anuals no conté la informació exigida a la INCL referida a les qüestions següents: organització de l'entitat, gestió indirecta de serveis públics, bases de presentació dels comptes, normes de valoració

- No conté la informació exigida a la INCL referida al saldo inicial, entrades o dotacions, augments o traspassos, sortides o baixes, disminucions o traspassos i saldo final de cada un dels comptes que integren l'immobilitzat material.

- La informació relativa a la tresoreria de l'entitat no es presenta amb el desglossament exigit a la INCL.

- La memòria no detalla la informació relativa als avals concedits per l'Ajuntament exigida a la INCL.

- No conté la informació sobre les subvencions rebudes pendents de justificació.

- El quadre de finançament que s'inclou a la memòria no està calculat segons el que estableix la INCL.

- La memòria no informa sobre les operacions de cessions de crèdit vigents i sobre el passiu contingent assumit per l'Ajuntament per la part pendent d'amortitzar dels contractes i pels interessos meritats no vençuts d'aquests.

- La memòria no conté informació sobre els esdeveniments posteriors al tancament de l'exercici.

Recomanacions:

- Revisar els saldos dels pressuposts tancats i, si escau, tramitar i aprovar els corresponents expedients de regularització dels drets pendents de cobrament.

- Completar la memòria amb la informació referent als aspectes en els quals s'han exposat mancances.

- Realitzar les anotacions comptables adients per tal de corregir les incidències exposades i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

III. ENTITATS DEPENDENTS

1. ENTITATS DEPENDENTS

Aquest subsector està format per quatre organismes autònoms, una societat mercantil i un consorci.

A. ORGANISMES AUTÒNOMS

Els quatre organismes autònoms de l'Ajuntament de Manacor són els següents:

- Institució Pública Antoni Maria Alcover
- Institut Públic del Teatre Municipal de Manacor
- Escola Municipal de Mallorquí
- Patronat Municipal d'Esports

Les incidències comunes més significatives són les següents:

No disposen d'un inventari actualitzat de béns i drets, tal com estableix la regla 16 de la INCL.

No realitzen, com tampoc ho fa l'Ajuntament, la dotació per amortització de l'immobilitzat com a part de la despesa econòmica. Aquesta és necessària per determinar correctament els costs dels serveis, per tal de fixar l'import de les taxes i dels preus públics.

El contingut de la memòria del comptes anuals és conforme a la INCL, si

bé presenta diverses mancances similars a les descrites per l'Ajuntament a l'apartat anterior d'aquest Informe.

Institució Pública Antoni Maria Alcover

La Institució Pública Antoni Maria Alcover té com a objectius principals promoure, organitzar, gestionar, patrocinar i celebrar tot tipus d'actes i activitats per a la difusió general de la figura d'Antoni Maria Alcover i la seva obra, i també el bon nom de l'illa i de Manacor, i la conservació, reunió i aprofitament científic de tot el seu llegat.

El total de l'actiu del seu balanç és de 1.475 milers d'euros i els fons propis són positius per import de 1.440 milers d'euros.

L'exercici 2008 s'han reconegut obligacions per import de 98 milers d'euros, si bé el pressupost definitiu de l'entitat és de 1.658 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 64 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 1.278 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 1.236 milers d'euros.

El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2008 ha estat molt baix (5,9%) motivat per la pràcticament nul•la realització del capítol 6 d'inversions reals.

Pel que fa a l'exercici 2008, presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un total de 338 milers d'euros, mentre que el resultat del període anterior va ser positiu per un import de 1.259 milers d'euros, a causa principalment de la subvenció de capital de 1.270 milers d'euros rebuda l'any anterior i dels 400 milers d'euros, de despeses i pèrdues d'altres exercicis, comptabilitzats l'exercici 2008 i corresponents a l'anul·lació de drets de pressuposts tancats.

La memòria del Compte general no inclou informació sobre les despeses amb finançament afectat i tampoc no s'ha corregit el romanent de tresoreria per a despeses generals amb l'excés de finançament afectat. En aquest sentit, la reforma del casal de cultura, pel finançament de la qual es va reconèixer l'ingrés a l'exercici 2007, provoca una desviació de finançament positiva per import de 1.210 milers d'euros, que rebaixaria el romanent de tresoreria per a despeses generals a un import de 26 milers d'euros.

A la liquidació del pressupost que figura en el Compte general de la institució es classifiquen incorrectament les transferències corrents i de capital rebudes de l'Ajuntament de Manacor ja que apareixen com a 'Subvencions CIM' i com a transferències de l'Administració general de l'Estat, respectivament.

Institut Públic del Teatre Municipal de Manacor

L'Institut Públic del Teatre Municipal de Manacor té com a objectius principals promoure, organitzar, gestionar, patrocinar, i celebrar tot tipus d'actes, exhibicions i activitats encaminats al desenvolupament i foment de la cultura, les arts i l'ocupació de l'oci.

El total de l'actiu del seu balanç és de 749 milers d'euros i els fons propis són positius per import de 673 milers d'euros.

L'exercici 2008 s'han reconegut obligacions per import de 319 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 44 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 40 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 131 milers d'euros.

El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2008 ha estat del 89,1% i el del pressupost d'ingressos del 96,7%.

Pel que fa a l'exercici 2008, presenta un resultat economicopatrimonial positiu per un total de 44 milers d'euros, el resultat del període anterior va ser també positiu per un import de 53 milers d'euros.

L'Institut té registrat un saldo a l'epígraf d'inversions destinades a l'ús general, de 60 milers d'euros, que no ha registrat moviment durant l'exercici 2008. En el cas que aquestes inversions hagin entrat en funcionament correspon donar-les de baixa i traspassar-les al compte de patrimoni lliurat a l'ús general.

A la liquidació del pressupost que figura en el Compte general de l'Institut es detallen com a 'Subvencions CIM' les aportacions rebudes de l'Ajuntament de Manacor.

Dins els drets pendents de cobrament, a 31 de desembre de 2008, hi ha saldos de l'exercici 2004 i anteriors de diferents entitats, per import de 7 milers d'euros, sobre els quals no hi ha dotada cap provisió per insolvències. Aquest import s'hauria d'ajustar en la valoració de l'actiu de l'entitat i en el càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals.

Escola Municipal de Mallorquí

L'Escola Municipal de Mallorquí té com a objectius fomentar i ensenyar la llengua catalana, pròpia de les Illes Balears, i la cultura autòctona, d'acord amb els articles 4 i 18 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears; i el municipi hi ha de posar els mitjans necessaris per aconseguir-ho.

El total de l'actiu del seu balanç és de 239 milers d'euros i els fons propis són positius per import de 201 milers d'euros.

L'exercici 2008 s'han reconegut obligacions per import de 98 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 6 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 4 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 159 milers d'euros.

El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2008 ha estat del 93,9% i el del pressupost d'ingressos del 98,6%.

Pel que fa a l'exercici 2008, presenta un resultat economicopatrimonial positiu per un total de 6 milers d'euros, el resultat del període anterior va ser també positiu per un import de 4 milers d'euros.

A la liquidació del pressupost que figura en el Compte general de l'Escola Municipal de Mallorquí es detallen com a 'Subvencions CIM' les aportacions rebudes de l'Ajuntament de Manacor.

Patronat Municipal d'Esports

El Patronat Municipal d'Esports té com a objectius principals la promoció de tota classe d'activitats físiques i esportives en el terme municipal, i el foment de la seva pràctica, en totes les edats i condicions físiques, utilitzant els mitjans necessaris per aconseguir les finalitats i per obtenir els recursos econòmics necessaris.

El total de l'actiu del seu balanç és de 4.619 milers d'euros i els fons propis són positius per import de 4.251 milers d'euros.

Durant l'exercici 2008 s'han reconegut obligacions per import de 1.071 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 378 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 264 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 706 milers d'euros.

El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2008 ha estat del 68,6% i el del pressupost d'ingressos del 77,8%.

Pel que fa a l'exercici 2008, presenta un resultat economicopatrimonial positiu per un total de 723 milers d'euros, el resultat del període anterior va ser també positiu per un import de 397 milers d'euros.

El Patronat té registrat un saldo a l'epígraf d'inversions destinades a l'ús general de 1.989 milers d'euros, dels quals 269 milers d'euros corresponen a altes de l'exercici 2008. La part d'aquestes inversions que hagin entrat en funcionament s'ha de donar de baixa i traspassar-la al compte de patrimoni lliurat a l'ús general.

El Patronat té comptabilitzat, a 31 de desembre de 2008, un saldo deutor del Consell Mallorca, 149 milers d'euros, que correspon al 'Projecte d'acabats de l'hipòdrom' i que no està reconegut com a pendent de pagament pel CIMA.

El saldo de drets pendents de cobrament corresponent a l'exercici 2003 i anteriors, que inclou el saldo esmentat en el paràgraf anterior, ascendeix a 187 milers d'euros, sobre els quals no hi ha dotada cap provisió per insolvències. Aquest import s'hauria d'ajustar en la valoració de l'actiu de l'entitat i en el càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals.

A la liquidació del pressupost que figura en el Compte general del Patronat es detallen com a 'Subvencions CIM' les aportacions rebudes de l'Ajuntament de Manacor.

B. SOCIETAT MERCANTIL

L'Ajuntament de Manacor té el 100% del capital de la societat mercantil següent:

Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SA

L'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, es va constituir l'any 2000 i, segons el seus estatuts, té un objecte social molt ampli que inclou des de l'activitat immobiliària fins a una multiplicitat de serveis. L'activitat que efectivament desenvolupa l'empresa es redueix a l'actuació instrumental al servei de la política d'aparcaments del municipi i al manteniment dels vehicles de la corporació.

L'empresa presenta els comptes anuals de forma abreujada, qüestió que en funció del nivell d'actius, xifra de negocis i personal, resulta admesa per la normativa vigent en matèria comptable i mercantil. Per altra banda, aquestes circumstàncies també l'eximeixen de l'obligació de la verificació dels estats financers per un auditor de comptes, raó per la qual no s'adjunta cap informe d'auditoria respecte als comptes anuals de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2008.

El total de l'actiu del seu balanç és de 251 milers d'euros i els fons propis són positius per import de 7 milers d'euros.

Pel que fa a l'exercici 2008, presenta un resultat negatiu per un total de 144 milers d'euros. El resultat del període anterior va ser també negatiu per un import de 60 milers d'euros.

Els ingressos de l'exercici presenten un total de 512 milers de euros per la gestió dels aparcaments i el manteniment dels vehicles. La despesa va ser per un import de 656 milers d'euros. El capítol més important correspon a personal, 417 milers d'euros.

La societat, a conseqüència de les pèrdues, presenta des de fa anys uns fons propis per davall de la meitat del capital social, situació prevista en l'art. 260 del TRLSA com a causa de dissolució de la societat, llevat que el capital s'augmenti o redueixi en la mesura suficient.

Durant l'exercici 2008, amb la finalitat de restablir l'equilibri patrimonial, l'Ajuntament de Manacor va realitzar una aportació per compensar les pèrdues acumulades fins a l'exercici 2007, per import de 147 milers d'euros. No obstant

això, aquesta aportació extraordinària no és suficient, a causa de les pèrdues de l'exercici 2008, per evitar que al tancament la societat segueixi estant en el supòsit de l'art. 260.4 del TRLSA abans esmentat (vigent fins l'1 de setembre de 2010). Aquesta causa de dissolució també es troba prevista en la norma vigent en matèria mercantil a la data de preparació d'aquest Informe, article 363.d de l'RDLEG 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.

La corporació hauria d'analitzar la viabilitat de l'empresa i replantejar el pla de finançament amb la finalitat de reconduir l'activitat a una situació que permeti que aquesta recuperi l'equilibri patrimonial per l'efecte dels beneficis que generi l'activitat, en lloc de recórrer a les aportacions addicionals, la qual cosa, a més, segons la situació descrita anteriorment, resulta un mecanisme insuficient.

S'ha d'indicar que, al tancament de l'exercici 2008, el fons de maniobra de l'entitat és negatiu per 199 milers d'euros i que, per tant , podria ser necessari refinançar el passiu corrent o obtenir recursos addicionals per afrontar els pagaments a curt termini.

Al tancament de l'exercici 2008 es trobava pendent de liquidar a l'Ajuntament la part que li pertoca de la recaptació per ORA del mes de desembre, per import de 12 milers d'euros.

La memòria dels comptes anuals de l'exercici 2008 de la societat mercantil no inclou una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.

C. CONSORCI

El consorci dependent de l'Ajuntament de Manacor és el següent:

Consorci Pla Mirall de Manacor

Els membres consorciats són l'Ajuntament de Manacor i el Govern de les Illes Balears. El consorci té la seu a les dependències de l'Ajuntament de Manacor.

La Junta Rectora està formada pel president, que és el batle, i quatre vocals (dos en representació de l'Ajuntament i dos en representació del Govern de les Illes Balears). La Secretaria i la Intervenció del consorci són exercides per les persones que ocupen aquests càrrecs a l'Ajuntament de Manacor.

El consorci té com a objectiu gestionar, en l'àmbit del municipi, les actuacions relatives a la recuperació i millora d'infraestructures, la recuperació i millora de façanes, la dotació d'infraestructures i rehabilitació d'edificis, i el foment de la participació de la iniciativa privada en la recuperació de zones urbanes, com també qualsevol altra activitat que estigui relacionada amb el seu objectiu bàsic o que li pugui ser encomanada pels seus membres.

En particular té com a objectiu gestionar les actuacions del Pla Extraordinari de Recuperació i Millora del Paisatge Urbà (Mirall) compreses a l'art. 1 del Decret 184/1996 de 11 d'octubre, modificat per Decret 1/1997 de 10 de gener, pels quals es regula el Pla Extraordinari de Recuperació i Millora del Paisatge Urbà. A més, el consorci ha de gestionar les actuacions subvencionades en el marc de la Resolució del conseller de Turisme de 10 de març de 2004 de convocatòria d'ajuts urgents als municipis per pal·liar l'estacionalitat turística (Pla D).

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2008 de l'entitat és favorable, tant pel que fa a l'auditoria financera com a la de compliment de la legalitat, a l'igual de l'opinió de l'exercici anterior.

El total de l'actiu del seu balanç és de 23.208 milers d'euros i els fons propis són positius per import de 19.138 milers d'euros.

L'exercici 2008 s'han reconegut obligacions per import de 1.862 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari positiu de 2 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 539 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 2 milers d'euros.

El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2008 ha estat del 20% i el del pressupost d'ingressos del 17,1%. La pràctica totalitat dels drets reconeguts l'exercici 2008 corresponen a transferències de les entitats consorciades, el 71,9% corresponen a l'Ajuntament i el 28,1% restant a la CAIB.

Pel que fa a l'exercici 2008, presenta un resultat economicopatrimonial positiu per un total de 1.358 milers d'euros, el resultat del període anterior va ser també positiu per un import de 4.356 milers d'euros.

El consorci té drets de cobrament de pressuposts tancats per import de 7.453 milers d'euros dels quals corresponen a l'Ajuntament de Manacor i a la CAIB, 4.155 milers d'euros i 3.000 milers d'euros, respectivament. Cap d'aquestes entitats té reconeguda la corresponent obligació a favor del consorci, excepte l'Ajuntament de Manacor per un import de 720 milers d'euros.

El detall del balanç i del compte del resultat economicopatrimonial dels comptes anuals de l'exercici 2008 no s'ajusten als models prevists a la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

El consorci té registrat un import de 15.748 milers d'euros a l'epígraf d'inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, que correspon a les obres realitzades en compliment del seu objecte. Aquestes obres, un cop acabades, s'haurien de cedir a l'Ajuntament i donar-les de baixa de l'actiu del consorci. De les obres realitzades, no totes són classificables com a infraestructures i béns destinats a l'ús general i, ja que són per a l'Ajuntament, seria millor classificar-les com a inversions gestionades per a altres ens públics.

Al tancament de l'exercici 2008 hi ha romanents de crèdit no comprometsos per import de 7.429 milers d'euros, dels quals 7.183 milers d'euros són incorporables i ja provenien de l'exercici 2007, corresponen principalment a part de les obres de l'auditori que resten pendents d'executar a 31 de desembre.

Recomanacions

- Disposar d'un inventari actualitzat de béns de les entitats dependents, i harmonitzar-lo amb la comptabilitat patrimonial, així com practicar les correccions valoratives corresponents a l'immobilitzat, que permetin conèixer en tot moment el valor net comptable individualitzat dels béns.
- Analitzar periòdicament els saldos deutors i practicar les correccions valoratives adients en el cas que hi hagi dubtes sobre la cobrabilitat d'aquests imports.
- Implantar els mecanismes de control intern necessaris per garantir la fiabilitat dels registres comptables, l'adequada elaboració dels comptes anuals i la protecció dels actius de les entitats, especialment pel que fa a la disposició de fons líquids.
- Realitzar les anotacions comptables i incloure la informació adient a la memòria dels comptes anuals, per tal de corregir les incidències exposades i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

2. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS

A. SALDOS ENTRE L'AJUNTAMENT DE MANACOR I LES ENTITATS DEPENDENTS

Incidències:

- El Patronat Municipal d'Esports té un saldo pendent de cobrament, per 465 milers d'euros, que correspon a una transferència corrent de l'exercici 2008 de la qual el Patronat ha reconegut el dret i l'Ajuntament no ha reconegut la corresponent obligació.
- El Consorci Pla Mirall de Manacor té reconeguts drets de cobrament contra l'Ajuntament de Manacor, per 3.436 milers d'euros, que corresponen a les aportacions a realitzar per aquest en exercicis posteriors.

B. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS I DELS RESULTATS DE LES ENTITATS DEPENDENTS

Incidències:

- L'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SA presenta des de fa anys uns fons propis per import inferior a la meitat del capital social, situació prevista en l'art. 260 del TRLSA com a causa de dissolució de la societat.

C. PASSIUS EXIGIBLES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

Les úniques entitats dependents que tenen deutes amb entitats de crèdit i presenten despeses financeres a l'exercici 2008 són l'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SA (7 milers d'euros) i el Consorci Pla Mirall de Manacor (229 milers d'euros); en aquest darrer cas representen el 100% de les despeses econòmiques de l'exercici del consorci.

D. APORTACIONS REBUDES PER LES ENTITATS DEPENDENTS

Incidències:

- El Patronat Municipal d'Esports ha reconegut drets en concepte d'aportació corrent per un import superior en 465 milers d'euros a les obligacions reconegudes per l'Ajuntament per aquest concepte.
- El Consorci Pla Mirall de Manacor ha reconegut drets en concepte d'aportació corrent i de capital per un import superior en 6 milers d'euros a les obligacions reconegudes per l'Ajuntament, que les imputa íntegrament al capítol 7.

E. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL DE LES ENTITATS DEPENDENTS

L'única entitat dependent de l'Ajuntament de Manacor que presenta despeses de personal els anys 2006, 2007 i 2008 és l'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SA, per imports de 315 milers d'euros, 334 milers d'euros i 417 milers d'euros respectivament.

El nombre mitjà de treballadors d'aquesta societat durant els exercicis 2006, 2007 i 2008 ha estat de 13, 16 i 17 respectivament.

F. PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE LES ENTITATS DEPENDENTS

L'única entitat dependent de l'Ajuntament de Manacor que no disposa de pressupost administratiu és l'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SA. El seu estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2008 estava equilibrat i sumava un total de 560 milers d'euros.

Recomanacions

- Realitzar conciliacions periòdiques de les transferències i dels saldos pendents entre les entitats dependents i l'Ajuntament.
- Reconèixer el dret de cobrament respecte de l'Ajuntament de forma

simultània o, si més no, desprès que aquest reconegui comptablement l'obligació.

- Adoptar les mesures adients per tal de corregir el desequilibri en el patrimoni net de la societat mercantil, i evitar que es trobi en el supòsit previst per la normativa com a causa d'obligada reducció de capital o dissolució.

IV. SUBVENCIONS

1. ANÀLISI DE LES SUBVENCIONS

A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

B. LEGISLACIÓ APLICABLE

C. EXPEDIENTS SELECCIONATS

SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA

C.1.a) Criteris de selecció

S'han seleccionat per a la seva fiscalització totes les línies de subvenció amb convocatòria corresponents a l'exercici 2008 que són les següents:

- Projectes que facilitin la inserció sociolaboral de col•lectius amb dificultats socials, especialment dirigits a joves, dones amb càrregues familiars, persones amb malaltia mental en tractament, amb malalties invalidants, majors de 50 anys, gent gran

- Projectes que dinamitzin l'espai sociosanitari en col•lectius amb dificultats socials

- Qualsevol altre projecte que redundi en la millora de les condicions de les persones desfavorides i/o les seves famílies

L'Ajuntament de Manacor va utilitzar les mateixes bases reguladores i la mateixa convocatòria per a les tres línees de subvenció amb convocatòria atorgades durant l'exercici 2008.

C.1.b) Relació dels expedients seleccionats

Els expedients analitzats són les que s'exposen a continuació:

A. Projectes que facilitin la inserció sociolaboral de col·lectius en dificultats socials

Expt. Descripció

A1 Caritas Diocesana de Mallorca

A2 IRES Institut de Resinserció Social

B. Projectes que dinamitzin l'espai sociosanitari de col·lectius amb dificultats socials

Expt. Descripció

B1 Associació per a la Rehabilitació de Laringectomitzats

C. Qualsevol altre projecte que redundi en la millora de les condicions de les persones desfavorides i/o les seves famílies

Expt. Descripció

C1 Caritas Diocesana de Mallorca

C.1.c) Resultats de la fiscalització

L'anàlisi de les línies de subvenció s'ha realitzat diferenciant-ne les fases següents:

- Bases reguladores i convocatòria

- Expedients analitzats

Incidències:

Bases reguladores i convocatòria

L'objecte de les línies de subvenció resulta excessivament genèric i ambigu, hi ha una manca de claredat per definir l'objectiu que persegueix l'Ajuntament amb les ajudes que atorga mitjançant aquestes línies de subvenció.

Les bases reguladores consideren com a criteri de valoració les garanties de compliment del projecte per part de l'entitat sol•licitant, qüestió que hauria de ser considerada a l'hora de complir els requisits de la convocatòria.

Las bases no especifiquen adequadament els criteris de valoració amb prou objectivitat i precisió, per tal que la Comissió Avaluadora pugui efectuar la valoració tècnica de les sol·licituds de forma objectiva.

Les bases no estableixen criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció, tal com exigeix l'art. 17.3.n de l'LGS.

Tampoc no consta la fiscalització prèvia corresponent a la convocatòria de les subvencions.

Expedients analitzats

A cap dels expedients analitzats no consta ni el certificat d'existència de crèdit ni la realització de la fiscalització prèvia de la despesa.

A cap dels expedients analitzats no consta la diligència que acrediti que s'hagi complert amb el període d'exposició de la subvenció concedida en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament, per tal de donar compliment a la publicitat que exigeix l'art. 13 de l'OGRS.

A cap dels expedients analitzats, excepte a l'expedient A2, no consta el compliment, per part dels beneficiaris, del que disposen les clàusules 13 i 15.c de les bases reguladores, respecte a l'aportació dels elements publicitaris on consti la col·laboració de l'Ajuntament en el finançament de l'activitat.

El procediment de pagament de les subvencions, que de forma generalitzada segueix l'Ajuntament, és anterior a la justificació per part del beneficiari en contra del que preveu l'art. 34.3 de l'LGS. L'Ajuntament utilitza indegudament la figura del pagament a justificar (ADOPJ) als efectes de tramitar els expedients de subvencions.

A cap dels expedients fiscalitzats no consten els justificants del pagament efectiu al beneficiari dels fons corresponents a la subvenció atorgada.

Als expedients fiscalitzats no consta cap actuació, per part de l'Ajuntament, amb la finalitat de verificar que, amb els resultats obtinguts amb les accions subvencionades, s'hagin assolit els objectius de les ajudes atorgades.

Als expedients A1 i C1, a la sol•licitud presentada pel beneficiari, es manifesta que no es reben altres ajudes vinculades al finançament de l'activitat objecte de subvenció. Pel que fa al cas de l'expedient A1, la memòria del projecte identifica l'Institut Mallorquí d'Afers Socials com a entitat que participa en el finançament de l'activitat. Respecte a l'expedient C1, de la documentació que s'aporta per justificar l'execució es desprèn que, com a mínim, existeix una subvenció atorgada pel Consell Insular de Mallorca.

A l'expedient A1, a la sol•licitud presentada pel beneficiari consta un pressupost d'ingressos i despeses sense cap tipus de desglossament per conceptes.

A l'expedient A1, a la documentació justificativa no consta una liquidació de les despeses amb el corresponent desglossament. Únicament es presenten els justificants dels pagaments realitzats pel beneficiari, sota el concepte de beques a les persones que participen a l'activitat. A més, de l'import de 18 milers d'euros atorgat, tan sols es justifiquen 13 milers d'euros, i no consta cap document que determini si aquest darrer import resulta el total executat de l'ajuda concedida.

A l'expedient A2, la memòria relativa a l'evolució del projecte no especifica el criteri seguit per a la imputació d'un percentatge de les despeses aportades com a justificants de la subvenció.

A l'expedient A2, segons la memòria del projecte a finançar, el seu cost és de 75 milers d'euros, si bé se sol•licita una subvenció a l'Ajuntament de 25 milers d'euros ja que els 50 milers d'euros restants seran finançats pel Govern Balear. També consta a l'expedient un altre document en el qual el beneficiari indica que compta amb la col·laboració del Consell Insular de Mallorca per un total de 111 milers d'euros. No consta cap document que aclareixi la situació final de les necessitats de finançament i del cost real del projecte presentat.

A l'expedient C1, el projecte inicial presentat pel beneficiari va ser desestimat per l'Ajuntament, justificant aquesta decisió en què la corporació ja realitzava la mateixa activitat amb un cost inferior. Després de la denegació de la subvenció, el beneficiari va presentar com a al·legació una nova sol·licitud. Aquest nou tràmit es va fer el 28 de novembre de 2008, fora del termini fixat a la convocatòria que finalitzava l'1 de juliol de 2008. Per tant, es va atorgar una subvenció al nou projecte presentat fora d'aquest termini.

A l'expedient C1, la sol·licitud presentada pel beneficiari es refereix únicament a l'ajuda sol·licitada a la corporació i no consta el pressupost total d'ingressos i despeses relatiu a l'activitat a realitzar.

A l'expedient C1, la pràctica totalitat dels documents aportats per justificar l'ajuda corresponen a nòmines en les quals consta que es troben afectades totalment a un altre programa finançat per fons de la Unió Europea (FSE).

C.2. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA

C.2.a) Criteris de selecció

S'ha seleccionat una mostra d'expedients de subvencions concedides de forma directa que suposen el 51,7% de l'import total d'aquest tipus de subvencions.

El criteris de mostreig aplicats per a la selecció de la mostra d'expedients de subvencions de concessió directa són els següents:

- S'han seleccionat les dues subvencions de concessió directa de major import de cada departament (exclosos aquells que el seu volum de despesa per aquest concepte no superi el 3% del total d'obligacions reconegudes). Com a resultat d'aquesta selecció s'han examinat 7 expedients.

- Sobre la resta de subvencions d'aquest tipus, s'han seleccionat, aplicant criteris estadístics, 2 expedients més, per tal que, com a mínim, un 20% del nombre total d'expedients analitzats s'hagi triat aleatòriament.

- S'ha seleccionat a causa del seu import una subvenció de concessió directa atorgada pel Patronat Municipal d'Esports que està vinculada a un contracte corresponent a la mostra seleccionada de l'Ajuntament.

C.2.b) Relació dels expedients seleccionats

Els expedients de subvencions de concessió directa que han estat seleccionats són els següents:

1 Associació d'Alumnes, Pares i Mares Escola Música de Porto Cristo

2 APA de l'Escoleta d'infants Nins i Nines

3 Associació de Propietaris Cales de Mallorca

4 Associació Llevant en Marxa

5 Associació de Veïns i Propietaris de Porto Cristo Novo
6 Aproscom
7 Associació Estel de Llevant
8 Parròquia de Nostra Senyora dels Dolors de Manacor
9 Associació de Veïns de Cala Morlanda
10 Esquitxos de Blavor, SL

C.2.c) Resultats de la fiscalització

Incidències:

1. Actuacions prèvies

Les raons d'exclusió del principi de concurrència no consten a cap dels expedients de subvencions nominatives fiscalitzats ni a la memòria subscrita pel President, explicativa del contingut del pressupost, segons l'art. 18.1.a de l'RD 500/1990.

A cap dels expedients analitzats, no consta el certificat d'existència de crèdit previ a la concessió de la subvenció i a l'aprovació del conveni de col·laboració amb l'entitat beneficiària ni, llevat de l'expedient núm. 9, cap diligència que acrediti el compliment del període de publicitat de la subvenció concedida en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament segons el que disposa l'art. 13 de l'OGRS.

Als expedients núm. 1, 2, 4, 6, 7 i 8, no consta l'informe jurídic favorable al conveni de col·laboració per a la concessió de la subvenció nominativa.

A l'expedient núm. 2, l'ajuda a les bases d'execució del pressupost s'inclou per un import de 70 milers d'euros. La subvenció, prevista en la partida pressupostària de forma genèrica, es finalment atorgada per 76 milers d'euros. No consta cap document que esmeni aquesta diferència.

Als expedients núm. 2, 7 i 9, no consta signat el conveni de col·laboració per a la concessió de l'ajuda, únicament consta un esborrany sense data ni signatura.

A l'expedient núm. 6, segons l'art. 34 de les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament, l'ajuda es detalla com a projecte d'inversió pluriennal, amb la corresponent distribució per anualitats. No s'inclou a l'art. 38 d'aquestes bases, relatiu a les subvencions nominatives, l'anualitat corresponent a 2008 per import de 50 milers d'euros.

A l'expedient núm. 6, el conveni de col·laboració exigeix, únicament, la justificació de l'import subvencionat i l'art. 30 de l'LGS requereix la justificació del pressupost total de l'activitat. Per últim, tampoc no es regula el període durant el qual el beneficiari haurà de destinar els centres finançats a la finalitat concreta per a la qual es va concedir la subvenció, que en cap cas podrà ser inferior a 5 anys tal com estipula l'art. 31.4.a de l'LGS.

L'expedient núm. 10, s'instrumenta incorrectament mitjançant la concessió d'una subvenció nominativa, ja que deriva del contracte de concessió administrativa de les obres de cobriment i altres reformes de la piscina municipal i la subsegüent gestió del servei signat l'any 1997. D'acord amb el que disposen el PCAP i l'esmentat contracte, l'Ajuntament s'obliga a fer-se càrrec de les despeses d'aigua, gasoil, energia elèctrica, productes químics i recollida de fems durant els 20 primers anys de la concessió, fins a la quantitat de 42 milers d'euros anual.

2. Documentació necessària

A l'expedient núm. 1, no consta el pressupost d'ingressos i de despeses relatiu a l'activitat subvencionada que hauria d'haver presentat el beneficiari com a qüestió prèvia a la signatura del conveni de concessió de l'ajuda.

A l'expedient núm. 4, la declaració responsable del beneficiari de no trobar-se incurs en cap de les causes de prohibició regulades a l'art. 13.2 de l'LGS i de no haver sol·licitat o rebut altres ajuts concurrents duu data de 5 de desembre de 2007. La sol•licitud de l'ajuda duu data de 5 de desembre de 2008.

A l'expedient núm. 8, no consta la declaració responsable del beneficiari de no trobar-se incurs en cap de les causes de prohibició regulades a l'art. 13.2 de l'LGS i tampoc no consta la declaració del beneficiari de no haver sol•licitat o rebut altres ajuts concurrents.

Als expedients núm. 4, 5, 6 i 10, els certificats aportats pel beneficiari per acreditar que es troba al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social havien perdut la seva validesa a la data en què es produeix el pagament de l'ajuda concedida. A l'expedient núm. 1, aquesta qüestió afecta el segon pagament de la subvenció.

Als expedients núm. 1, 3, 5, 6 i 8, no hi ha constància que les entitats beneficiàries estiguin exemptes de l'impost sobre el valor afegit, per la qual cosa no es pot assegurar que la part corresponent a l'IVA de les despeses subvencionades sigui recuperable directament de l'Administració i, per tant, subvencionat incorrectament.

3. Justificació de la subvenció

El procediment de pagament de les subvencions, que de forma generalitzada segueix l'Ajuntament, és anterior a la justificació per part del beneficiari en contra del que preveu l'art. 34.3 de l'LGS. L'Ajuntament utilitza indegudament la figura del pagament a justificar (ADOPJ) als efectes de tramitar els expedients de subvencions.

Als expedients fiscalitzats no consta cap actuació, per part de l'Ajuntament, amb la finalitat de verificar que amb els resultats obtinguts amb les accions subvencionades s'hagin assolit els objectius de les ajudes atorgades.

Als expedients núm. 1, 3, 5, 8 i 9, no consta cap documentació que acrediti el pagament efectiu de les despeses incloses en el compte justificatiu de l'ajuda concedida. A l'expedient núm. 10, aquesta qüestió afecta la pràctica totalitat dels justificants presentats pel beneficiari.

Als expedients núm. 1 i 9, la justificació de l'activitat subvencionada es realitza fora del termini establert per a aquesta finalitat en els convenis que regulen la concessió de les ajudes.

A l'expedient núm. 1, la memòria final presentada pel beneficiari manifesta un excés de finançament per import de 26 milers d'euros respecte del cost total de l'activitat. El procediment de reintegrament aprovat per l'Ajuntament assenyala com a mecanisme per fer-lo efectiu la compensació minorant l'import d'ajudes futures. La normativa aplicable no permet aquest procediment de compensació.

Als expedients núm. 2 i 7, no consta, a la memòria presentada pel beneficiari, la relació classificada de les despeses i les inversions de l'activitat. Tampoc no consta la manifestació relativa a altres ajudes que financen l'activitat.

A l'expedient núm. 3, no es justifica l'import total de l'activitat realitzada sinó únicament l'equivalent a la subvenció concedida, en la qual s'inclouen, a més, justificants de despeses meritades fora del termini objecte de l'ajuda.

A l'expedient núm. 5, el beneficiari no presenta justificants per la totalitat de les despeses corresponents a l'activitat realitzada i, a més, s'inclouen com a despeses subvencionables factures de serveis meritats fora del període subvencionat. A més, un dels justificants presentat, per import de 2 milers d'euros, no indica totes les dades requerides per les normes vigents com a document de valor probatori.

A l'expedient núm. 10, que s'ha instrumentat incorrectament com un conveni de col·laboració, algunes clàusules són contradictòries amb la naturalesa de la concessió administrativa i, a més, s'incompleixen.

A l'expedient núm. 10, la liquidació del pressupost relatiu a la activitat subvencionada inclou com a despesa afectada a l'ajuda, l'import corresponent a l'IVA de les factures presentades. Cal dir que, per la mateixa naturalesa mercantil del beneficiari, aquest tribut resulta deduïble i, per tant, recuperable, i no correspon incloure-l com a justificant de la despesa finançada per la subvenció.

A l'expedient núm. 6, no consta el registre d'entrada al compte justificatiu presentat pel beneficiari i únicament detalla els ingressos procedents de subvencions de capital.

A l'expedient núm. 6, com a part de les despeses realitzades, s'inclou un cost per execució d'obra superior a 30 milers d'euros així com treballs d'assistència tècnica per import superior a 12 milers d'euros. Segons el que disposa l'art. 31.3 de l'LGS, quan la despesa subvencionable pels esmentats conceptes sigui superior a aquests imports, el beneficiari haurà de sol•licitar, com a mínim, i amb caràcter previ, tres pressuposts de diferents proveïdors. No consta la realització d'aquest tràmit.

A l'expedient núm. 9, el pressupost de l'activitat inclòs a la sol•licitud ascendeix a 10 milers d'euros, mentre que el compte justificatiu detalla ingressos i despeses realitzats per un import de 3 milers d'euros. Per altra banda, el beneficiari no justifica l'import de despeses finançades amb altres ingressos o recursos.

A l'expedient núm. 9, els justificants relatius al 73,2% de l'import de l'ajuda concedida no es corresponen amb factures o documents de valor probatori equivalent, amb validesa al tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa. Finalment, a data de la fiscalització es trobava pendent de registre la justificació del pagament de la subvenció concedida.

A l'expedient núm. 4, no consta el compte justificatiu de l'ajuda concedida, document exigit en la clàusula 4.d del conveni de col·laboració de concessió de la subvenció i regulat en els articles 30 de l'LGS i 72 de l'RGS i, si escau, l'article 75 de l'RGS.

A l'expedient núm. 8, tot i que l'objectiu de la subvenció és el manteniment de l'activitat durant tot l'any 2008, tant del pressupost d'ingressos i despeses presentat pel beneficiari com de la documentació justificativa de les despeses s'evidencia que l'activitat no ha cobert tot l'exercici 2008. A més, una part dels justificants de despeses identifiquen com a titular una entitat diferent de l'assenyalada com a beneficiària de l'ajuda.

Als expedients núm. 2, 3, 5, 6, 7, 8 i 9, la documentació justificativa de la subvenció no inclou exemplars de la documentació gràfica de l'activitat on consti el patrocini de l'Ajuntament de Manacor exigit a la clàusula 4.d del conveni de col·laboració que regula l'ajuda concedida.

Recomanacions

- Elaborar i aprovar anualment el pla estratègic de subvencions i un sistema de control i avaluació dels resultats de la seva aplicació.

- Portar un registre de subvencions, com a instrument de publicitat, trans-

parència i control.

- Aplicar les normes previstes en matèria de contractació quan el lliurament dels fons es realitzi amb contraprestació del beneficiari.

- Determinar amb precisió l'objecte, la finalitat perseguida i els criteris de valoració de les sol•licituds presentades.

- Atorgar subvencions directes únicament en aquells casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió del principi de concurrència deixant-ho acreditat a l'expedient.

- Deixar constància, si escau, de la realització de la fiscalització prèvia de la despesa així com del certificat d'existència de crèdit, i ajustar el procediment de registre d'acord amb la cronologia de les actuacions.

- Efectuar un estricte seguiment dels resultats obtinguts i de la justificació dels ajuts atorgats (cal requerir la justificació de l'import total de l'activitat objecte de subvenció i no tan sols la justificació de la quantia subvencionada, així com el suport del pagament) i, si escau, incoar el corresponent procediment de reintegrament.

V. CONTRACTACIÓ

1. ANÀLISI DELS CONTRACTES

A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

B. LEGISLACIÓ APLICABLE

C. CONTRACTES SELECCIONATS

C.1. CRITERIS DE SELECCIÓ

La relació rebuda per l'SCIB corresponent als contractes adjudicats a l'exercici 2008 inclou 38 expedients, dels quals 37 procediments generen despeses amb un import total adjudicat de 19.549 milers d'euros. L'expedient restant genera ingressos per un import de 18 milers d'euros.

Respecte als contractes adjudicats en períodes anteriors a l'any 2008 amb execució en aquest exercici, la relació rebuda per l'SCIB inclou 36 expedients, dels quals 28 procediments generen despeses amb un import total d'execució durant el període fiscalitzat de 6.689 milers d'euros. La resta generen ingressos amb un import total d'execució durant l'exercici 2008 de 56 milers d'euros.

Per tant, el total de procediments inclosos en ambdues relacions ascendeix a 74 expedients.

D'aquestes relacions, s'han revisat 21 expedients de contractació d'acord amb els criteris de selecció següents:

- S'han seleccionat els dos expedients de major import segons els tipus de contracte i els diferents procediments d'adjudicació. Com a resultat d'aquesta selecció s'han examinat 16 expedients de contractació.

- Sobre la resta de contractes, s'han seleccionat, aplicant criteris estadístics, 5 expedients més, per tal que, com a mínim, un 20% del nombre total de contractes analitzats s'hagi triat aleatòriament.

Dels 21 expedients analitzats, 12 corresponen a procediments adjudicats durant l'any 2008, aquests sumen un total de 16.465 milers d'euros que equivalen al 84,1% de l'import total adjudicat en aquest període.

Els 9 expedients restants corresponen a procediments adjudicats en períodes anteriors amb execució durant l'any 2008. En aquest cas, l'execució fiscalitzada suma un total de 5.589 milers d'euros, equivalents al 84,6% de l'import total executat d'aquests contractes.

C.2. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS

Seguidament es detallen els expedients dels contractes seleccionats que corresponen a l'Ajuntament i a les seves entitats dependents.

1 Obra de construcció d'auditori i de concessió de les instal·lacions solars fotovoltaiques de l'auditori (e)

2 Obra d'adequació d'immoble per a seu de la Fundació Antoni M. Alcover (b)

3 Subministrament de material elèctric per al manteniment i reparació de l'enllumenat públic i edificis municipals del terme municipal de Manacor (a)

4 Arrendament empresarial sense opció de compra (rènting) de vehicles adaptats per a la Policia Local que comprèn dos vehicles tot terreny 4x4 (a)

5 Servei de neteja dels edificis, centres escolars, dependències i instal·lacions municipals de l'Ajuntament de Manacor (a)

6 Gestió del servei públic de medi obert per a la prevenció i integració de la infància i joventut i les seves famílies en situació de risc o inadaptades (a)

7 Organització i prestació del servei de personal docent de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Manacor durant els cursos 08-09 i 09-10 (a)

8 Organització i prestació del servei de personal docent de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Manacor durant el curs 06-07 (prorrogat durant el curs 07-08) (a)

9 Gestió dels serveis públics municipals de recollida i transport de residus a les plantes de tractament corresponents, gestió dels parcs verds i neteja viària (a)

10 Serveis de manteniment i neteja d'espais verds, arbrat viari, jardineres i jocs infantils de titularitat municipal (a)

11 Contractació d'una banda de música per a la realització de cercaviles i concerts a actes promoguts per l'Ajuntament (a)

12 Lloguer d'una nau industrial d'una sola planta destinada al dipòsit temporal de vehicles procedents d'embargaments judicials (a)

13 Remodelació dels carrers Jaume Domenge, Àngel, Pere Llull i plaça Constitució de Manacor (a)

14 Pavimentació i renovació de canonades d'aigua potable dels carrers Llevant i Migjorn de Porto Cristo (a)

15 Xarxa d'aigües pluvials del carrer Barracar de Manacor (a)

16 Construcció IES Son Fangos (a)

17 Manteniment de les instal·lacions esportives municipals i reforç del servei de manteniment municipal (c)

18 Manteniment de les instal·lacions esportives municipals i reforç del servei de manteniment municipal (c)

19 Lloguer d'un local a Porto Cristo per destinar-lo a dependències municipals (a)

20 Gestió del servei públic de recollida i transport de vehicles abandonats (a)

21 Direcció de les obres d'adequació d'un immoble per a seu de la Fundació Pública Antoni M. Alcover (b)

Entitat contractant:

(a) Ajuntament de Manacor

(b) Institució Pública Antoni Maria Alcover

(c) Patronat Municipal d'Esports

(e) Consorci Mirall Manacor

C.3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Incidències:

3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES

3.1.a) Informes, resolucions i actuacions prèvies

Llevat dels expedients núm. 6 i 10, a cap dels expedients fiscalitzats generadors de despeses i als procediments de modificació de contractes no consta el certificat d'existència de crèdit o document que el substitueixi legalment com és la reserva de crèdit, expedit amb data anterior a l'aprovació de l'expedient de contractació. Com a procediment substitutiu, l'Ajuntament utilitza habitualment el document comptable A, que per la seva naturalesa s'hauria d'emetre amb l'aprovació de la despesa.

Als expedients núm. 3, 5, 7, 8 i 10, no consta l'informe justificatiu de la necessitat de subscriure el contracte segons els articles 13 del TRLCAP, 22 de l'LCSP i 73.2 de l'RGC.

Als expedients núm. 5, 8 i 10, contractes de serveis, no consta l'informe del servei interessat en la realització del contracte on es justifiquin les raons per les quals l'Ajuntament no pot, o bé, no li convé donar resposta amb mitjans propis a la necessitat que es pretén satisfer amb l'objecte del contracte, segons el que disposa l'art. 202.1 del TRLCAP.

A l'expedient núm. 4, no consta la justificació del fraccionament en lots de l'objecte del contracte, segons el que disposen els articles 68.3 del TRLCAP i 74.3 de l'LCSP.

Als expedients núm. 2, 6, 7, 8 i 15, no consta la justificació de l'elecció del procediment i forma d'adjudicació utilitzats, segons el que disposen els articles 75.2 del TRLCAP i l'art. 93.4 de l'LCSP.

A l'expedient núm. 11, contracte de serveis, no es troba adequadament justificada l'elecció de l'adjudicatari sota el concepte d'obra artística i individual que únicament pot ser executada per un únic empresari, segons l'art. 210. b del TRLCAP.

A l'expedient núm. 1, es troba sense signar pel responsable del servei tècnic competent l'informe relatiu a la llicència d'activitat. A més, tampoc no consta l'informe de supervisió del projecte emès per l'oficina o unitat tècnica especialitzada en aquesta funció, segons l'art. 128 del TRLCAP.

A l'expedient núm. 1, no consta la reserva de crèdit corresponent a l'1% cultural que recull l'art. 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears.

Als expedients núm. 1 i 15, l'acta de replanteig del projecte duu data anterior a l'aprovació d'aquest projecte per l'òrgan de contractació, actuació que d'acord amb el que disposen tant l'art. 129.1 del TRLCAP com l'art. 110.1 de l'LCSP, hauria de ser posterior a l'esmentada aprovació.

Als expedients núm. 2 i 14, no consta l'acta de replanteig del projecte.

A l'expedient núm. 16, el replanteig del projecte duu data posterior a l'inici de la tramitació de l'expedient per l'òrgan de contractació.

A l'expedient núm. 3, no consta un informe dels serveis jurídics sobre el contingut dels PCAP. A més, el PPT duu data posterior a l'informe que recomana l'aprovació de l'expedient de contractació i l'inici del procediment d'adjudicació.

Als expedients núm. 2, 8, 9 i 10, tot i que l'Ajuntament disposa de serveis jurídics específics, l'informe relatiu al contingut dels PCAP ha estat emès pel servei encarregat del procediment, que va preparar els plecs. Amb relació amb aquesta qüestió, cal dir que el punt 8 de la disposició addicional segona de l'LCSP, que regula les normes específiques de contractació a les entitats locals,

estableix que els informes que la Llei assigna als serveis jurídics, seran elaborats pel secretari o per l'òrgan que tingui atribuïda aquesta funció.

A l'expedient núm. 12, no consta la taxació del dret d'arrendament amb el corresponent estudi del valor de mercat, segons el que estableix l'art. 124.2 de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques.

A l'expedient núm. 12, a l'informe de l'arquitecte municipal s'indica com a requisit tècnic la necessitat de tramitar la corresponent llicència d'activitats i que els terrenys han de tenir la qualificació de serveis. No queda constància a l'expedient del compliment d'aquests requisits.

3.1.b) Contingut dels plecs

Als expedients núm. 7 i 8, no consten en els PCAP, sense que es justifiqui, els terminis de garantia del contracte, segons el que disposa l'art. 67.2. de l'RGC.

A l'expedient núm. 1, el PCAP no estableix amb claredat la documentació descriptiva de les millores que hauran de presentar, si escau, els licitadors que participin en el procediment.

A l'expedient núm. 5, contracte de serveis, els PCAP estableixen la durada en 4 anys, prorrogable per dos més. Aquesta condició incompleix el que disposa l'art. 198.1 del TRLCAP, on s'indica que el termini de vigència d'aquests contractes, incloent les pròrrogues, no pot excedir de 4 anys.

Als expedients núm. 4, 5, 7, 8 i 12, excepte pel que fa al preu, els PCAP no especifiquen els mètodes establerts per valorar la resta de criteris, segons els articles 134 de l'LCSP i 67.2 de l'RGC.

A l'expedient núm. 15, els PCAP estableixen com a opció, per acreditar la solvència del contractista, la classificació en el grup G, sugbrup 6, categoria A, però d'acord amb la quantia del contracte correspondria exigir als licitadors la categoria C, segons l'article 26 de l'RGC (aplicable en virtut de la disposició transitòria cinquena en relació amb l'art. 54 de l'LSCP).

Als expedients núm. 5, 6, 7, 8, 9 i 10, els PPT inclouen clàusules (classificació dels contractistes, revisió de preus, obligacions i drets de l'adjudicatari i responsabilitat pels treballs no realitzats i/o mal executats, criteris per definir les puntuacions de les ofertes, etc.), que, d'acord amb l'art. 68.3 de l'RGC, únicament han de formar part de les clàusules del PCAP.

Als expedients núm. 9 i 10, els PPT no inclouen el preu de cada una de les unitats en què es desglossa el pressupost, segons el que disposa l'art. 68.1.b de l'RGC.

A l'expedient núm. 21, contracte d'assistència tècnica, entre altres qüestions per decidir l'adjudicació es considera l'experiència, aspecte que, si és el cas, s'ha de tenir en compte com a requisit de selecció i no com a criteri d'adjudicació. A més, tampoc no consten en els PCAP els requisits que hauran de complir els oferents per acreditar la solvència econòmica i financera.

3.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ

3.2.a) Aprovació de l'expedient

Als expedients núm. 14 i 16, no consten els corresponents informes de Secretaria i de Intervenció, segons l'article 188. 1 de la Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears. Mentre que als expedients núm. 1, 5, 8, 9, 13, 15 i 19, no consta el de la Intervenció.

3.2.b) Mesa

Als expedients fiscalitzats no consta una certificació de les ofertes rebudes segons el que disposa l'art. 80.5 de l'RGC, per assegurar que hi figuren totes les presentades; únicament, a l'acta de la mesa en el moment de l'obertura de les propostes, es detallen les ofertes amb els corresponents registres d'entrada.

A l'expedient núm. 16, la composició de la Mesa de Contractació en l'acte d'obertura de les ofertes no s'ajusta al que disposa la disposició addicional novena, punt 3, del TRLCAP.

A l'expedient núm. 1, l'acte d'obertura de les ofertes es va realitzar fora del termini establert en els PCAP.

Als expedients núm. 3 i 8, hi ha una discordança entre la data per a l'obertura de les ofertes assenyalada a l'anunci, on es dóna publicitat al procediment, i la que estableixen els PCAP.

A l'expedient núm. 3, l'adjudicatari va incomplir el termini fixat a l'art. 81.2 de l'RGC per a l'esmena de les deficiències detectades a l'acte de obertura de les ofertes. No consta cap actuació de la Mesa que justifiqui la recepció i l'acceptació de la documentació addicional fora de termini.

A l'expedient núm. 19, no consta signada per l'adjudicatari la declaració responsable de no estar incurs en cap prohibició per contractar amb l'Administració, segons els articles 49 i 130.c de l'LCSP.

Als expedients núm. 6, 8 i 12, no consta cap informe tècnic ni un altre tipus de motivació, que fonamentin els criteris que va seguir la Mesa per valorar les ofertes i definir les puntuacions.

A l'expedient núm. 6, no consta la motivació que va seguir la Mesa per atorgar les puntuacions als criteris qualitatius d'adjudicació, la qual cosa no permet assegurar, raonablement, que la proposta d'adjudicació recaigués sobre l'oferta més avantatjosa.

A l'expedient núm. 12, a l'acte d'obertura del 24 de juny de 2008 s'observa la manca de presentació, per part de l'adjudicatari, de quasi tota la documentació administrativa exigida en el procediment. Per esmenar aquesta incidència, consta a l'expedient, amb registre d'entrada d'1 de juliol de 2008, la relació de documents addicionals presentats pel contractista en què s'inclou l'informe negatiu de deutes pendents davant l'Ajuntament de data de 2 de juliol i la declaració responsable atorgada davant el secretari de la corporació de data 3 de juliol. A més, el licitador va presentar l'alta censal en l'activitat objecte del contracte amb data 1 de juliol de 2008.

A l'expedient núm. 21, no consta la valoració feta per la Mesa sobre l'oferta presentada per l'adjudicatari.

3.2.c) Solvència tècnica, econòmica i financera del contractista

A l'expedient núm. 3, no es troba acreditada adequadament la solvència tècnica de l'adjudicatari ja que, per a l'acompliment d'aquest requisit, aporta una relació dels principals clients als quals ha realitzat subministraments similars en els darrers tres anys, però a aquesta relació no s'adjunten els certificats que s'exigeixen en l'art. 18.a del TRLCAP.

A l'expedient núm. 19, contracte de lloguer, no s'exigeix a l'adjudicatari el títol de domini de l'immoble inscrit en el Registre de la Propietat.

3.2.d) Adjudicació

Als expedients núm. 12 i 15, el document comptable (D) que recull el compromís davant el contractista duu data anterior a la corresponent a l'acte d'adjudicació.

A l'expedient núm. 1, l'adjudicació del contracte es va produir fora del termini màxim establert en l'art. 89.1 del TRLCAP. A més, en aquest expedient, contracte d'obres pluriennal, no consta la retenció addicional de crèdit del 10% del preu d'adjudicació a què fa menció la disposició addicional 14.a del TRLCAP.

A l'expedient núm. 7, el licitador que va resultar adjudicatari va oferir una baixa de 12 milers d'euros que no va ser recollida en l'import d'adjudicació ni en el contracte.

3.2.e) Publicitat, notificacions i comunicacions

A l'expedient núm. 1, no consta la notificació de l'adjudicació a un dels licitadors i a la resta de participants aquesta notificació es va realitzar fora de termini.

A l'expedient núm. 3, la notificació de l'adjudicació al licitador que va resultar adjudicatari s'ha fet fora de termini, i a més, tampoc no consta la publicitat de l'adjudicació segons el que disposa l'art. 93.2 del TRLCAP.

A l'expedient núm. 5, no consta la notificació detallada anteriorment per a un dels licitadors que va participar al procediment i a l'expedient núm. 9, aquesta comunicació al licitador no adjudicatari es realitzà de forma extemporània, incomplint en tots els casos el que disposa l'art. 93.1 del TRLCAP.

Als expedients núm. 7 i 12, no consta la documentació que acredita l'entrega de la notificació d'adjudicació (provisional i definitiva) a l'adjudicatari, segons l'art. 135 de l'LCSP.

A l'expedient núm. 8, no consta l'entrega de la notificació de l'adjudicació definitiva a dos dels licitadors que varen participar en el procediment, segons l'art. 135 de l'LCSP.

A l'expedient núm. 5, no consta la publicació de la convocatòria per a la presentació d'ofertes al DOUE, tràmit que corresponia d'acord a l'import base de licitació del contracte. Tampoc no consta, a aquest expedient, la publicació de l'adjudicació, tant al BOE com al DOUE.

A l'expedient núm. 7, la publicitat de l'adjudicació definitiva al BOIB es va realitzar fora del termini establert en l'art. 138.2 de l'LCSP.

Als expedients núm. 1 i 10, consta la publicitat de l'adjudicació únicament al BOIB, quan corresponia incloure-la també al BOE i al DOUE.

A l'expedient núm. 12, no consta la publicació de l'adjudicació en el BOIB.

3.2.f) Garantia

Als expedients núm. 5, 6, 7, 9 i 10, contractes amb una durada de dos o més anys, la fiança, tant la provisional com la definitiva, es va establir considerant com a referència l'import d'una anualitat, en lloc d'establir-la segons els preus totals, base i d'adjudicació, respectivament. Aquesta situació, pel que fa a l'expedient núm. 10, també s'estén a la garantia complementària.

A més, a l'expedient núm. 7, un dels licitadors va constituir la fiança provisional per un import inferior al que estableixen els PCAP i no consta cap actuació de la Mesa amb relació a aquesta incidència.

A l'expedient núm. 9, la garantia complementària que va constituir l'adjudicatari no va considerar la millora consistent en l'increment de la dotació econòmica relativa a la publicitat.

A l'expedient núm. 11, l'informe previ recomana, en funció de la quantia del contracte, la dispensa per a la constitució de la garantía per a l'adjudicació.

Tenint en compte l'import base de la prestació, 106 milers d'euros, no correspon la consideració d'escassa quantia argumentada per justificar l'esmentada dispensa.

3.2.g) Formalització

A l'expedient núm. 1, els certificats presentats per l'adjudicatari per acreditar l'acompliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social havien perdut la seva validesa a la data d'adjudicació del contracte.

A l'expedient núm. 19, no consta el certificat per acreditar el compliment de les obligacions amb la Seguretat Social, segons l'art. 135.4 de l'LCSP, únicament consta el certificat d'afiliació de l'adjudicatari.

A l'expedient núm. 10, no consta l'acreditació de l'acompliment de les obligacions davant el propi Ajuntament.

A l'expedient núm. 7, no consta que l'adjudicatari hagi complert amb el que disposa la clàusula 11.c dels PPT, per la qual l'adjudicatari havia de contractar una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per una quantia de 300 milers d'euros i ho havia d'acreditar en el moment de la formalització del contracte.

A l'expedient núm. 9, contracte de serveis, no consta l'acta de posada en marxa de la prestació, document que exigeixen els PCAP, com a actuació prèvia a l'inici de l'execució del contracte.

A l'expedient núm. 15, la còpia del document contractual no es troba signada pel representant de l'Ajuntament.

A l'expedient núm. 19, contracte de lloguer d'immobles, el contracte se signa en data 22 de desembre de 2008 però amb efectes des de dia 1 de desembre de 2008, és a dir, que el començament de l'execució resulta anterior a la formalització.

A l'expedient núm. 19, tot i que a la clàusula 4a de la proposta de lloguer, document que el servei jurídic va qualificar como equivalent als PCAP, s'indica que el pagament es farà mensualment per avançat, la clàusula tercera del contracte, contradient la proposta, estableix que el pagament es farà anualment per avançat.

3.3. EXECUCIÓ

3.3.a) Realització, terminis i registre

Als expedients núm. 1 i 2, contractes d'obres, no consta al document de formalització del contracte el termini per a la comprovació del replanteig segons el que disposa l'art. 71.4.b de l'RGC. Aquest procediment finalment es va realitzar fora del termini màxim d'un mes, sense que consti la justificació que exigeix l'art. 142 del TRLCAP.

A l'expedient núm. 1, es va incomplir el termini fixat al contracte per a l'execució de les obres. A l'expedient consten dos escrits del servei tècnic amb propostes per penalitzar al contractista per aquest motiu. L'òrgan de contractació no va tramitar les esmentades penalitzacions, sense que consti cap document que ho justifiqui.

A l'expedient núm. 2, també es va incomplir el termini fixat per a l'execució, previst per al mes de gener de 2009. A la data de realització dels treballs de fiscalització encara es troba pendent la recepció de l'obra així com l'aprovació de les darreres certificacions. El retard va ser informat per la direcció de l'obra, però no consta cap actuació de l'òrgan de contractació amb relació a aquesta qüestió.

A l'expedient núm. 14, contracte d'obres, el termini d'execució segons el contracte era de 2 mesos i l'inici de l'execució duu data de 12 de febrer de 2009. La recepció es va fer amb data 26 de febrer de 2010 i no consta cap actuació en que justifiqui la dilació en l'execució.

Als expedients núm. 1, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10 i 15, es va incomplir el termini previst a l'art. 99 del TRLCAP i 200.4 de l'LCSP per abonar el preu al contractista per les certificacions i factures presentades. No consta cap document que justifiqui aquestes demores.

Als expedients núm. 5, 6, 7, 8, 9, 12 i 19, pel que fa a algunes de les factures presentades pels contractistes, el reconeixement de l'obligació duu data anterior a la aprovació d'aquests documents per la Junta de Govern.

A l'expedient núm. 1, es va signar, el 14 d'octubre de 2009, una addenda al conveni de col·laboració subscrit amb la Conselleria de Turisme per al finançament de l'obra, en virtut de la qual el termini per realitzar i justificar el projecte subvencionat finalitzava el 31 d'agost de 2010. A la data de fiscalització no consta l'acompliment d'aquest termini.

A l'expedient núm. 3, l'inici del lliurament dels béns corresponents al contracte es va realitzar abans de la formalització d'aquest.

A l'expedient núm. 5, no consta, pel que fa a exercicis posteriors al de la formalització del contracte, el compliment, per part del contractista, de l'obligació de pagament de les primes que confirmen la vigència de la pòlissa d'assegurança per responsabilitat civil i danys a tercers que exigeixen tant els PCAP com el mateix contracte.

A l'expedient núm. 5, el reconeixement de les obligacions derivades de les revisions de preu corresponents als mesos de novembre i desembre de 2007 i 2008, així com l'import anual de la prestació del servei corresponent a l'exercici 2009 es va registrar abans de la data d'aprovació de la Junta de Govern.

A l'expedient núm. 7, els documents comptables (AD) que recullen el compromís de l'Ajuntament envers l'adjudicatari, pel període que comprèn des del 24 de setembre de 2008 fins al 31 de desembre de 2008, duen data anterior a la adjudicació definitiva del contracte.

L'Ajuntament utilitza de forma recurrent el mecanisme del reconeixement extrajudicial de crèdits. Seguidament es detallen els expedients fiscalitzats en els quals s'ha hagut de recórrer a aquesta alternativa:

- A l'expedient núm. 3, el contractista que després va resultar adjudicatari va realitzar subministraments dels béns objecte del contracte abans de l'inici del procediment, aquestes operacions varen ser incorporades mitjançant la tramitació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 70 milers d'euros.

- A l'expedient núm. 3, amb posterioritat al venciment del termini fixat per a l'execució del contracte, es produeixen subministraments, per part de l'adjudicatari, sense que consti cap document que formalitzi la continuïtat. Aquestes factures posteriors s'incorporen, novament, mitjançant un procediment de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 78 milers d'euros. A més, els documents comptables corresponents són de data anterior a la seva aprovació pel Ple de la corporació.

- A l'expedient núm. 10, el contracte estableix que les prestacions addicionals hauran de ser assumides pel contractista sempre que no superin el 5% de l'import anual adjudicat. Entre el mes de setembre de 2008 i el desembre de 2009 es varen realitzar prestacions addicionals, per import de 17 milers d'euros, que superen el límit del 5% sense que s'hagi tramitat cap expedient de modificació. El reconeixement d'aquestes obligacions també es va realitzar mitjançant un procediment de reconeixement extrajudicial de crèdits.

- A l'expedient núm. 12, contracte de lloguer, les factures corresponents a les mensualitats des de gener fins a juny de 2008, per un import global de 27 milers d'euros, són aprovades pel procediment de reconeixement extrajudicial de crèdits. La factura corresponent al mes de juliol 2008, per un import de 5 milers d'euros, també va ser aprovada per aquest procediment en la sessió 03/2009 de 2 de febrer de 2009 i imputada al pressupost de 2009, cosa que incompleix el principi d'anualitat pressupostària.

Als expedients núm. 3, 5, 6 i 8, no consta l'acta de recepció o document equivalent que asseguri l'acompliment de les obligacions del contractista d'acord amb el que estableix el contracte i a satisfacció de l'Administració, segons art. 110 del TRLCAP.

A l'expedient núm. 6, no consta la devolució de la fiança una vegada transcorregut el termini previst per a la garantia de les prestacions objecte del contracte, segons l'art. 44 del TRLCAP.

A l'expedient núm. 13, d'acord amb la data de comprovació del replanteig, el termini d'execució va finalitzar l'octubre de 2009. A la data de realització dels treballs de fiscalització no consta la darrera certificació ni, per tant, la finalització de l'obra objecte del contracte.

A l'expedient núm. 15, segons el que disposa el contracte, el termini d'execució de l'obra va finalitzar el 18 de juny de 2009, no obstant la darrera certificació duu data de 12 de febrer de 2010 que està pendent d'aprovació per la Junta de Govern. A més, a la data de realització dels treballs de fiscalització es troba pendent l'acta de recepció, cosa que incompleix el que disposen els articles 205 i 218 de l'LCSP.

Als expedients núm. 17 i 18, si bé l'objecte del contracte es refereix al manteniment d'instal•lacions esportives, segons l'informe de l'oficial major aquest consisteix en la substitució de personal de la plantilla de l'Ajuntament.

3.3.b) Revisió de preu

Als expedients núm. 6, 8 i 9, el document comptable (AD) que recull el compromís de l'Ajuntament relatiu a la revisió del preu del contracte, duu data anterior a l'aprovació de la modificació per la Junta de Govern.

A l'expedient núm. 8, s'aplica a les factures corresponents al curs escolar 2007-2008 un preu per hora de 26,33 euros en lloc de 26,45 euros (preu actualitzat aplicant la revisió aprovada), degut al fet que en la tercera modificació del contracte s'estipula el preu per hora més baix.

A l'expedient núm. 9, no consta l'aprovació de les revisions de preu aplicables els exercicis 2009 i 2010, que tampoc no són aplicades a la facturació presentada pel contractista.

A l'expedient núm. 10, no consta l'aprovació de la revisió de preu aplicable al període des del 8 de maig de 2009 al 8 de maig de 2010, que tampoc no s'aplica a la facturació presentada pel contractista.

A l'expedient núm. 12, no s'aplica la revisió de preu tot i que es troba estipulada al contracte.

3.3.c) Modificacions i pròrrogues

A l'expedient núm. 1, no es troben adequadament justificades les raons per les quals es va tramitar una modificació de l'obra objecte del procediment, i es varen fonamentar en noves necessitats o causes imprevistes que, per raó d'interès públic, va ser necessari incloure.

A l'expedient núm. 5, contracte modificat i prorrogat, la notificació al contractista, en ambdós casos, es va realitzar fora de termini. A més, la formalització de la modificació també es va realitzar fora de termini, segons l'art. 54 del TRLCAP.

Als expedients núm. 5, 6 i 9, contractes modificats i prorrogats, la formalització de les modificacions es va realitzar amb posterioritat a l'inici de la prestació, segons l'art. 54 del TRLCAP.

A l'expedient núm. 6, l'ajust de la fiança per la modificació, únicament té en compte el període 2008, sense considerar la part proporcional meritada per a l'any 2007.

A l'expedient núm. 8, contracte de serveis amb preu unitari per hora de prestació, les tres modificacions no inclouen correctament l'augment de les hores que corresponen segons la documentació prèvia que les motiva.

A l'expedient núm. 9, el document comptable (AD) que recull el compromís de l'Ajuntament per a la modificació duu data anterior a l'aprovació de l'acte per la Junta de Govern.

A l'expedient núm. 20, que correspon a una pròrroga d'un contracte subscrit a l'any 2005, l'adjudicatari va incloure com a millora una compensació econòmica per a l'Ajuntament, la qual no es va incloure en el contracte original ni a la pròrroga en perjudici de l'Ajuntament.

A l'expedient núm. 20, l'Ajuntament no ha aportat cap document relatiu a l'execució, per conseqüent la Sindicatura no ha pogut fiscalitzar l'acompliment dels drets i les obligacions inclosos al contracte relatius a aquesta fase del procediment.

Recomanacions

- Complir amb les actuacions relatives a l'existència de crèdit adequat i suficient i a la fiscalització prèvia de l'expedient en tots aquells procediments generadors de despeses.
- Justificar adequadament la necessitat que es pretén satisfer amb la prestació objecte del contracte, així com el procediment i la forma d'adjudicació elegits.
- Tenir en compte la durada dels contractes als efectes de l'existència de crèdit, despeses pluriennals i garanties.
- Justificar adequadament el fraccionament en els procediments en el quals es produeix la divisió de l'objecte del contracte en lots.
- Fonamentar els casos en què es decideix l'elecció de l'adjudicatari acollint-se al supòsit que, per raons tècniques o artístiques o per motius relacionats amb la protecció de drets d'exclusiva, el contracte només es pugui encomanar a un empresari determinat.
- Especificar els mètodes per atorgar les puntuacions establerts en els barems i fixar els criteris de valoració d'ofertes amb objectivitat, ordenació, claredat i precisió, així com els criteris que s'han de tenir en compte per a la qualificació de baixes temeràries, per tal de millorar l'eficiència i la transparència del procediment.
- Complir els terminis dels procediments de publicitat, comunicacions i notificacions, així com la remissió de les dades relatives als contractes a l'òrgan de control extern.
- Planificar l'adquisició de béns i serveis necessaris per desenvolupar l'activitat de l'Ajuntament, per tal d'evitar haver de recórrer a procediments d'excepció, com és el reconeixement extrajudicial de crèdits

— o —

Num. 8455

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears de 30 d'abril de 2012, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe núm. 67/2011 agregat dels comptes generals de les entitats locals corresponent a l'exercici 2009.

L'article 12.3 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears regula els informes o memòries de fiscalització i en preveu la seva tramesa al Parlament, als subjectes fiscalitzats i al Tribunal de Comptes, així com la seva publicació al BOIB després del darrer tràmit parlamentari.

L'article 32.1 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes estableix que aquesta Institució haurà de publicar el resultat de la fiscalització en el BOIB, un cop rebuda la comunicació expressa que s'ha dut a terme el darrer tràmit parlamentari.

Mitjançant acord del Consell de la Sindicatura de 14 de desembre de 2011 es va aprovar l'Informe núm. 67/2011 agregat dels comptes generals de les entitats locals corresponent a l'exercici 2009.

En data 17 d'abril de 2012, el president del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari, que va tenir lloc amb la presentació i el debat de l'Informe a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts de dia 3 d'abril de 2012.

Per tot l'anterior i d'acord amb el que preveuen la Llei 4/2004 i el Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes

Resolc

Publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears els resultats de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe núm. 67/2011 agregat dels comptes generals de les entitats locals corresponent a l'exercici 2009, que s'adjunta com a annex.

Palma, 30 d'abril de 2012

El Síndic major
Pere Antoni Mas Cladera

ANNEX. INFORME NÚM. 67/2011 AGREGAT DELS COMPTES GENERALS DE LES ENTITATS LOCALS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2009.

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.

La Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, regula aquesta institució.

L'article 18 del Reglament de règim interior de la Sindicatura estableix que el Programa anual d'actuacions ha d'incloure, obligatòriament, un informe sobre la rendició de comptes de les entitats locals i els altres organismes, empreses i entitats que integren el sector públic. En compliment d'aquest mandat s'emet l'Informe agregat dels comptes generals de les entitats locals corresponent a l'exercici 2009, previst en els programes d'actuacions per als anys 2010 i 2011.

Segons l'article 27 de l'esmentat Reglament, es tracta d'un informe de caràcter general.

D'acord amb les Directrius tècniques aprovades pel Consell de la Sindicatura el 28 d'octubre de 2010, aquest Informe tracta sobre la rendició de comptes de les corporacions locals i els altres organismes, empreses i entitats que integren el sector públic local balear, i mostra els resultats d'un examen no exhaustiu dels comptes retuts. S'ha de fer palès que no es tracta, en cap cas, d'un informe de fiscalització dels comptes generals de les entitats locals considerats individualment.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme a les dependències de la Sindicatura de Comptes. La data de finalització dels treballs de camp ha estat el 30 de setembre de 2011.

2. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu està compost pels 67 municipis de les Illes Balears (66 ajuntaments i 1 consell insular), 7 mancomunitats, 1 entitat local menor i 73 entitats dependents actives (46 organismes autònoms, 24 societats mercantils de capital íntegrament propietat d'aquestes corporacions i 3 entitats públiques empresarials). És a dir, es tracta de 148 entitats en total.

El Consell Insular de Formentera, constituït el 2007, i que va comptar per primera vegada amb pressupost propi l'any 2008, als efectes d'aquest Informe rebrà el mateix tractament que un ajuntament, com a entitat representativa del respectiu municipi, per tal d'integrar les dades de tots els municipis de les Illes Balears, malgrat que les competències que exerceix no siguin exactament les mateixes que la resta d'ajuntaments. A més, s'ha de fer constar que, a efectes pràctics, es continua agregant aquest únic municipi de Formentera als d'Eivissa.

La variació respecte de l'exercici correspon a l'extinció de tres organismes autònoms que els ajuntaments de Campos i Montuïri han comunicat a la Sindicatura, aquests són els següents:

- Patronat Guarderia Municipal (Campos)
- Patronat Residencia Tercera Edat (Campos)
- Institut Municipal d'Esports (Montuïri)

Els organismes autònoms inclosos són 46, tot i que, a més, n'hi ha 6 d'inactius, que són els següents:

- Patronat Municipal d'Esports (Campanet)
- Museu d'Inca
- Inca Ràdio
- Patronat Ca Ses Monges (Petra)
- Museu d'Art Contemporani (sa Pobla)
- Casa Hospici de Sineu

En els annexos I.1, I.2, I.3 i I.4 consta el detall per entitats. Les dades de població corresponen a les de la població de dret que figuren a la base de dades