

107

Informe 107/2015 del
Compte general del
Consell Insular
de Formentera
corresponent a
l'exercici 2012

2012

Resum

1. PRESENTACIÓ

La Sindicatura de Comptes ha lliurat al Consell i al Parlament de les Illes Balears l'Informe del Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2012, aprovat el dia 28 de maig de 2015.

A partir d'avui, l'Informe estarà a disposició dels interessats en el portal web de la Sindicatura: **www.sindicaturaib.org**

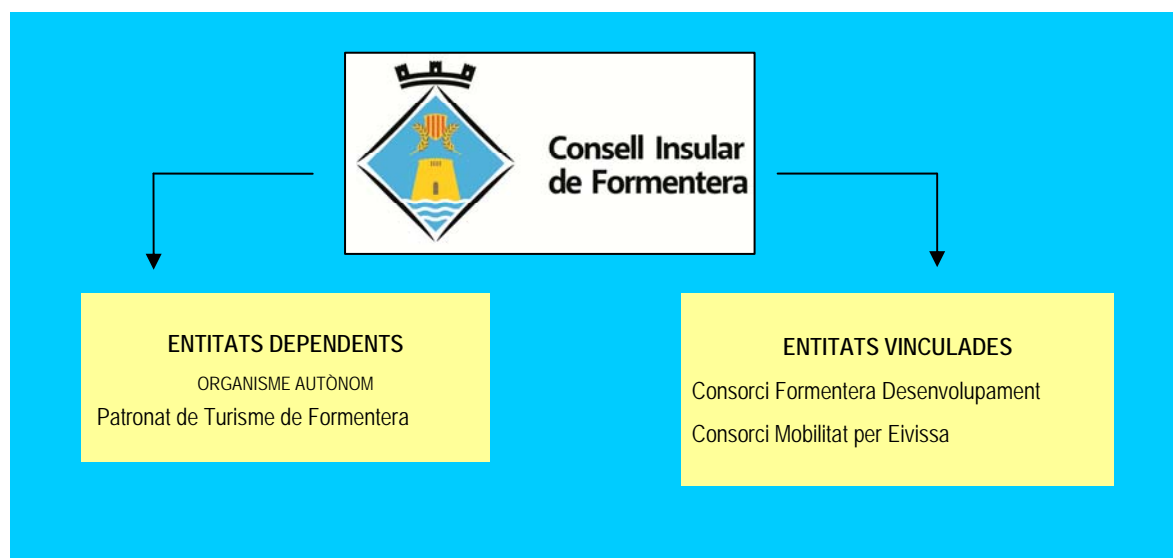
L'Informe conté un total de 24 recomanacions per a la millora de la gestió economicofinancera: 23 a l'Administració general, i 1 a les entitats dependents i vinculades.

A l'Informe s'adjunten 5 estats agregats, els annexos, que contenen 22 quadres, i 2 fitxes individualitzades per a cada una de les entitats analitzades, amb les seves dades més rellevants.

2. ABAST DEL TREBALL

A. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu que abasta es resumeix en el quadre següent, en el qual figuren les entitats afectades per la fiscalització:



B. ÀMBIT OBJECTIU

L'abast del treball realitzat ha estat el següent:

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

De l'entitat dependent, organisme autònom Patronat de Turisme de Formentera, l'Informe exposa els aspectes més significatius dels comptes anuals de l'exercici. Així mateix, s'inclouen unes fitxes amb les seves dades pressupostàries i patrimonials.

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

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

3. ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL INSULAR

A. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DEL CONSELL INSULAR DE FORMENTERA

Abast

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

Limitacions a l'abast

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

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

Excepcions

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

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

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

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

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

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

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

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

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

13. Durant l'exercici s'ha concertat una pòlissa de crèdit la qual va ser aprovada pel president, encara que hauria d'haver estat aprovada pel Ple de la corporació, atès que l'import acumulat de les operacions d'aquesta naturalesa

superen el 15 % dels recursos corrents liquidats en l'últim pressupost (art. 52.2 TRLRHL).

Opinió

Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 i 3 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 4 a 13 anteriors, el Compte de l'Administració del Consell Insular de Formentera presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li són d'aplicació.

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

B. ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA I RESULTATS DE L'EXERCICI

El balanç de situació, a 31 de desembre, presenta un total de 75,9 milions d'euros (70,5 milions d'euros, el 2011).

El total de deutors és de 19,7 milions d'euros. Els creditors a llarg termini (10,3 milions d'euros) corresponen a deutes amb entitats de crèdit, principalment. L'endeutament viu al tancament de l'exercici és de 11,5 milions d'euros, dels quals 1,2 milions d'euros són a curt termini.

Durant l'exercici s'han formalitzat 12 operacions de crèdit a llarg termini amb el Fons per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors per import de 8.172 milers d'euros, a l'empara de l'RDL 4/2012 i de l'RDL 7/2012, amb la finalitat d'abonar i cancel·lar les obligacions pendents de pagament a empreses i autònoms corresponents a subministraments, obres, serveis i gestió de serveis públics registrats abans de l'1 de gener de 2012.

El pressupost general inicial per a l'exercici 2012 és de 21,7 milions d'euros (21,5 milions d'euros per a l'Administració general i 173 milers d'euros per a l'organisme autònom, sense tenir en compte els ajusts de consolidació), cosa que suposa una disminució del 33,4 % sobre l'inicial de 2011.

El saldo positiu de les operacions corrents no cobreix el dèficit de les despeses de passius financers. L'estalvi pressupostari net inicial és negatiu (728 milers d'euros).

Els crèdits inicials del pressupost de l'Administració general s'incrementen en 6 milions d'euros (un 28,0 %), mitjançant 3 expedients de modificació de crèdits, resultant uns crèdits definitius de 27,5 milions d'euros.

L'execució del pressupost d'ingressos és del 108,2 %, superior al de 2011 (65 %). Del total de drets reconeguts, el 23,4 % procedeix de la CAIB, el 19,9 % de l'Estat, i un 27,5 % per endeutament. L'execució del pressupost de despeses és del 77,8 %, superior a la de 2010 (71,9 %).

El resultat pressupostari és positiu en 8,3 milions d'euros i el resultat pressupostari ajustat també és positiu en 9,7 milions d'euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals és d'11,1 milions d'euros.

La memòria segueix el model establert en la INCL, però presenta diverses mancances.

4. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

El Consell té 1 organisme autònom dependent i 2 entitats vinculades.

La Sindicatura recomana:

- Efectuar un informe de control financer o una auditoria de l'exercici de l'entitat dependent, i trametre'ls a l'SCIB.
- Analitzar i clarificar el sector públic insular de les Pitiüses per suprimir les entitats que actualment no tenen contingut i, si escau, adaptar-les a la nova estructura territorial que suposa la creació d'un consell insular per a cada illa.

5. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT DE L'EXERCICI

El resultat pressupostari conjunt de l'Administració general i de l'organisme autònom (fora transferències internes) és positiu en 8,5 milions d'euros.

CIFO 2012. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT ADMINISTRACIÓ GENERAL I ORGANISME AUTÒNOM (fora transferències internes)			
INGRESSOS (en milers d'euros)		DESPESES (en milers d'euros)	
DRETS RECONEGUTS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
1. Imposts directes	3.848	1. Despeses de personal	7.092
Administració general del Consell	3.848	Administració general del Consell	6.944
		Patronat de Turisme de Formentera	149
2. Imposts indirectes	509		
Administració general del Consell	509	2. Despeses corrents en béns i serveis	5.973
		Administració general del Consell	5.876
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	4.276	Patronat de Turisme de Formentera	97
Administració general del Consell	4.276		
Patronat de Turisme de Formentera	0	3. Despeses financeres	418
		Administració general del Consell	418
4. Transferències corrents	8.491	Patronat de Turisme de Formentera	0
Administració general del Consell	8.491		
		4. Transferències corrents	694
5. Ingressos patrimonials	1	Administració general del Consell	694
Administració general del Consell	1		
Patronat de Turisme de Formentera	0	6. Inversions reals	5.438
		Administració general del Consell	5.438
7. Transferències de capital	4.430		
Administració general del Consell	4.430	7. Transferències de capital	386
		Administració general del Consell	386
9. Passius financers	8.172		
Administració general del Consell	0	9. Passius financers	1.233
		Administració general del Consell	1.233
TOTAL DRETS RECONEGUTS	29.728	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	21.234
RESULTAT NEGATIU 2012		RESULTAT POSITIU 2012	8.494

