



Informe 129/2016
del Compte general
del Consell Insular
de Formentera
corresponent a
l'exercici 2014

Resum

SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears

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 2014, aprovat dia 28 de novembre de 2016.

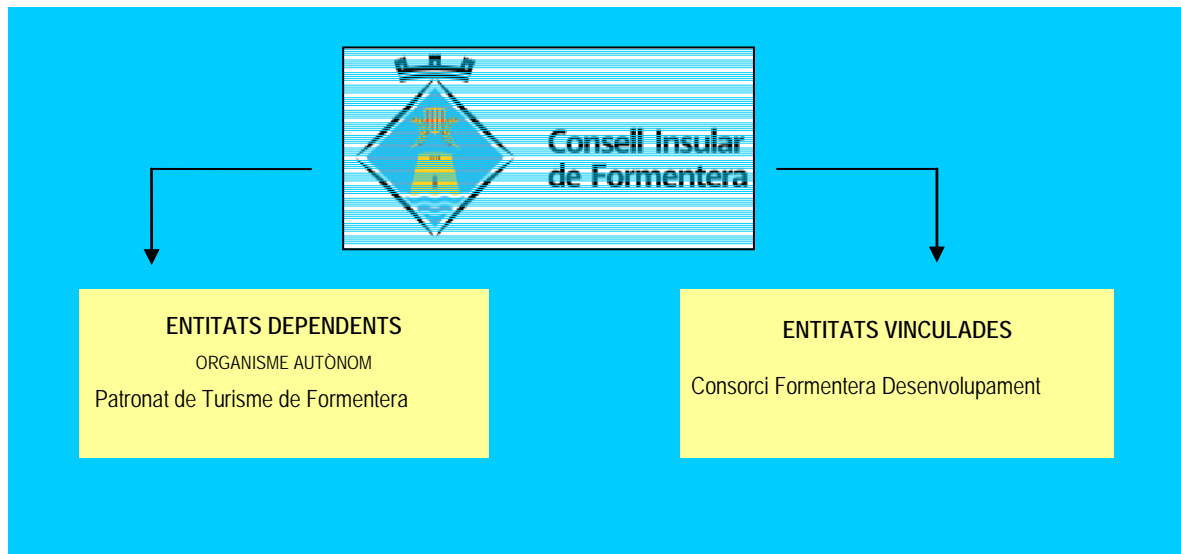
L'Informe, a disposició de les persones interessades en el portal web de la Sindicatura, <www.sindicaturaib.org>, conté un total de 28 recomanacions per millorar la gestió econòmica financera: 27 a l'Administració general, 3 de les quals en relació amb els procediments de contractació, i 1 a les entitats dependents i vinculades.

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

2. ABAST DEL TREBALL

A. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe 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.

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

Tot i que no forma part de l'opinió, de l'entitat dependent organisme autònom Patronat de Turisme de Formentera l'Informe exposa els aspectes més significatius dels comptes anuals de

l'exercici. Així mateix, s'hi 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.

Pel que fa a la contractació administrativa, s'analitza el compliment de la legalitat aplicable. D'un total de 13 contractes, s'han exclòs els contractes d'obra que seran objecte d'un informe específic previst en el Pla d'actuacions de l'SCIB, al marge d'aquest Informe del Compte General. De la resta, se n'han revisat 4 i la revisió ha consistit en l'anàlisi de les fases de l'expedient: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució.

La fiscalització realitzada no inclou cap anàlisi específica amb relació a les subvencions de l'exercici 2014.

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 2014, que comprèn el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i que es detalla en l'annex I.1 de l'Informe. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 i 4 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 de l'Informe.

Limitacions de l'abast

2. *El Consell no disposa d'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 43.136 milers d'euros. No consta informació de les inversions ja finalitzades que s'han de donar de baixa i traspasar al compte de patrimoni «109. Patrimoni lliurat a l'ús general».*

4. *No s'ha obtingut del Consell cap certificat signat pel responsable dels seus serveis jurídics en relació amb l'estat dels procediments o litigis judicials en curs que puguin afectar l'entitat. Com a conseqüència d'això, l'SCIB no ha disposat d'informació sobre possibles contingències a part de les informades pels advocats externs del Consell.*

Excepcions amb efectes pressupostaris

5. No es reconeix, en el capítol 9 del pressupost, la despesa per l'import de les amortitzacions anticipades al 2014 de la totalitat dels préstecs ICO pendents de venciment a 31 de desembre de 2013 (5.000 milers d'euros).

Excepcions amb efectes patrimonials

6. El 28/11/14 es varen aprovar les actes referides als exercicis 2011, 2012 i 2013, del Conveni subscrit amb el CIEI, d'encàrrec de gestió en matèria de benestar social, amb un cost total dels serveis realitzats de 316, 191 i 96 milers d'euros, respectivament, dels quals el Consell només ha reconegut 192 milers d'euros. Per tant, d'acord amb el principi de meritació, s'haurien d'incrementar els creditors a curt termini i reduir el resultat econòmic patrimonial en 412 milers d'euros, pels serveis prestats al tancament de l'exercici 2013.

7. No es varen reflectir en el balanç de situació els efectes derivats de l'Acord de 28/02/08 de la Comissió Mixta Paritària per formular 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).

8. D'acord amb la informació tramesa pels assessors jurídics externs del Consell, hi ha riscos per litigis en curs, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres estimats per l'SCIB en 2.354 milers d'euros, no coberts per cap provisió.

Excepcions amb efectes pressupostaris i patrimonials

9. El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» té al final de l'exercici 2014 un saldo de 7.344 milers d'euros, el qual s'ha d'augmentar, com a mínim, en:

- 30 milers d'euros corresponents al conveni signat amb l'IMAS en relació amb l'acollida i la tutela d'una menor.

- 557 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2014 i anteriors, que s'han registrat dins l'exercici 2015 (387 milers d'euros com a resultat de la circularització realitzada als creditors del Consell i 170 milers d'euros detectats en la comptabilitat del Consell 2015).

10. Les liquidacions definitives de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de 2008 i de 2009 varen ser per reintegrar. Els saldos de les liquidacions definitives de 2008 i 2009, pendents de reintegrament a 31/12/14, són de 72 milers d'euros i de 412 milers d'euros, respectivament. El Consell no té comptabilitzats aquests deutes en el seu passiu. Per consegüent, el saldo dels creditors a llarg termini s'hauria d'incrementar en 484 milers d'euros.

Incompliments de legalitat

11. El Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2014 ha estat tramès a l'SCIB el 04/11/15 sense haver estat aprovat pel Ple, cosa que incompleix l'article 212 del TRLRHL. Posteriorment, el Ple del Consell ha aprovat el Compte general el 18/12/15.

12. L'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa en el qual es basa la Intervenció del Consell per determinar el compliment d'aquests objectius informen que el Consell ha complert, en la liquidació del pressupost de 2014, la regla

de la despesa i es calcula la ràtio que suposa l'endeutament sobre els ingressos consolidats. No obstant això, la regla de la despesa no es calcula correctament.

13. *El superàvit de la liquidació del pressupost 2014 és positiu (2.534 milers d'euros). No obstant això, el Consell no ha considerat la totalitat d'ajusts aplicables segons el SEC'2010, que suposen una diferència de 4.488 milers d'euros. Si s'haguessin considerat els ajusts SEC'2010 correctes, el pressupost s'hauria liquidat en negatiu per un import de 1.924 milers d'euros i no s'hauria complert la regla de la despesa.*

14. *S'han formalitzat durant l'exercici 2015 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per un import de 5.555,6 milers d'euros per imputar pressupostàriament despeses d'exercicis anteriors (el saldo al final de 2014 del compte 413 és de 7.343,8 milers d'euros, cosa que suposa un 33,4 % del pressupost de l'exercici, i 320,3 milers d'euros al final de l'exercici 2013). El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o l'esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efectes les possibles responsabilitats que hi pugui haver.*

15. *L'article 31 de la nova Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que les entitats locals de l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat mitjançant el Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, han d'incloure als pressupostos una dotació diferenciada de crèdits, el Fons de Contingència, que «s'ha de destinar, quan escaigui, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici». Aquest fons no ha estat previst al Pressupost 2014.*

Opinió

Tret dels efectes dels ajusts que es podrien considerar necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2-4 anteriors, i tret dels efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 5-15 anteriors, el Compte de l'Administració del Consell Insular de Formentera presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i la normativa legal aplicables.

B. ACTIVITAT ECONÒMICA FINANCERA I RESULTATS DE L'EXERCICI

El balanç de situació, a 31 de desembre, presenta un total de 78,1 milions d'euros (72,4 milions d'euros, el 2013).

El total de deutors és de 12,2 milions d'euros (10,1 milions d'euros l'any 2013). Els creditors a llarg termini registrats, sense saldo al tancament de l'exercici, no tenen en compte l'endeutament corresponent a les liquidacions definitives a reintegrar derivades de la participació en els tributs de l'Estat per un import de 484 milers d'euros (dels quals 159 milers d'euros vencen a curt termini). L'endeutament viu corresponent a entitats de crèdit, la totalitat del qual té venciment a curt termini, és de 918 milers d'euros.

El pressupost general inicial per a l'exercici 2014 és de 22,3 milions d'euros (22,0 milions d'euros per a l'Administració general i 275 milers d'euros per a l'organisme autònom, sense tenir en compte els ajusts de consolidació), cosa que suposa una disminució de l'1,2 % sobre el saldo inicial de 2013.

El saldo positiu de les operacions corrents no cobreix el dèficit de les despeses de passius financers. L'estalvi pressupostari inicial és negatiu (2,3 milions d'euros).

Els crèdits inicials del pressupost de l'Administració general s'incrementen en 3,7 milions d'euros (un 16,6 %), mitjançant 4 expedients de modificació de crèdits, i resulten uns crèdits definitius de 25,7 milions d'euros.

L'execució del pressupost d'ingressos és del 102,7 %, superior al percentatge de 2013 (87,7 %). Del total de drets reconeguts, el 31,9 % procedeix de la CAIB i el 18,3 %, de l'Estat. L'execució del pressupost de despeses és del 88,9 %, superior a la de 2013 (77,2 %).

El resultat pressupostari és positiu en 3,5 milions d'euros i el resultat pressupostari ajustat també és positiu en 2,8 milions d'euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 7,8 milions d'euros.

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

4. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

El Consell té 1 organisme autònom dependent i 1 entitat vinculada.

En els agregats de les entitats dependents, i respecte de l'exercici anterior, els fons propis augmenten (de 61,1 a 62,9 milions d'euros), els resultats disminueixen (de 5,4 a 1,8 milions d'euros) i les aportacions del Consell passen de 273 a 279 milers d'euros.

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 3,6 milions d'euros.

CIFO 2014. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL I L'ORGANISME AUTÒNOM (sense transferències internes)			
INGRESSOS (en milers d'euros)		DESPESES (en milers d'euros)	
DRETS RECONEGUTS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
1. Imposts directes	6.133	1. Despeses de personal	7.795
Administració general del Consell	6.133	Administració general del Consell	7.617
		Patronat de Turisme de Formentera	178
2. Imposts indirectes	336		
Administració general del Consell	336	2. Despeses corrents en béns i serveis	6.542
		Administració general del Consell	6.443
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	5.589	Patronat de Turisme de Formentera	99
Administració general del Consell	5.589		
		3. Despeses financeres	787
4. Transferències corrents	9.282	Administració general del Consell	787
Administració general del Consell	9.282	Patronat de Turisme de Formentera	0
5. Ingressos patrimonials	35	4. Transferències corrents	619
Administració general del Consell	35	Administració general del Consell	619
7. Transferències de capital	4.983	6. Inversions reals	5.831
Administració general del Consell	4.983	Administració general del Consell	5.831
9. Passius financers	0	7. Transferències de capital	29
Administració general del Consell	0	Administració general del Consell	29
		9. Passius financers	1.207
		Administració general del Consell	1.207
TOTAL DRETS RECONEGUTS	26.359	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	22.809
RESULTAT NEGATIU 2014		RESULTAT POSITIU 2014	3.550

6. CONTRACTACIÓ

El Consell ha tramès la relació certificada dels contractes adjudicats, modificats i prorrogats durant l'exercici 2014. L'import total net de la formalització dels 13 contractes que figuren en la relació és de 3.378 milers d'euros.

A continuació, es mostren les conclusions més significatives del compliment de la legalitat en relació amb la fiscalització realitzada:

1. La relació certificada dels contractes adjudicats, modificats i prorrogats durant l'exercici 2014 tramesa per l'administració general del Consell conté errors en la seva elaboració. Els errors identificats són els següents:

- S'informa un contracte generador d'ingressos com de Gestió de Serveis Públics, malgrat que el secretari del Consell l'ha considerat com un contracte administratiu especial. Aquest contracte s'ha reclassificat en els quadres presentats (pressupost de 473 milers d'euros, adjudicat a l'alça per 600 milers d'euros).
- S'informa un contracte que no va ser adjudicat; es va declarat desert.

2. En l'expedient 1 no s'ha justificat l'import del cànon base de la licitació per lots i no consta l'existència d'un informe de l'interventor sobre l'esmentat cànon. Addicionalment, tot i que es tracta d'un expedient generador d'ingressos, s'ha limitat l'import del cànon que han d'oferir els licitadors, cosa que perjudica el patrimoni del Consell Insular.

3. En l'expedient 1 s'han atorgat puntuacions relatives a l'oferta econòmica que resulten incoherents respecte de la fórmula establerta al PCAP.

4. En l'expedient 2, que correspon a un procediment negociat sense publicitat, no consta que s'hagin dut a terme negociacions amb els diversos proveïdors.

5. En els expedients 2, 3 i 4 no consten l'estudi, els càlculs o els detalls justificatius del pressupost de licitació (segons estableixen els articles 87 i 88 del TRLCSP). Tampoc no hi consta l'informe jurídic sobre el PCAP signat pel secretari.

6. L'expedient 2 limita la baixa a 3.000 euros. Aquest fet incentiva que l'adjudicació es basi principalment en la valoració dels criteris no avaluables mitjançant una fórmula, cosa que suposa un incompliment dels principis d'eficiència i concurrència.

7. En els expedients 2, 3 i 4 el termini de pagament de les factures excedeix el termini màxim previst en l'article 214.4 del TRLCSP. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents d'aplicació obligatòria d'acord amb la normativa (art. 216.4 del TRLCSP).

