



Informe 122/2015 del  
Compte general  
de l'Ajuntament de  
Sant Antoni de  
Portmany  
corresponent a  
l'exercici 2012

Resum





## RESUM

El Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha aprovat definitivament, en sessió de dia 30 de setembre de 2016, l'Informe del Compte general de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany corresponent a l'exercici 2012.

Aquest resum, que s'ha tramès al Parlament de les Illes Balears i a l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany, conté les principals conclusions i recomanacions de l'Informe. El seu text complet es pot consultar en el portal web de la Sindicatura [www.sindicaturaib.org](http://www.sindicaturaib.org), Informe núm. 122/2016.

L'Informe conté un total de 48 recomanacions per a la millora de la gestió economicofinancera: 21 a l'Administració general, 5 a l'entitat dependent, 9 en matèria de subvencions i 13 en matèria de contractació. Les recomanacions més importants de l'Informe es reproduïxen al final d'aquest resum.

A l'Informe s'inclouen 3 estats consolidats, així com els annexos, que contenen 25 quadres, i 2 fitxes individualitzades per a cada una de les dues entitats analitzades, amb les seves dades més rellevants. A més, s'hi han adjuntat les alegacions formulades per l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany.

En aquest sentit, els programes d'actuacions per als anys 2011-2016 preveuen la fiscalització del compte general dels ajuntaments amb una població superior a 20.000 habitants, a fi de conèixer-ne l'activitat econòmica financera. Aquests informes s'han de referir també a les seves entitats dependents. S'han seleccionat els ajuntaments de més població que l'SCIB no havia fiscalitzat amb anterioritat i que són l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany i l'Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia.

Amb aquesta finalitat i d'acord amb les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet aquest Informe del Compte general de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany corresponent a l'exercici 2012, d'acord amb les Directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 27 de novembre de 2013.

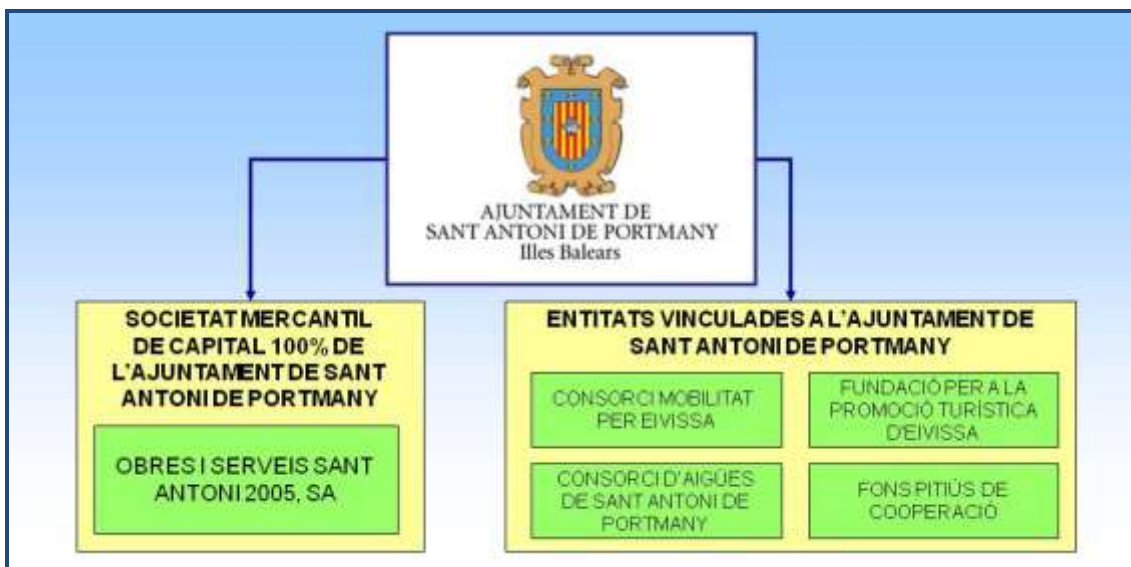
D'acord amb els articles 18 i 27 del Reglament de la Sindicatura, es tracta d'una fiscalització de caràcter general, no necessàriament anual.



## ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

### ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany i les seves entitats dependents i vinculades. Aquest conjunt d'entitats es representa gràficament en el quadre següent:



Tot i formar part de l'àmbit subjectiu de l'Informe, no s'han analitzat les entitats següents: Consorci Mobilitat per Eivissa (abans Consorci Eivissa i Formentera Emprenen), Consorci d'Aigües de Sant Antoni de Portmany, Fundació per a la Promoció Turística d'Eivissa i Fons Pitiús de Cooperació, perquè, encara que l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany n'és membre, durant l'exercici 2012 no hi ha efectuat aportacions econòmiques ni hi ha tingut cap relació econòmica significativa, excepte pel que fa a una subvenció de 59 milers d'euros al Fons Pitiús de Cooperació, la qual resta pendent de pagament al tancament de l'exercici 2012. A més, cal indicar que la Junta Rectora del Consorci d'Aigües de Sant Antoni de Portmany va acordar, el 26 de juny de 2012, la seva dissolució i integració en el Consorci d'Aigües de les Illes Balears.

L'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany també participa en una entitat local supramunicipal, que no s'ha inclòs dins l'àmbit subjectiu de l'Informe, que és la Mancomunitat Intermunicipal de Serveis Públics Insulars. Les obligacions reconegudes per l'Ajuntament durant l'exercici 2012 a favor de la Mancomunitat han estat per un import de 104 milers d'euros i, al tancament de l'exercici, hi ha un saldo pendent de pagament a la Mancomunitat, per import de 47 milers d'euros, corresponents a l'exercici 2012.



## **ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS**

### **Abast del treball**

L'abast de la fiscalització ha estat el Compte general de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany corresponent a l'exercici 2012, que comprèn els estats comptables següents:

- Comptes anuals de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany (balanç, compte del resultat econòmic patrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria).
- Comptes anuals de la societat mercantil Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA (balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria).

El règim comptable aplicat per l'Ajuntament 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 les normes d'auditoria del sector públic aprovats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat i s'han dut a terme totes les proves selectives o els 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 d'aplicacions pressupostàries o d'operacions concretes.

Pel que fa a l'Administració general de l'Ajuntament, el treball ha consistit en la revisió del contingut i la 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, les subvencions i la contractació, amb l'abast que s'indica en els apartats corresponents d'aquest Informe.

Com a resultat del treball realitzat, l'Informe inclou l'opinió de l'SCIB sobre si els Comptes anuals de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany presenten la informació d'acord amb el marc normatiu d'informació financera i l'altra legislació que li és aplicable.

Tot i que no forma part de l'opinió de l'Informe, de l'entitat dependent s'exposen, si escau, les incidències detectades en la realització del treball de fiscalització. Així mateix, s'inclou com a annex una fitxa amb les dades patrimonials de l'entitat dependent que forma part de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

La societat formula els comptes anuals d'acord amb la normativa mercantil que li és aplicable i no presenta un informe d'auditoria elaborat per un professional extern, atès que no supera els paràmetres d'auditoria obligatòria. El treball ha



consistit en la revisió del contingut i la coherència dels comptes anuals retuts i de la documentació tramesa en la fase de fiscalització.

La revisió de les subvencions i la contractació, i la conclusió respectiva del compliment de la legalitat s'han realitzat únicament sobre els expedients fiscalitzats seleccionats amb l'aplicació de tècniques de mostreig, segons els criteris i amb els percentatges de cobertura indicats en els subapartats C dels apartats VI i VII, respectivament.

L'univers de les subvencions analitzades inclou tant les línies de subvenció vigents que han derivat en obligacions reconegudes durant l'exercici 2012 com les concedides de forma directa durant el període fiscalitzat. Per a totes, l'àmbit temporal de la fiscalització de les línies i dels expedients dels beneficiaris seleccionats n'abasta la normativa reguladora, la concessió, la justificació i el pagament.

L'univers dels contractes analitzats inclou tant els adjudicats durant l'exercici 2012 com els adjudicats en exercicis anteriors executats parcialment dins l'exercici 2012. Per a tots, l'àmbit temporal de la fiscalització dels contractes seleccionats n'abasta des de la preparació i l'adjudicació fins a l'execució, inclosos els exercicis posteriors a 2012.

### **Limitacions de l'abast**

Les limitacions de l'abast que s'han produït en la realització de la fiscalització i que afecten l'opinió són les que es detallen a l'apartat II. Opinió i conclusions.



## I. OPINIÓ I CONCLUSIONS

### 1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DEL COMPTE GENERAL

#### Paràgraf de l'abast de la fiscalització

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany, que comprenen el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012. El Compte general format per la Intervenció de l'Ajuntament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és aplicable, s'ha retut a la Sindicatura de Comptes, una vegada aprovat pel Ple de la corporació. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 1-6 següents, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic i s'han duit a terme totes les proves selectives o els procediments tècnics considerats necessaris, d'acord amb els objectius i l'abast del treball indicat en l'apartat anterior I.3.B. Abast del treball i limitacions.

#### Limitacions de l'abast que afecten l'opinió

Les limitacions de l'abast que s'han produït en la realització de la fiscalització que condicionen l'opinió financera d'aquest Informe són les següents:

- 1. L'Ajuntament no disposa d'un inventari valorat de béns i drets, tal com estableix la Regla 16 de la INCL, que, d'acord amb la legislació patrimonial, detalli de forma concreta els diversos elements que té comptabilitzats a l'immobilitzat. No s'han pogut dur a terme, per tant, les comprovacions oportunes sobre la composició i la quantificació de l'immobilitzat no financer inicial de l'exercici 2012, així com del saldo que presenta l'epígraf de patrimoni.*
- 2. L'Ajuntament no ha aportat la conciliació de la diferència del saldo, per l'import de 1.160 milers d'euros, entre les obligacions que té reconegudes la CAIB dels exercicis 2010, 2011 i 2012 amb l'import dels drets pendents de cobrament que l'Ajuntament té registrats dels esmentats exercicis.*
- 3. No s'han rebut les respostes a la circularització, respecte dels saldos dels comptes i de les operacions vigents, de quatre de les entitats financeres amb les quals opera l'Ajuntament.*
- 4. No s'ha obtingut tota la informació que permeti tenir evidència suficient i adequada amb relació a l'efecte que els litigis i les reclamacions existents contra l'Ajuntament puguin tenir en el Compte general de l'exercici 2012, atès que l'Ajuntament no ha comptabilitzat cap provisió per a riscos i despeses, i atès que*



*l'informe dels Serveis Jurídics sobre els plets, els litigis, les demandes i les reclamacions contra l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany que es tramitin no permet determinar la repercussió econòmica potencial d'una sentència contrària a l'Ajuntament.*

**5.** *L'Ajuntament no ha aportat la composició i l'antiguitat del saldo, per un import de 1.740 euros, que figura a la partida «4. Fiances i dipòsits a curt termini» de l'epígraf «II. Altres deutes a curt termini» del balanç al tancament de l'exercici 2012. Per això, no s'han pogut realitzar les oportunes comprovacions per determinar la raonabilitat d'aquest saldo, així com la seva classificació correcta com a creditors a curt termini.*

**6.** *L'Ajuntament no porta una comptabilització ni un seguiment dels ingressos pluriennals, ni tampoc consta que es comptabilitzin de forma adequada i independent els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors.*

#### Excepcions financeres

Les excepcions financeres significatives sobre els comptes anuals de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany corresponents a l'exercici 2012 són les següents:

**7.** *L'Ajuntament, d'acord amb els criteris establerts a les BEP, no ha registrat cap provisió per insolvències de saldos pendents relatius a drets per operacions de capital. De la revisió dels principals saldos pendents de cobrament s'ha detectat un defecte de provisió com a mínim de 4.230 milers d'euros, fet que suposa una sobrevaloració de l'actiu, del resultat econòmic patrimonial i del romanent de tresoreria per a despeses generals per aquest import.*

**8.** *Els drets pendents de cobrament en concepte de multes per infraccions urbanístiques es troben sobrevalorats en 2.238 milers d'euros, que corresponen a expedients dels exercicis 2009 i 2010 dels quals no consta acta d'imposició de la sanció per part de l'òrgan competent. Així, durant l'exercici 2015, l'Ajuntament ha obert un expedient de modificació del saldo inicial o anul·lació dels drets reconeguts en exercicis anteriors sobre les esmentades sancions. Cal indicar que amb relació a aquests drets l'Ajuntament havia comptabilitzat una provisió per insolvències de 458 milers d'euros i, per tant, la sobrevaloració de l'actiu, del resultat econòmic patrimonial i del romanent de tresoreria per a despeses generals és de 1.780 milers d'euros.*

**9.** *L'Ajuntament no té reconegut a l'actiu del balanç al tancament de l'exercici, 6.872 milers d'euros, dels drets de cobrament derivats dels convenis signats amb la CAIB i l'IB-Salut per les obres executades en col·legis públics i centres de salut, les quals es varen finançar amb operacions de cessió de drets de crèdit concertades per l'Ajuntament. Tampoc no té reconeguda, al passiu del balanç, la part pendent d'amortitzar dels contractes de cessió de drets de crèdit*





esmentats, 6.872 milers d'euros, ni els interessos meritats i no vençuts d'aquests.

**10.** El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» presenta, al final de l'exercici 2012, un saldo de 708 milers d'euros. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 318 milers d'euros corresponents als reconeixements extrajudicials de crèdits formalitzats en els exercicis 2013 i 2014 per factures corresponents als exercicis 2012 i anteriors, i en 555 milers d'euros corresponents a factures meritades i no registrades per l'Ajuntament, que o bé els proveïdors circularitzats han inclòs en les respostes com a pendents de pagament, o bé han estat detectades mitjançant els procediments alternatius específics realitzats sobre els proveïdors dels quals no s'ha rebut resposta.

**11.** L'Ajuntament no ha registrat cap provisió per satisfer els interessos de demora pels endarreriments en el pagament de les factures, com a mínim per l'import de 688 milers d'euros, exigits per dos proveïdors circularitzats, els quals informen de la interposició d'un recurs contenciós administratiu contra l'Ajuntament abans del tancament de l'exercici 2012.

**12.** Les desviacions de finançament afectat positives acumulades calculades per l'Ajuntament es troben sobrevalorades en 2.180 milers d'euros. Aquestes desviacions corresponen a 4 projectes de despesa, les quals han estat regularitzades en els exercicis 2013 i 2014 sense que consti la imputació de despeses en els projectes corresponents, fet que suposa una infravaloració del romanent de tresoreria per a despeses generals.

**13.** La memòria dels comptes anuals no conté tota la informació exigida a la INCL, i presenta errors i incoherències amb altres estats que es detallen a l'apartat III.4.E. Contingut de la memòria.

#### Excepcions del compliment de la legalitat

Les excepcions de compliment de legalitat significatives sobre els comptes anuals de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany corresponents a l'exercici 2012 són les següents:

**14.** El pressupost de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany va ser aprovat fora del termini establert en l'art. 169.2 del TRLRHL.

**15.** A la liquidació del pressupost de l'exercici 2012, l'Ajuntament no compleix el principi d'estabilitat pressupostària amb un dèficit no financer de 2.963 milers d'euros. Tot i que, per al càlcul del superàvit o dèficit no financer, l'Ajuntament inclou un ajust per les desviacions anuals del finançament afectat per l'import de 3.999 milers d'euros, aquesta variable no està definida com a tal en els ajusts del Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals i, per tant, no pot ser considerada ajust. L'Ajuntament hauria d'haver elaborat un pla econòmic financer, tal com estableix l'art. 21 de la Llei orgànica 2/2012.



**16.** A vint-i-nou de les cinquanta-cinc operacions de despeses examinades per mostreig no es compleix el termini previst en l'art. 4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i en l'art. 216.4 del TRLCSP, per realitzar l'abonament del preu al creditor de les factures presentades.

**17.** El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, atès que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin. L'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany, durant els exercicis 2012, 2013 i 2014, ha aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per import de 869 milers d'euros, que corresponen a despeses de l'exercici 2012 i anteriors.

**18.** L'Ajuntament ha tramitat un expedient de generació de crèdit obtenir un préstec per al mecanisme de pagaments a proveïdors regulat pel RDL 4/2012. Un préstec no és un dels supòsits d'ingrés establerts en l'art. 181 del TRLRHL per a les generacions de crèdit i, per tant, s'havia d'haver tramitat un expedient de crèdit extraordinari aprovat pel Ple de l'Ajuntament.

### **Opinió financera i de compliment de la legalitat**

Els comptes anuals de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany corresponents a l'exercici 2012, excepte pels efectes dels ajusts que es podrien haver considerat necessaris si no s'haguessin tingut les limitacions de l'abast del treball indicades en els paràgrafs 1-6 anteriors i llevat de l'efecte de les excepcions indicades en els paràgrafs 7-16 anteriors, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la liquidació del pressupost, del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que li és aplicable i, en particular, de conformitat amb els principis i els criteris comptables que conté.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats III i IV d'aquest Informe, que, sense afectar de forma significativa la imatge fidel dels comptes anuals de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2012, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.



## 2. CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

### A. CONCLUSIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS

#### Excepcions de compliment de la legalitat en matèria de subvencions

Com a resultat de la fiscalització efectuada, amb l'abast indicat en l'apartat I.3.B. Abast del treball i limitacions, les excepcions significatives al principi de legalitat en matèria de subvencions detectades en la realització de la fiscalització, el detall de les quals s'inclou a l'apartat VI. Subvencions d'aquest informe, són les següents:

- 1. L'Ajuntament no ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions (art. 8 de la LGS). Tampoc no consta que l'Ajuntament hagi subministrat la informació relativa a les subvencions atorgades a la base de dades nacional de subvencions (art. 20 de la LGS i art. 36 del RGS).*
- 2. L'assignació de subvencions directes suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència (art. 22 de la LGS), per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en aquest cas, en què les subvencions directes representen el 56,3 % del total de l'activitat subvencionadora de l'exercici.*
- 3. Les bases d'execució del pressupost que regulen l'atorgament de subvencions no tenen el contingut mínim establert en l'art. 17.3 de la LGS, sense que consti l'aprovació d'unes bases reguladores mitjançant una ordenança general de subvencions, ni una ordenança específica per a les diferents modalitats de subvencions (art. 17.2 de la LGS).*
- 4. No consta que l'Ajuntament hagi elaborat i implantat un pla d'actuació amb la finalitat de comprovar la realització, per part dels beneficiaris, de les activitats subvencionades (art. 85 del RGS).*
- 5. A cap dels vuit expedients de subvencions directes fiscalitzats no consten les raons d'exclusió del principi de concurrència (art. 22.2 de la LGS).*
- 6. A cinc expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats, no consta la fiscalització prèvia de la despesa; a quatre tampoc no consta el certificat d'existència de crèdit adequat i suficient per atendre les obligacions econòmiques derivades de la subvenció i a un no consta l'aprovació de la despesa per part de l'òrgan competent per fer-ho (art. 9.4 de la LGS).*
- 7. A cap dels expedients de les línies fiscalitzades ni a cap dels expedients de subvenció directa analitzats, no hi ha evidència de la publicitat de les subvencions concedides en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament ni publicació d'un extracte de la resolució en el BOIB (art. 18.2 de la LGS).*



**8.** A un dels expedients de subvencions de concessió directa, en el conveni l'Ajuntament estableix una contraprestació recollida com a obligació del beneficiari en la resolució de concessió de la subvenció, aspecte contrari al concepte de subvenció (art. 2 de la LGS). Per tant, es tracta de la prestació d'un servei a canvi d'un preu que hauria d'haver estat objecte d'un contracte de serveis licitat conforme a la normativa de contractes del sector públic.

**9.** A tres expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no consta una resolució de concessió o un conveni signat amb el beneficiari on s'estableixin les condicions i els compromisos aplicables a la concessió de la subvenció (art. 28 de la LGS).

**10.** Tots els expedients de les línies fiscalitzades i sis dels expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats presenten incidències en la justificació de la subvenció (art. 30 i 34 de la LGS i art. 72 i 84 del RGS).

### **Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de subvencions**

L'activitat de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als 14 expedients de subvencions fiscalitzats (67,3 % de l'import total certificat), i excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs **1-10** anteriors, s'ha desenvolupat, en els aspectes significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar els diversos incompliments de la normativa detallats en l'apartat VI. Subvencions d'aquest Informe, que, sense afectar de forma significativa el compliment de la legalitat dels procediments de concessió de subvencions, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.



## B. CONCLUSIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE CONTRACTES

### Excepcions de compliment de la legalitat en matèria de contractació

Com a resultat de la fiscalització efectuada, amb l'abast indicat en l'apartat I.3.B. Abast del treball i limitacions, les excepcions significatives al principi de legalitat en matèria de contractació detectades en la realització de la fiscalització, el detall de les quals s'inclou a l'apartat VII. Contractació d'aquest informe, són les següents:

- 1. A cap dels deu expedients fiscalitzats no consta ni l'informe previ de l'interventor ni del secretari sobre l'aprovació dels plecs (DA 2<sup>a</sup>.7 del TRLCSP).*
- 2. A dos expedients de contractació, un de fiscalitzat a l'apartat de contractes i un altre de detectat en la revisió de despeses a l'apartat d'execució pressupostària, s'han qualificat els contractes del tipus gestió de servei públic, si bé, per les condicions de la retribució del servei establertes en els PCAP, els concessionaris d'ambdós contractes no suporten el risc directe de l'explotació del servei. Per això, s'incompleixen determinats aspectes i límits de la regulació dels contractes de serveis, com són, entre d'altres, l'exigència de la classificació, la durada del contracte i haver donat publicitat al contracte dins l'àmbit de la Unió Europea (art. 25, 198 i 203.1 i 2c del TRLCAP).*
- 3. A un expedient de contractació fiscalitzat no consta un informe previ en què se n'estableixi el règim jurídic, es declari expressament que l'activitat de què es tracta queda assumida per l'Ajuntament com a pròpia, s'atribueixin les competències administratives, es determini l'abast de les prestacions a favor de les persones administrades i es regulin els aspectes de caràcter jurídic, econòmic i administratiu relatius a la prestació del servei (art. 155.2 del TRLCAP). Tampoc no hi consten ni l'informe de fiscalització prèvia de la Intervenció ni el certificat de l'existència de crèdit (art. 67.2 del TRLCAP), ni l'informe previ dels serveis jurídics de l'Ajuntament sobre l'aprovació dels plecs (art. 49 del TRLCAP), ni la resolució motivada de l'òrgan de contractació per la qual s'aprova i es disposa l'obertura del procediment d'adjudicació i s'aprova la despesa (art. 69.1 del TRLCAP).*
- 4. Hi ha un expedient fiscalitzat, tramitat mitjançant un procediment negociat sense publicitat, per al subministrament d'uniformes de la policia local, el qual es contracta anualment per un import molt similar, fet que evidencia que es tracta d'una despesa de caràcter recurrent, periòdica i previsible. Així, a l'hora de determinar el valor estimat del contracte (art. 88 del TRLCSP) no s'ha tingut en compte aquesta circumstància, que, per l'import, no permetria la tramitació d'aquest expedient mitjançant un procediment negociat sense publicitat.*



**5.** Hi ha dos expedients fiscalitzats en els quals el PCAP no estableix amb claredat el mètode per valorar els criteris que han de servir de base per adjudicar-los, excepte pel que fa a l'oferta econòmica (art. 67 del RGC).

**6.** A cap dels expedients fiscalitzats no consta un certificat de les ofertes rebudes o d'absència de licitadors (art. 80.5 del RGC). Als expedients fiscalitzats no ha quedat constància que l'Ajuntament hagi establert algun altre tipus de procediment equivalent per garantir la integritat de les ofertes que participen en el procés d'adjudicació.

**7.** Hi ha dos expedients fiscalitzats, corresponents a procediments negociats, en els quals no consta documentada l'actuació en què s'articula la negociació dels aspectes econòmics i tècnics realitzada amb els licitadors que varen presentar oferta, element diferenciador i essencial en aquests tipus de procediment (art. 153 i 162 de la LCSP i 169-178 del TRLCSP). L'absència d'aquesta fase de negociació condueix a la nul·litat del procediment.

**8.** Hi ha quatre expedients de contractes menors fiscalitzats en els quals es posa de manifest el fraccionament no admès de l'objecte del contracte (art. 86 i 138 del TRLCSP).

**9.** Hi ha cinc expedients de contractació fiscalitzats, tres dels quals són contractes d'obres, en els quals no consta l'acta de recepció o acte formal equivalent de la recepció del subministrament, servei o obres objecte del contracte (art. 205 de la LCSP i 222 del TRLCSP).

**10.** Hi ha un expedient de contractació fiscalitzat en el qual, a la finalització del termini d'execució, l'Ajuntament no ha liquidat el contracte i el contractista ha continuat la prestació del servei sense el suport contractual corresponent (art. 222 del TRLCSP). No hi consta que s'hagi dut a terme la tramitació d'un nou procediment de contractació per a aquest servei.

### **Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de contractació**

L'activitat de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als 10 expedients dels contractes fiscalitzats (68,3 % de l'import adjudicat segons de les relacions aportades) i als 7 expedients relatius a contractes menors (24,4 % de l'import total segons la relació aportada), i excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs **1-10** anteriors, s'ha desenvolupat, en els aspectes significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar els diversos incompliments de la normativa detallats en l'apartat VII. Contractació d'aquest Informe, que, sense afectar de forma significativa el compliment de la legalitat dels procediments de contractació del sector públic, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.



## II. ESTATS CONSOLIDATS

Els estats consolidats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents presentats per les entitats de l'àmbit subjectiu i les eliminacions de les relacions internes entre aquestes entitats. Les entitats de les quals s'han consolidat els estats comptables són les següents:

- Ajuntament de Sant Antoni de Portmany
- Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA

A continuació, figuren els estats consolidats següents:

- Balanç consolidat
- Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat
- Resultat pressupostari consolidat (\*)

(\*) En el resultat pressupostari consolidat, la liquidació pressupostària de la societat mercantil Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA, ha estat elaborada per l'SCIB sobre una classificació de les despeses i els ingressos meritats i de les operacions amb l'immobilitzat i de finançament incloses en els comptes anuals corresponents a l'exercici 2012, atès que aquesta entitat no disposa de pressupost administratiu ni de la liquidació consegüent.



AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY 2012. BALANÇ CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL I SOCIETAT				
MERCANTIL (en milers d'euros)				
ACTIU		Import	PASSIU	
			Import	
<b>A) IMMOBILITZAT</b>		<b>68.605</b>	<b>A) FONS PROPIS</b>	
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>		<b>43.409</b>	<b>I. Patrimoni</b>	
1. Terrenys i béns naturals		1.333	1. Patrimoni	54.350
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús gral.		41.592	- Ajuntament de Sant Antoni de Portmany	54.350
3. Béns comunals		412	5. Patrimoni entregat en cessió	-184
4. Béns de patrimoni històric, artístic i cultural		72	6. Patrimoni entregat a l'ús general	-1.031
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>		<b>92</b>	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	
1. Aplicacions informàtiques		204	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	
3. Altre immobilitzat immaterial		54		
4. Amortitzacions		-165	<b>C) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	
<b>III. Immobilitzacions materials</b>		<b>25.099</b>	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	
1. Terrenys		2.379	1. Deutes amb entitats de crèdit	16.385
2. Construccions		27.888	2. Altres deutes	855
3. Instal·lacions tècniques		507	<b>D) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	
4. Altre immobilitzat		3.537	<b>II. Altres deutes a curt termini</b>	
5. Amortitzacions		-9.212	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.930
<b>VII. Deutors no pressupostaris a llarg term.</b>		<b>5</b>	2. Altres deutes	71
<b>B) DESPESES A DISTR. DIVERSOS EXERCICIS</b>		<b>12</b>	4. Fiances i dipòsits a c/t	1.740
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>		<b>22.064</b>	<b>III. Creditors</b>	
<b>II. Deutors</b>		<b>21.186</b>	1. Creditors pressupostaris	3.806
1. Deutors pressupostaris		24.606	2. Creditors no pressupostaris	1.140
2. Deutors no pressupostaris		363	3. Creditors administració rec. altres ens	80
3. Deutors administració recursos altres ens		22	4. Administracions públiques	443
5. Altres deutors		211	5. Altres creditors	311
6. Provisions		-4.016	<b>TOTAL PASSIU</b>	
<b>III. Inversions financeres temporals</b>		<b>-344</b>	<b>90.681</b>	
2. Altres inversions i crèdits a c/t		-344		
<b>IV. Tresoreria</b>		<b>1.220</b>		
<b>V. Ajustos per periodificació</b>		<b>1</b>		
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>90.681</b>		





AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY 2012. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL I SOCIETAT MERCANTIL (en milers d'euros)					
DEURE		Import	HAVER		Import
<b>A) DESPESES</b>		<b>23.869</b>	<b>A) INGRESSOS</b>		<b>23.119</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>		<b>35</b>	<b>1. Vendes i prestació de serveis</b>		<b>35</b>
			a) Vendes		35
<b>3. Desp. de func. dels serv. i prest. soc.</b>		<b>19.142</b>	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>		<b>16.431</b>
a) Despeses de personal		6.446	a) Ingressos tributaris		16.431
a.1) Sous, salaris i assimilats		4.928	a.1) Imposts propis		12.103
a.2) Càrregues socials		1.518	a.3) Taxes		4.328
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat		814	<b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b>		<b>1.734</b>
d) Variació provisions de tràfic		1.354	c) Altres ingressos de gestió		1.382
e) Altres despeses de gestió		9.775	f) Altres interessos i ingressos similars		352
f) Despeses financeres i similars		753			
<b>4. Transferències i subvencions</b>		<b>2.903</b>	<b>5. Transferències i subvencions</b>		<b>4.919</b>
a) Transferències i subvencions corrents		496	a) Transferències corrents		4.601
b) Transferències i subvencions de capital		2.407	b) Subvencions corrents		318
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>		<b>1.789</b>	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>		<b>1</b>
c) Pèrdues per oper. d'endeutament		36	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		1
d) Despeses extraordinàries		0			
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		1.753			
			<b>DESESTALVI</b>		<b>750</b>



AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY 2012. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT ADMINISTRACIÓ GENERAL I SOCIETAT MERCANTIL (sense transferències internes)			
INGRESSOS (en milers d'euros)		DESPESES (en milers d'euros)	
DRETS RECONEGUTS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
<b>1. Imposts directes</b>	<b>11.869</b>	<b>1. Despeses de personal</b>	<b>6.446</b>
Administració general de l'Ajuntament	11.869	Administració general de l'Ajuntament	6.407
		Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA (*)	39
<b>2. Imposts indirectes</b>	<b>380</b>	<b>2. Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>9.913</b>
Administració general de l'Ajuntament	380	Administració general de l'Ajuntament	9.859
		Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA (*)	54
<b>3. Taxes, preus públics i altres ingressos</b>	<b>6.104</b>	<b>3. Despeses financeres</b>	<b>752</b>
Administració general de l'Ajuntament	6.069	Administració general de l'Ajuntament	603
Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA (*)	35	Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA (*)	149
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>4.767</b>	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>506</b>
Administració general de l'Ajuntament	4.767	Administració general de l'Ajuntament	506
<b>5. Ingressos patrimonials</b>	<b>2</b>	<b>6. Inversions reals</b>	<b>4.870</b>
Administració general de l'Ajuntament	0	Administració general de l'Ajuntament	4.870
Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA (*)	2		
<b>6. Alienació d'inversions reals</b>		<b>7. Transferències de capital</b>	
<b>7. Transferències de capital</b>		<b>8. Actius financers</b>	
<b>8. Actius financers</b>		<b>9. Passius finan.</b>	<b>2.899</b>
		Administració general de l'Ajuntament	1.917
		Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA (*)	982
<b>9. Passius financers</b>	<b>7.295</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>	<b>25.386</b>
Administració general de l'Ajuntament	7.295		
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS</b>	<b>30.416</b>	<b>RESULTAT POSITIU 2012</b>	<b>5.030</b>

(\*) Les dades de la liquidació pressupostària de la societat mercantil Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA, les ha elaborades l'SCIB d'acord amb la informació continguda en els comptes anuals de l'exercici 2012.



### III. RECOMANACIONS

Les recomanacions més destacables de l'Informe són les següents:

- **Confeccionar un inventari de béns i drets que, de conformitat amb la legislació patrimonial, detalli cada un dels diversos elements de l'immobilitzat i conciliar-lo amb els actius comptabilitzats, dur a terme els ajustaments necessaris i, si escau, 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.**
- **Estimar i comptabilitzar l'amortització comptable corresponent a cada un dels béns classificats com a immobilitzat material i immobilitzat immaterial d'acord amb la INCL.**
- **Classificar adequadament els elements de l'immobilitzat i registrar les baixes d'acord amb la normativa comptable aplicable a l'Ajuntament.**
- **Analitzar, depurar i regularitzar els saldos dels epígrafs corresponents als deutors, pressupostaris i extrapressupostaris, i de les inversions financeres temporals, així com reconèixer l'efecte d'aquest procediment tant en l'aspecte patrimonial com en el pressupostari i, finalment, ajustar el saldo corresponent de la provisió per insolvències.**
- **Registrar la situació corresponent a les operacions de cessió del dret de crèdit pel que fa tant als passius vinculats com als drets dels convenis vinculats a aquestes operacions i descriure en la memòria del Compte general l'existència dels compromisos derivats d'aquests contractes.**
- **Dotar la provisió corresponent per a riscos i despeses per l'import estimat per satisfer les responsabilitats, probables o certes, procedents de litigis en curs, indemnitzacions o altres obligacions pendents de quantia indeterminada.**
- **Comptabilitzar, al tancament de cada exercici, totes les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i procurar que el seu import no sigui significatiu.**
- **Analitzar i conciliar els saldos amb la societat dependent al tancament de l'exercici, amb l'objectiu d'aconseguir que hi hagi equivalència en els saldos i les operacions que registren ambdues entitats.**
- **Dur a terme les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.**
- **Adoptar les mesures oportunes a fi de complir la normativa d'estabilitat pressupostària.**



- **Vetllar per l'ordenació i la instrumentació adequades dels expedients de modificació de crèdits.**
- **Desenvolupar els procediments interns en matèria de contractació amb la finalitat d'assegurar el compliment dels principis rectors de la contractació pública.**
- **Registrar, com a mínim al tancament de l'exercici, les obligacions no vençudes derivades de despeses meritades durant el mateix exercici en el compte «411. Creditors per despeses meritades» o, si escau, en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» quan no se n'ha produït l'aplicació al pressupost, tot i ser procedent.**
- **Realitzar les anotacions comptables adients per corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.**
- **Revisar periòdicament els saldos dels pressuposts tancats i, si escau, tramitar i aprovar els expedients corresponents de regularització dels drets pendents de cobrament i d'obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors.**
- **Comptabilitzar els compromisos d'ingrés que tenen repercussió en pressuposts d'exercicis posteriors, per informar-ne a la memòria del Compte general i per tenir la informació adient per elaborar els pressuposts futurs.**
- **Comptabilitzar tots els compromisos de despesa imputables a pressuposts d'exercicis posteriors, per informar-ne a la memòria del Compte general i per tenir la informació adient per elaborar els pressuposts futurs.**
- **Calcular acuradament les desviacions de finançament dels projectes de despeses amb finançament afectat.**
- **Completar la memòria amb la informació referent als aspectes en els quals s'han exposat mancances.**
- **Analitzar la necessitat de l'existència de la societat mercantil dependent de l'Ajuntament per satisfer les necessitats públiques sota els principis d'eficàcia, d'eficiència i d'economia.**
- **Implantar els mecanismes de control intern necessaris per garantir la fiabilitat dels registres comptables, l'elaboració adequada dels comptes anuals i la protecció dels actius de la societat mercantil dependent.**
- **Analitzar acuradament la situació fiscal, amb relació als principals impostos, de la societat mercantil dependent amb la finalitat que compleixi adequadament les seves obligacions tributàries.**



**- Realitzar conciliacions periòdiques de les transferències i dels saldos pendents entre la societat mercantil dependent i l'Ajuntament.**

**En matèria de subvencions:**

**- Elaborar i aprovar anualment el Pla Estratègic de Subvencions i un sistema de control i avaluació dels resultats de la seva aplicació.**

**- Aprovar unes bases reguladores de les subvencions de l'Ajuntament en el marc de les bases d'execució del pressupost, mitjançant una ordenança general de subvencions o una ordenança específica per a les diferents modalitats de subvencions.**

**- Portar un registre de subvencions, com a instrument de publicitat, transparència i control, i subministrar la informació relativa a les subvencions atorgades a la base de dades nacional de subvencions.**

**- Determinar amb precisió l'objecte, determinar-ne la utilitat pública i l'interès social i la finalitat perseguida.**

**- Atorgar subvencions directes únicament en els casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió del principi de concurrència i deixar-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.**

**- Regular en tots els casos el règim jurídic, les condicions i els compromisos que correspon complir als beneficiaris i, en particular, la presentació del compte justificatiu.**

**- Dictar la resolució de concessió corresponent o signar un conveni on s'estableixin les condicions i els compromisos aplicables a la concessió de la subvenció i en el qual es detallin totes les dades i els requisits establerts per la normativa aplicable.**

**- Efectuar un seguiment estricte 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 procediment de reintegrament corresponent.**

**En matèria de contractació:**

**- Justificar adequadament la necessitat que es pretén satisfer amb la prestació objecte del contracte, així com el procediment i la forma d'adjudicació elegits.**



- **Complir adequadament les actuacions relatives a l'informe previ sobre el preu del contracte, a l'existència de crèdit adequat i suficient, i a la fiscalització prèvia de l'expedient.**
- **Justificar adequadament els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte i la seva puntuació, i considerar la totalitat dels components significatius d'una oferta per definir aquests criteris d'adjudicació.**
- **Emetre els informes d'Intervenció i de Secretaria preceptius sobre els plecs que han de regular els procediments de contractació, a fi de garantir que s'ajusten a la normativa aplicable.**
- **Tramitar el procediment adient, d'acord amb la normativa de contractes del sector públic, per cobrir les necessitats que són recurrents i previsibles, per evitar la licitació anual d'aquestes contractacions, fet que suposa un fraccionament temporal de l'objecte del contracte que pot afectar els principis de publicitat i concurrència.**
- **Implantar els mecanismes de control adients per garantir la integritat de les ofertes que participen en el procés d'adjudicació.**
- **Documentar adequadament, en els procediments negociats, l'actuació on s'articula la negociació dels aspectes econòmics i tècnics amb la finalitat de complir l'element diferenciador d'aquest tipus de procediment, atès que en aquest tipus de procediments l'absència de negociació condueix a la nul·litat del procediment.**
- **Deixar constància de la documentació que acredita la capacitat i la solvència econòmica, financera i tècnica dels empresaris que presenten ofertes i de l'anàlisi practicat d'aquesta, en particular de la documentació corresponent a l'adjudicatari.**
- **Complir els requisits i els terminis dels procediments de publicitat, comunicacions i notificacions.**
- **Desenvolupar, aprovar i, si escau, normalitzar els procediments interns en matèria de contractació amb la finalitat d'assegurar el respecte als principis rectoris de la contractació pública.**
- **Deixar constància a l'expedient de la preparació i l'aprovació de tots els documents essencials del procediment.**
- **Deixar adequadament documentada a l'expedient la recepció de la prestació objecte del contracte a satisfacció de l'Administració.**
- **Justificar adequadament, en els casos que calgui, les raons que emparen el retard en l'execució de l'objecte del contracte.**



