

IBCS

**Informe 192/2021
de les subvencions,
dels contractes i
dels convenis de
l'Ajuntament d'Eivissa
corresponent
a l'exercici 2017**

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**

ÍNDEX

I.	INTRODUCCIÓ	7
1.	PRESENTACIÓ	7
2.	OBJECTIUS	7
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES	8
4.	MARC JURÍDIC APLICABLE	8
5.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS	9
A.	Àmbit subjectiu	9
B.	Àmbit objectiu i temporal	10
II.	CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	13
1.	RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE GOVERN DE L'ENTITAT	13
2.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES	14
3.	FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	14
A.	Fonament de la conclusió sobre el compliment de la legalitat en matèria de subvencions	14
B.	Fonament de la conclusió sobre el compliment de la legalitat en matèria de contractes	16
C.	Fonament de la conclusió sobre el compliment de la legalitat en matèria de convenis	18
4.	CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	18
III.	RECOMANACIONS	19
IV.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS I APROVACIÓ DE L'INFORME	20
1.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	20
2.	APROVACIÓ DE L'INFORME	20
APÈNDIX.	OBSERVACIONS ADDICIONALS DE LA FISCALITZACIÓ REALITZADA	21
1.	OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE SUBVENCIONS	21
A.	Metodologia i abast de la fiscalització	21
B.	Expedients seleccionats i resultat de la fiscalització	22
2.	OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE CONTRACTES	37
A.	Metodologia i abast de la fiscalització	37
B.	Expedients seleccionats i resultat de la fiscalització	38
3.	OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE CONVENIS	53
A.	Metodologia i abast de la fiscalització	53
B.	Expedients seleccionats i resultat de la fiscalització	54

TAULA DE SIGLES I ABREVIATURES

AAVV	Associació de veïnats
Aj.	Ajuntament
art.	Article
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOE	<i>Butlletí Oficial de l'Estat</i>
BOIB	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
c/t	Curt termini
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
CAM	Centre d'acolliment municipal
cap.	Capítol
CIE	Consell Insular d'Eivissa
CIF	Codi d'identificació fiscal
CPV	<i>Common Procurement Vocabulary</i> (vocabulari comú de contractes públics)
DA	Disposició addicional
DL	Decret llei
DOUE	<i>Diari Oficial de la Unió Europea</i>
EHA	Economia i Hisenda
FACE	Punt general d'entrada de factures electròniques
GESTIONA	Programa gestor d'expedients emprat per l'Ajuntament d'Eivissa, els seus organismes autònoms i el consorci adscrit
IAE	Impost d'activitats econòmiques
IBI	Impost sobre els béns immobles
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IIVTNU	Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana
IMVISA	Iniciatives Municipals de Vila, SA
INCL	Instrucció del model normal de comptabilitat local
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
LBRL	Llei de bases de règim local
LGS	Llei general de subvencions

LPAC	Llei de procediment administratiu comú de les administracions públiques
LRJSP	Llei de règim jurídic del sector públic
LSCIB	Llei de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
n.p.	No pertoca
núm.	Número
OR	Obligacions reconegudes
PCAP	Plecs de prescripcions administratives particulars
PIOS	Pla insular d'obres i serveis
PME	Patronat Municipal d'Esports
PMM	Patronat Municipal de Música
PMMACE	Patronat Municipal del Museu d'Art Contemporani d'Eivissa
PPT	Plecs de prescripcions tècniques
QCC	Quadre de característiques del contracte
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei
RDLEG	Reial decret legislatiu
RGC	Reglament general de contractes
RGS	Reglament general de subvencions
RRHH	Recursos humans
s.d.	Sense dades
SA	Societat anònima
SARHA	Subjecte a regulació harmonitzada
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
SEC	Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
TRSU	Taxa de residus sòlids urbans

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. Els articles 2.2.b i 7.d de l'esmentada Llei estableixen que la funció fiscalitzadora també inclou la fiscalització de les subvencions i els contractes dels diferents subjectes que hi estan sotmesos.

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'eleva al Parlament i publicar en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*, i fa referència al seu contingut fonamental.

La iniciativa de la fiscalització de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament d'Eivissa de l'exercici 2017 correspon a la mateixa Sindicatura de Comptes, conforme al que estableixen els articles 10 i 16 de la LSCIB. L'esmentada fiscalització s'ha inclòs en els programes d'actuacions de la Sindicatura per als anys 2019 i 2020, aprovats el 21 de desembre de 2018 i el 18 de desembre de 2019, respectivament. Amb aquesta finalitat i d'acord amb les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet aquest Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament d'Eivissa corresponents a l'exercici 2017 d'acord amb les Directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 26 de febrer de 2019.

Aquesta és una fiscalització de caràcter específic, d'acord amb el que estableix l'article 27.3 del Reglament de règim interior d'aquesta Sindicatura, del compliment de la legalitat de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'any 2017 de l'Ajuntament d'Eivissa i les seves entitats dependents.

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 presentar-les l'esmentada unitat de milers d'euros, amb el format de visualització de zero decimals, tot conservant la totalitat de les xifres. La coherència interna és absoluta, tot i que, si només es consideren les xifres que figuren en l'Informe, apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

El treball de camp l'han dut a terme auditors de l'Àrea d'Auditoria dels Ajuntaments i les Entitats Locals.

Finalment, cal agrair al personal de l'Ajuntament d'Eivissa la col·laboració prestada per realitzar aquest Informe.

2. OBJECTIUS

L'objectiu d'aquesta fiscalització és el següent:

- Determinar si les subvencions, els contractes i els convenis revisats s'ajusten a la normativa reguladora i, especialment, als principis rectoris de la concessió de

subvencions, concertació de convenis i contractació del sector públic (publicitat, lliure concurrència, transparència, objectivitat, igualtat i no-discriminació), així com al compliment de la normativa pressupostària i d'execució de la despesa pública.

En aquest sentit, cal esmentar que, en el mateix moment que es va iniciar aquesta fiscalització específica relativa a subvencions, contractes i convenis, es va iniciar també la fiscalització del Compte general de l'Ajuntament d'Eivissa corresponent a l'exercici 2017, per la qual cosa l'SCIB disposa d'informació comptable i pressupostària que s'ha considerat i creuat amb la documentació de la fiscalització específica, en funció de la informació disponible.

3. NORMES D'AUDITORIA APLICADES

La fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb les Normes internacionals d'auditoria del sector públic «ISSAI-ES 100 Principis fonamentals de la fiscalització del Sector públic», «ISSAI-ES 400 Principis fonamentals de la fiscalització de compliment» i «ISSAI-ES 4000 Norma per a les auditories de compliment», que la Sindicatura va assumir mitjançant l'Acord del Consell d'11 de juliol i el de 18 de desembre de 2014.

D'altra banda, els criteris i les tècniques que s'han d'aplicar a la fiscalització són els generalment acceptats en la realització de treballs d'auditoria d'entitats públiques, i especialment els principis i les normes d'auditoria que ha elaborat la Intervenció General de l'Estat, la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i també, supletòriament, les Normes tècniques d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Finalment, s'ha tingut en compte la guia pràctica de fiscalització dels òrgans de control extern «GPF-OCEX 4001: Les fiscalitzacions de compliment de legalitat i models d'informes» i «GPF-OCEX 1316: El coneixement requerit del control intern d'una entitat».

4. MARC JURÍDIC APLICABLE

El marc normatiu específic que regula l'activitat subvencional i contractual de l'Ajuntament d'Eivissa i de les seves entitats dependents l'exercici 2017, el constitueixen, bàsicament, les disposicions següents:

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm.276, de 18 de novembre).
- Reial decret llei 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 176, de 25 de juliol).
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (BOE núm. 276, de 16 de novembre).
- Reial decret 1098/2001, de 12 de octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 257, de 26 d'octubre).
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (BOE núm. 118, de 15 de maig de 2009).
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (BOE núm. 261, de 31 d'octubre de 2007).

- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (BOE núm. 236, de 2 d'octubre).
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (BOE núm. 236, de 2 d'octubre).
- Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears (BOIB núm. 186 Ext., de 27 de desembre).
- Ordenança general reguladora de les bases per a l'atorgament de subvencions per part de l'Ajuntament de la ciutat d'Eivissa (BOIB núm. 81, de 10 de juny de 2008).
- Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament d'Eivissa de l'exercici 2017.

A més, s'ha de tenir en compte que eren d'aplicació directa les directives europees sobre contractació, que estaven pendents de transposició a l'ordenament, següents:

- Directiva 2014/23/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, relativa a l'adjudicació de contractes de concessió (DOUE núm. 94, de 28 de març de 2014).
- Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública i per la que es deroga la Directiva 2004/18/CE (DOUE núm. 94, de 28 de març de 2014).

5. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

A. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és l'Ajuntament d'Eivissa i les seves entitats dependents, les quals s'inclouen en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2017 i són les següents:

- Ajuntament d'Eivissa (Administració general)
- Organismes autònoms:
 - Patronat Municipal d'Esports
 - Patronat Municipal del Museu d'Art Contemporani d'Eivissa
 - Patronat Municipal de Música
- Societat mercantil que pertany al 100 % a l'Ajuntament:
 - Iniciatives Municipals de Vila, SA
- Fundació dependent:
 - Fundació Ernesto Ehrenfeld
- Consorci adscrit:
 - Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat

Cal destacar que la societat mercantil Iniciatives Municipals de Vila, SA (IMVISA), va cessar l'activitat el 31 d'octubre del 2017. D'altra banda, tot i formar part de l'àmbit subjectiu de l'Informe,

no s'ha analitzat la Fundació Ernesto Ehrenfeld, atès que no ha tingut activitat durant l'exercici 2017.

B. ÀMBIT OBJECTIU I TEMPORAL

L'àmbit temporal d'aquest informe és l'exercici 2017 i l'àmbit objectiu són les subvencions, els contractes i els convenis de l'Ajuntament d'Eivissa i les seves entitats dependents, considerant les limitacions subjectives indicades en l'apartat anterior.

S'ha dut a terme una fiscalització de caràcter específic, l'abast de la qual ha estat l'anàlisi d'una mostra de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'any 2017 de l'Ajuntament d'Eivissa i les entitats incloses en el compte general d'aquest exercici, específicament pel que fa al compliment de les disposicions legals i reglamentàries a què estaven sotmeses aquestes entitats fiscalitzades per tramitar i concedir subvencions, per licitar i adjudicar contractes, i per signar, tramitar i obligar-se mitjançant convenis.

Els criteris de selecció de mostres d'expedients per analitzar, així com la seva cobertura són les que es detallen en l'apartat corresponent de l'Apèndix.

No hi ha limitacions de l'abast que s'hagin produït durant la fiscalització i que afecten l'opinió, excepte les pròpies del nombre de convocatòries i expedients seleccionats, dels quals s'inclou un detall en l'Apèndix. En tot cas, si bé les mostres són àmplies i assoleixen un important percentatge de cobertura respecte de les poblacions, tant pel nombre d'expedients com per l'import de les obligacions reconegudes, estadísticament els resultats no es poden extrapolar a la resta dels elements no fiscalitzats de la població corresponent.

Principals dades de l'àmbit objectiu

A. Subvencions concedides

A partir de les liquidacions del pressupost de l'exercici 2017 que han retut les entitats de l'àmbit subjectiu dins el Compte general d'aquest exercici, les obligacions reconegudes per l'Ajuntament d'Eivissa i les seves entitats dependents per transferències i subvencions a empreses privades, a famílies i a institucions sense finalitat de lucre, són les següents:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. SUBVENCIONS PER CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (en milers d'euros)								
Classificació funcional	Transferències corrents			Transferències de capital			Total	%
	Art.47	Art.48	Total	Art.77	Art.78	Total		
16. Benestar comunitari	875		875				875	37,8%
17. Medi ambient		6	6				6	0,3%
23. Serveis socials i promoció social		605	605				605	26,1%
24. Foment del treball		16	16				16	0,7%
32. Educació		80	80				80	3,4%
33. Cultura		141	141				141	6,1%
43. Comerç, turisme i pimes		30	30				30	1,3%
92. Serveis de caràcter general		189	189				189	8,1%
Total Ajuntament d'Eivissa	875	1.066	1.941				1.941	83,8%
34. Esports		329	329				329	14,2%
Total Patronat Municipal d'Esports		329	329				329	14,2%
33. Protecció del patrimoni					45	45	45	1,9%
Total Cons. Eivissa Patr. Humanitat					45	45	45	1,9%
TOTAL	875	1.395	2.270		45	45	2.315	100,0%

B. Contractes formalitzats

Les entitats del sector públic local han de trametre una relació anual certificada, comprensiva de tots els contractes formalitzats durant l'exercici, excepte els contractes menors, d'acord amb la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació contractual del sector públic local aprovada pel Consell de la Sindicatura dia 17 de desembre de 2015 i modificada per l'Acord del Consell de la Sindicatura de 27 de gener de 2016.

Segons la relació de contractes de l'exercici 2017 que han tramès l'Ajuntament d'Eivissa i les seves entitats dependents, amb la comparativa amb l'exercici anterior, el resum dels contractes formalitzats durant aquest any, sense incloure-hi els contractes menors, és el següent:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. RELACIÓ DE CONTRACTES FORMALITZATS PER ENTITAT (en milers d'euros, IVA no inclòs)									
Entitat	Tipus	2017				2016			
		Exp.	%	Import	%	Exp.	%	Import	%
Ajuntament d'Eivissa	Ajuntament	26	92,9%	4.715	96,6%	24	96,0%	2.028	48,5%
Patronat Municipal d'Esports	Organisme autònom								
Museu d'Art Contemporani	Organisme autònom								
Patronat Municipal de Música	Organisme autònom								
Iniciatives Municipals de Vila, SA	Societat municipal	1	3,6%	149	3,1%				
Fundació Ernesto Ehrenfeld	Fundació								
Eivissa Patrimoni de la Humanitat	ConSORCI	1	3,6%	17	0,4%	1	4,0%	2.154	51,5%
TOTAL		28	100,0%	4.881	100,0%	25	100,0%	4.181	100,0%

C. Convenis formalitzats

L'exercici 2017 és el primer en què les entitats locals de les Illes Balears han de trametre la relació anual de convenis formalitzats, d'acord amb la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació sobre els convenis formalitzats per les entitats del sector públic local de les Illes Balears, aprovada per l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de 20 de desembre de 2016.

Segons la relació de convenis de l'exercici 2017, que han tramès l'Ajuntament d'Eivissa i les seves entitats dependents, el nombre de convenis formalitzats durant l'any 2017 és de 99 i es resumeixen en el quadre següent:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. RELACIÓ DE CONVENIS FORMALITZATS PER ENTITAT (en milers d'euros)									
Entitat	Tipus	Convenis amb compromisos econòmics				Convenis sense compromisos econòmics			
		Nombre	%	Import	%	Nombre	%	Import	%
Ajuntament d'Eivissa	Ajuntament	35	46,1%	2.110	64,7%	21	91,3%		
Patronat Municipal d'Esports	Organisme autònom	39	51,3%	271	8,3%				
Museu d'Art Contemporani	Organisme autònom					1	4,3%		
Patronat Municipal de Música	Organisme autònom	1	1,3%	100	3,1%	1	4,3%		
Iniciatives Municipals de Vila, SA	Societat municipal								
Fundació Ernesto Ehrenfeld	Fundació								
Eivissa Patrimoni de la Humanitat	ConSORCI	1	1,3%	781	23,9%				
TOTAL		76	100,0%	3.262	100,0%	23	100,0%		

II. CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

1. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE GOVERN DE L'ENTITAT

Els òrgans de govern de les entitats de l'àmbit subjectiu d'aquest Informe són responsables d'establir els sistemes de control intern que considerin necessaris per garantir que l'Ajuntament d'Eivissa i les seves entitats dependents desenvolupin l'activitat subvencionadora, contractual i de convenis de conformitat amb la normativa d'aplicació.

La competència per concedir subvencions correspon als òrgans que tinguin atribuïdes aquestes funcions en la legislació de règim local.

Respecte de l'Ajuntament d'Eivissa, la competència per concedir subvencions i, si escau, per aprovar-ne les bases reguladores correspon a la Junta de Govern, excepte en el cas de despeses pluriennals, en què la competència correspon al Ple. Pel que fa als seus organismes autònoms, la competència atribuïda a la Junta de Govern de l'Ajuntament correspon a la Junta Rectora.

La responsabilitat dels ens, dels organismes i de les entitats del sector públic en matèria contractual correspon als òrgans de contractació que, en virtut de la norma legal o reglamentària, tinguin atribuïda la facultat de subscriure contractes en nom seu.

Quant a l'Ajuntament d'Eivissa, s'ha d'atendre al que s'estableix en la DA segona del TRLCSP, que disposa la competència del batle per als contractes d'obres, de subministraments, de serveis, de gestió de serveis públics, d'administratius especials i de privats, sempre que el seu import no superi el 10 % dels recursos ordinaris del pressupost (ni en tot cas la quantia de 6 milions d'euros) i sempre que, en cas de contractes pluriennals, la durada no sigui superior a 4 anys. En la resta de casos estableix que l'òrgan competent és el Ple. Pel Decret de Batlia núm. 2015-3954, de data 24 de juny de 2015 (BOIB núm. 104, d'11 de juliol de 2015), es deleguen les competències de contractació atribuïdes al batle mitjançant la DA segona del TRLCSP en el primer tinent de batle.

La competència per aprovar convenis correspon a la Junta de Govern de l'Ajuntament d'Eivissa i, quant als seus organismes autònoms, a la Junta Rectora. Únicament en cas que els convenis de col·laboració no impliquin aportacions dineràries per a la corporació poden ser aprovats per decret de batlia o per resolució del regidor en qui delegui, o resolució del president en cas dels organismes autònoms o del consorci.

La Intervenció és responsable del control intern de l'Ajuntament de l'Eivissa i de formar-ne el compte general de manera que mostri la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable. A més, és responsable del control financer de les subvencions que han concedit l'Ajuntament i les seves entitats dependents, així com de la fiscalització de la seva activitat contractual, i la fiscalització prèvia dels convenis que impliquin compromisos econòmics per a l'entitat.

2. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre la legalitat de l'activitat subvencionadora, de contractes i de convenis que han formalitzat l'Ajuntament i les entitats dependents durant l'exercici 2017 basada en la fiscalització realitzada. Per fer-ho, s'ha dut a terme el treball d'acord amb els principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern, els quals exigeixen complir els requeriments d'ètica, i també que es planifiqui i executi l'auditoria amb la finalitat d'obtenir-ne una seguretat limitada que la gestió de l'activitat subvencional i contractual s'ha realitzat de conformitat, en els aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

Una fiscalització requereix l'aplicació de procediments per a obtenir prova d'auditoria sobre la legalitat de l'activitat subvencionadora, dels contractes i dels convenis fiscalitzats. En aquest cas, s'han seleccionat mostres sobre les relacions de subvencions, de contractes i de convenis que ha tramès l'Ajuntament. Els procediments seleccionats depenen del judici de la Sindicatura, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de la legalitat. Quan s'efectuen aquestes valoracions del risc, la Sindicatura té en compte el control intern rellevant per garantir aquest compliment, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats, en funció de les circumstàncies i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

Es considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar l'opinió amb excepcions sobre el compliment de la legalitat en l'activitat subvencional, dels contractes i dels convenis corresponents als expedients fiscalitzats.

3. FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

A. FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS

Com a resultat de la fiscalització efectuada, amb l'abast abans indicat, les excepcions significatives al principi de legalitat en matèria de subvencions, el detall de les quals s'inclou en l'apartat «1. Observacions addicionals sobre la fiscalització de subvencions» de l'Apèndix d'aquest Informe, són les següents:

1. L'Ajuntament d'Eivissa no tenia aprovat per a l'exercici 2017 un Pla Estratègic de Subvencions que, amb caràcter previ a qualsevol proposta, inclogués totes les subvencions, directes i en règim de concurrència competitiva, en què, com a eina bàsica de racionalització de la despesa pública i en compliment de les directrius de política pressupostària, és preceptiu concretar les determinacions previstes en el RGS per fer efectius, així, els principis d'eficàcia i eficiència en la gestió de la despesa pública subvencional (art. 8 de la LGS i art. 10-12 del RGS).

2. L'Ajuntament d'Eivissa no ha aprovat cap pla d'actuació en els termes exigits en l'art. 85 del RGS amb la finalitat d'implantar un control efectiu que assegurí, raonablement, que els beneficiaris duen a terme les activitats subvencionades (art. 85 del RGS).

Subvencions en règim de concurrència

3. En dos dels expedients de les línies analitzades (benestar social i associacions de veïns), les bases reguladores de les subvencions defineixen els criteris que s'han de considerar per seleccionar els beneficiaris de l'ajuda sense desenvolupar la concreció de la ponderació atorgada (art. 17.3.e i 23.2.l de la LGS). A més, en alguns dels casos resulten criteris genèrics, ambigus o jurídicament indeterminats, és a dir, mancats d'objectivitat. Aquestes mancances tampoc no es resolen en les actuacions de les comissions avaluadores, atès que en els informes que han emès aquests òrgans tampoc no es troba adequadament motivada la concreció en l'aplicació d'aquest criteris de valoració, i no consta que les puntuacions atorgades a les sol·licituds s'hagin realitzat sobre bases objectives (art. 24.3.b de la LGS).

4. En un dels expedients de les línies analitzades (associacions de veïns), el punt 8 de les bases reguladores defineix els criteris de valoració de les sol·licituds i un dels paràmetres per valorar és el nivell d'aportació econòmica del sol·licitant al projecte objecte de l'ajuda. L'òrgan avaluador de les sol·licituds, en lloc de valorar aquesta aportació, va considerar com a referència la participació relativa de l'import sol·licitat en el pressupost anual de l'entitat beneficiària (art. 24.3.b de la LGS). A més, l'actuació de la Comissió avaluadora s'aparta dels criteris de valoració inclosos en les bases reguladores i vulnera els principis que ha de regir la gestió de les subvencions (art. 8.3 de la LGS).

5. En un dels expedients de les línies analitzades (esports), l'art. 6 de les bases reguladores defineix els criteris de valoració de les sol·licituds i hi inclou els desplaçaments a competicions federades, als quals atorga com a màxim 50 punts i especifica que no s'hi valoren les sol·licituds d'entitats que ja reben ajudes per aquest concepte del mateix Patronat Municipal d'Esports. S'ha constatat que la Comissió avaluadora ha atorgat 102 punts a una entitat beneficiària pel concepte de desplaçaments quan el màxim era de 50 punts (art. 24.3.b de la LGS). A més, aquesta entitat beneficiària ja va rebre ajudes per aquest concepte del Patronat Municipal d'Esports, per tant, atès el que disposen les bases reguladores, no pertocava valorar aquest punt de la sol·licitud (art. 24.3.b de la LGS). Finalment, aquest fet distorsiona el que disposa l'art. 7 de les bases reguladores relatiu a la quantitat de la subvenció, on s'estableix que aquesta es determina en funció de l'import global de la convocatòria i de la valoració total en punts de les sol·licituds presentades (art. 24.4 de la LGS).

6. En un dels expedients de les línies analitzades (llibres de text i material), per un total de 12.700,00 euros, no consta el pagament d'aquesta despesa abans de l'acabament del període de justificació (art. 31.2 de la LGS).

7. En un dels expedients de les línies analitzades (associacions de veïns), s'han detectat determinats justificants que han presentats dues entitats beneficiàries (AAVV San Pablo i AAVV Es Clot) que no compleixen els requisits que determinen les bases reguladores (RD 1619/2012).

8. En els quatre expedients de les línies analitzades s'incompleix la normativa pressupostària respecte del moment de la comptabilització al pressupost de les fases del procediment de concessió: autorització de la despesa en el moment de la convocatòria, i disposició i compromís en el moment de la concessió definitiva (art. 54 del RD 500/1990 i acords que autoritzen la despesa).

Subvencions en règim de concessió directa

9. Un 65,3 % de l'import total de subvencions concedides durant l'exercici 2017, segons la relació que han tramès les entitats de l'àmbit subjectiu de l'informe, s'han concedit de manera directa. Aquest fet contravé l'art. 22.1 de la LGS, que estableix que el procediment ordinari de concessió de subvencions es tramita en règim de concurrència competitiva. A més, en els expedients de subvencions en règim de concessió directa analitzats no consten adequadament justificades les raons que n'acrediten l'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres que en justifiquen la dificultat de la convocatòria pública i, per tant, l'exclusió del principi de concurrència (art. 22.2 de la LGS i art. 67.3 del RGS).

10. En un dels expedients analitzats (Fundació Ignacio Wallis) l'objecte de l'activitat subvencionada posa de manifest la prestació d'un servei a canvi d'una contraprestació econòmica, cosa que no es pot presentar com una subvenció (art. 2 de la LGS). En concret, segons el conveni que regula l'ajuda, l'objecte és promoure, potenciar i desenvolupar programes assistencials i sanitaris destinats a millorar la qualitat de vida de les persones amb manca d'autonomia per realitzar les activitats de la vida diària. Conforme a l'art. 25 de la LBRL, aquesta activitat forma part de les competències de l'Ajuntament. Per tant, l'activitat subvencionada resulta necessària perquè la corporació pugui desenvolupar una part de les seves competències, aspecte que posa de manifest la contraprestació i, en conseqüència, l'exclusió de l'àmbit subvencional.

11. Les bases 45a i 47a d'execució del pressupost de l'exercici 2017, que regulen les subvencions de concessió nominativa i directa, respectivament, determinen i defineixen la formació, amb caràcter previ, d'un expedient, que, entre altres qüestions, ha d'incloure la comprovació que l'entitat compleix tots els requisits establerts en la LGS per adquirir la condició de beneficiària. La justificació d'aquesta comprovació no consta en els expedients de subvencions en règim de concessió directa analitzats, fet que suposa un incompliment de les bases esmentades.

12. Un dels expedients de subvenció de concessió directa analitzat (Citelum Ibérica, SA) està vinculat a la retribució del contracte de gestió del servei d'enllumenat públic municipal d'Eivissa, el qual es va tramitar d'acord amb un règim jurídic que no pertocava, atès que en la tramitació de l'expedient es va aplicar el RDL 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, quan per la data de l'anunci de la licitació pertocava tramitar-se conforme a la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic. A més, la tipificació d'aquest contracte, com de gestió de servei públic, per la qual es concedeix la subvenció d'explotació, no correspon a la seva naturalesa, d'acord amb el vertader objecte i la finalitat que té, atès que l'empresari no gestiona el servei al seu propi risc i ventura. Aquesta tipificació incorrecta afecta la durada del contracte que per als de serveis és de com a màxim sis anys, pròrroques incloses, en lloc dels 20 anys del contracte signat (art. 279 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic).

B. FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE CONTRACTES

Com a resultat de la fiscalització efectuada, amb l'abast abans indicat, les excepcions significatives al principi de legalitat en matèria de contractes, el detall de les quals s'inclou en l'apartat «2. Observacions addicionals sobre la fiscalització de contractes» de l'Apèndix d'aquest Informe, són les següents:

Expedients de contractació

13. En un expedient de contractació analitzat (expedient 10887/2017), no consta documentada en l'expedient l'actuació on s'articula la negociació dels aspectes econòmics i tècnics realitzada (art. 178 del TRLCSP). A més, tampoc no hi consta la publicació de l'adjudicació del contracte al perfil de contractant (art 151.4 del TRLCSP).

14. En un expedient de contractació analitzat (expedient 13448/2017), la fórmula prevista en el QCC per valorar l'oferta econòmica no va ser la que es va aplicar per valorar les ofertes dels licitadors. Aquest fet suposa un incompliment del que preveu l'apartat de criteris d'adjudicació del contracte del QCC.

15. En un expedient de contractació analitzat (expedient 4430/2017), el licitador que resulta adjudicatari del contracte ofereix una reducció del termini d'execució; no obstant això, els terminis parcials de l'oferta presentada incompleixen els màxims fixats al PPT, per la qual cosa s'hauria d'haver exclòs aquest licitador (apartat VII. del PPT).

16. En un expedient de contractació analitzat (expedient 17861/2016), en el contracte corresponent al lot 1 s'estableix, com a termini d'entrega del subministrament, el termini inicial de 3 mesos previst al QCC i no el termini de l'oferta del licitador que resulta adjudicatari, que va oferir una rebaixa de 4 setmanes, aspecte que, a més, puntuava com a criteri d'adjudicació.

17. En un expedient de contractació analitzat (expedient 6366/2017), d'acord amb el contingut de les actes de recepció dels dos lots, hi ha deficiències per esmenar; no obstant això, es dona per començat el termini de garantia (art. 222.3 del TRLCSP).

18. En un expedient de contractació analitzat (expedient 17861/2016), les quotes del contracte de rènting del lot 1 es varen començar a facturar abans de la recepció del vehicle, d'acord amb la data de l'acta d'entrega. Pel que fa al lot 2, d'acord amb l'acta d'entrega del vehicle, es va incomplir el termini de 3 mesos des de la data de formalització del contracte. A més, en ambdós contractes la periodicitat de les factures que varen presentar els contractistes és mensual, fet que contravé la periodicitat de facturació trimestral establerta al PCPA.

19. En un expedient de contractació analitzat (expedient 3986/2017), s'ha constatat un retard significatiu en l'execució del contracte i no consta que l'Ajuntament hagi tramitat ni proposat cap penalització per aquesta demora en l'execució, tot i la previsió de l'apartat S del QCC, que estableix una penalitat específica del 3 % en cas d'incompliment de terminis parcials.

Contractes menors

20. S'han detectat 878 contractes menors amb fraccionament de l'objecte o bé amb indicis de fraccionament, per un import total de 403 milers d'euros, dels quals per la coincidència de l'objecte, del contractista i per la suma dels imports contractats durant l'exercici 2017 obligaria a la tramitació d'un expedient de contractació (art. 86, 111 i 138 del TRLCSP). També s'han detectat contractes menors en els quals l'objecte correspon a prestacions continuades o periòdiques i repetitives i, en tot cas, ordinàries dins les competències i el funcionament normal de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms, necessitats que s'han de cobrir amb la tramitació corresponent d'un expedient de contractació (art. 22, 23 i 138 del TRLCSP).

21. L'Ajuntament d'Eivissa, durant l'exercici 2017, ha contractat un import de 73 milers d'euros amb comunitats de béns, que són entitats sense personalitat jurídica, cosa que contravé el que s'estableix en el TRLCSP respecte de la capacitat d'obrar del contractista, fet que, a més, provoca que resultin nuls de ple dret (art. 32, 54.1 i 138.3 del TRLCSP).

C. FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE CONVENIS

Com a resultat de la fiscalització efectuada, amb l'abast abans indicat, les excepcions significatives al principi de legalitat en matèria de convenis, el detall de les quals s'inclou en l'apartat «3. Observacions addicionals sobre la fiscalització de convenis» de l'Apèndix d'aquest Informe, són les següents:

22. En un expedient de conveni analitzat (conveni PMM 2017-0001) no consta la memòria justificativa preceptiva per a la seva tramitació (art. 50 de la LRJSP).

23. En un expedient de conveni fiscalitzat (conveni 2017-0052) no consta cap anàlisi de l'impacte econòmic d'aquest conveni, fet que suposa un incompliment de l'art. 48 de la LRJSP, que estableix que els convenis subscrits han de complir els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i de l'art. 50 de la LRJSP, que disposa que en la memòria del conveni se n'ha d'analitzar l'impacte econòmic.

24. L'Ajuntament no ha registrat comptablement tots els efectes econòmics de set dels nou convenis analitzats, pel que fa a les cessions de béns realitzades (convenis 2017-0008 i 2017-0043), les subvencions en espècie concedides (convenis 2017-0008, 2017-0020, 2017-0043 i 2017-051), el finançament afectat (conveni 2017-0052), la donació rebuda de material (conveni 2017-0056) i la imputació correcta al pressupost (conveni 2017-0063), fets que suposen incompliments del que estableix la INCL.

25. Durant l'exercici 2017, l'Ajuntament ha pagat Citelum Ibérica, SA, un import de 1.000 milers d'euros com a part dels compromisos assumits en el conveni signat el 23 de desembre de 2016, pel qual l'Ajuntament es compromet a pagar un total de 2.824 milers d'euros, i, a canvi, Citelum es compromet a desistir de cinc recursos contenciosos administratius presentats contra l'Ajuntament mitjançant els quals es reclamava per diferents conceptes un import total de 3.366 milers d'euros. El contingut d'aquest acord no s'ajusta a la definició de conveni de l'art. 47 de la LRJSP, atès que no correspon a un acord per a una finalitat comuna i que els convenis no poden tenir per objecte prestacions pròpies dels contractes.

4. CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

L'activitat de les entitats de l'àmbit subjectiu respecte a les subvencions, els contractes i els convenis, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als expedients fiscalitzats identificats en l'Apèndix d'aquest informe, excepte per l'efecte dels fets descrits en la secció «3. Fonament de la conclusió del compliment de la legalitat», s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

III. RECOMANACIONS

Recomanacions en matèria de subvencions

- ***Aprovar un Pla Estratègic de Subvencions que inclogui totes les línies i les subvencions directes que es preveu concedir i un sistema de control i avaluació dels resultats d'aplicar-lo.***
- ***Definir adequadament, en les bases reguladores de les subvencions en règim de concurrència competitiva, els criteris que han de graduar la puntuació per atorgar al beneficiari, en compliment dels principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat i no-discriminació.***
- ***Excloure de les activitats o dels projectes subvencionables els que suposin el desenvolupament de serveis de competència municipal o qualsevol altra activitat que impliqui contraprestació, la qual s'ha de licitar i adjudicar d'acord amb la LCSP.***
- ***Atorgar subvencions directes únicament en els casos que estigui justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió del principi de concurrència i deixar-ho adequadament acreditat en l'expedient.***
- ***Dur a terme un control i un seguiment estricte i rigorós de les justificacions que han presentat els beneficiaris i sol·licitar-ne, en el cas d'incongruències greus a les justificacions, l'esmena o l'aclariment.***
- ***Iniciar el procediment de reintegrament en els casos en què es constati l'incompliment de l'obligació de justificació o una justificació insuficient, o un incompliment total o parcial del projecte o d'altres obligacions imposades al beneficiari de la subvenció.***

Recomanacions en matèria de contractes

- ***Justificar adequadament la necessitat que es pretén satisfer amb la prestació objecte del contracte, així com el procediment i la forma d'adjudicació elegits.***
- ***Definir adequadament les fórmules per valorar els criteris d'adjudicació del contracte a fi de respectar la ponderació atribuïda a cada un d'aquests criteris.***
- ***Establir un sistema de control exhaustiu de l'execució dels contractes que garanteixi el compliment de les obligacions de l'adjudicatari i, en el cas d'incompliment, l'exigència de les responsabilitats que pertoquin.***
- ***Reservar els contractes menors per atendre necessitats puntuals, complint sempre el límits establerts per a aquest tipus de contractació, i tramitar per un procediment obert la resta de contractacions.***

Recomanacions en matèria de convenis

- ***Incloure en els expedients de la tramitació dels convenis la memòria justificativa on se n'analitzin la necessitat i l'oportunitat, l'impacte econòmic i el caràcter no contractual de l'activitat, així com el compliment del que disposa la Llei 40/2015 i, especialment, de la legislació d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.***
- ***Registrar comptablement tots els efectes econòmics dels convenis, especialment pel que fa a les cessions de béns realitzades, les subvencions en espècie concedides, el finançament afectat, les donacions rebudes i a la imputació correcta al pressupost.***

IV. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS I APROVACIÓ DE L'INFORME

1. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al batle, a fi que pogués formular-hi les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideràs adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura.

Exhaurit el termini concedit, no s'ha rebut cap al·legació, document ni justificant amb relació a les actuacions esmentades.

2. APROVACIÓ DE L'INFORME

En la sessió de dia 8 de setembre de 2021, el Consell de la Sindicatura va tenir coneixement que no es varen rebre al·legacions a l'Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament d'Eivissa corresponent a l'exercici 2017, per la qual cosa esdevé definitiu, de conformitat amb l'article 30.g del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.

APÈNDIX. OBSERVACIONS ADDICIONALS DE LA FISCALITZACIÓ REALITZADA

1. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE SUBVENCIONS

A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

La Sindicatura va requerir a l'Ajuntament d'Eivissa i a les entitats dependents tant la relació de les línies de subvenció vigents durant l'exercici 2017 com les concedides de forma directa durant el període fiscalitzat, amb indicació del nombre de beneficiaris i dels imports.

El resum per tipus de subvenció o ajuda, segons les relacions certificades que han tramès les entitats de l'àmbit subjectiu de l'informe, és el següent:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. SUBVENCIONS CONCEDIDES SEGONS LES RELACIONS TRAMESES (en milers d'euros)							
Entitat	Tipus de subvenció	Línies	%	Beneficiaris	%	Import	%
Ajuntament d'Eivissa		9	81,8%	134	62,9%	783	67,7%
	Subvencions en règim de concurrència	9	81,8%	97	45,5%	292	25,3%
	Subvencions de concessió directa o nominativa			37	17,4%	491	42,4%
Patronat Municipal d'Esports		1	9,1%	73	34,3%	329	28,4%
	Subvencions en règim de concurrència	1	9,1%	34	16,0%	63	5,5%
	Subvencions de concessió directa o nominativa			39	18,3%	265	22,9%
Consorti Eivissa Patrimoni de la Humanitat		1	9,1%	6	2,8%	45	3,9%
	Subvencions en règim de concurrència	1	9,1%	6	2,8%	45	3,9%
TOTAL		11	100,0%	213	100,0%	1.157	100,0%

L'import de subvencions concedides segons les relacions que ha tramès l'Ajuntament és diferent a l'import d'obligacions reconegudes dels articles 47, 48, 77 i 78 de la liquidació del pressupost del Compte general de l'exercici 2017 retut. S'han localitzat les diferències i s'han inclòs els expedients restants dins la població sobre la qual se selecciona la mostra per fiscalitzar.

No s'han inclòs dins l'abast de la fiscalització les subvencions per transferències a entitats públiques, les subvencions a grups polítics, les transferències a federacions de municipis i les aportacions a entitats dependents.

Una vegada determinada la població, s'ha estratificat per tipologia de procediment de concessió (concurrència competitiva o atorgades de forma directa) i s'han seleccionat els expedients d'import més elevat per convocatòria i beneficiari, i els que podrien presentar característiques especials (possibilitats de contraprestació o existència de reintegraments), atesa la informació disponible i prèvia a la fiscalització dels expedients.

Se seleccionen 24 expedients de subvencions, que representen un total del 64'1 % respecte del total d'obligacions reconegudes per subvencions concedides i un 11'1 % de la població respecte al nombre d'expedients.

S'ha de destacar que la concessió de subvencions de forma directa suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència, per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en el cas de l'Ajuntament d'Eivissa, atès que, d'acord amb el quadre precedent, aquests tipus de subvencions representen el 65,3 % de l'import total de les obligacions reconegudes per subvencions durant l'exercici 2017.

B. EXPEDIENTS SELECCIONATS I RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

En l'anàlisi de les subvencions s'han diferenciat els apartats següents:

- B.1. Subvencions en règim de concurrència
 - B.1.a) Criteris de selecció
 - B.1.b) Expedients seleccionats
 - B.1.c) Resultat de la fiscalització
- B.2. Subvencions en règim de concessió directa
 - B.2.a) Criteris de selecció
 - B.2.b) Expedients seleccionats
 - B.2.c) Resultat de la fiscalització

B.1. SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA**B.1.a) Criteris de selecció**

Les relacions de subvencions en règim de concurrència corresponents a l'exercici 2017 que ha tramès l'Ajuntament inclouen 11 convocatòries, amb un import total d'obligacions reconegudes de 401 milers d'euros.

El criteri de mostreig aplicat per seleccionar la mostra d'expedients de subvencions en règim de concurrència és el següent:

- S'han seleccionat les quatre línies de subvencions de més import.
- D'aquestes quatre línies s'han revisat els tres expedients de concessió de més import.

Les 4 convocatòries seleccionades, per un import de 314 milers d'euros, representen el 78,2 % de l'import total de les obligacions reconegudes pel que fa a aquest tipus de subvencions. De les convocatòries seleccionades s'han revisat 12 expedients per un import de 94 milers d'euros, que representen el 29,9 % del total import d'aquestes convocatòries i el 23,4 % del total import de les subvencions en règim de concurrència.

La classificació de les subvencions en règim de concurrència és la següent:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA PER ENTITAT (en milers d'euros)								
Entitat	Tipus d'ens	Total relacions en règim de concurrència				Línies seleccionades		
		línies	%	Import	%	línies	Import	%
Ajuntament d'Eivissa	Ajuntament							
Benestar Social	Unitat orgànica	1	9,1%	67	16,8%	1	67	21,4%
Cultura	Unitat orgànica	2	18,2%	6	1,6%			
Educació	Unitat orgànica	1	9,1%	80	19,8%	1	80	25,3%
Festes	Unitat orgànica	1	9,1%	12	3,0%			
Joventut	Unitat orgànica	1	9,1%	5	1,3%			
Participació Ciutadana	Unitat orgànica	1	9,1%	103	25,8%	1	103	33,0%
Patrimoni	Unitat orgànica	1	9,1%	3	0,7%			
Servei Ocupació	Unitat orgànica	1	9,1%	16	3,9%			
Patronat Municipal d'Esports	Org. autònom.	1	9,1%	63	15,8%	1	63	20,2%
Cons. Eivissa Patrimoni Hum.	Consorci	1	9,1%	45	11,3%			
TOTAL		11	100,0%	401	100,0%	4	314	100,0%

B.1.c) Expedients seleccionats

A continuació, es detallen les convocatòries seleccionades, amb desglossament de l'objecte, la unitat que ha gestionat la subvenció, el nombre de beneficiaris i l'import:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. CONVOCATÒRIES SELECCIONADES (en milers d'euros)				
Convocatòria	Unitat orgànica o organisme autònom	Nombre benef.	Import OR	BOIB
Benestar Social any 2017	Benestar Social	27	67	20/04/2017
Llibres text i material curs 2016-2017	Educació	14	80	01/04/2017
Associacions de veïns 2017	Participació ciutadana	12	103	30/03/2017
Subvencions esports 2017	Patronat Municipal de l'Esport	34	63	06/05/2017
TOTAL		87	314	

Breu descripció de les convocatòries que han resultat seleccionades:

Benestar Social any 2017

Acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament d'Eivissa, de dia 3 d'abril de 2017, pel qual es convoquen subvencions en matèria de Benestar Social per a l'any 2017: projectes d'intervenció social i sociosanitària adreçats a col·lectius en situació de vulnerabilitat social. Convocatòria en règim de concurrència per un import màxim de 70 milers d'euros i amb una limitació per beneficiari d'un import màxim de 6 milers d'euros.

Llibres de text i material curs 016-2017

Acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament d'Eivissa, de dia 21 de febrer, pel qual es convoquen subvencions per a l'adquisició de llibres de text i material didàctic per al curs escolar 2016-2017 a les escoles d'educació primària públiques o concertades, per a l'alumnat empadronat a Eivissa (antiguitat mínima de tres mesos) i adscrit al programa de reutilització. Convocatòria en règim de concurrència per un import màxim de 120 milers d'euros.

Associacions de veïns 2017

Acord de dia 20 de març de la Junta de Govern de l'Ajuntament d'Eivissa, pel qual es convoquen subvencions en matèria d'associacions de veïns per a l'any 2017 per a activitats dins el terme municipal d'Eivissa. Convocatòria en règim de concurrència per un import màxim de 110 milers d'euros i amb una limitació per beneficiari d'un import màxim de 17 milers d'euros.

Subvencions esports 2017

Acord de la Junta Rectora del Patronat Municipal d'Esports, de dia 28 de març, pel qual es convoquen subvencions en matèria d'esports per a l'any 2017. Convocatòria en règim de concurrència per un import màxim de 70 milers d'euros i amb una limitació per beneficiari d'un import màxim de 3 milers d'euros.

De les convocatòries anteriors, s'han seleccionat expedients de beneficiaris, atenent criteris de més import, major freqüència o, en defecte dels anteriors, per mostreig aleatori simple dins cada convocatòria. S'ha assignat un número d'ordre a cada expedient per facilitar-ne la localització i s'ha fet l'anàlisi respecte de cada expedient, agrupat per convocatòria.

Les deficiències pel que fa a les bases reguladores i la convocatòria de les línies de subvenció, així com els expedients analitzats, són les següents:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. BENESTAR SOCIAL			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores i/o convocatòria			1
ALS EXPEDIENTS			
Expt	Beneficiari	euros	
09	ASOC. PADRES DE NIÑOS Y ADOLES. DISCAP.	3.675,26	2
10	ASOC. PITIUSA PRO SALUD MENTAL	4.112,80	2
11	ASOC. PERS NECES. ESP. EIVISSA I FORMENT.	4.200,30	2
TOTAL		11.988,36	

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. LLIBRES DE TEXT I MATERIAL CURS 2016-17			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores i/o convocatòria			1
ALS EXPEDIENTS			
Expt	Beneficiari	euros	
03	CP CAN MISES	11.600,00	
04	CP SA BLANCA DONA	9.220,00	
05	CP SA GRADUADA	12.700,00	3
TOTAL		33.520,00	

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. ASSOCIACIONS DE VEÏNS			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores i/o convocatòria			1
ALS EXPEDIENTS			
Expt	Beneficiari	euros	
06	AAVV SES FIGUERETES	14.117,65	2
07	AAVV SAN PABLO EIVISSA	13.529,41	2 i 3
08	AAVV ES CLOT	11.764,71	2 i 3
TOTAL		39.411,77	

PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS. ESPORTS 2017			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores i/o convocatòria			1
ALS EXPEDIENTS			
Expt	Beneficiari	euros	
22	PENYA BLANC I BLAVA D'EIVISSA	3.000,00	2
23	ASOC. HANDBOL CLUB EIVISSA	3.000,00	2 i 3
24	CLUB ESPORTIU BÀSQUET SA REAL	3.000,00	2 i 3
TOTAL		9.000,00	

CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DE SUBVENCIONS AMB CONCURRÈNCIA	
Codi	Descripció de la deficiència
Normativa	
1	En les bases reguladores i/o la convocatòria
Expedient	
2	En la tramitació i la concessió de la subvenció
3	En la justificació i el pagament de la subvenció

B.1.c) Resultat de la fiscalització

Les incidències detectades resultat del treball de fiscalització són les següents:

Incidències

- *Les llistes que varen trametre l'Ajuntament i les seves entitats dependents amb les relacions de les obligacions reconegudes per subvencions durant l'exercici 2017 no coincideixen amb la informació que inclou la liquidació del pressupost de despeses corresponent a aquest període.*
- *L'Ajuntament d'Eivissa no tenia aprovat, per a l'exercici 2017, un Pla Estratègic de Subvencions que, amb caràcter previ a qualsevol proposta, inclogués totes les subvencions, directes i en règim de concurrència competitiva que es proposàs establir, en què, com a eina bàsica de racionalització de la despesa pública i en compliment de les directrius de política pressupostària, és preceptiu concretar les determinacions previstes en el RGS per fer efectius, així, els principis d'eficàcia i eficiència preceptius en la gestió de la despesa pública subvencional (art. 8 de la LGS i art. 10-12 del RGS).*
- *L'Ajuntament d'Eivissa no ha aprovat cap pla d'actuació en els termes exigits en l'art. 85 del RGS amb la finalitat d'implantar un control efectiu que asseguràs, raonablement, que els beneficiaris duien a terme les activitats subvencionades.*

1. Normativa: bases reguladores i convocatòria

Benestar Social 2017

- *Les bases reguladores de les subvencions defineixen els criteris que s'han de considerar per seleccionar els beneficiaris de l'ajuda sense desenvolupar la concreció de la ponderació atorgada. A més, en alguns dels casos resulten criteris genèrics, ambigus i/o jurídicament indeterminats, és a dir, manquen d'objectivitat. Aquesta mancança tampoc es resol amb les actuacions de la Comissió avaluadora, en els informes de la qual no es troba adequadament motivada la concreció en l'aplicació d'aquests criteris de valoració, atès que no consta que les puntuacions atorgades a les sol·licituds presentades s'hagi realitzat sobre bases objectives.*
- *Per l'Acord de la Junta de Govern Local de 3 d'abril de 2017, es va aprovar l'autorització de la despesa (fase A), per un import de 70 milers d'euros, si bé no es va registrar comptablement. Posteriorment, es varen comptabilitzar conjuntament, les fases A i D, tractament permès per la normativa pressupostària però contrari a l'Acord de Junta de Govern Local que aprovava la despesa i a la correspondència que cal esperar entre la fase en què es troba la tramitació del procediment i la fase pressupostària que el suporta.*

Llibres de text i material curs 2016-17

- *La Junta de Govern Local, en sessió de dia 21 de febrer de 2017, adopta l'Acord d'aprovar les bases reguladores per concedir subvencions per adquirir llibres de text i material didàctic per al curs escolar 2016-2017, i la convocatòria i, en el punt segon, autoritzar la despesa amb càrrec a l'aplicació 2017-320.00-480.00 per un import de 120 milers d'euros. No obstant això, l'Ajuntament no ha comptabilitzat l'autorització de la despesa (fase A) conforme a l'Acord de la Junta de Govern i a la normativa pressupostària aplicable, atès que s'ha comptabilitzat contra la fase RC, directament les fases ADO, amb la resolució definitiva de la concessió.*

Associacions de veïns 2017

- En el punt 8 de les bases reguladores es determinen els criteris per assignar els punts a les associacions de veïns i entre els quals hi ha els criteris clarament subjectius següents: «f) Organització d'activitats que potencien els següents valors: civisme, prevenció de conflictes, foment de la cultura eivissenca, promoció de l'educació i la formació, defensa de l'equitat entre dones i homes, promoció de la dona, foment de la solidaritat i el voluntariat, integració i interculturalitat, foment d'una ciutat sostenible; i g) Festes de barri». A més, en les bases no es determina com s'han d'avaluar aquests criteris dins els límits establerts de 0-8 punts pel que fa al criteri f) i de 0-5 punts quant al criteri g), que representen el 52 % del total de la puntuació màxima possible (art. 17.3.e i 23.2.l de la LGS). Finalment, si bé en l'informe per a la proposta provisional s'assigna una puntuació a aquests criteris, l'Ajuntament no ha tramès cap informe que determini el fonament d'aquesta puntuació atorgada.

- La Junta de Govern Local, en sessió de dia 20 de març de 2017, adopta l'Acord d'aprovar la despesa (fase A), per un import de 110 milers d'euros, si bé no es va registrar comptablement. Posteriorment, es varen comptabilitzar conjuntament les fases A i D, tractament que permet la normativa pressupostària, però que és contrari a l'Acord de la Junta de Govern que aprovava la despesa.

Esports 2017

- La Junta Rectora del Patronat, en sessió de dia 28 de març 2017, adopta l'Acord d'aprovar la despesa (fase A), per un import de 70 milers d'euros, si bé no es va registrar comptablement. La Junta Rectora del Patronat, en sessió de dia 10 d'agost 2017, adopta l'Acord d'atorgar les subvencions, si bé tampoc no es va registrar comptablement. Posteriorment, es varen comptabilitzar conjuntament les fases A i D, en data 15 de novembre de 2017, tractament que permet la normativa pressupostària, però que és contrari als acords de la Junta Rectora del Patronat.

2. Expedients: tramitació i concessió de la subvenció

Benestar Social 2017

- En l'article 7 de les bases reguladores es determina que l'import de la subvenció, amb les limitacions de 6.000,00 euros per beneficiari i percentatge màxim del 100 % de la despesa subvencionable, s'ha de calcular en funció del valor en euros del punt multiplicat per la valoració individual en punts de la subvenció. El valor en euros del punt és el resultat de dividir l'import total de la convocatòria, 70.000,00 euros, entre el total de punts atorgats a les sol·licituds presentades, 809 punts d'acord amb la Resolució acordada per la Junta de Govern Local de 7 de juliol de 2017. Així, el resultat és de 86,53 euros/punt, si bé el valor emprat per calcular l'import de les subvencions individuals és de 87,51 euros/punt, cosa que fa que es reparteixi tot el crèdit disponible, és a dir, s'ha concedit un import de 777,87 euros per sobre del que pertoca entre tots els beneficiaris. Les bases reguladores no disposen la possibilitat de prorrateig del crèdit inicialment previst que pogués quedar disponible, possibilitat que només és aplicable de forma excepcional quan així s'estableixi en les bases reguladores de la subvenció (art. 22.1 de la LGS).

Associacions de veïns 2017

- En el punt 8 de les bases reguladores es determina l'assignació d'entre 1 i 3 punts al criteri «d) Aportació econòmica del sol·licitant». No obstant això, en l'informe de la proposta provisional de concessió no es valora l'aportació econòmica del sol·licitant, sinó que, amb un criteri més ampli, es valora el percentatge que suposa l'import sol·licitat sobre el pressupost anual de l'entitat beneficiària. Pel que fa a l'AAVV Figueretes, la puntuació recalculada conforme a les bases reguladores que li corresponen són 23 punts envers els 24 punts atorgats per la Comissió. L'aplicació d'aquest criteri, diferent a l'establert en les bases reguladores, tot i que l'efecte econòmic d'aquesta incorrecció no és significatiu, té una incidència directa en el desenvolupament del procediment, atès que afecta l'import individual de la subvenció atorgada a cada associació i, a més, contravé els principis de publicitat, transparència, objectivitat i no-discriminació que han de regir la gestió de les subvencions (art. 8.3 de la LGS).

Esports 2017

- En l'art. 7 de les bases reguladores es determina que l'import de la subvenció, amb les limitacions de 3.000,00 euros per entitat beneficiària i percentatge màxim del 100 % de la despesa subvencionable, s'ha de calcular en funció del valor en euros del punt multiplicat per la valoració individual en punts de la subvenció. El valor en euros dels punts és el resultat de dividir l'import total de la convocatòria, 70.000,00 euros, entre el total de punts atorgats a les sol·licituds, 2.202,50 punts, segons la Resolució de la Junta Rectora de 10 d'agost de 2017. Així, el resultat és de 31,78 euros/punt. En l'art. 6 de les bases reguladores s'estableix una limitació per cada un dels criteris que s'han de considerar, cosa que implica que el nombre màxim de punts possibles és de 150. No obstant això, la puntuació total atorgada a l'Associació Handbol Club Eivissa és de 177 punts, per una errada en la puntuació atorgada al criteri «6.3. Desplaçaments» limitat a 50 punts, al qual la Comissió atorga una puntuació de 102 punts. Aquesta errada implica que també sigui erroni el càlcul d'euros/punt per valorar la resta de subvencions, que es veuen afectades en diferents imports segons les limitacions aplicables a cada una. Tot i que l'efecte econòmic d'aquesta incorrecció no és significatiu, no així el seu efecte sobre el procediment, que es veu afectat des de l'aprovació de la concessió per qüestió d'anul·labilitat, en contradir el que s'estableix a les bases reguladores, conseqüència d'un error material en la consideració dels límits parcials de la puntuació.

- A més, l'article 6 de les bases reguladores estableix, respecte del criteri «6.3. Desplaçaments», que no s'han de valorar equips o esportistes individuals de categoria autonòmica o nacional que rebin subvencions de convenis signats amb el Patronat Municipal d'Esports de l'Ajuntament d'Eivissa en concepte de promoció i escoles esportives municipals o participació en competicions federades. L'Associació Handbol Club Eivissa rep una subvenció directa que cobreix els desplaçaments, per l'Acord de la Junta Rectora del Patronat Municipal d'Esports de 20 d'abril de 2017. Per tant, la valoració d'aquest criteri hauria de ser de zero punts; no obstant això, la puntuació atorgada per la Comissió avaluadora va ser de 102 punts, cosa que, a més, com s'indica en la incidència anterior, supera el límit de 50 punts.

3. Expedients: justificació i pagament

Llibres de text i material curs 2016-17

- Respecte al justificant que ha presentat l'entitat beneficiària CEIP Sa Graduada relatiu a la compra de llibres, per un total de 12.700,00 euros (factura núm. 5113805, de 31 d'agost de 2016), no consta el justificant del pagament d'aquesta despesa abans de l'acabament del període de justificació (art. 31.2 de la LGS).

Associacions de veïns 2017

- Els justificants que ha presentat l'AAVV San Pablo núm. d'ordre 18 (factura 6, de 8 de març de 2017), núm. d'ordre 19 (factura 5, de 7 de febrer de 2017) i núm. d'ordre 20 (factura 4 de 13 de gener de 2017), no compleixen els requisits establerts en les bases reguladores. A més, no es determina l'exempció de l'IVA, en cas que fos aplicable, per la qual cosa l'import de la factura s'ha d'entendre IVA inclòs, així el càlcul de l'import de l'IRPF és erroni. Respecte al justificant núm. d'ordre 9 (factura 61003023041, de 21 de juny de 2017), hi ha un abonament que no ha relacionat el beneficiari i, per això, l'import justificable s'ha d'ajustar per l'import de l'abonament (justificant 61003023042). Aquests documents no s'haurien d'haver acceptat per justificar la subvenció, si bé l'import justificat, exclosos aquests justificants, resulta superior a l'import per justificar.

- Els justificants que ha presentat l'AAVV Es Clot núm. d'ordre 10 i 12 es corresponen a una comanda i, per tant, no són una factura. El justificant núm. d'ordre 17 incompleix el que s'estableix en les bases reguladores de les subvencions que determinen els requisits que han de complir els justificants per presentar, que es corresponen fonamentalment al que s'estableix en el RD 1619/2012, de 30 de novembre, on es determinen les obligacions de facturació, atès que no hi figuren ni el número de factura ni la data. Aquests documents no s'haurien d'haver acceptat per justificar la subvenció i així l'import justificat és de 10.680,03 respecte de l'import d'11.764,71 euros per justificar.

Esports 2017

- El document justificant que ha presentat el Club Esportiu Basquet Sa Real, núm. 030717, per un import de 2.000,00 euros (rebut que acredita el pagament del lloguer d'unes instal·lacions esportives), no compleix els requisits establerts en l'art. 9 de les bases reguladores. Per aquest motiu, s'hauria d'haver descartat per a la justificació, fet que implica que l'import justificat és inferior a l'import per justificar i, per això, no pertoca el pagament del 100 % de l'import concedit.

- Dels documents justificants que ha presentat l'Associació Handbol Club Eivissa, per un total de 3.122,15 euros, un import de 2.285 euros corresponen a justificants de desplaçaments. Aquest concepte no pertoca que sigui subvencionat en aquesta convocatòria, atès que aquesta entitat va rebre una subvenció directa per desplaçaments del mateix Patronat Municipal d'Esports.

B.2. SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCESSIÓ DIRECTA

B.2.a) Criteris de selecció

S'analitzen conjuntament les subvencions en règim de concessió directa i les subvencions nominatives, atès que la diferència principal entre les unes i les altres és la previsió del crèdit pressupostari en el pressupost inicial de l'entitat concedent.

Les relacions de subvencions concedides durant l'exercici 2017 que ha tramès l'Ajuntament inclouen 73 subvencions directes, amb un import total d'obligacions reconegudes de 756 milers d'euros, i corresponen a l'Ajuntament d'Eivissa i al Patronat Municipal d'Esports.

Creuades les dades de les relacions trameses amb la informació retuda en el Compte general pel que fa a les obligacions reconegudes dels articles 47, 48, 77 i 78 del pressupost de despeses, hi ha una diferència de 1.158 milers d'euros, que correspon a les partides següents:

- Subvenció a l'explotació a Citelum Ibérica, SA, per un import de 875 milers d'euros.
- Aportació al Fons Pitiús de Cooperació, per un import de 232 milers d'euros.
- Aportació al Grupo Ciudades Patrimonio, per un import de 50 milers d'euros.

Es considera convenient incloure els imports anteriors dins la població susceptible d'anàlisi i tenir en compte tot l'import reconegut als articles abans esmentats.

Els criteris de mostreig aplicats per seleccionar la mostra d'expedients de subvencions de concessió directa han estat els següents: expedients de més import, major freqüència o aquells amb un objecte del qual es podria desprendre que hi ha una contraprestació per a l'administració.

Del total de la població per analitzar, s'ha seleccionat una mostra dels 9 expedients de subvencions de concessió directa, per un import total de 1.389 milers d'euros, que suposen el 72,6 % de l'import total d'aquest tipus de subvencions.

La relació de les subvencions en règim de concessió directa, per entitats, segons les relacions trameses i afegint els procediments indicats anteriorment, així com la mostra seleccionada, és la següent:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. SUBVENCIONS DIRECTES PER ENTITAT (en milers d'euros)									
Entitat	Tipus d'ens	Total relacions corregides				Mostra seleccionada			
		Nombre	%	Import	%	Nombre	%	Import	%
Ajuntament d'Eivissa	Ajuntament								
Enllumenat	Unitat orgànica	1	1,3%	875	115,8%	1	11,1%	875	63,0%
Benestar Social	Unitat orgànica	13	17,1%	513	67,8%	3	33,3%	367	26,4%
Cultura	Unitat orgànica	3	3,9%	13	1,7%				
Medi Ambient	Unitat orgànica	1	1,3%	6	0,8%				
Normalització Lingüística	Unitat orgànica	5	6,6%	32	4,2%				
Participació Ciutadana	Unitat orgànica	4	5,3%	66	8,7%				
Partits Polítics	Unitat orgànica	4	5,3%	19	2,5%				
Patrimoni	Unitat orgànica	2	2,6%	70	9,3%	1	11,1%	50	3,6%
Promoció Econòmica	Unitat orgànica	1	1,3%	8	1,1%				
Promoció Econòmica	Unitat orgànica	2	2,6%	22	2,9%				
Voluntariat	Unitat orgànica	1	1,3%	25	3,2%				
Patronat Municipal d'Esports	Org. autònom.	39	51,3%	265	35,1%	4	44,4%	97	7,0%
TOTAL		76	100,0%	1.914	100,0%	9	100,0%	1.389	100,0%

B.2.b) Expedients seleccionats

Els expedients de subvencions de concessió directa que han estat seleccionats per analitzar-los i les deficiències detectades amb el codi i la descripció de cada una són els següents:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. BENEFICIARIS SELECCIONATS DE SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA (en milers d'euros)						
Ref.	Beneficiària de la subvenció	Descripció	Unitat orgànica / organisme	Tipus	Import	Deficiències
D01	Fons Pitiús de Cooperació	Desenvolupar accions de solidaritat amb els països menys afavorits	Benestar social	Nominativa	232	1 i 2
D02	Fundación Ignacio Wallis	Prestació de serveis socials a persones desfavorides de la tercera edat	Benestar social	Nominativa	75	1 i 2
D03	Càritas Diocesana de Ibiza	Atenció i el treball amb persones en risc d'exclusió social	Benestar social	Nominativa	60	1 i 2
D04	Citelum Ibérica, SA	Subvenció a l'explotació prevista per al setè any de concessió	Enllumenat	Altres	875	1, 2 i 3
D05	Grupo Ciudades Patrimonio Humanidad de España	Municipis amb conjunts històrics segons Patrimoni Mundial de la UNESCO	Patrimoni	Altres	50	
D06	Associació Handbol Club Eivissa	Esports 12/2017: desenvolupar la tasca de promoció de l'esport	Patronat Municipal de l'Esport	Art. 22.2.c de la LGS	30	1, 2 i 3
D07	Club Voleibol Eivissa	Esports 12/2017: desenvolupar la tasca de promoció de l'esport	Patronat Municipal de l'Esport	Art. 22.2.c de la LGS	47	1, 2 i 3
D08	Associació Handbol Club Eivissa	Esports 72/2017: creació de escoles esportives municipals	Patronat Municipal de l'Esport	Art. 22.2.c de la LGS	12	1 i 2
D09	Club Voleibol Eivissa	Esports 72/2017: creació de escoles esportives municipals	Patronat Municipal de l'Esport	Art. 22.2.c de la LGS	9	1 i 2
TOTAL					1.389	

CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DE SUBVENCIONS DIRECTES O NOMINATIVES	
Codi	Descripció de la deficiència
1	Qualificació, compliment normatiu quant als principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació.
2	En la tramitació del procediment.
3	En la justificació i el pagament de la subvenció.

Breu descripció dels expedients seleccionats:

D01. Fons Pitiús de cooperació

És una associació sense finalitat lucrativa de la qual l'Ajuntament és soci, sense que la quota associativa sigui una decisió del Fons, sinó que és decisió discrecional dels socis. L'objectiu del Fons és desenvolupar accions de solidaritat amb els països menys afavorits. L'Ajuntament d'Eivissa ha previst al pressupost inicial de 2017 un crèdit en el capítol «4. Transferències corrents» de 232 milers d'euros com a partida nominativa, i l'ha qualificada, en les bases d'execució del pressupost, com a aportació i, ateses les característiques, encaixa en el concepte legal de subvenció, al qual es fa menció en l'art. 2 de la LGS.

D02. Fundació Ignacio Wallis

És una fundació civil i privada de caràcter benèfic social, de la qual no forma part l'Ajuntament i que té per objecte prestar serveis socials a persones desfavorides de la tercera edat. L'Ajuntament ha previst al pressupost inicial de l'exercici 2017 un crèdit en el capítol «4. Transferències corrents» de 75 milers d'euros com a partida nominativa.

D03. Càritas Diocesana de Ibiza

És una entitat que promou l'acció caritativa i, especialment, en l'atenció i el treball amb persones en risc d'exclusió social: necessitats bàsiques, formació, recerca de feina i acompanyament. L'Ajuntament ha previst en el pressupost inicial de l'exercici 2017 un crèdit en el capítol «4. Transferències corrents» de 60 milers d'euros com a partida nominativa.

D04. Citelum Ibérica, SA

És una empresa privada, creada l'any 1989, que a l'any 2009 fou l'adjudicatària del contracte de gestió del servei públic de l'enllumenat municipal d'Eivissa, el qual té una durada de 20 anys. Respecte a la retribució al contractista, el PCAP estableix que una part ha de ser per mitjà d'una subvenció a l'explotació en funció del compliment de determinats paràmetres de qualitat del servei. En l'apartat C de la clàusula segona del contracte, signat el 15 de juliol de 2009, s'estableix que l'import de l'aportació municipal que en concepte de subvenció a l'explotació ha d'aportar l'Ajuntament d'Eivissa, de conformitat amb el programa econòmic ofert, referit a cada anualitat del contracte concessional aplicant una taxa d'actualització de cada anualitat del 3,5 %, és de 19.714 milers d'euros. Per això, aquesta retribució consta en la liquidació del pressupost de l'Ajuntament com una subvenció. El crèdit previst al pressupost inicial de l'exercici 2017 es correspon a la subvenció a l'explotació prevista per al setè any de concessió, és d'un total de 973 milers d'euros i no té caràcter nominatiu en el pressupost.

D'altra banda, cal destacar que aquesta empresa també era l'adjudicatària, des de l'any 1991, del contracte per a la prestació integral del servei de conservació i renovació de l'enllumenat públic i monumental del municipi d'Eivissa, per un import de 9.440 milers d'euros i amb una durada de 15 anys. A la finalització d'aquest contracte, per Decret d'alcaldia, de 13 de novembre de 2006, es va resoldre comunicar al concessionari que, obligatòriament, hauria de continuar prestant els serveis fins que finalitzàs el procediment de licitació de la nova concessió en tràmit i el nou adjudicatari es fes càrrec del servei.

Per tant, la durada conjunta dels dos contractes esmentats més el període entre la finalització del primer i l'adjudicació del segon en què el mateix contractista, obligat per l'Ajuntament, va haver de seguir prestant el servei, serà de 38 anys, des de l'any 1991 a l'any 2029.

A més, el 5 de juny de 2006, uns mesos abans de finalitzar el contracte signat l'any 1991, se'n va signar una modificació per un pressupost d'execució material de 3.011 milers d'euros, import que representa el 31,9 % de l'import del contracte inicial, i es va encarregar a l'empresa concessionària l'execució immediata de les obres del Pla director de l'enllumenat de la ciutat d'Eivissa i que consten especificades en l'informe dels Serveis Tècnics Municipal 19/06, de 16 de gener de 2006. El pressupost d'execució material es va incrementar exactament en un 10 %, així l'import final d'execució del modificat és de 3.312 milers d'euros.

El PCAP del contracte licitat l'any 2008 i vigent a l'exercici 2017 estableix, entre altres condicions, que l'adjudicatari ha d'abonar a l'Ajuntament el cost de les obres descrites en el paràgraf anterior, per un import de 3.312 milers d'euros, sense que s'admeti baixa de licitació; així com el cost de les obres d'enllumenat públic programades per al període 2008/2009, per un import de licitació de 6.655 milers d'euros, sobre les quals sí s'admet baixa de licitació.

El pla econòmic que suporta l'oferta de l'adjudicatari inclou l'import de 3.312 milers d'euros per les obres executades, un import de 5.989 milers d'euros per les obres a executar (baixa del 10 % sobre els 6.655 milers d'euros) i altres despeses per import de 855 milers d'euros, que suposen una inversió total de 10.156 milers d'euros. Aquest import, a un termini de 20 anys i una taxa d'interès del 6 %, resulta una anualitat pel sistema francès de 885 milers d'euros que s'ha

considerat com amortització anual d'inversions. Així, per aquest contracte, l'Ajuntament es compromet a retribuir a l'adjudicatari el cost total d'aquestes inversions, inclòs el cost financer, i les despeses anuals d'explotació, mitjançant una subvenció anual i la facturació dels serveis d'explotació calculats pel cost lluminària/any previst en el pla econòmic esmentat.

Finalment, cal destacar que, el 23 de desembre de 2016, es va signar un conveni entre l'Ajuntament i Citelum Ibérica, SA, que el Ple havia aprovat, el 22 de desembre de 2016, pel qual l'Ajuntament es compromet a pagar la quantitat total que part dels tècnics municipals han estimat com a deute principal per un import de 1.569 milers d'euros i per interessos de demora per un import de 1.256 milers euros, és a dir, un total de 2.824 milers d'euros. A canvi Citelum Ibérica, SA, es compromet a desistir de cinc recursos contenciosos administratius presentats contra l'Ajuntament, en els quals es reclamava un import total de 3.366 milers d'euros, per diferents conceptes vinculats als contractes esmentats en els paràgrafs anteriors.

D'acord amb la liquidació pressupostària de l'exercici 2017, les obligacions reconegudes a favor d'aquest contractista es resumeixen pels diferents conceptes en el quadre següent:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. OBLIGACIONS RECONEGUDES A FAVOR DE CITELUM IBÉRICA, DURANT L'EXERCICI 2017 (milers d'euros)			
Concepte	Capítol de despeses	Import	%
Contracte de gestió de serveis (2009). Cost lluminària /any	2. Despeses corrents en béns i serveis	1.021	31,2%
Contracte de gestió de serveis (2009). Subvenció a l'explotació	4. Transferències corrents	875	26,7%
Pagament vinculat al conveni signat el 23 de desembre 2016	2. Despeses corrents en béns i serveis	1.000	30,5%
Obligacions reconegudes per altres contractes no menors	2. Despeses corrents en béns i serveis	21	0,7%
	6. Inversions reals	227	6,9%
Contractes menors i altres obligacions reconegudes a favor del contractista	2. Despeses corrents en béns i serveis	87	2,6%
	6. Inversions reals	46	1,4%
TOTAL		3.278	100,0%

Les incidències d'aquesta subvenció s'han analitzat a la secció «2. Tramitació del procediment» de l'apartat següent «B.2.c) Resultat de la fiscalització» d'aquest apèndix. També hi ha incidències vinculades a altres contractes d'aquest contractista en els apartats «B.1. Expedients de contractació» i «B.2. Contractes menors» de la secció «2. Observacions addicional sobre la fiscalització de contractes» i del conveni a l'apartat «B.2. Expedients seleccionats» de la secció «3. Observacions addicional sobre la fiscalització de convenis» d'aquest apèndix.

D05. Grupo Ciudades Patrimonio de la Humanidad

És una associació constituïda pels municipis que ho desitgin i comptin amb conjunts històrics integrats en la llista de patrimoni mundial de la UNESCO. L'Ajuntament, soci d'aquest grup, ha previst en el pressupost inicial de 2017 una aportació de 50 milers d'euros. Aquest expedient té la naturalesa d'aportació a una associació d'entitats locals, conforme a l'art. 3 de la LGS i la DA 5 de la LBRL i, per tant, està exclòs de l'àmbit subvencional. D'aquest expedient s'ha analitzat el compliment de la normativa pressupostària i no s'hi han detectat incidències.

D06. i D07. Esports 12/2017

Es correspon amb subvencions de concessió directa del Patronat Municipal de l'Esport, que dona suport bàsicament als clubs en el seus desplaçaments fora de l'illa per a que puguin seguir desenvolupant la seva activitat esportiva en les seves categories i lligues autonòmiques o nacionals, o bé participar en les diferents competicions de caràcter nacional o internacional. La presència en diferents escenaris, fa que puguin aconseguir exportar una imatge d'Eivissa Patrimoni de la Humanitat com una ciutat i una illa compromesa amb l'esport i la cultura.

D08. i D09. Esports 72/2017

Es correspon amb subvencions de concessió directa del Patronat Municipal de l'Esport, que pretén promoure, potenciar i desenvolupar la tasca de promoció de l'esport mitjançant la creació d'escoles esportives municipals. S'han seleccionat els dos beneficiaris de més import que són: Associació Handbol Club Eivissa i Club Voleibol Eivissa.

B.2.c) Resultat de la fiscalització

Les incidències detectades resultat del treball de fiscalització són les següents:

Incidències

1. Qualificació, compliment normatiu, principis, justificació de la concessió

- De la relació tramesa de subvencions que han concedit, durant l'exercici 2017, les entitats de l'àmbit subjectiu de l'informe, per un import total de 1.157 milers d'euros, un 65,3 % d'aquest import, 756 milers d'euros, s'ha concedit de manera directa. Aquest fet contravé l'art. 22.1 de la LGS, que estableix que el procediment ordinari de concessió de subvencions es tramita en règim de concurrència competitiva i, per tant, la concessió de subvencions de manera directa ha de ser excepcional.

- En cap dels expedients de subvencions de concessió directa analitzats consten, en l'informe del servei que promou la concessió de la subvenció, adequadament justificades les raons que n'acrediten l'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres que proven la dificultat de la convocatòria pública i, per tant, l'exclusió del principi de concurrència, tal com estableixen l'art. 22.2 de la LGS i l'art. 67.3 del RGS.

D01. Fons Pitiús de Cooperació

- Si bé en les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2017 es qualifica com a aportació l'import econòmic per destinar al Fons Pitiús de Cooperació, aquest import compleix les característiques que defineixen les subvencions: que estigui subjecte al compliment d'un determinat objectiu, o la realització d'una activitat, en aquest cas d'interès social i de cooperació amb el tercer món. No queda exclosa tampoc per l'aplicació de l'art. 2.2 de LGS, per la qual cosa cal qualificar-la de subvenció. A més, reforça aquesta qualificació el fet que l'aportació, tal com es qualifica en els Estatuts del Fons Pitiús, no es determina per l'entitat que la rep, en el sentit de quota associativa, sinó que és decisió discrecional de l'Ajuntament d'Eivissa, que la determina anualment en el pressupost. Es podria instrumentar com a subvenció prepagable, amb les limitacions imposades per l'art. 34 de la LGS i la base 45a d'execució del pressupost, i, dins el mateix exercici pressupostari, reconèixer com a obligació la resta de l'import no abonat amb anterioritat prèvia justificació.

D02. Fundació Ignacio Wallis

- L'objecte de l'activitat subvencionada posa de manifest l'existència d'una contraposició d'interessos entre l'Ajuntament i el beneficiari, és a dir, la prestació d'un servei a canvi d'una contraprestació econòmica, fet que l'exclou de la consideració de subvenció, segons l'art. 2 de la LGS. En concret, segons el conveni que regula l'ajuda, aquest objecte és promoure, potenciar i desenvolupar programes assistencials i sanitaris destinats a millorar la qualitat de vida de les

persones amb manca d'autonomia per realitzar les activitats de la vida diària. Conforme a l'art. 25 de la LBRL, aquesta activitat forma part de les competències de l'Ajuntament en matèria de benestar social. Per tant, l'activitat subvencionada resulta necessària perquè l'Ajuntament pugui desenvolupar una part de les seves competències, aspecte que posa de manifest la contraprestació i, en conseqüència, l'exclusió de l'àmbit subvencional. En aquest cas, pertocava la tramitació d'un expedient de contractació dels serveis esmentats.

2. Tramitació del procediment

- Les bases 45a i 47a de les BEP, que regulen les subvencions de concessió nominativa i directa, respectivament, determinen i defineixen la formació, amb caràcter previ, d'un expedient, que, entre altres qüestions, ha d'incloure la comprovació que l'entitat compleix tots els requisits establerts en la LGS per a adquirir la condició de beneficiària. No consta en els expedients analitzats la justificació d'aquesta comprovació prèvia, atès que únicament hi consta una declaració responsable, conforme a l'Annex 3 punt Tercer, segons el model normalitzat M-154 V-2.0, que el beneficiari presenta amb posterioritat, en el moment de justificar la subvenció.

D01. Fons Pitiús de Cooperació

- La base 48.3 de les BEP indica l'aportació al Fons Pitiús de Cooperació amb càrrec a la partida 232.00-489.04. En relació amb la mateixa partida, en l'informe de la Intervenció s'indica que serveix de fonament el Decret 2017-3453, on se'n reconeix l'obligació. Si bé tant el crèdit inicial com l'obligació finalment reconeguda al Fons Pitiús s'han imputat contra l'aplicació pressupostària 231.03-489.00, partida que sí s'inclou en la memòria que va emetre l'Àrea de Benestar Social, però que no és la que apareix a les BEP ni es correspon amb la que esmenta l'informe de la Intervenció.

- La base 48.2 de les BEP determina que la fase AD s'ha de comptabilitzar a l'inici de l'exercici amb l'aprovació del pressupost. La fase AD, conjuntament amb la fase O, s'ha comptabilitzat en data 30 de maig de 2017, per la qual cosa s'ha incomplert el que s'estableix en les BEP.

D02. Fundació Ignacio Wallis

- Aquesta subvenció rep crèdit de dos exercicis pressupostaris, l'exercici 2016 per un import de 19 milers d'euros i l'exercici 2017 per un import de 56 milers d'euros, si bé a l'exercici 2016, i segons les dades retudes al portal de rendició, no s'ha omplert el punt 3 de l'apartat 24 de la memòria corresponent als compromisos de despeses d'exercicis posteriors, encara que, pel que es dedueix de l'informe de la Intervenció, pareix que sí es fan aquest tipus d'anotacions. Sol·licitada la prova documental a l'Ajuntament, no l'ha remesa. Pel que fa a la comptabilització de la fase AD de la partida prevista per a l'any 2017, les BEP en disposen la comptabilització amb la càrrega del pressupost; no obstant això, aquesta comptabilització no es produeix fins al mes de febrer.

D04. Citelum Ibérica, SA. Subvenció vinculada a un contracte de gestió de servei públic

- Respecte al règim jurídic del contracte, d'acord amb el PCAP es va regir pel que s'estableix en el RDLEG 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les Administracions públiques. No obstant això, aquesta norma no resulta aplicable, atès que l'anunci de licitació fou publicat al BOIB núm. 63, de 8 de maig de 2008, i al BOE núm. 130, de 29 de maig de 2008, en ambdós casos posteriorment al 30 d'abril de 2008. La disposició transitòria primera de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, que entrava en vigor el 30 d'abril de 2008, estableix que els expedients de contractació iniciats abans de l'entrada en

vigor d'aquesta Llei es regeixen per la normativa anterior. A aquests efectes, s'entén que els expedients de contractació han estat iniciats si se n'ha publicat la convocatòria del procediment d'adjudicació del contracte. Per tant, la norma aplicable per definir el règim jurídic del procediment de contractació és la Llei 30/2007 en lloc del RDLEG 2/2000. A més, la memòria justificativa del contracte és de 4 d'abril de 2008 i ni els serveis jurídics ni la Intervenció municipal, en els respectius informes d'11 d'abril de 2008, ni l'òrgan de contractació, durant les actuacions preparatòries del contracte, varen preveure diligentment la possibilitat d'incidències respecte al règim jurídic aplicable en funció de la data de publicació de l'anunci de la licitació.

- Respecte a la qualificació, no pertoca qualificar aquest procediment com un contracte de gestió de servei públic, atès que un dels requisits per considerar un contracte de gestió de serveis públics, qualificació que condiona la possibilitat de licitar-lo en règim de concessió, és que l'empresari gestioni el servei al seu propi risc i ventura, d'acord amb l'art. 251.1 de la Llei 30/2007 (Informe 22-09 JCCA, reiterada, vegeu també Informe 27-07, resolucions 145/2015, 280/2015, 285/2018, 543/2015, 548/2015). A més, l'Informe 22-09 de la JCCA determina que un dels requisits essencials i necessaris per qualificar un contracte de gestió de serveis públics és que els ingressos derivats de la gestió del servei no depenguin del major o menor grau de compliment de les obligacions imposades a la concessió, sinó que depenguin de fets o circumstàncies alienes a la voluntat de l'empresari, i fa menció expressa al fet que la retribució vengui definida pel compliment de determinats indicadors de qualitat, i que no es pot qualificar com a fet aliè a l'empresari qui té la capacitat i la voluntat per complir aquests indicadors. En aquest cas, la retribució al contractista es materialitza en una subvenció a l'explotació en funció del compliment de determinats paràmetres de qualitat del servei, és a dir, que en cap cas es produeix el trasllat del risc al contractista. Evidència del fet que no es produeix el trasllat del risc al contractista és que l'Informe d'avaluació d'indicadors de qualitat del servei de gestió de l'enllumenat públic d'Eivissa, corresponents al setè any del servei (de l'1 d'agost de 2015 al 31 de juliol de 2016), el qual serveix de justificació de l'import de la subvenció d'explotació corresponent a l'exercici 2017, concedeix la màxima puntuació a tres dels quatre indicadors valorats i, a l'únic indicador que no obté la màxima puntuació dels setze ítems puntuats en aquest indicador, li concedeix la màxima puntuació en quinze.

- Respecte a la tipologia del contracte, el PCAP estableix que el concessionari ha de satisfer el cost de les obres d'urgència que ja ha executat l'Ajuntament, 3.312 milers d'euros; el cost de les obres programades per al període 2008/2009 segons el Pla director, 6.655 milers d'euros; al servei de conservació integral o de treballs generals de l'enllumenat; el cost del subministrament elèctric de les instal·lacions, estimat en 450 milers d'euros anuals, i el cost de noves instal·lacions a executar, fins a un màxim anual estimat de 82 milers d'euros. Per tant, el fons econòmic de les prestacions posa de manifest l'existència d'un contracte mixt de serveis i subministraments en el qual la prestació principal correspon al contracte de serveis i, d'altra banda, una operació de finançament a 20 anys de les inversions realitzades, que s'hauria de comptabilitzar com un préstec.

- Respecte a la durada del contracte, l'art. 279 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, determina per als contractes de serveis una durada, pròrrogues incloses, de com a màxim sis anys. Així el contracte de serveis corresponent com a màxim podia tenir una durada fins a l'exercici 2015.

- Respecte a la consideració de subvenció a l'explotació, analitzat el contingut dels plans econòmics de la licitació i de l'oferta que finalment va resultar adjudicatària, aquesta subvenció remunera fonamentalment les inversions que ha realitzat d'urgència l'Ajuntament i que ara assumeix l'adjudicatari i les previstes per al període 2008-2009.

- Respecte a la modificació del contracte per a la prestació integral del servei de conservació i renovació de l'enllumenat públic i monumental del municipi d'Eivissa, signada el 6 de juny de 2006, per un import inicial de 3.011 milers d'euros, en l'Informe de la Sindicatura de Comptes 37/2009 sobre la contractació administrativa dels ajuntaments de les Illes Balears s'inclou com a incidència que no consta la justificació del fet que es tracta d'atendre necessitats noves o causes imprevistes exigida per l'art. 101 del RDLEG 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

3. Justificació i pagament de la subvenció

Esports 12/2017, D06. Associació Handbol Club Eivissa i D07. Club Voleibol Eivissa

- Els convenis signats amb les dues entitats beneficiàries seleccionades quantifiquen l'import per subvencionar en funció dels equips, la lliga en la qual participen i el nombre de desplaçaments. Si bé la despesa per subvencionar es calcula en funció de l'estimació dels costos per equips, a l'hora de comprovar la justificació presentada no es té en compte aquesta distribució, per la qual cosa no és possible determinar que efectivament, considerades les despeses parcials que són les que fonamenten l'import subvencionable, responen a la naturalesa de l'activitat subvencionada, ja que podrien no assolir-se les els mínims parcials per justificar. D'altra banda, es consideren despeses subvencionables no només les de desplaçaments quantificats per calcular l'import concedit, sinó també altres que no tenen relació directa amb els desplaçaments, com són: despeses federatives i arbitratges, roba i calçat esportiu, material esportiu, tractaments mèdics o de fisioteràpia, material d'oficina no inventariable, divulgació, lloguer del local, manteniment del local, impostos, farmaciola, seguretat i prevenció de riscos, electrodomèstics per al local, assegurances o personal. Així, els beneficiaris han presentat justificants d'aquestes despeses conforme al conveni, però no es poden definir com a indubtablement imputables a la subvenció concedida (art. 31 de la LGS).

Esport 72/2017, D08. Associació Handbol Club Eivissa i D09. Club Voleibol Eivissa.

- A l'hora de verificar la justificació que ha presentat l'Associació Handbol Club Eivissa, es consideren conjuntament les partides d'organització de diades, hores de promoció i coordinació mensual, per la qual cosa es va verificar aquest límit per partida. No obstant això, a l'hora de comprovar la justificació del Club Voleibol Eivissa es va constatar que per a cada una d'aquestes partides hi havia la justificació corresponent, cosa que implicava que, si bé l'import total justificat podia ser superior a l'import per justificar, si aquesta condició no es complia per a cada una de les partides que formaven el muntant total, es considerava no justificada i es minvava l'import no justificat corresponent a la partida específica. Aquest tractament diferenciat de les justificacions dels dos convenis analitzats inclosos dins la mateixa convocatòria suposa una decisió discrecional de l'àrea responsable de la gestió d'aquestes subvencions i, en tot cas, una discriminació entre les dues entitats beneficiàries, cosa que contravé els principis de la gestió de les subvencions de l'art. 8 de la LGS.

Les incidències en la justificació de les subvencions, descrites en apartats anteriors i que no es tornen a reproduir en aquest, tenen efecte directe en el pagament, el qual no es pot considerar conforme si no ho és la justificació.

2. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE CONTRACTES

A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

Segons el que estableixen l'art. 29 del TRLCSP, els art. 39 i 40 de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes, i d'acord amb la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació contractual del sector públic local, que el Consell de la Sindicatura va aprovar dia 17 de desembre de 2015 i modificar dia 27 de gener de 2016, totes les entitats del sector públic local han de trametre una relació certificada, comprensiva de tots els contractes formalitzats durant l'exercici, excepte els contractes menors, i un extracte de determinats expedients de contractes.

L'Ajuntament d'Eivissa va trametre a la Sindicatura, dia 15 de febrer de 2018, les relacions dels contractes que durant l'exercici 2017 havien formalitzat les entitats de l'àmbit subjectiu d'aquest Informe. També va trametre una còpia de 16 expedients, l'import dels quals superava l'establert en l'art. 29 del TRLCSP. Així, l'àmbit objectiu de la fiscalització comprèn els contractes de l'Ajuntament, dels seus organismes autònoms, de la societat mercantil i del consorci adscrit.

La classificació per tipus, procediment i tramitació dels contractes que durant l'any 2017 han formalitzat les entitats esmentades, sense incloure-hi els contractes menors, és la següent:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. RELACIÓ DE CONTRACTES FORMALITZATS PER TIPUS, PROCEDIMENT I TRAMITACIÓ (en milers d'euros)								
Tipus	Procediment	Tramitació	SARHA	Nombre	%	Import	%	
Obres				10	35,7%	2.202	45,1%	
	Obert criteri preu	Ordinària	No	2	7,1%	302	6,2%	
	Obert criteris múltiples			7	25,0%	1.696	34,7%	
		Ordinària	No	6	21,4%	1.679	34,4%	
		Urgent	No	1	3,6%	17	0,4%	
	Negociat sense publicitat	Ordinària	No	1	3,6%	204	4,2%	
Serveis				12	42,9%	2.291	46,9%	
	Obert criteris múltiples			12	42,9%	2.291	46,9%	
		Ordinària			11	39,3%	2.275	46,6%
			Sí		5	17,9%	1.727	35,4%
		No		6	21,4%	547	11,2%	
	Urgent	No	1	3,6%	16	0,3%		
Subministraments				5	17,9%	367	7,5%	
	Obert criteris múltiples	Ordinària	No	3	10,7%	272	5,6%	
		Urgent	No	2	7,1%	94	1,9%	
Privat				1	3,6%	22	0,5%	
	Negociat sense publicitat		No	1	3,6%	22	0,5%	
TOTAL				28	100,0%	4.881	100,0%	

A més, per realitzar la fiscalització, es va sol·licitar a l'Ajuntament d'Eivissa una relació de contractes menors de l'exercici 2017.

L'Ajuntament d'Eivissa va trametre, com a relació de contractes menors, una llista amb 9.774 registres, que suposen un import total d'operacions de 12.130 milers d'euros.

B. EXPEDIENTS SELECCIONATS I RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

En l'anàlisi dels contractes s'han diferenciat els procediments d'adjudicació de contractes i els contractes menors en els apartats següents:

B.1. Expedients de contractació

B.1.a) Criteris de selecció

B.1.b) Expedients seleccionats

B.1.c) Resultat de la fiscalització

B.2. Contractes menors

B.2.a) Criteris de selecció

B.2.b) Expedients seleccionats

B.2.c) Resultat de la fiscalització

B.1. EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

B.1.a) Criteris de selecció

Les relacions que ha rebut l'SCIB, corresponents als contractes formalitzats en l'exercici 2017 per l'Ajuntament, els organismes autònoms, la societat mercantil i el consorci, inclouen 28 expedients, per un import total d'adjudicació de 4.881 milers d'euros (IVA exclòs).

S'ha estratificat la població per tipus de contractes i, dins aquesta estratificació que inclou totes les tipologies possibles de contractes típics i no típics, s'ha seleccionat per major import.

S'ha estratificat per tipus de procediment i s'ha aplicat el mateix criteri de major import.

S'ha considerat l'especial risc que poden representar els contractes tramitats per urgència o emergència i el procediments negociats sense publicitat propers al llindar o en funció de la definició del seu objecte. A més, per completar la mostra, s'ha emprat un criteri de selecció aleatòria.

Així, de les relacions trameses, s'han revisat 11 expedients de contractació d'acord amb els criteris de selecció següents:

- S'han seleccionat els dos expedients de més import d'adjudicació, segons els tipus de contracte i els diferents procediments d'adjudicació.
- També s'han seleccionat els 2 expedients tramitats per urgència.
- Pel que fa a la resta de contractes, s'han seleccionat, aplicant un criteri aleatori, 2 expedients més.

Tots els expedients analitzats corresponen a procediments que ha adjudicat l'Ajuntament d'Eivissa.

El resultat de la selecció, aplicant els criteris anteriors, és que s'analitza un total d'11 expedients de l'Ajuntament d'Eivissa, per un import de 2.966 milers d'euros, que representen el 39,3 % sobre el nombre d'expedients inclosos en la relació anual i el 60,8 % sobre l'import total d'adjudicació de la població analitzada.

B.1.b) Expedients seleccionats

A continuació, es detallen els expedients seleccionats, amb el desglossament del número de referència de l'expedient, el tipus de contracte, el procediment, l'objecte del contracte, l'import de l'adjudicació, les deficiències detectades amb el codi i la descripció de cada una:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (en milers d'euros, IVA no inclòs)							
Ref.	Expedient	Tipus	Objecte	Procediment	Tramitació	Import adjud.	Deficiències
C01	2773/2017	Serveis	Servei de vigilància, custòdia i serveis complementaris del dipòsit municipal de l'Ajuntament d'Eivissa.	Obert	Ordinària	516	1 i 4
C02	3986/2017	Obres	Obres per a la conservació i manteniment de les murades d'Eivissa	Obert	Ordinària	892	2, 3 i 4
C03	6366/2017	Subministr.	Subministrament i instal·lació de fanals solars per la modernització de l'enllumenat de la Platja de Talamanca i de la Platja d'en Bossa en el terme municipal d'Eivissa	Obert	Ordinària	132	3
C04	10887/2017	Privat	Espectacle musical d'una artista a les festes patronals 2017	Negociat sense publicitat	Ordinària	22	2 i 3
C05	13386/2017	Obres	Obres per a la substitució de la gespa artificial del camp de futbol municipal de Can Misses II.	Obert	Ordinària	233	
C06	13397/2017	Obres	Reposició de la pavimentació asfàltica de Can Escandell	Obert	Ordinària	203	
C07	13448/2017	Obres	Obres del carril bici en l'Avda. Sant Jordi entre els carrers Músic Vicent Mayans Marí i de les Alzines	Obert	Urgent	204	1 i 2
C08	17861/2016	Subministr.	Subministrament, per lots, d'un camió i dos furgons mitjançant la modalitat de renting per a la regidoria d'obres i vies públiques de l'Ajuntament d'Eivissa	Obert	Ordinària	119	1, 2, 3 i 4
C09	17869/2016	Serveis	Servei d'acolliment i promoció social per a persones en situació o risc d'exclusió social.	Obert	Ordinària	541	4
C10	4430/2017	Serveis	Assistència tècnica i redacció de relació de llocs de treball, manual de valoració dels llocs de treball i el pla per l'ordenació dels recursos humans de l'Ajuntament d'Eivissa i els seus patronats	Obert	Ordinària	60	2 i 3
C11	11769/2017	Subministr.	Subministrament de marquesina a la parada de taxis de l'avinguda de Sta. Eulària del municipi d'Eivissa	Obert	Urgent	43	
TOTAL						2.966	

CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DE CONTRACTES	
Codi	Descripció de la deficiència
1	En la licitació de l'expedient
2	En l'adjudicació del contracte
3	En l'execució del contracte
4	Altres deficiències

Breu descripció dels expedients que han resultat seleccionats:

C01. Expedient 2773/2017 - Servei de dipòsit municipal

Servei de vigilància, custòdia i serveis complementaris del dipòsit municipal de l'Ajuntament d'Eivissa. Contracte de serveis, classificat com a subjecte a regulació harmonitzada en funció del valor estimat del contracte, 774 milers d'euros, licitat per procediment obert i tramitació ordinària. L'import de licitació és de 516 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 108 milers d'euros, preu unitari de licitació 20,00 euros/hora, IVA inclòs. Va presentar una oferta un únic licitador.

El preu unitari d'adjudicació és de 19,46 euros/hora, IVA inclòs. L'adjudicatari del contracte és ISS Soluciones de Seguridad, SLU, que després va cedir el contracte, amb compliment dels requisits legals, a Visegurity Express SL, des de l'11 d'abril de 2019. S'ha produït una imposició de penalitats per incompliment de les condicions d'execució no determinants de la resolució del contracte per un import de 6 milers d'euros.

C02. Expedient 3986/2017 - Obres murada

Obres per a la conservació i el manteniment de les Murades d'Eivissa, contracte d'obres licitat per procediment obert i tramitació ordinària. L'import de licitació és de 1.044 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 219 milers d'euros. El cofinançament previst de l'import de licitació és de Fundatur, 800 milers d'euros, i pel Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, 780 milers d'euros (que inclou modificacions de fins al 25,0 % respecte a la licitació). Varen presentar una oferta quatre licitadors, dos dels quals varen quedar exclosos.

L'import d'adjudicació és de 892 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 187 milers d'euros. L'adjudicatari del contracte és la UTE Tecnología de la Construcción y Obras Públicas SA - Hermanos Parrot SA - Alebus Patrimonio Histórico SL.

C03. Expedient 6366/2017 - Subministrament fanals solars

Subministrament i instal·lació de fanals solars per la modernització de l'enllumenat de la platja de Talamanca i de la platja d'en Bossa en el terme municipal d'Eivissa, contracte licitat per procediment obert i tramitació ordinària. Els imports de licitació són: lot 1 per 60 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 13 milers d'euros; lot 2 per 81 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 17 milers d'euros. Varen presentar una oferta quatre licitadors, dos dels quals varen quedar exclosos.

Els imports d'adjudicació són: lot 1 per un import de 58 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 12 milers d'euros; lot 2 per un import de 74 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 16 milers d'euros. L'adjudicatari d'ambdós lots és Citelum Ibérica, SA.

C04. Expedient 10887/2017 - Contracte per a l'actuació d'una cantant

Contracte privat licitat pel procediment negociat sense publicitat per raons d'exclusivitat i tramitació ordinària. L'import de licitació és de 22 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 7 milers d'euros. Va presentar una oferta un únic licitador.

L'import d'adjudicació és de 22 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 7 milers d'euros. L'adjudicatari del contracte és Alias Music, SL.

C05. Expedient 13386/2017 - Obres gespa

Obres per a la substitució de la gespa artificial del camp de futbol municipal de Can Misses II TM Eivissa, contracte licitat per procediment obert i tramitació ordinària. L'import de licitació és de 299 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 63 milers d'euros. Va presentar una oferta un únic licitador.

L'import d'adjudicació és de 233 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 49 milers d'euros. L'adjudicatari del contracte és Fieldturf Poligras, SA.

C06. Expedient 13397/2017 - Obres d'asfaltatge a Ca n'Escandell

Reposició de la pavimentació asfàltica, contracte d'obres licitat per procediment obert i tramitació ordinària. L'import de licitació és de 346 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 73 milers d'euros. Varen presentar una oferta cinc licitadors, un dels quals va quedar exclòs.

L'import d'adjudicació és de 203 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 246 milers d'euros. L'adjudicatari del contracte és Hermanos Parrot, SA. Durant l'execució s'inclou una modificació inferior al 10 %, per raons d'eficiència i detecció sobrevinguda de degradació de zona contigua, que requeria asfaltar i que s'havia degradat des de la redacció del projecte.

C07. Expedient 13448/2017 - Obres del carril bici

Carril bici entre l'avinguda de Sant Jordi i els carrers del Músic Vicent Mayans Marí i de les Alzines, contracte d'obres licitat per procediment obert i tramitació urgent pel condicionament del finançament, amb cofinançament del 50 % del CIE. L'import de licitació és de 246 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 52 milers d'euros. Varen presentar una oferta tres licitadors.

L'import d'adjudicació és de 204 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 43 milers d'euros. L'adjudicatari del contracte és Hermanos Parrot, SA.

C08. Expedient 17861/2016 - Subministrament 1 camió i 2 furgons

Contracte de subministraments per uns arrendaments financers licitat per procediment obert i tramitació ordinària. Els imports de licitació són: lot 1 un camió per 84 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 18 milers d'euros; i lot 2 dos furgons per 53 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 11 milers d'euros. Varen presentar una oferta tres licitadors, un dels quals va quedar exclòs.

Els imports d'adjudicació són: lot 1 (camió) 71 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 5 milers d'euros; i lot 2 (2 furgons) 48 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 10 milers d'euros. Els adjudicataris del contractes són els següents: lot 1 Cronorent, SL, i lot 2 Banco Santander, SA.

C09. Expedient 17869/2019 - Servei d'acolliment

Servei d'acolliment i promoció social per a persones en situació o risc d'exclusió social, contracte de serveis licitat per procediment obert i tramitació ordinària. L'import de licitació és de 560 milers d'euros, IVA al 10,0 % per 56 milers d'euros. Varen presentar oferta cinc licitadors, un dels quals va quedar exclòs.

L'import d'adjudicació és de 541 milers d'euros, IVA al 10,0 % per 54 milers d'euros. L'adjudicatari del contracte és Atencions Social en Emergencias Grupo 5, SL., posterior absorció per Grupo 5 Acció i Gestió Social, SA, que se subroga en el contracte.

C10. Expedient 4430/2017 - Ordenació de RRHH

Serveis d'assistència tècnica i redacció de llocs de treball, manual de valoració dels llocs de treball i pla per a l'ordenació del recursos humans de l'Ajuntament i els seus patronats, contracte de serveis licitat per procediment obert i tramitació ordinària. L'import de licitació és de 75 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 16 milers d'euros. Varen presentar oferta dos licitadors.

L'import d'adjudicació és de 60 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 13 milers d'euros. L'adjudicatari del contracte és Rodriguez Viñals, SL.

C11. Expedient 11769/2017 - Marquesina parada de taxis

Subministrament i instal·lació d'una marquesina a la parada de taxis de l'avinguda de Santa Eulàlia, contracte de subministraments licitat per procediment obert i tramitació urgent per motiu del condicionament del finançament. L'import de licitació és de 50 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 10 milers d'euros. Va presentar una oferta un únic licitador.

L'import d'adjudicació és de 43 milers d'euros, IVA al 21,0 % per 9 milers d'euros. L'adjudicatari del contracte és Mejoras Servicios y Proyectos Integrales, SL.

B.1.c) Resultat de la fiscalització

Les incidències detectades resultat del treball de fiscalització són les següents:

Incidències

1. Incidències a la licitació

C01. Expedient 2773/2017

- La documentació de licitació de l'expedient presenta incoherències, atès que els codis CPV del PCAP i del QCC no són coincidents amb els publicats en l'anunci de licitació del BOIB, i tampoc són coincidents els codis CPA del PCAP, que remet al QCC, amb els que figuren en el PPT, art. 67.2.a del RGC.

C08. Expedient 17861/2016

- En el quadre de característiques del contracte no figura identificada l'aplicació pressupostària ni la distribució per anualitats del contracte, i tampoc no s'ha inclòs aquesta informació en el PCAP que remet al QCC (art. 67.2.d del RGC).

2. Incidències a l'adjudicació

- En quatre dels onze expedients de contractació analitzats va presentar una oferta un únic licitador, que resulta adjudicatari, i en altres quatre expedients, únicament, queden admeses les ofertes de dos licitadors. Aquests fets evidencien una falta de concurrència, que no queda garantida la salvaguarda de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.

C02. Expedient 3986/2017

- La documentació de l'expedient de contractació presenta errades en el càlcul de la puntuació per l'aplicació dels criteris d'adjudicació de la licitació, atès que es va excloure un licitador, perquè no va justificar en temps i forma l'oferta amb valors anormals o desproporcionats, i la valoració de la resta d'ofertes es va realitzar sense excloure aquesta oferta anormal. A més, s'ha detectat un error material en la puntuació atorgada a un licitador respecte al criteri 9, puntuat amb 1,68 punts, quan la màxima puntuació possible per aquest criteri era de 0,62 punts. No obstant això, aquestes incidències no variarien el resultat de la proposta d'adjudicació.

C04. Expedient 10887/2017

- No consta documentada la fase de negociació, element diferenciador i essencial en aquests tipus de procediment, i la seva absència condueix a la nul·litat del procediment (art. 176 i 178 del TRLCSP).

- No consta la publicació en el perfil de contractant de l'adjudicació del contracte, fet que suposa un incompliment de l'art. 154.1 del TRLCSP.

C07. Expedient 13448/2017

- La fórmula prevista en el QCC per valorar l'oferta econòmica, no va ser la que es va aplicar per valorar les ofertes, d'acord amb el contingut de l'acta d'obertura de les pliques i proposta d'adjudicació, de 17 d'octubre de 2017, atès que, en lloc de calcular la puntuació sobre l'import

de l'oferta, es va calcular sobre l'import de la baixa de cada oferta, que fa que la dispersió de les puntuacions atorgades sigui molt més alta. Aquest fet suposa un incompliment del que preveu l'apartat de criteris d'adjudicació del contracte del QCC. Si bé, aquesta incidència no varia el resultat de la proposta d'adjudicació.

C08. Expedient 17861/2016

- En el contracte corresponent al lot 1 s'estableix, com a termini d'entrega del subministrament, el termini inicial de licitació de 3 mesos i no el termini de l'oferta del licitador que resulta adjudicatari, el qual va oferir una rebaixa al termini d'entrega de 4 setmanes, aspecte que, a més, puntuava com a criteri d'adjudicació.

C10. Expedient 4430/2017

- El PPT fixa la distribució per fases del termini d'execució que tenen el caràcter de màxims i s'estableix que els licitadors poden presentar millores de reducció del termini d'aquestes fases, que, a més, és un dels criteris d'adjudicació. El licitador que finalment va resultar adjudicatari del contracte presenta una oferta amb una reducció del termini d'execució de fins a 8 setmanes, que acompanya amb una memòria de planificació temporal dels treballs per realitzar. No obstant això, el termini parcial de la primera fase presentat a la memòria de planificació incompleix el màxim fixat al PPT, per la qual cosa s'hauria d'haver exclòs aquest licitador.

3. Incidències a l'execució

C02. Expedient 3986/2017

- De la revisió de l'import efectivament executat respecte al programa de certificacions que figura al projecte licitat, s'estima un retard aproximat del 16 % respecte a l'import esperat al mes 17 d'execució, que, atesa la programació no lineal del projecte, podria representar un retard en la finalització de les obres d'uns 5 mesos. A la data de realització del treball, no consta que l'Ajuntament hagi tramitat ni proposat cap penalització per demora en l'execució, tot i la previsió de l'apartat S del QCC, que estableix una penalitat específica del 3 % en cas d'incompliment de terminis parcials.

- L'Ajuntament va signar dos convenis per finançar aquesta obra, el 10 d'agost de 2016 i 15 de febrer de 2017, amb FUNDATUR i amb el Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, respectivament. D'acord amb l'import d'adjudicació, 1.080 milers d'euros IVA inclòs, les condicions dels convenis signats i sense tenir en compte possibles modificacions, les aportacions que pertocuen són del 74,1 % a FUNDATUR, 800 milers d'euros, i del 25,9 % al Consorci, 280 milers d'euros. El conveni signat amb el Consorci estableix que l'Ajuntament ha de remetre mensualment una còpia dels certificats d'obres degudament aprovats per la direcció facultativa tant al Consorci com a FUNDATUR, perquè en el termini màxim de 30 dies abonin la part proporcional que els correspongui. Els certificats d'obra mensuals es varen començar a emetre el mes de setembre del 2017, si bé el director d'obra no va signar els primers fins al mes de desembre de 2017 i no és fins al 22 de novembre de 2018 que es remeten els 12 primers certificats d'obra a FUNDATUR, entitat que va abonar el total dels certificats presentats dins l'exercici 2018. D'altra banda, no consta que l'Ajuntament hagi complert les obligacions formals del conveni signat, entre les quals hi ha la de remetre mensualment al Consorci una còpia dels certificats d'obres degudament aprovats per la direcció facultativa. A més, tampoc no consta que l'Ajuntament hagi requerit al Consorci l'abonament de la part proporcional que li pertoca de les aportacions compromeses.

C03. Expedient 6366/2017

- D'acord amb el contingut de les actes de recepció del lot 1, de 30 de novembre de 2017, i del lot 2, de 27 d'octubre de 2017, hi ha deficiències per esmenar; no obstant això, es dona per començat el termini de garantia. Si bé l'Administració pot donar per rebuts els subministraments, tot i que hi hagi deficiències per esmenar, no es pot iniciar el termini de garantia fins que es corregeixin completament les esmenes i el subministrament compti amb la conformitat de l'administració (art. 222.3 del TRLCSP), que en aquest cas, respecte del lot 1, va ser dia 14 de desembre de 2017 i, pel que fa al lot 2, dia 22 de novembre de 2017.

C04. Expedient 10887/2017

- L'actuació de la cantant objecte del contracte tingué lloc el dia 5 d'agost del 2017; no obstant això, el titular dels drets d'exclusivitat i adjudicatari del contracte va emetre la factura el 27 de juliol de 2017, és a dir, abans de la realització de l'actuació, amb la qual cosa va contravenir el que s'estableix en el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, sense que siguin aplicables consideracions diferents al règim general. A més, la conformitat a la factura esmentada es va donar el dia 31 de juliol de 2017, abans de la realització de la prestació, cosa que contradiu la normativa pressupostària i específicament el punt 5 de la «Base 22a. Reconeixement i liquidació de l'obligació: fase O» de les BEP, que estableix que amb la conformitat de les factures es considera acreditat, en el cas de serveis, el següent: «realitzat el servei i conforme a preus i condicions».

- L'Ajuntament en va reconèixer l'obligació el 2 d'agost de 2017, és a dir, amb anterioritat a la prestació, que es va realitzar el 5 d'agost, fet que contravé el que s'estableix en l'art. 59 del RD 500/1990 i en la Base 22a de les BEP, que exigeix que s'hagi complert la contraprestació.

C08. Expedient 17861/2016

- L'acta d'entrega del vehicle corresponent al lot 1, tramesa inicialment per l'Ajuntament, és de 20 de setembre de 2017. No obstant això, les quotes del contracte de rènting es varen facturar a partir del mes de juny de 2017, quant, atesa l'acta esmentada, el vehicle encara no s'havia rebut.

- L'acta d'entrega del vehicle corresponent al lot 2, tramesa inicialment per l'Ajuntament, és de 25 d'agost de 2017. L'apartat «C. Durada del contracte. Termini d'execució» del QCC estableix que la data d'inici del subministrament de cada lot és de 3 mesos des de la data de formalització del contracte. Atès que el contracte del lot 2 es va formalitzar el 24 d'abril de 2017, la data límit per a l'entrega del vehicle era el 24 de juliol de 2017. A més, les quotes del contracte de rènting d'aquest lot es varen facturar a partir del mes d'octubre de 2017.

- Amb posterioritat i a requeriment de la Sindicatura, l'Ajuntament ha informat que eren errònies les dates de les actes inicialment retudes i es trameten noves actes de recepció, respecte del lot 1 de data 28 de juny de 2017 i quant al lot 2 de data 14 de setembre de 2017. No obstant això, tot i que la Sindicatura ha sol·licitat la documentació complementària per justificar la realitat i l'adequació de les noves actes trameses i, concretament, el justificant de tramitació administrativa davant la Prefectura Central de Trànsit, aquesta documentació no ha estat aportada, per la qual cosa no hi ha prova de la conformitat, més enllà de l'afirmació de l'Ajuntament d'Eivissa envers els errors de les actes trameses inicialment.

- En el PCAP s'estableix una periodicitat de facturació trimestral dels contractes de rènting dels dos lots licitats. No obstant això, la periodicitat de les factures que han presentat els contractistes és mensual, cosa que han acceptat els serveis tècnics de l'Ajuntament, però que contravé les condicions establertes en el PCPA i cosa suposa una modificació contractual que no és competència d'aquests serveis tècnics, ni pot ser acceptada com a conforme.

C10. Expedient 4430/2017

- El PPT estableix que es requereix un informe favorable del responsable del contracte per a cada una de les tres fases d'execució establertes, en les quals s'ha de facturar el 30 %, el 50 % i el 20 % de l'import, respectivament. En l'expedient consta que s'ha facturat el 80 % de l'import del contracte el dia 5 de desembre de 2018 i el 20 % de l'import el dia 26 de març de 2019. S'ha constatat que, el 3 de maig de 2019, les factures no comptaven amb la conformitat de l'Ajuntament. A requeriment de la Sindicatura, l'Ajuntament d'Eivissa, per aclarir la situació del contracte, va trametre, el 19 de novembre de 2019, un informe mitjançant el qual s'indiquen les consideracions d'interès general i la justificació de la situació d'execució de l'expedient i de facturació, i es conformen les factures pendents.

4. Altres qüestions

C01. Expedient 2773/2017, C02. Expedient 3986/2017 i C08. Expedient 17861/2016

- En l'apartat «24.3.1. Compromisos de despesa a càrrec de pressupostos d'exercicis posteriors» de la memòria del Compte general de l'Ajuntament d'Eivissa, corresponent a l'exercici 2017, retut a la Plataforma de rendició de comptes, no hi figura la informació sobre els compromisos de despesa adquirits durant l'exercici, així com en els precedents, imputables a pressupostos d'exercicis successius, amb el detall per aplicació pressupostària i anualitats corresponent als tres contractes esmentats, d'acord amb el que estableix l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

C01. Expedient 2773/2017

- S'ha constatat que es va imputar, erròniament, al saldo AD del contracte licitat, la factura per la prestació del servei el mes de juliol que corresponia a l'explotadora en precari d'aquest servei. Així, el saldo AD va resultar insuficient per imputar la factura del mes de novembre del contracte licitat, que es va aprovar amb objeccions per aquest motiu, expedient 12/2017, quan la factura que en tot cas corresponia aprovar amb objeccions era la factura del mes de juliol.

C09. Expedient 17869/2016

- En l'apartat B.1 del QCC s'inclou la distribució per anualitats previstes del contracte, concretament són les següents: 26 milers d'euros de l'exercici 2016, 308 milers d'euros de l'exercici 2017 i 282 milers d'euros de l'exercici 2018. S'incorpora a l'expedient un document de reserva de crèdit RC 2016; no obstant això, considerant que el contracte es licita el mes de desembre de 2016 i que la data prevista de presentació d'ofertes acaba dia 23 de gener de 2017, calia recalcular aquestes anualitats previstes. En l'expedient consta un document RC de l'exercici 2017 per l'import previst inicialment en el PCAP i no s'ha ajustat en funció de l'inici del contracte i, a més, queden afectats els compromisos de despesa a càrrec de pressupostos dels exercicis 2018 i 2019.

B.2. CONTRACTES MENORS

El TRLCSP determina les condicions generals de contractació del sector públic i, concretament, en els arts. 111 i 138, els límits dels contractes menors i el contingut mínim de l'expedient. A més, aquests expedients han de complir el que s'estableix en la LPAC, respecte de la tramitació i la competència; en la normativa pressupostària aplicable quant a l'existència de crèdit i l'adequació de la partida, i en el TRLRHL pel que fa a la fiscalització prèvia, i les previsions que la mateixa entitat hagi pogut establir dins les BEP. Totes aquestes qüestions s'han analitzat, en la mesura de la informació disponible.

B.2.a) Criteris de selecció

L'Ajuntament d'Eivissa ha tramès, com a relació de contractes menors, una llista amb 9.774 registres, que suposen un import total d'operacions de 12.130 milers d'euros, corresponents a les fases: 220 AD sobre disponible, 230 AD sobre retingut, 240 ADO sobre disponible, 250 ADO sobre retingut, 300 D i 400 O sobre AD, de l'execució pressupostària de l'Ajuntament d'Eivissa, els seus organismes autònoms i el consorci adscrit.

Per fer l'anàlisi dels contractes menors s'ha partit d'una població que no inclou la fase 400 O, i sí totes les anteriors, és a dir, s'analitza el compromís (fase D). A més, s'han extret de la població per analitzar els registres corresponents a les comunitats de béns (que directament generen una incidència), les comunitats de propietaris, AAPP, SGAE, BNP PARIBAS (operació de rènting), les despeses per dietes (art. 23) i les despeses financeres (capítol 3). També, s'han extret de la població els registres que corresponen a proveïdors de quasi monopoli, principalment subministrament d'energia, aigua i comunicacions, i els que, no inclosos en l'agrupació anterior, són propers als llindars que per als contractes menors determina l'art. 138.3 del TRLCSP.

Així, la població per analitzar és de 6.872 registres, per un import total de 7.210 milers d'euros.

En primer lloc, s'ha realitzat una selecció, per tècniques no aleatòries, de contractes menors per tercers corresponents a l'Ajuntament d'Eivissa i als organismes autònoms, que inclou els registres amb imports propers als llindars dels contractes menors, d'acord amb l'art. 138.3 TRLCSP, i els registres que per l'objecte podrien presentar indicis de fraccionament.

En segon lloc, sobre la resta de registres s'ha realitzat una selecció aleatòria perquè tots tinguessin una probabilitat de formar part de la mostra per analitzar.

B.2.b) Expedients seleccionats

El resultat de la selecció, aplicant els criteris anteriors, és que s'analitza un total de 894 expedients, per un import de 779 milers d'euros, que representen el 13,0 % sobre el nombre de registres i el 10,8 % sobre l'import de la població analitzada total considerada.

Reben un tractament analític 878 registres, per un import de 403 milers d'euros, i una fiscalització individualitzada 16 expedients de contractes menors, per un import de 376 milers d'euros.

Durant la fiscalització es conclou i es justifica que un dels expedients inicialment seleccionats per a una fiscalització individualitzada no correspon a un contracte menor, sinó que es tracta d'un registre vinculat a un expedient de contractació, que, d'altra banda, a més, fou declarat desert. Per això, i a fi de completar la mostra, se substitueix l'expedient inicialment seleccionat per un altre.

Aplicats els criteris anteriors, els expedients seleccionats per analitzar són els següents:

- Contractes menors seleccionats per creditor:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. CONTRACTES MENORS, SELECCIÓ PER CREDITOR (en euros)			
Creditor	Cap.	Descripció classificació econòmica	Import contractes menors
Canon España, SA	2	Despeses corrents en béns i serveis	35.624,52
Carburantes Ibiza, SL	2	Despeses corrents en béns i serveis	56.134,60
Prosystems Ibiza Chip, SL	2	Despeses corrents en béns i serveis	30.469,98
Soluciones y Servicios Telemáticos, SL	2	Despeses corrents en béns i serveis	25.454,99
Carlin Ibiza y Formentera, SL	2	Despeses corrents en béns i serveis	28.300,98
Gestión Cuatrocientos, SL	2	Despeses corrents en béns i serveis	118.718,49
Citelum Ibérica, SA	2	Despeses corrents en béns i serveis	66.621,12
	6	Inversions reals	41.792,12
TOTAL			403.116,80

- Contractes menors seleccionats per realitzar una anàlisi individualitzada, amb el desglossament de l'objecte, l'import, les deficiències detectades amb el codi i la descripció de cada una:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. CONTRACTES MENORS (en euros, IVA inclòs)					
Ref.	Expedient	Tipus	Objecte	Import	Deficiències
Ajuntament d'Eivissa					
M01	5811-2017	Obres	Renovació tram tuberia carrer Galícia	59.801,29	3
M02	1219-2017	Serveis	Poda manteniment de Palmeres datileres	21.758,22	2 i 5
M03	15587-2017	Obres	Adequació escocells i retirada de potons	56.037,52	3
M04	10324-2017	Serveis	Estudi de viabilitat Mercat vell i Sa Peixateria	20.812,00	3 i 4
M05	10677-2017	Serveis	Treballs especials del contracte d'enllumenat	21.778,79	3
M06	8808-2017	Subministraments	Adquisició de pintura vial per a repintar via pública	21.719,50	1 i 3
M07	5703-2017	Serveis	Servei de manteniment del mobiliari de les platges	21.369,81	3
M08	3843-2017	Serveis	Control accessos Dalt Vila i La Marina	21.021,08	2 i 3
M09		Serveis	Despeses comunitat edifici CETIS	27.011,91	3
M10	660-2017	Serveis	Manteniment anual CPD Cetis	21.758,80	2 i 3
M11	13814/2017	Serveis	Digitalització de plànols	17.986,05	3 i 4
M12	601-2017	Obres	Estabilització talús carrer Ramon Muntaner	16.457,25	3 i 5
M13		Subministraments	Uniformes personal jardins	5.972,87	2 i 3
M14	12580-2017	Obres	Millora / ampliació Parc Infantil Plaça Julià Verdera	8.808,00	3
M15	11742-2017	Obres	Estudi del servei de Taxis	12.100,00	3
Patronat Municipal d'Esports					
M16	90-2017	Subministraments	Subministrament gasoil instal·lacions	21.778,79	3
TOTAL				376.171,88	

CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DELS CONTRACTES MENORS	
Codi	Descripció de la deficiència
1	En la justificació de la necessitat
2	En la qualificació com a contracte menor
3	En el compliment de tràmits
4	En l'execució de la prestació i el reconeixement de l'obligació
5	Altres deficiències

B.2.c) Resultat de la fiscalització

Les incidències detectades resultat del treball de fiscalització són les següents:

Incidències

- La relació de contractes menors que ha tramès l'Ajuntament no és exhaustiva, atès que s'han detectat més factures dels proveïdors dels contractes analitzats que no estan incloses en la relació esmentada ni suportades pels contractes inclosos en les relacions certificades de contractes (no menors) tramitats pel procediment corresponent. Per això, no es pot afirmar que la relació inclogui tots els contractes menors que ha adjudicat l'Ajuntament dins l'exercici 2017.

- Del total de creditors relacionats dels quals hi podria haver indicis de fraccionament, es confirma que es contravé el que estableixen els art. 86, 111 i 138 del TRLCSP. Així es quantifica aquesta incidència en els imports que apareixen en el quadre següent, on es discrimina entre les obligacions reconegudes contra el pressupost contravenint els anteriors articles del TRLCSP, i les reconegudes, pel mateix tercer i classificació econòmica, que han estat objecte de reconeixements extrajudicials de crèdit i d'expedient d'objecció de la Intervenció municipal.

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. CONTRACTES MENORS, SELECCIÓ PER CREDITOR (en euros)						
Creditor	Aplic.	Descripció classificació econòmica	Nombre de contractes	Import total contractes	REC o Exp. amb OBJ	Total OR
Canon España, SA	21500	Mobiliari. Reparació, conservació i mant.	212	35.624,52	1.328,28	36.952,80
Carburantes Ibiza, SL	22103	Combustibles i carburants	204	56.134,60	7.523,45	63.658,05
Prosystems Ibiza Chip, SL	21600	Equips per a proc. inf. Reparació, cons., i mant.	4	30.469,98		30.469,98
Soluciones y Serv. Telemáticos SL	21600	Equips per a proc. inf. Reparació, cons., i mant.	7	25.454,99		25.454,99
Carlin Ibiza y Formentera, SL	21900	Altres immobilitzats. Reparació, cons. i mant.	24	6.913,12	6.515,69	13.428,81
	22000	Material d'oficina no inventariable	270	21.387,86	3.223,43	24.611,29
	Subtotal Carlin Ibiza y Formentera, SL		294	28.300,98	9.739,12	38.040,10
Gestión Cuatrocientos, SL	21900	Altres immobilitzats. Reparació, cons. i mant.	31	81.379,10		81.379,10
	22799	Altres treballs realitzats per empreses i prof.	12	37.339,39		37.339,39
	Subtotal Gestión Cuatrocientos, SL		43	118.718,49		118.718,49
Citelum Ibérica, SA	21000	Infraestructures. Reparació, conservació i mant.	6	14.159,53	1.540,85	15.700,38
	21200	Edificis. Reparació, conservació i manteniment	8	7.762,20		7.762,20
	22100	Energia elèctrica	2		5.405,49	5.405,49
	22609	Activitats culturals i esportives	32	11.167,76	2.752,32	13.920,08
	22699	Altres despeses	15	20.603,49	702,59	21.306,08
	22799	Altres treballs realitzats per empreses i prof.	40	12.928,14	9.760,74	22.688,88
	6090009	Altres inversions noves en infraestructures	1	4.000,14		4.000,14
	6190116	Altres inversions noves en infraestructures	8	20.654,62	3.982,18	24.636,80
	61901	Altres inversions de reposició en infraestructures	1	12.305,54		12.305,54
	62300	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	1	4.831,82		4.831,82
Subtotal Citelum Ibérica, SA		114	108.413,24	24.144,17	132.557,41	
TOTAL			878	403.116,80	42.735,02	445.851,82

Nota: Pel que fa a la despesa relativa al manteniment de màquines fotocopiadores i similars, l'Ajuntament reconeix la incidència i declara que ha iniciat els tràmits per adherir-se a l'acord marc 05/2018. Pel que fa a material d'oficina, l'Ajuntament reconeix la incidència i ha signat l'adhesió a l'acord marc per a l'homologació del subministrament de material d'oficina de la CAIB i dels ens que integren el sector públic autònom (CC 2/2016 AM), per això la compra de material d'oficina es fa de forma centralitzada des de la seva signatura, el 13 d'agost de 2018. Per a la resta de despesa en la qual s'han detectat indicis de fraccionament i tramitació com a contracte menor i no com a expedient de contractació, l'Ajuntament reconeix la incidència i declara, en data 20 d'agost de 2019, que treballa per a fer-ne els tràmits dins un expedient de contractació.

- Les comunitats de béns són entitats sense personalitat jurídica, per això, tal com estableix la normativa de contractes, les administracions públiques no poden contractar amb aquests tipus d'entitats. Aquesta incidència afecta l'Ajuntament i tots els seus organismes autònoms, si bé en el cas d'aquests els imports són clarament insignificants; a l'Ajuntament, a nivell d'obligacions reconegudes netes de l'exercici 2017 es quantifica en 73 milers d'euros. Es tracta d'un incompliment de la legalitat conforme a l'art. 54 del TRLCSP del qual resulta nul·litat de ple dret conforme a l'art. 32 del mateix text legal.

- **En cap dels expedients analitzats** consta acreditat que l'adjudicatari compleixi els requisits d'aptitud per contractar amb el sector públic (art. 54 i 138.3 del TRLCSP), excepte en l'expedient núm. M5 - Treballs especials del contracte d'enllumenat, que deriva del contracte de gestió de serveis públics i en què es va acreditar en el contracte originari.

1. Justificació de la necessitat

- En l'expedient núm. **M06** - Adquisició de pintura vial per a repintar la via pública, en la proposta de despesa es defineix la necessitat del contracte menor com la «necessitat d'adquisició de pintura vial per al repintat de la via pública», si bé no s'hi precisa la necessitat concreta que s'ha de cobrir, és a dir, el nombre d'unitats per adquirir, com a mínim, de les partides principals que defineixen amb posterioritat l'adjudicació en funció de preus unitaris, que són pintura trànsit i dissolvent.

2. Qualificació de contracte menor

- En els expedients núm. **M02** - Poda manteniment de palmeres, núm. **M10** - Manteniment CPD Cetis, i núm. **M13** - Subministrament vestuari personal jardins, quan la despesa té una naturalesa periòdica, previsible i necessària dins l'àmbit ordinari de funcionament de l'entitat, no es pot tramitar com un contracte menor, i més si és susceptible d'articular-se com un expedient de contractació. En general, s'inclourien aquí els contractes de manteniment i subministrament. Respecte de l'expedient núm. **M09** - Despeses comunitat edifici CETIS, tampoc pertoca tramitar com a contracte menor el que supera el llindar establert en l'art. 138 del TRLCSP, o aquell del qual raonadament es pugui preveure que supera el llindar esmentat.

- En l'expedient núm. **M08** - Control accessos Dalt Vila i la Marina, l'Ajuntament va tramitar el contracte menor 3843-2017, per un import de 21.012,08 euros IVA inclòs, i en va justificar la contractació mitjançant aquest procediment per la tramitació de la licitació del contracte de serveis d'implantació, gestió i manteniment d'un sistema de control d'accessos al trànsit rodat als barris de la Marina i Dalt Vila, per procediment obert i subjecte a regulació harmonitzada, i fins a la seva adjudicació. L'Ajuntament va preveure que el contracte menor havia d'abastar del mes d'abril de 2017 al mes de juliol de 2017, és a dir, implícitament es va suposar l'inici de la prestació del contracte SARA en licitació per al mes d'agost. Aquesta previsió, que ha resultat errònia, va ser poc realista per part de l'Ajuntament tenint en compte que la data prevista per a la presentació d'ofertes era fins al 14 de març de 2017, que l'existència de més d'un criteri d'adjudicació permet l'adjudicació fins a dos mesos des de l'obertura d'ofertes, que s'han de considerar també altres terminis com el que es disposa en el TRLCSP de 15 dies hàbils respecte a la formalització, i que el quadre de característiques del contracte estableix un termini de sis mesos des de la formalització per implementar el servei abans de l'inici de la prestació. El resultat de tot això és que s'han tramitat fora del contracte menor tres factures més corresponents a prestacions dels mesos d'agost, setembre i octubre, pel mateix objecte i per un total de 12.645,18 euros. Les factures de setembre i octubre varen rebre objeccions de la Intervenció municipal i varen requerir l'acord del Ple.

- En l'expedient núm. **M10** - Manteniment CPD Cetis, la prestació inclou tres partides: manteniment de dades i electricitat, manteniment del control d'accessos i manteniment del sistema de vigilància. S'ha tramitat la prestació com un contracte menor any rere any, des de la seva posada en funcionament amb l'empresa que va realitzar la instal·lació. Aquesta prestació resultava previsible des del primer moment i s'hauria d'haver inclòs dins la contractació inicial, o bé instrumentar-se amb altres figures com la que es disposa en l'art. 170.d del TRLCSP, almenys respecte de la prestació «manteniment de dades i electricitat», partida que es manté en l'exercici 2018 i que representa el 53 % de les partides contractades fins a l'any 2017.

3. Compliment de tràmits

- En l'expedient núm. **M03** - Adequació escocells i retirada de potons, únicament signa la proposta de despesa el regidor. No obstant això, la base 50 d'execució del pressupost de l'exercici 2017, determina, en cas de contractes menors, que han de signar la proposta de despesa el responsable de l'òrgan gestor i el regidor corresponent.

- En l'expedient núm. **M05** - Treballs especials del contracte d'enllumenat, el contracte menor adjudicat ho ha estat, en funció del que s'estableix en el PCAP del contracte de gestió del servei públic de l'enllumenat municipal d'Eivissa, una vegada exhaurida la partida anual de treballs especials gratuïts de 84.174,96 euros/any prevista per al vuitè any de la concessió. En el pressupost que ha presentat Citelum, s'indica que és conforme al que s'estableix en els arts. 26, 27 i 28 del PPC i 28.1.b del PCAP. En els plecs es determina que Citelum es compromet a realitzar els treballs conforme als preus del contracte o, si no n'hi ha, els preus contradictoris corresponents. Segons l'informe emès el 26 de novembre de 2019, davant la petició d'aclariment de l'SCIB, els preus unitaris del contracte han quedat obsolets i no són compatibles amb les instal·lacions existents en l'actualitat. No consta en l'expedient i no es desprèn de l'informe que s'hagin fixat els preus contradictoris prevists en els Plecs. A més, d'acord amb l'informe sobre la concessió, en l'exercici 2017, dels 84.174,96 euros/any esmentats restava un crèdit disponible de 3 milers d'euros.

- En l'expedient núm. **M06** - Pintura vial, en la proposta de despesa es defineix la necessitat del contracte menor com la «necessitat d'adquisició de pintura vial per al repintat de la via pública», que es correspon clarament amb un expedient de subministraments, per la qual cosa caldria esperar imputar-lo a una aplicació econòmica de l'art. 22 i no contra l'art. 21. Reparacions, que implica, a més de subministrament del material, l'execució del treball.

- En l'expedient núm. **M08** - Control accessos Dalt Vila i la Marina, l'adjudicatari presenta oferta per 8,90 euros/hora IVA exclòs, si bé hi ha un error material en la memòria d'adjudicació, en què s'indica un import de 8,50 euros/hora. En tot cas, 8,90 euros/hora és l'oferta més econòmica. A més, l'import del document d'autorització i disposició (AD) és conforme al preu ofert.

- En l'expedient núm. **M12** - Estabilització talús, l'informe de fiscalització prèvia és posterior a les dates de recepció i de facturació, cosa que es podria justificar amb la declaració d'urgència de l'expedient, declaració no indicada expressament en la proposta de despesa.

4. Execució de la prestació

- En els expedients núm. **M04** - Estudi de viabilitat Mercat Vell i Sa Peixateria i núm. **M11** - Digitalització de plànols, no hi ha una seqüenciació adequada del procediment, d'acord amb la normativa de caràcter pressupostari i comptable, com és definir primer les necessitats que s'han de cobrir, comptar amb el crèdit pressupostari necessari, adjudicar la prestació a l'oferta més

avantatjosa, executar la prestació, conformar l'execució del total contractat i, finalment, reconèixer l'obligació i, en conseqüència, liquidar-la amb el seu pagament.

- En l'expedient núm. **M04** - Estudi de viabilitat, la data factura és de 3 de maig de 2018 i també d'entrada al FACE. D'acord amb l'informe tècnic de l'Ajuntament, a requeriment de petició d'aclariment de l'SCIB, l'empresa hi va treballar fins al tercer trimestre de 2018 i va entregar l'estudi durant el mes d'octubre. L'Ajuntament va conformar la factura en el mes de novembre de 2018, si bé aquesta no s'hauria d'haver acceptat, ja que l'empresa ha facturat amb anterioritat a la prestació del servei, atès que aquest és un contracte de resultat.

- En l'expedient núm. **M11** - Digitalització de plànols, no consta justificat motivadament el fraccionament en el pagament de la prestació contractada, en les factures núm. 19 de 2017 i núm. 3 de 2018. El fraccionament en el pagament i, a més, el pagament anticipat abans de la finalització de la prestació contractada contravenen la normativa comptable i pressupostària respecte al reconeixement d'obligacions (art. 59 del RD 500/1990 i art. 189 del TRLRHL) i, en conseqüència, l'ordenació del pagament i el pagament, així com el que s'estableix en les BEP de l'exercici 2017, respecte a la conformitat de les prestacions contractades, i resulta inaplicable en un contracte menor, ja que per les característiques pròpies d'aquest tipus de contractació no es pot disposar el pagament per prestació executada.

- En l'expedient núm. **M02** - Poda de manteniment, una vegada executada la prestació, cal presentar la factura a l'administració contractant. En la factura, que va entrar al FACE el 4 d'abril de 2017, no figura com a concepte apart ni l'IVA ni el percentatge aplicable, cosa que contravé la normativa de facturació (RD 1619/2012, de 30 de novembre, i Llei 25/2013, de 27 de desembre), per la qual cosa l'Administració l'hauria d'haver rebutjada.

5. Altres qüestions

- En l'expedient núm. **M12** - Estabilització talús, cal destacar que en el solar adjacent al carrer de Ramon Muntaner es va produir una esllavissada de roques i terra que va provocar el tancament del carrer al trànsit i als vianants. Es va qualificar l'actuació per executar d'urgent a fi d'estabilitzar el talús. El solar no és propietat de l'Ajuntament d'Eivissa, sinó que pertany al Consell Insular d'Eivissa, per la qual cosa, en aquest cas, l'Ajuntament va realitzar una actuació subsidiària respecte del titular del solar per raons d'urgència, actuació que fou comunicada al titular del solar, que en va autoritzar l'execució el 28 de desembre de 2017. L'Ajuntament d'Eivissa no va repercutir el cost d'aquesta actuació al Consell, en consideració, d'acord amb l'informe tècnic de 22 de novembre de 2019, al baix cost, 16.457,25 euros, i a l'esperit de col·laboració entre administracions. L'SCIB no comparteix les afirmacions de l'informe respecte a la no repercussió del cost al Consell, ja que es contravé el que s'estableix en l'art. 9.2 del Reglament de béns de les entitats locals respecte a l'obligació de defensa dels seus béns i drets, en aquest cas, infraestructura del carrer de Ramon Muntaner, i considera que calia seguir el procediment d'execució subsidiària que disposa l'art. 102 de la Llei 39/2015.

3. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE CONVENIS

A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

Conforme al que estableix l'art. 53 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i d'acord amb la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació sobre els convenis formalitzats per les entitats del sector públic local de les Illes Balears, que el Consell de la Sindicatura va aprovar dia 20 de desembre de 2016, totes les entitats del sector públic local han de trametre una relació certificada, comprensiva de tots els convenis formalitzats durant l'exercici i un extracte de determinats expedients de convenis.

L'Ajuntament d'Eivissa va trametre a la Sindicatura, dia 2 de maig de 2018, fora del termini legal establert, les relacions dels convenis formalitzats durant l'exercici 2017 per les entitats de l'àmbit subjectiu d'aquest informe. A més, el Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat va trametre l'extracte d'un expedient de conveni, l'import del qual superava l'establert en l'art. 53 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

D'acord amb les dades de l'apartat «4. Abast del treball i limitacions» de la introducció de l'informe, la relació de convenis formalitzats corresponent a l'exercici 2017. Aquesta tramesa inclou un total de 99 expedients, però es va sol·licitar a l'Ajuntament d'Eivissa que determinàs els que suporten la instrumentació de subvencions, atès que la seva fiscalització s'inclou en l'apartat anterior «1. Observacions addicionals sobre la fiscalització de subvencions».

A més, es va constatar que els convenis corresponents als expedients «Conveni 2017-0063» i «CCEPH 2017-0001», que han tramès l'Ajuntament i el Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, respectivament, representen el mateix compromís per import de 781 milers d'euros.

Així, d'acord amb l'esmentat en el paràgraf anterior i exclosos els convenis que instrumenten subvencions, la població objecte de fiscalització resultant és de 30 convenis.

La classificació dels convenis que han formalitzat l'any 2017 les entitats de l'àmbit subjectiu, amb distinció dels que formen la població objecte d'anàlisi en aquest apartat, és la següent:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. RELACIÓ DE CONVENIS FORMALITZATS PER ENTITAT (en milers d'euros)											
Entitat	Compromisos econòmics	No instrumenten subvencions				Instrumenten subvencions				Total	
		Nombre	%	Import	%	Nombre	%	Import	%	Nombre	Import
Ajuntament d'Eivissa		26	86,7%	847	49,0%	29	42,6%	483	64,1%	55	1.330
	Sí	5	16,7%	847	49,0%	29	42,6%	483	64,1%	34	1.330
	No	21	70,0%							21	
Ajunt. d'Eivissa - Cons. Eiv. Patr. Humanitat		1	3,3%	781	45,2%					1	781
	Sí	1	3,3%	781	45,2%					1	781
Patronat Municipal d'Esports						39	57,4%	271	35,9%	39	271
	Sí					39	57,4%	271	35,9%	39	271
Museu d'Art Contemporani		1	3,3%							1	
	No	1	3,3%							1	
Patronat Municipal de Música		2	6,7%	100	5,8%					2	100
	Sí	1	3,3%	100	5,8%					1	100
	No	1	3,3%							1	
TOTAL		30	100,0%	1.728	100,0%	68	100,0%	754	100,0%	98	2.481

La població objecte d'anàlisi en aquest apartat és de 30 convenis, que suposen compromisos que han assumit l'Ajuntament i les seves dependents per un import de 1.728 milers d'euros.

B. EXPEDIENTS SELECCIONATS I RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

En l'anàlisi dels convenis, s'han diferenciat els apartats següents:

- B.1. Criteris de selecció
- B.2. Expedients seleccionats
- B.3. Resultat de la fiscalització

B.1. Criteris de selecció

La població objecte d'anàlisi, atesa la seva heterogeneïtat, s'ha estratificat en funció de l'objecte del conveni d'acord amb les categories següents: per adhesió a acord marc, relatius a benestar social, amb associacions de veïnats, per a inversions amb participació d'altres administracions públiques o amb participació d'entitats privades, i altres convenis.

De l'estratificació anterior, s'han seleccionat els convenis que suposen més compromisos econòmics assumits per les entitats de l'àmbit subjectiu de l'Informe o bé en funció de les seves característiques específiques. Pel que fa a la resta de convenis, s'ha seleccionat, amb l'aplicació d'un criteri aleatori, un expedient més.

B.2. Expedients seleccionats

B.2.1. Expedients seleccionats de la relació tramesa

El resultat de la selecció, aplicant els criteris anteriors, és que s'analitzen un total de 9 expedients de convenis (8 corresponen a l'Ajuntament d'Eivissa i 1 al Patronat Municipal de la Música), que representen un total de 1.804 milers d'euros de compromisos assumits pels signants i 1.693 milers d'euros pel que fa a les entitats de l'àmbit subjectiu de la fiscalització, que representa el 98,0 % sobre l'import total de compromisos de la població analitzada i el 30,0 % sobre el nombre de convenis objecte d'anàlisi.

A continuació, es detallen els expedients seleccionats, amb el desglossament del número de referència del conveni, el tipus de conveni, l'objecte, els compromisos assumits, les deficiències detectades amb el codi i la descripció de cada una:

AJUNTAMENT D'EIVISSA 2017. RELACIÓ DE CONVENIS SELECCIONATS (en milers d'euros)					
Ref.	Expedient	Tipus	Objecte	Compromisos assumits	Deficiències
Ajuntament d'Eivissa					
CV1	CONVENI 2017-0008	Altres	Cessió d'ús a precari de part d'un edifici		5
CV2	CONVENI 2017-0020	Altres	Redacció de documentació tècnica		1 i 5
CV3	CONVENI 2017-0042	Interadministratiu	Finançament Centre Baixa Exigència Es Gorg	100	5
CV4	CONVENI 2017-0043	Altres	Cessió d'ús a precari de part d'un edifici		5
CV5	CONVENI 2017-0051	Interadministratiu	Atenció a joves en situació de risc		5
CV6	CONVENI 2017-0052	Interadministratiu	Finançament SSC 2017	712	3 i 5
CV7	CONVENI 2017-0056	Altres	Donació material a l'Ajuntament d'Eivissa		5
CV8	CONVENI 2017-0063	Intraadministratiu	Finançament obres remodelació murada	781	5
Patronat Municipal de la Música					
CV9	CPM 2017-0001	Interadministratiu	Finançament despesa corrent PM Música	100	3
TOTAL				1.693	

CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DE CONVENIS	
Codi	Descripció de la deficiència
1	En la qualificació jurídica com a conveni de col·laboració
2	En el contingut del conveni
3	En la tramitació del conveni
4	En l'execució i extinció del conveni
5	Qüestions relatives a la vessant comptable i pressupostària

Breu descripció dels expedients que han resultat seleccionats:

CV1. Conveni 2017-0008

Cessió d'ús a precari, per un termini de 4 anys, d'una part de l'edifici de carrer de León-Via Púnica, núm. 29, a favor de l'Institut d'Estudis Eivissencs. Les entitats signants són les següents: Ajuntament d'Eivissa i Institut d'Estudis Eivissencs, institució privada sense ànim de lucre i declarada d'interès general.

CV2. Conveni 2017-0020

Redacció de la documentació tècnica per part del personal tècnic de l'Ajuntament necessària perquè les associacions de veïns tramitin la resta de documentació per poder obtenir la llicència d'activitat major no permanent per a festes, revetlles i altres activitats semblats (conforme a l'art. 67.1.g de la Llei 7/2013, de 26 de novembre, d'activitats de les Illes Balears). S'analitza l'expedient signat entre l'Ajuntament d'Eivissa i l'AV Es Pratet, però aquest mateix tipus de conveni, es va signar amb altres associacions de veïns: Es clot, Sa Capelleta, La Marina, Talamanca, San Pablo, Figueretes, Port d'Eivissa i Cas Serres. Les entitats signants són les següents: l'Ajuntament d'Eivissa i l'Associació de Veïnats Es Pratet.

CV3. Conveni 2017-0042

Finançament de la «Fase I - Redacció projecte Centre de baixa exigència Es Gorg». Finançament del Consell Insular d'Eivissa del 100 % de les despeses. Vigència del 10 d'abril de 2017 al 10 de març de 2018. L'aportació màxima del Consell d'Eivissa és de 100 milers d'euros. Les entitats signants són les següents: Ajuntament d'Eivissa i Consell Insular d'Eivissa.

CV4. Conveni 2017-0043

Cessió d'ús a precari per un termini inicial de 2 anys del local situat a carrer de Fornàs, núm. 43, a favor de les associacions Grupo Vecinal Tres Barrios i Amics dels Escacs. Les entitats signants són les següents: Ajuntament d'Eivissa i Institut d'Estudis Eivissencs, i les associacions Grupo Vecinal Tres Barrios i Amics dels Escacs.

CV5. Conveni 2017-0051

Programa «Alter» d'atenció a joves en situació de risc d'exclusió social. No hi ha contraprestació econòmica entre les parts, però sí el compromís d'assumir determinades despeses. Les entitats signants són les següents: Ajuntament d'Eivissa i Conselleria de Serveis Socials i Cooperació del Govern Balear.

CV6. Conveni 2017-0052

Conveni per al finançament dels «Serveis Socials Comunitaris Bàsics 2017». L'aportació del Consell Insular d'Eivissa compromesa és de 712 milers d'euros i en els crèdits inicials del pressupost de l'Ajuntament hi ha previst un import de 1.183 milers d'euros. La despesa finalment justificada al Consell Insular d'Eivissa per l'Ajuntament és de 1.256 milers d'euros. Les entitats signants són les següents: Ajuntament d'Eivissa i Consell Insular d'Eivissa.

CV7. Conveni 2017-0056

Conveni per a la donació material i aportació econòmica gespa de «Can Misses». La valoració del material rebut en donació és de 115 milers d'euros, el compromís d'aportació és finançar-ne la instal·lació per un import de 51 milers d'euros, així la valoració del total de la donació rebuda és de 166 milers d'euros. Les entitats signants són les següents: Ajuntament d'Eivissa (donatari) i U.D. Eivissa (donant).

CV8. Conveni 2017-0063

Conveni de finançament d'obres de remodelació Murades Eivissa. El Consorci es compromet a aportar les quantitats màximes de 464 milers d'euros, per ajustar en funció de l'import d'adjudicació del contracte, i 316 milers d'euros en cas d'haver-hi una modificació al projecte. Les entitats signants són les següents: Ajuntament d'Eivissa i Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat.

CV9. Conveni PMM 2017-0001

Conveni per al finançament de les activitats que desenvolupa el Patronat Municipal de Música. El Consell Insular d'Eivissa es compromet a aportar 45 milers d'euros, sempre que el PMM justifiqui una despesa igual o superior a 100 milers d'euros. Les entitats signants són les següents: Patronat Municipal de Música i Consell Insular d'Eivissa.

B.2.2. Expedient seleccionat vinculat a una subvenció analitzada

CV10. Conveni amb Citelum Iberica, SA.

Conveni signat entre l'Ajuntament i Citelum Iberica, SA, el 23 de desembre de 2016, aprovat pel Ple en la sessió de 22 de desembre de 2016, pel qual l'Ajuntament es compromet a pagar la quantitat total que els tècnics municipals han estimat com a deute principal per un import de 1.569 milers d'euros i com a interessos de demora per un import de 1.256 milers euros, és a dir, un total de 2.824 milers d'euros, i a canvi Citelum es compromet a desistir de cinc recursos contenciosos administratius presentats contra l'Ajuntament mitjançant els quals reclamava per diferents conceptes un import total de 3.366 milers d'euros. aprovat pel Ple en la sessió de 22 de desembre de 2016, pel qual l'Ajuntament es compromet a pagar la quantitat total que els tècnics municipals han estimat com a deute principal per un import de 1.569 milers d'euros i com a interessos de demora per un import de 1.256 milers euros, és a dir, un total de 2.824 milers d'euros, i a canvi Citelum es compromet a desistir de cinc recursos contenciosos administratius presentats contra l'Ajuntament mitjançant els quals reclamava per diferents conceptes un import total de 3.366 milers d'euros.

B.3. Resultat de la fiscalització

Les incidències detectades resultat del treball de fiscalització són les següents:

INCIDÈNCIES

CV2. Conveni 2017-0020

- L'Ajuntament presta serveis de manera gratuïta a les associacions de veïnats, formalitzats mitjançant convenis que ni instrumenten ni s'han tramitat com a subvencions. Aquest servei, els sol·liciten voluntàriament els beneficiaris, i també els presta el sector privat. Per això, com a alternativa a la seva qualificació com a subvencions es espècie, complirien amb la definició de preus públics. Tampoc no s'han tramitat ni establert com a preu públic.

- No consta, en la documentació que ha tramès l'Ajuntament, la justificació de la disponibilitat de recursos humans per satisfer els compromisos assumits en aquest conveni.

CV1. Conveni 2017-0008 i CV4. Conveni 2017-0043

- Si bé en aquests convenis no hi ha un import compromès directament a favor del beneficiari de la cessió de d'ús, l'Ajuntament assumeix el compromís de pagar les despeses de subministrament d'aigua i d'electricitat dels locals cedits, segons es determina en el pacte sisè dels convenis. Aquesta obligació és independent de la cessió i té la naturalesa econòmica de subvenció en espècie de la qual no consta el registre en la comptabilitat de l'Ajuntament.

- No consta el registre comptable de les cessions formalitzades amb aquests convenis. Les cessions d'ús de béns, conforme al que determina la norma «19. Adscripcions, i altres cessions gratuïtes d'ús de béns i drets» de la INCL, s'han de registrar i valorar atenent la norma «18. Transferències i subvencions». En el cas de l'entitat cedent i quan la cessió és per un termini inferior a la vida econòmica del bé, s'ha de comptabilitzar una subvenció en el compte «651. Subvencions» contra el compte «299. Deteriorament de valor per usdefruit cedit», considerat el valor comptable de l'usdefruit i ajustat a mesura que es comptabilitzi l'amortització del bé cedit contra el compte «799. Reversió del deteriorament per l'usdefruit de l'immobilitzat material».

CV5. Conveni 2017-0051

- Si bé el conveni no implica contraprestació econòmica entre les parts, aquest suposa uns costos per a l'Ajuntament, atès que assumeix els compromisos següents: posar a disposició del programa un treballador diplomàtic, llicenciat o grau en l'àmbit socioeducatiu; una aula externa, si escau, i mestres de tallers de les aules externes. No consta una valoració econòmica dels costos esmentats ni el seu registre en la comptabilitat de l'Ajuntament.

CV6. Conveni 2017-0052

- En l'informe de la Intervenció 2017-0584 s'afirma que no hi ha obligacions econòmiques derivades del conveni. No obstant això, en el certificat signat el 25 de maig de 2017, es detallen els crèdits consignats per atendre les prestacions dels Serveis socials comunitaris bàsics 2017.

- No consta, en la documentació de l'expedient que ha tramès l'Ajuntament, cap anàlisi de l'impacte econòmic del conveni, fet que suposa un incompliment de l'art. 48 de la LRJSP, que estableix que els convenis subscrits han de complir els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i també de l'art. 50 de la LRJSP respecte de la memòria, en què es disposa que se n'analitzi l'impacte econòmic.

- El conveni, de finançament de despesa corrent, compleix la definició de la regla 25 de la INCL, respecte al concepte de finançament afectat, si bé no s'indica la informació en el punt 24.5 de la memòria, tal com determina la INCL.

CV7. Conveni 2017-0056

- L'entitat U.D. Eivissa va donar a l'Ajuntament d'Eivissa material valorat en un total de 115 milers d'euros i va assumir el finançament del cost de la seva instal·lació. L'Ajuntament va adjudicar l'obra d'instal·lació i va complir el compromís assumit. El cost de d'instal·lació va ser de 51 milers d'euros i l'Ajuntament en va reconèixer l'obligació pressupostària i la va comptabilitzar en el compte «212. Infraestructures». La INCL, en la norma 18 de la segona part de les normes de reconeixement i valoració, determina el tractament comptable de les subvencions rebudes. En aquest cas, respecte de la subvenció rebuda en espècie, condicionada a l'execució de despesa íntegrament finançada de la qual a 31 de desembre no hi ha dubtes sobre el compliment de les condicions, cal realitzar l'assentament comptable de reconeixement de l'immobilitzat en curs contra patrimoni net i, una vegada finalitzada la instal·lació, la seva reclassificació en infraestructura, i imputació periòdica i sistemàtica a resultats de la subvenció reconeguda. No figura en la comptabilitat de l'Ajuntament cap assentament per l'import del material rebut per instal·lar i que ha de formar part del cost de la infraestructura, ni apareixen els comptes dels grups 8, 9, i 1, que indicarien el reconeixement de la donació contra patrimoni net i la seva posterior imputació a resultats.

CV8. Conveni 2017-0063

- En el punt tercer del conveni signat s'estableix que la partida pressupostària del consorci en la qual s'ha d'imputar la transferència a l'Ajuntament és la següent: 336.00.682.00.11. Atès que les murades són de titularitat de l'Ajuntament i la naturalesa econòmica de la despesa és la d'una subvenció de capital, l'aplicació pressupostària hauria de ser del capítol «7. Transferències de capital».

CV9. Conveni PMM 2017-0001

- En l'expedient del conveni no consta la memòria justificativa preceptiva per a tramitar-lo, fet que suposa l'incompliment de l'art. 50 de la LRJSP.

CV10. Conveni amb Citelum Iberica, SA.

- Durant l'exercici 2017, l'Ajuntament ha pagat a Citelum Ibérica, SA, un import de 1.000 milers d'euros com a part dels compromisos assumits en el conveni signat, el 23 de desembre de 2016, pel qual l'Ajuntament es compromet a pagar la quantitat total de 2.824 milers d'euros, i a canvi Citelum es compromet a desistir de cinc recursos contenciosos administratius presentats contra l'Ajuntament mitjançant els quals reclamava per diferents conceptes un import total de 3.366 milers d'euros. El contingut d'aquest acord no s'ajusta a la definició de conveni de l'art. 47 de la LRJSP, atès que no correspon a un acord per a una finalitat comuna i que els convenis no poden tenir per objecte prestacions pròpies dels contractes. A més, no compleix els requisits de validesa i eficàcia dels convenis de l'art. 48 de la LRJSP, atès que no queda acreditat que millori l'eficiència de la gestió pública, faciliti la utilització conjunta de mitjans i serveis públics, contribueixi a l'exercici d'activitats d'utilitat pública i compleixi la legislació d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Tot i això, segons l'Acord de Ple que l'aprova, els fonaments de dret per formalitzar el conveni són: la Base «48a. Aportacions i convenis de col·laboració» d'execució del pressupost de 2016 i l'informe que justifica les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres que en dificultin la convocatòria pública, d'acord amb l'article 22.2.c de la Llei

38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. No obstant això, l'acord que suposa una transacció extrajudicial, que realment és el fons del contingut del conveni, tampoc s'ajusta al concepte de subvenció de l'art. 2 de la LGS.

- No consta, per a la tramitació d'aquest conveni, l'informe jurídic que delimiti amb precisió els termes de la transacció proposada, la conveniència d'aquesta, la salvaguarda de l'interès públic i la seva adequació a l'ordenament jurídic. Tampoc no consta la memòria justificativa en la qual se n'analitzen la necessitat i l'oportunitat, l'impacte econòmic i el caràcter no contractual de l'activitat en qüestió, així com el compliment del que disposa la LRJSP, especialment pel que fa al compliment de la legislació d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, art. 50 de la LRJSP. A més, no consta, per formalitzar aquesta transacció extrajudicial en què la quantia litigiosa excedeix els 30 milers d'euros, la consulta preceptiva de l'art. 18.10 de la Llei 5/2010, de 16 de juny, reguladora del Consell Consultiu de les Illes Balears.

- L'Ajuntament no va remetre electrònicament el conveni esmentat a la Sindicatura de Comptes, dins dels tres mesos següents a la subscripció, és a dir, abans de dia 23 de març de 2017 ni amb posterioritat a aquest termini, tot i que els compromisos econòmics assumits superaven els 600.000,00 euros (art. 53 de la LRJSP i art. 4 de la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació sobre els convenis formalitzats per les entitats del sector públic local de les Illes Balears).

