

SC

**Informe 194/2021
sobre el control intern
del sector públic local
de les Illes Balears i
els reconeixements
extrajudicials de crèdit
de l'exercici 2019**

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ÍNDEX

I.	INTRODUCCIÓ	9
1.	PRESENTACIÓ	9
2.	OBJECTIUS	10
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES.....	10
4.	ÀMBIT SUBJECTIU.....	11
5.	ÀMBIT OBJECTIU.....	12
6.	ÀMBIT TEMPORAL.....	13
7.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS.....	14
8.	METODOLOGIA.....	15
II.	CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ.....	17
A.	Control intern de les entitats locals.....	17
B.	Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.....	19
III.	RECOMANACIONS	21
A.	Control intern de les entitats locals.....	21
B.	Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.....	22
IV.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS I APROVACIÓ DE L'INFORME	24
1.	Tràmit d'al·legacions.....	24
2.	Aprovació de l'Informe.....	24
APÈNDIX I. ASPECTES GENERALS SOBRE L'OBJECTE DE LA FISCALITZACIÓ.....	25	
1.	CONTROL INTERN.....	25
A.	Definició de control intern	25
B.	El control intern establert en la normativa.....	26
2.	COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR	29
A.	Grau de compliment.....	29
B.	Certificats negatius.....	31
C.	Actuacions per incrementar el grau de compliment.....	31
3.	ANÀLISI DELS COMPONENTS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERN DE LES ENTITATS LOCALS.....	33
A.	Anàlisi de l'entorn de control	34
B.	Anàlisi de l'avaluació de riscos	41
C.	Activitats de control.....	44
D.	Informació i comunicació	54
E.	Supervisió	57

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

4.	ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS	60
A.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població	60
B.	Classificació per tipus i modalitat d'expedient	61
C.	Classificació segons la motivació de l'art. 216 del TRLRHL.....	62
D.	Classificació segons l'òrgan que va aprovar els acords	62
E.	Classificació segons EL tipus d'entitat, si es tramita un REC i es varen exigir responsabilitats	62
5.	EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA	64
A.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població	64
B.	Classificació per tipus i modalitat d'expedient	66
C.	Classificació segons la causa de la infracció.....	66
D.	Classificació segons l'òrgan que va aprovar els acords	66
E.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població d'expedients amb causes de nul·litat.....	67
6.	ANOMALIES D'INGRESSOS	68
A.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població	69
B.	Classificació segons la naturalesa econòmica dels ingressos	69
APÈNDIX II. RESULTATS GLOBAIS OBTINGUTS DE L'ANÀLISI DE LA MOSTRA.....		71
1.	CRITERIS PER A LA SELECCIÓ DE LA MOSTRA	71
2.	RESULTATS DE L'ANÀLISI	72
A.	Acords contraris a objeccions	72
B.	Expedients amb omissió de fiscalització prèvia.....	73
C.	Anomalies d'ingressos	74
APÈNDIX III. APARTAT ESPECÍFIC DE CADA ENTITAT DE LA MOSTRA.....		75
1.	AJUNTAMENT DE CALVIÀ.....	76
A.	Sistema de control intern	76
B.	Activitats de control de la funció interventora	78
C.	Resum.....	79
2.	AJUNTAMENT DE CIUTADELLA DE MENORCA.....	80
A.	Sistema de control intern	80
B.	Activitats de control de la funció interventora	82
C.	Resum.....	83
3.	AJUNTAMENT D'EIVISSA	84
A.	Sistema de control intern	84
B.	Activitats de control de la funció interventora	86
C.	Resum.....	87
4.	AJUNTAMENT D'INCA	88
A.	Sistema de control intern	88
B.	Activitats de control de la funció interventora	90

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

C.	Resum	91
5.	AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR	92
A.	Sistema de control intern	92
B.	Activitats de control de la funció interventora	94
C.	Resum	101
6.	AJUNTAMENT DE MANACOR	102
A.	Sistema de control intern	102
B.	Activitats de control de la funció interventora	104
C.	Resum	105
7.	AJUNTAMENT DE MAÓ	106
A.	Sistema de control intern	106
B.	Activitats de control de la funció interventora	107
C.	Resum	108
8.	AJUNTAMENT DE MARRATXÍ	109
A.	Sistema de control intern	109
B.	Activitats de control de la funció interventora	111
C.	Resum	113
9.	AJUNTAMENT DE PALMA	114
A.	Sistema de control intern	114
B.	Activitats de control de la funció interventora	116
C.	Resum	122
10.	AJUNTAMENT DE SANT JOSEP DE SA TALAIA	123
A.	Sistema de control intern	123
B.	Activitats de control de la funció interventora	125
C.	Resum	125
11.	AJUNTAMENT DE SANTA EULÀRIA DES RIU	126
A.	Sistema de control intern	126
B.	Activitats de control de la funció interventora	127
C.	Resum	127
APÈNDIX IV. EXPEDIENTS DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT		129
1.	INTRODUCCIÓ	129
2.	REGULACIÓ DEL RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT	130
3.	RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT APROVATS PER LES ENTITATS LOCALS	135
A.	Expedients de reconeixement extrajudicials de crèdit que han aprovat les entitats locals	135
B.	Origen dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit	136
C.	Òrgan que aprova els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit	138
D.	Comptabilització de les despeses reconegudes	139

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEXOS	141
Annex I. Àmbit subjectiu d'entitats locals	142
Annex III.1. Grau de compliment de l'obligació d'informar	144
Annex III.2.A. Sistema de control intern. Autoavaluació	146
Annex III.2.B. Model de qüestionari	148
Annex III.2.C. Respostes del qüestionari	152
Annex III.2.D. Ponderació de les respostes del qüestionari.....	154
Annex III.3. Acords contraris a objeccions	156
Annex III.4. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia.....	158
Annex III.5. Anomalies d'ingressos	160
Annex IV. Resultats de l'anàlisi	162
Annex VI.3.B. Reconeixements extrajudicials de crèdit per origen.....	164
Annex VI.3.C. Reconeixements extrajudicials de crèdit.....	166
Al·legacions.....	169

TAULA DE SIGLES I ABREVIATURES

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>
CAIB	Comunitat autònoma de les Illes Balears
CEFI	Controls establerts de la funció interventora
CFIN	Control financer
CL	Corporacions locals
COSO	Committee of Sponsoring Organizations
DA	Disposició addicional
EBEP	Estatut bàsic de l'empleat públic
ELM	Entitat local menor
EOFP	Expedient d'omissió de fiscalització prèvia
FHN	Funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter nacional
GPF	Guia pràctica de fiscalització
h.	Habitants
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
INE	Institut Nacional d'Estadística
INSS	Institut Nacional de la Seguretat Social
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
LBRL	Llei de bases de règim local
LCSP	Llei de contractes del sector públic
LGP	Llei general pressupostària
LPACAP	Llei del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
LPGE	Llei de pressuposts generals de l'Estat
LOEPSF	Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
LOTCu	Llei orgànica del Tribunal de Comptes
LRBRL	Llei reguladora de les bases de règim local
LRJSP	Llei de règim jurídic del sector públic
LRSAL	Llei de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local
LSCIB	Llei de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

- Mc.** Mancomunitat
- OBJ** Objecions
- OCEX** Òrgans de control extern autonòmics
- ORN** Obligacions reconegudes netes
- PACF** Pla anual de control financer
- PAI** Principals anomalies d'ingressos
- PCAP** Plecs de clàusules administratives particulars
- RCI** Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local
- RD** Reial decret
- RDL** Reial decret llei
- REC** Reconeixement extrajudicial de crèdit
- RLT** Relació de llocs de treball
- s.d.** Sense dades
- SCIB** Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
- STS** Sentència del Tribunal Suprem
- TREBEP** Text refós de l'Estatut bàsic de l'empleat públic
- TRLCSP** Text refós de la Llei de contractes del sector públic
- TRLRHL** Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableixen l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i els articles 1 i 2.1.b de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (LSCIB), correspon a aquest organisme la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable de les entitats locals de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que, en relació amb tot el territori de l'Estat, corresponen al Tribunal de Comptes.

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 Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, va modificar, entre d'altres, l'article 218 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i va establir l'obligació que els òrgans de la Intervenció de les entitats locals trametessin al Tribunal de Comptes els acords i les resolucions contraris a les objeccions que havien formulat els interventors locals, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Amb aquesta finalitat, i d'acord amb les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet l'Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els expedients extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019, d'acord amb les directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de la SCIB el 16 d'octubre de 2020.

D'acord amb l'article 27.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, es tracta d'un informe de caràcter específic, sobre l'exercici del control intern que han realitzat els òrgans interventors de les entitats locals durant l'exercici 2019. En concret, és una revisió limitada dels sistemes de control intern implantats i del resultat del seu exercici en la modalitat de funció interventora a partir de l'anàlisi dels acords contraris a objeccions, dels expedients acordats amb omissió de fiscalització prèvia i de les anomalies en matèria d'ingressos que els òrgans interventors de les entitats locals han tramès en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL i de l'Acord del Consell de la Sindicatura de 31 de gener de 2020, pel qual s'aprova la Instrucció relativa a la tramesa a aquesta institució de la informació corresponent a l'exercici del control intern de les entitats locals de les Illes Balears (BOIB núm. 17, de 8 de febrer de 2020). També s'inclou en aquest informe una revisió limitada dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits que les entitats locals han tramitat durant l'exercici 2019.

La iniciativa de la fiscalització correspon a la mateixa Sindicatura de Comptes, segons el que estableixen els articles 10 i 16 de la LSCIB, i ha estat inclosa en el programa d'actuacions per a l'any 2021, aprovat el 21 de desembre de 2020.

Un control intern efectiu és clau perquè una entitat local pugui assolir els seus objectius i ho faci de forma eficient, eficaç i econòmica, i d'acord amb el compliment de la legalitat vigent.

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, que es presenten en l'esmentada unitat de milers d'euros, amb el format de visualització de zero decimals, tot i que conserven la totalitat de les xifres. Quan no hi ha cap import és que la xifra és zero i es fa constar la xifra 0 quan l'import és de 0,01 euros a 500,00 euros. 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 per l'arrodoniment dels imports.

Els treballs de fiscalització, els han dut a terme, a les dependències de la Sindicatura de Comptes, auditors de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, els quals han finalitzat els treballs de camp el mes de maig de 2021.

2. OBJECTIUS

Els objectius generals de la fiscalització són els següents:

1. Verificar el compliment de l'obligació de trametre la informació sobre els acords contraris a les objeccions que ha formulat la Intervenció local, els expedients amb omisió de fiscalització prèvia i les principals anomalies d'ingressos de les entitats locals del respectiu àmbit territorial.
2. Valorar els sistemes de control intern de les entitats locals d'acord amb el model del Committee of Sponsoring Organizations (COSO), que s'explica a l'apartat «1. Control intern» de l'apèndix «I. Aspectes generals sobre l'objecte de la fiscalització» d'aquest informe.
3. Determinar les situacions i les causes concretes que varen donar lloc als acords contraris a les objeccions que ha formulat la Intervenció local, als expedients amb omisió de fiscalització prèvia i a les principals anomalies d'ingressos.
4. Respecte a les entitats locals de la mostra i com a resultat de la revisió de la informació que han tramès els òrgans d'Intervenció, identificar les àrees de major risc en la gestió.
5. Analitzar els àmbits en els quals sigui més significativa la manca d'homogeneïtat en els criteris i els procediments que han aplicat els òrgans interventors de les entitats locals en l'exercici de la seva funció i en la tramesa d'informació a la Sindicatura de Comptes.
6. Analitzar els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit que, durant l'exercici 2019, han aprovat les entitats locals de les Illes Balears, per conèixer-ne el volum i els motius de tramitar-los.

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.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

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. ÀMBIT SUBJECTIU

Constitueixen l'àmbit subjectiu de la fiscalització les entitats locals de les Illes Balears sotmeses a control intern sota la modalitat de fiscalització prèvia, d'acord amb l'art. 218.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, excepte els consells insulars, és a dir, ajuntaments, mancomunitats i entitats locals d'àmbit territorial inferior al municipi (EATIM).

A continuació, es mostra un quadre resum amb l'àmbit subjectiu de l'Informe:

CIN 2019. ÀMBIT SUBJECTIU DE L'INFORME					
Entitats	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
Ajuntaments	53	8	5	1	67
Entitat local menor	1				1
Mancomunitats	4		1		5
TOTAL	58	8	6	1	73

En l'annex I consta el detall de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

Respecte de la part específica de la fiscalització sobre acords i resolucions contraris a objeccions que han formulat els interventors locals, la mostra d'entitats locals està formada, d'acord amb els criteris establerts pel Tribunal de Comptes en fiscalitzacions anteriors, pels ajuntaments de municipis amb població superior a 25.000 habitants.

Així, els 12 municipis que, a 1 de gener de 2019, tenien una població superior a 25.000 habitants, segons les dades de l'Institut Nacional d'Estadística (INE), i que representen el 71,2 % del total de la població de les Illes Balears, són els següents:

CIN 2019. ÀMBIT SUBJECTIU. MUNICIPIS DE MÉS DE 25.000 HABITANTS		
Municipi	Població	% / Total
Palma	416.065	36,2%
Calvià	50.559	4,4%
Eivissa	49.783	4,3%
Manacor	43.808	3,8%
Santa Eulària des Riu	38.015	3,3%
Marratxí	37.193	3,2%
Llucmajor	36.914	3,2%
Inca	33.319	2,9%
Ciutadella de Menorca	29.840	2,6%
Maó	29.040	2,5%
Sant Josep de sa Talaia	27.413	2,4%
Sant Antoni de Portmany	26.306	2,3%
Població dels municipis de la mostra	818.255	71,2%
Total població Illes Balears	1.149.460	

5. ÀMBIT OBJECTIU

Constitueixen l'àmbit objectiu general els sistemes de control que han implantat les entitats locals i, en particular, les tres activitats de control de la funció interventora següents: acords contraris a objeccions, expedients acordats amb omissió de fiscalització prèvia i principals anomalies en matèria d'ingressos. Respecte a aquests tres controls, els òrgans interventors de les entitats locals han de trametre la informació corresponent, en compliment de l'art. 218.3 del TRLRHL, del Reial decret 424/2017 i de l'Acord del Consell de la Sindicatura de 31 de gener de 2020, pel qual s'aprova la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de la informació corresponent a l'exercici del control intern de les entitats locals de les Illes Balears (BOIB núm. 17, de 8 de febrer de 2020).

També formen part de l'àmbit objectiu d'aquest informe els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit que les entitats de l'àmbit subjectiu han tramitat durant l'exercici 2019.

L'àmbit objectiu de la part específica de la fiscalització són els acords contraris a objeccions i els expedients amb omissió de fiscalització prèvia per un import superior a 50 milers d'euros, les principals anomalies d'ingressos i els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Principals dades de l'àmbit objectiu

Sistema de control intern de les entitats locals

S'ha tramès un qüestionari als òrgans interventors a fi d'analitzar els sistemes de control intern que han implantat les entitats locals de l'àmbit subjectiu (vegeu l'annex III.2.B. Model de qüestionari). Les valoracions dels òrgans interventors s'han agrupat per cada component COSO i se n'han sumat els valors aplicant-hi la ponderació que s'explica en l'annex III.2.D.

Les autovaloracions dels diferents components dels sistemes de control intern que han realitzat els òrgans interventors, per tipus d'entitats, es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. VI.1. SISTEMA CONTROL INTERN. AUTOVALORACIÓ. RESUM (escala 0-100)						
Tipus d'entitat	Entorn de control	Avaluació de riscos	Activitats de control	Informació i comunicació	Supervisió i seguiment	Total
Ajuntaments	43,5	40,4	54,1	44,8	48,5	45,8
Entitat local menor		40,0	44,5	49,6	66,7	50,2
Mancomunitats		28,3	34,8	43,4	28,9	26,7
MIT JANA	43,5	39,9	53,2	44,8	47,9	44,9

Acords contraris a objeccions, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i principals anomalies en matèria d'ingressos

D'acord amb la informació que han tramès les entitats locals mitjançant la Plataforma de rendició de comptes, durant l'exercici 2019, s'han adoptat 1.947 acords contraris a objeccions de l'òrgan interventor per un import de 79.669 milers d'euros; els expedients amb omissió de fiscalització prèvia són 679, que sumen un import de 22.599 milers d'euros, i s'han comunicat 19 anomalies d'ingressos per un import total de 63 milers d'euros.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

Els acords contraris a objeccions de la Intervenció (ACOI), els expedients amb omissió de fiscalització prèvia (EOFP) i les anomalies en matèria d'ingressos (AI), per tipus d'entitats, es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA. RESUM (milers d'euros)														
Tipus d'entitat	2019							2018						
	Ens	ACOI		EOFP		AI		Ens	ACOI		EOFP		AI	
	Nombre	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Ajuntaments	61	1.824	79.573	679	22.599	19	63	67	3.754	68.590	226	15.112	24	2.254
Entitat local menor	1							1						
Mancomunitats	5	123	96					5	139	100				
TOTAL	67	1.947	79.669	679	22.599	19	63	73	3.893	68.690	226	15.112	24	2.254

Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit

D'acord amb la informació que han tramès les entitats locals mitjançant un qüestionari, durant l'exercici 2019, s'han tramitat 530 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit (492 expedients a l'exercici 2018) per un import total de 27.548 milers d'euros (28.551 milers d'euros a l'exercici 2018).

El nombre d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit tramitats i el seu import, per tipus d'entitats, es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. EXPEDIENTS DE RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. RESUM (milers d'euros)						
Tipus d'entitat	2019			2018		
	Entitats	Nombre	Import	Entitats	Nombre	Import
Ajuntaments	38	528	27.344	40	491	28.490
Entitat local menor	1	2	204	1	1	61
Mancomunitats						
TOTAL	39	530	27.548	41	492	28.551

6. ÀMBIT TEMPORAL

L'àmbit temporal de la fiscalització és l'exercici 2019 i s'ha analitzat la informació que consta en la Plataforma de rendició de comptes dia 31 de desembre de 2020, data de tall per realitzar el treball de fiscalització, sense perjudici de les anàlisis i les comprovacions relatives a exercicis anteriors o posteriors que es considerin necessàries.

Cal destacar que les dades comparatives corresponents a l'exercici 2018 de determinats quadres d'aquest Informe poden no coincidir amb les dades dels mateixos quadres de l'Informe 178/2019 sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018. Aquestes diferències es produeixen per dos motius:

- S'ha modificat el model de dades de la Plataforma de rendició de comptes per la nova instrucció relativa a la tramesa de la informació corresponent a l'exercici del control intern de les entitats locals de les Illes Balears, aprovada per l'Acord del Consell de la Sindicatura de 31 de gener de 2020.

- Si alguna entitat local ha tramès la informació amb posterioritat a l'inici de la feina de camp de la fiscalització de l'exercici 2018, aquesta informació s'ha incorporat a l'hora d'elaborar aquest informe.

7. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

L'Informe s'ha elaborat amb les dades que han tramès les entitats locals mitjançant la Plataforma de rendició telemàtica de comptes, desenvolupada en el marc del conveni subscrit entre el Tribunal de Comptes i diversos òrgans de control extern d'àmbit autonòmic, i amb les respostes a un qüestionari sobre el sistema de control intern.

Les principals limitacions del treball realitzat són les següents:

- La falta de tramesa de la informació sobre els acords contraris a les objeccions que ha formulat la Intervenció local, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia i les principals anomalies d'ingressos de les entitats locals, abans de la data límit prevista per elaborar aquest Informe, 31 de desembre de 2020 (per a una relació detallada, vegeu l'apèndix I. en l'apartat «2. Compliment de l'obligació d'informar»). Aquesta limitació afecta les entitats locals següents: Esporles, Formentera, Fornalutx, Puigpunyent, Sant Antoni de Portmany i Sencelles.
- La falta de tramesa del qüestionari sobre el sistema de control intern degudament emplenat abans de la data establerta, 15 de gener de 2021. Aquesta limitació afecta les entitats locals següents: Campanet, Esporles, Formentera, Fornalutx, Maria de la Salut, Puigpunyent, Sant Joan de Labritja, Sencelles, Sineu i es Migjorn Gran, i les mancomunitats des Pla de Mallorca i Tramuntana.
- Les incoherències entre les afirmacions fetes sobre els sistemes de control intern als formularis de la Plataforma de rendició de comptes i al qüestionari. Aquesta limitació afecta de forma generalitzada totes les entitats locals.
- Les incoherències entre les dades relatives als reconeixements extrajudicials de crèdit que s'extreuen de les activitats de control de la funció interventora de les relacions anuals de l'exercici 2019 i les dades reclamades mitjançant el qüestionari. Aquesta limitació afecta de forma generalitzada totes les entitats locals.
- La impossibilitat de verificar la integritat de les relacions d'acords contraris a les objeccions que ha formulat la Intervenció local, dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia, de les principals anomalies d'ingressos i de les relacions d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits que han aprovat les entitats locals. Aquesta limitació afecta de forma generalitzada totes les entitats locals.
- La falta d'homogeneïtat en la informació com a conseqüència del canvi de model de dades amb posterioritat a l'obertura del període de tramesa de la informació sobre els acords contraris a les objeccions que ha formulat la Intervenció local, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia i les principals anomalies d'ingressos de les entitats locals. Aquesta limitació afecta, especialment, l'anàlisi del sistema del control intern de l'Ajuntament de Felanitx, que va trametre la informació dia 3 de gener de 2020, abans del canvi d'estructura de la informació que s'havia de carregar a la Plataforma.

8. METODOLOGIA

Els procediments que s'han aplicat, per a la consecució dels objectius de la fiscalització i en relació amb cadascuna de les àrees principals sobre les quals s'han realitzat les actuacions, són els següents:

1. Pel que fa al primer objectiu, s'han realitzat les actuacions següents:

- Una anàlisi en termes absoluts i relatius sobre el compliment de la remissió de la informació per illes, per tipus d'entitat i per població en el cas dels ajuntaments.
- Un examen de l'evolució temporal del grau de compliment entre 2019 i 2018, així com el compliment des de l'exercici 2014, primer any en què es va establir aquesta obligació.

2. Respecte del segon objectiu, s'han realitzat les actuacions següents:

- Una anàlisi en termes generals per tipus d'entitat, illes i trams poblacionals dels components de control intern que defineix COSO: entorn de control, avaluació de riscos, activitats de control, informació i comunicació, i supervisió.
- Una valoració, d'acord amb les respostes al qüestionari rebudes, dels sistemes de control intern de les entitats locals d'acord amb la metodologia següent:
 - La majoria de respostes són autovaloracions fent servir una escala de Likert entre 1 i 5, amb les correspondències i valors següents:

Resposta	Significat	Valor
1	«molt en desacord» amb l'afirmació feta al qüestionari	20
2	«en desacord» amb l'afirmació feta al qüestionari	40
3	«ni d'acord ni en desacord» amb l'afirmació feta al qüestionari	60
4	«molt en desacord» amb l'afirmació feta al qüestionari	80
5	«molt en desacord» amb l'afirmació feta al qüestionari	100

- Les respostes o valoracions dels òrgans interventors s'han agrupat pels elements de cada component COSO, que s'explica a l'apartat «1. Control intern» de l'apèndix «I. Aspectes generals sobre l'objecte de la fiscalització» d'aquest informe, i se n'han sumat els valors aplicant la ponderació que s'explica en l'annex «III.2.D. Ponderació de les respostes del qüestionari».
- Les valoracions de cada component COSO s'han obtingut de la suma dels elements que l'integren aplicant la ponderació que s'explica en l'annex III.2.D.
- Finalment, les valoracions totals s'han obtingut de la suma dels components considerant que tots tenen el mateix pes sobre el sistema de control.

3. Quant al tercer objectiu, s'han realitzat les actuacions següents:

Sobre els acords contraris a objeccions que ha formulat l'òrgan interventor i els expedients amb omisió de fiscalització prèvia, s'han analitzat els aspectes següents:

- Una visió general del conjunt de la informació rebuda: s'han analitzat el nombre i l'import dels acords (entre d'altres, classificats per tipus d'entitat, per illes, per grandària de les entitats i per tipus d'òrgans que ha adoptat l'acord corresponent); les deficiències i les irregularitats segons la modalitat de despesa i el tipus de despesa, així com la motivació de les objeccions dels òrgans interventors.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

- Una visió específica de la informació rebuda en relació amb les entitats de la mostra. S'han examinat els informes de fiscalització prèvia, els acords dels òrgans de govern de les entitats locals i, quan ha estat pertinent, les memòries justificatives dels òrgans gestors de les entitats locals que formen part de la mostra específica, dels quals han resultat els tipus de tràmits o procediments que han donat lloc a la interposició d'objeccions.
- Una visió específica de la informació rebuda dels òrgans interventors de les entitats locals de la mostra respecte als expedients amb omissió de fiscalització prèvia.

Sobre les principals anomalies d'ingressos, s'ha dut a terme l'anàlisi següent:

- Quantitativa per tipus d'ingressos, classificació econòmica i fase de l'execució del pressupost d'ingressos.
- Qualitativa de les propostes d'esmena i/o millora dels òrgans interventors, en funció de la tipologia de les incidències.

4. En relació amb el quart objectiu, s'han realitzat les actuacions següents:

- De l'anàlisi dels resultats dels treballs en compliment dels objectius 2 i 4, s'han identificat les principals àrees de risc, s'han determinat els tipus d'expedients en els quals tendeixen a produir-se acords contraris a objeccions i tramitació d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia, les causes i les circumstàncies que donen lloc a la seva existència, així com les irregularitats que han advertit amb més freqüència els òrgans interventors.

5. Pel que fa al cinquè objectiu, s'han realitzat les actuacions següents:

- S'han identificat els possibles casos d'heterogeneïtat en les entitats locals de la mostra en relació amb la tramitació dels acords contraris a l'informe de l'òrgan interventor o dels expedients tramitats amb omissió de fiscalització prèvia, tant pel que fa a l'actuació i els criteris dels òrgans interventors com dels òrgans que adopten els acords.

6. Respecte del sisè objectiu, sobre els procediments de reconeixement extrajudicial de crèdit tramitats, s'han realitzat les actuacions següents:

- Una visió general del conjunt de la informació rebuda en relació amb els procediments de reconeixement extrajudicial de crèdit tramitats.
- S'han identificat els possibles casos d'heterogeneïtat en les entitats locals de la mostra en relació amb la tramitació dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, tant pel que fa als motius de la tramitació com als òrgans que adopten els acords.
- S'han analitzat el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit. A més, s'han analitzat l'origen de les despeses, el motiu de la tramitació de l'expedient, l'òrgan que ha aprovat l'expedient i el registre comptable de les despeses d'exercicis anteriors vinculades als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

II. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ

Les principals conclusions de la fiscalització realitzada són les següents:

A. CONTROL INTERN DE LES ENTITATS LOCALS

Respecte al compliment de l'obligació d'informar

1. El 8,2 % dels òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe no va complir, abans de la data de tancament de l'informe, 31 de desembre de 2020, l'obligació de trametre la informació corresponent a l'exercici 2019 establerta en l'article 218.3 del TRLRHL; són els òrgans interventors d'aquestes sis entitats locals: Esporles, Formentera, Fornalutx, Puigpunyent, Sant Antoni de Portmany i Sencelles.
2. El 19,2 % dels òrgans interventors no va complir en termini aquesta obligació (39,7 % a l'exercici 2018). Són els òrgans interventors dels tretze ajuntaments i de la mancomunitat següents: Campanet, Esporles, Formentera, Fornalutx, Lloseta, Montuïri, Puigpunyent, Sant Antoni de Portmany, Sant Joan, Santa Eugènia, Santa Eulària des Riu, Sencelles, Vilafranca de Bonany i Mancomunitat Pla de Mallorca.
3. El 43,3 % dels òrgans interventors de les entitats locals presenta certificats negatius de l'existència d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia i d'anomalies d'ingressos (46,6 % a l'exercici 2018). Entre aquests òrgans interventors destaquen els dels tres ajuntaments de més de 25.000 habitants següents: Maó, Sant Josep de sa Talaia i Santa Eulària des Riu. També certifiquen negativament tots els òrgans interventors dels ajuntaments de menys de 1.000 habitants, igual que ho varen fer en l'exercici anterior. Aquest fet pot obeir a una gestió econòmica financera i pressupostària escrupolosament legal d'acord amb el criteri de la Intervenció, a una gestió amb objeccions però que els òrgans de govern de l'entitat local esmenen, o a la manca d'un sistema de control intern efectiu durant aquest exercici.

Respecte a l'entorn de control

4. Les estructures organitzatives presenten debilitats importants; així, el 40,0 % dels titulars dels òrgans d'intervenció afirma que les seves entitats locals no disposen d'una relació de llocs de feina, de conformitat amb la Llei 3/2007, de 27 de març, de funció pública de la CAIB, i un 80,3 % afirma que hi ha una insuficiència de recursos humans destinats al control intern.
5. El personal de les unitats de la Intervenció de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe ha de controlar, de mitjana, 5.484,6 milers d'euros de pressupost inicial de l'exercici 2019. Aquesta ràtio que mesura el nivell de recursos humans destinats al control intern varia significativament entre les diferents entitats locals, així a l'Ajuntament de Palma aquesta ràtio és de 57.647,2 milers d'euros (121.817,4 milers d'euros a l'exercici 2018), més de deu vegades superior a la mitjana de la resta d'entitats (quasi tretze vegades superior a la mitjana a l'exercici 2018).
6. El 48,5 % de les entitats locals no disposa d'una persona que ocupi el lloc de la Intervenció que tengui habilitació de caràcter nacional. Així, trenta-un ajuntaments i l'entitat local menor tenen un titular de l'òrgan interventor interí o accidental, entre els quals destaquen els set ajuntaments de més de 25.000 habitants següents: Calvià, Ciutadella de Menorca, Eivissa, Maó, Marratxí, Sant Josep de sa Talaia i Santa Eulària des Riu.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

7. *Hi ha un escàs foment de la competència i la formació del personal, així el 63,1 % dels òrgans interventors afirma que la seva entitat local no té un Pla de formació actualitzat i operatiu.*
8. *El nivell de procedimentació i d'informatització de les activitats de control intern és baix, així el 56,9 % de les entitats que ha contestat el qüestionari afirma no disposar d'una guia, un manual o unes instruccions de procediment, i un 87,7 % de les entitats afirma no disposar d'un programari informàtic específic a fi de desenvolupar les tasques de control intern.*

Respecte a l'avaluació de riscos

9. *El 60,0 % de les entitats no té establerts objectius relatius a les operacions, la informació i el compliment. Els objectius són un element fonamental del sistema de control.*
10. *El 69,2 % de les entitats locals no identifica, ni quantifica ni dissenya respostes per mitigar els efectes dels riscos associats als objectius establerts. Sense aquesta avaluació no és possible dissenyar un sistema de control intern efectiu.*

Respecte a les activitats de control

11. *El 28,2 % de les entitats locals no disposa de controls d'autorització suficients respecte a operacions d'especial risc com són les següents: assentaments directes a la comptabilitat, disponibilitat d'efectiu dels comptes bancaris, baixa d'elements de l'immobilitzat material, cancel·lació de drets i registre de transaccions atípiques dels comptes per cobrar.*
12. *Un 58,3 % de les entitats locals no ha valorat i registrat el possible deteriorament del seu immobilitzat i el 29,2 % no ha revisat la valoració dels saldos deutors amb la finalitat de detectar possibles deterioraments.*
13. *Els controls financers a posteriori són insuficients, així el 67,7 % de les entitats locals no van preveure i, posteriorment, realitzar actuacions de control financer permanent. Respecte a les entitats que tenen ens instrumentals, el 68,8 % no ha previst ni realitzat auditories de comptes, i el 80,0 % no ha realitzat auditories de compliment o operatives.*
14. *La salvaguarda dels actius és deficient, atès que el 50,0 % de les entitats locals assenyala que, a l'exercici 2019, no es mantenia un inventari de béns i drets complet i actualitzat. Aquesta debilitat també té conseqüències significatives sobre un altre objectiu de control l'entitat, com és la fiabilitat de la informació econòmica.*
15. *Els expedients de contractació són l'àrea de major risc, així la majoria d'acords adoptats en contra d'una objecció de l'òrgan interventor i d'expedients amb ommissió de fiscalització prèvia, durant l'exercici 2019, és conseqüència d'expedients de contractació, tant per nombre, el 81,1 % i 98,4 %, respectivament, com per import, el 72,1 % i 97,6 %, respectivament, i la seva motivació és l'ommissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials. La incidència més repetida a la mostra analitzada és la prestació d'un servei per part d'un tercer amb un contracte finalitzat o subjecte a pròrrogues extraordinàries.*

Respecte a la informació i la comunicació

16. *La generació d'informació amb la finalitat de planificar, executar i supervisar les activitats de control és molt deficient, atesos que un 76,9 % dels òrgans interventors de les entitats locals afirma no disposar d'un pla anual de control financer, el 67,7 % afirma que no ha elaborat l'informe resum anual dels resultats del control intern de l'exercici 2019 i el 81,0 % afirma que l'entitat local no disposa d'un pla d'acció que hagi formalitzat el president.*

Respecte a la supervisió i el seguiment

17. *La percepció de control dels òrgans interventors resulta incoherent respecte a l'efectivitat dels seus sistemes de control, atès que les seves estimacions del 75,2 % i del 82,8 % de control sobre el pressupost en un exercici i en un període de tres exercicis consecutius, respectivament, no es corresponen amb les respostes del qüestionari, que descriuen debilitats generalitzades dels sistemes de control intern de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe respecte al seu abast, especialment del control financer, el nivell de procedimentació i la dotació de recursos humans i materials.*
18. *El Ple de les entitats locals no ha pogut fer un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per millorar la gestió econòmica financera, atès que el 81,0 % d'aquests òrgans no va tenir coneixement del pla d'acció, que ha de formalitzar el president i determinar les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest en l'informe resum de la Intervenció.*

B. EXPEDIENTS DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT

19. *Les entitats locals fan un ús excessiu d'aquest procediment extraordinari per imputar obligacions al pressupost; així, el 63,9 % de les entitats locals de l'àmbit subjectiu amb pressupost limitador ha aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.*
20. *Durant l'exercici 2019 les entitats locals han aprovat 530 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import total de 27.548 milers d'euros.*
21. *El 19,0 % de l'import imputat al pressupost mitjançant un expedient extrajudicial de crèdit, que aprova un 39,3 % de les entitats locals, correspon a factures o altres justificants de despeses que no estan dins dels supòsits de nul·litat o d'anul·labilitat no esmenada i, per tant, pertocava haver-ne tramitat ordinàriament la imputació al pressupost.*
22. *L'11,3 % de l'import imputat al pressupost mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, que correspon a un 16,5 % de les entitats locals, l'aprova un òrgan diferent al Ple.*
23. *El 75,2 % de l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit que corresponen a factures d'exercicis anteriors no s'havia comptabilitzat prèviament al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» a fi de reflectir en el balanç l'existència d'un passiu i en el compte del resultat econòmic patrimonial el meritament d'una despesa o l'alta d'immobilitzat corresponent.*

III. RECOMANACIONS

A. CONTROL INTERN DE LES ENTITATS LOCALS

Respecte al sistema de control intern

- 1. Concebre el control intern com un procés integral, sistemàtic i dinàmic, en el qual participen els òrgans de govern, la direcció i la resta del personal de l'entitat local, que ha de supervisar el ple de la corporació i s'ha de dissenyar per proporcionar una seguretat raonable de la consecució dels objectius, els quals no només són de compliment, sinó també operatius o d'execució i d'informació.**
- 2. Dissenyar i implantar sistemes de control intern d'acord amb la definició del Committee of Sponsoring Organizations (COSO), que constin dels cinc components interrelacionats: entorn de control, avaluació de riscos, activitat de control, informació i comunicació, i supervisió i seguiment.**

Respecte a l'entorn de control

- 3. Disposar d'un organigrama actualitzat de l'entitat que defineixi clarament les línies d'autoritat, de responsabilitat i de dependència.**
- 4. Cobrir les places reservades a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional de les entitats locals amb funcionaris que compleixin aquest requisit, especialment pel que fa als municipis amb més població, com són Calvià, Eivissa, Maó, Marratxí, Sant Josep de sa Talaia i Santa Eulària des Riu.**
- 5. Incrementar els recursos humans i materials destinats a tasques de control intern i la formació continuada del personal que realitza aquesta funció, especialment pel que fa a l'Ajuntament de Palma.**
- 6. Establir procediments documentats i normalitzats per a les tasques de la funció interventora i del control financer.**

Respecte a l'avaluació de riscos

- 7. Identificar, avaluar i documentar adequadament els riscos que posin en perill l'assoliment dels objectius operatius, d'informació i de compliment de l'entitat local, a fi de dissenyar un sistema de control efectiu que proporcioni una seguretat raonable de la consecució d'aquests objectius.**

Respecte a les activitats de control

- 8. Definir un sistema d'autoritzacions amb una segregació adequada de funcions per a les operacions que suposen més risc per assolir els objectius o incorreccions materials, especialment respecte a les baixes d'elements de l'immobilitzat i els assentaments directes en la comptabilitat.**
- 9. Implantar la fiscalització prèvia limitada, que s'ha de complementar amb controls posteriors en els termes establerts en l'article 219 del TRLRHL, atesos els recursos humans limitats i l'abast de la funció interventora.**

10. *Recórrer als controls financers planificats i, si escau, incrementar-ne la freqüència i l'abast, a fi de poder assolir tots els objectius de control intern, atès que la fiscalització prèvia no resulta suficient.*
11. *Millorar la segregació de funcions entre l'autorització, l'execució, el registre, la recepció, el pagament i el control d'operacions.*
12. *Incrementar la realització de controls físics, especialment els relatius a l'inventari de béns i drets de l'entitat.*

Respecte a la informació i la comunicació

13. *Informar adequadament del resultat de les actuacions de control realitzades, especialment en els casos en què hi ha una omisió de fiscalització prèvia, tant als òrgans corresponents de l'entitat local com als òrgans de control extern.*

Respecte a la supervisió i el seguiment

14. *Sotmetre al Ple de la corporació l'informe resum anual dels resultats del control intern, perquè aquest òrgan pugui exercir les funcions de supervisió del sistema de control intern i realitzar un seguiment adequat de les mesures correctores.*

B. EXPEDIENTS DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT

Respecte a la tramitació de procediments de reconeixement extrajudicial de crèdit

15. *Reservar l'ús de la figura excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdit únicament per a les obligacions que no han estat degudament compromeses i que constitueixin un supòsit de nul·litat de ple dret, però, no obstant això, sigui necessari indemnitzar el tercer per evitar l'enriquiment injust de l'Administració.*
16. *Establir, com a mínim, en les bases d'execució del pressupost, atesa l'actual falta de regulació, el procediment que l'entitat local ha de seguir per aprovar un REC, que incorpori els elements que es considerin adients dels aspectes següents:*
 - *Aprovar tots els expedients de REC pel Ple, com a màxim òrgan de l'entitat local que té atribuïda la competència d'aprovació del pressupost i que decideix, per tant, la destinació dels fons de la hisenda municipal, d'acord amb l'atribució de competències de l'article 50 del RD 2568/1986. A més, en cap cas s'ha de delegar aquesta competència, encara que no n'està expressament prohibida la delegació.*
 - *Aplicar en l'aprovació dels expedients de REC les normes sobre informació, reclamació i publicitat dels pressuposts a què es refereix l'article 169 del TRLRHL, en coherència amb la tramitació d'expedients de crèdit extraordinari i suplement de crèdit, així com amb la tramitació d'expedients de transferències de crèdit aprovats pel Ple.*
 - *Fonamentar la tramitació dels expedients de REC, com a instrument extraordinari d'imputació pressupostària, amb els documents següents:*
 - *Memòria o informe de l'òrgan gestor, que ha d'incloure, com a mínim, els aspectes següents: justificació de la necessitat i la competència per executar la despesa; determinació de les causes per les quals les obligacions no s'han*

generat pels procediments establerts en la normativa; identificació de la persona o persones responsables de l'encàrrec; valoració econòmica de les obres, els béns o els serveis rebuts i la seva adequació a preus de mercat; anàlisi de la possibilitat de la restitució o la devolució del bé rebut. I s'hi ha d'incorporar la documentació justificativa de les despeses degudament conformada pels responsables corresponents i la documentació acreditativa de la recepció formal.

- **Tràmit d'audiència, si escau, al proveïdor del bé o el servei i a les persones o entitats interessades.**
 - **Informe del Servei jurídic de l'entitat sobre la legalitat de les actuacions i sobre la procedència, si escau, de l'exigència de responsabilitats pels danys i perjudicis causats, en el qual s'ha d'indicar la procedència o no de la revisió d'ofici i establir la base de l'enriquiment injust.**
 - **Informe de la Intervenció local que, amb els documents anteriors, ha de poder donar contingut adequat a l'informe exigít en l'article 28.2.e del RD 424/2017, respecte del cas de l'omissió de la funció interventora i, a més, determinar els danys i els perjudicis causats a la hisenda local o, en el seu cas, la seva inexistència.**
- **Iniciar el procediment per a declarar la nul·litat de l'acte, únicament, en els casos en què no es pugui invocar cap de les circumstàncies establertes en l'article 110 de la LPAC com a límits de la revisió d'ofici. És a dir, quan no s'esdevinguin circumstàncies en les quals la declaració resulti contrària a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis. Seria procedent, en tot cas, quan s'apreciïn indicis de mala fe del tercer o del responsable públic i en els casos en què, segons l'informe de l'òrgan gestor, l'obligació a reconèixer mitjançant un expedient de REC sigui superior a la possible indemnització que, en el seu cas, li correspondria, d'acord amb l'article 28 del RD 424/2014.**
- **Instar, en la tramitació de l'expedient de REC, les mesures pertinents per a l'exigència de responsabilitats a les autoritats i el personal al servei de l'Administració local, ja sigui de tipus disciplinari, administratiu, comptable o penal. En aquest sentit, a més, s'ha de tenir en compte que la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, eleva a la categoria de falta greu l'omissió de fiscalització prèvia i el compromís d'obligacions sense consignació de crèdit en l'article 28.c i d, respectivament.**

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

1. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb l'article 30.c del Reglament de la Sindicatura, un cop aprovat provisionalment l'Informe, es va trametre als comptedants de les entitats locals, per tal que hi poguessin formular les al·legacions i presentar els documents que considerassin adients.

Han presentat al·legacions l'Ajuntament d'Algaida (Registre d'entrada núm. SCIB-E-1058/2021, 18 de setembre de 2021) i l'Ajuntament de Palma (Registre d'entrada núm. SCIB-E-1099/2021, 22 de setembre de 2021), que consten annexes al final d'aquest Informe. Les al·legacions han estat analitzades i avaluades, i s'ha suprimit o modificat el text de l'Informe quan la Sindicatura n'ha acceptat el contingut. Quan no s'ha alterat l'Informe ni s'ha emès opinió sobre el contingut de les al·legacions, és que aquestes o són explicacions que confirmen els fets i les valoracions exposats, o no s'han justificat de forma adequada els criteris o les afirmacions mantingudes en l'al·legació, o es tracta de supòsits en què es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur.

2. APROVACIÓ DE L'INFORME

El Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, en l'exercici de la funció fiscalitzadora que li atribueix l'article 4 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes va acordar d'aprovar l'Informe Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019, en la sessió de 30 de setembre de 2021.

APÈNDIX I. ASPECTES GENERALS SOBRE L'OBJECTE DE LA FISCALITZACIÓ

1. CONTROL INTERN

L'àmbit objectiu de l'Informe són els sistemes de control intern de les entitats locals i, per això, és necessària una breu explicació del concepte de control intern, dels seus components i dels seus objectius, amb la finalitat de comprendre que no es tracta únicament de la funció interventora, que no es personifica només en la persona que ocupa el lloc d'interventor i que la seva finalitat no és, exclusivament, la verificació del compliment de la legalitat.

A. DEFINICIÓ DE CONTROL INTERN

El control intern es pot definir, d'acord amb la INTOSAI GOV 9100, el glossari de les ISSAI, la GPF-OCEX-1316 i les guies de COSO, de la manera següent:

- El control intern és un procés integral, sistemàtic i dinàmic, en el qual participen els òrgans de govern, la direcció i la resta del personal, i està dissenyat per proporcionar una seguretat raonable de la consecució dels objectius estratègics de l'entitat i els relatius a operacions, informació i compliment.

Els objectius del control intern són, per tant, els següents:

- **Estratègics:** missió de l'entitat.
- **Operatius:** execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions, i salvaguarda dels actius i els recursos.
- **Informatius:** exactitud i integritat dels registres comptables, i oportunitat i fiabilitat de la informació financera i de gestió.
- **De compliment:** de les lleis i les regulacions aplicables.

El control intern, d'acord amb COSO, consta de cinc components interrelacionats, que deriven de la forma com l'administració gestiona l'entitat i estan integrats en els processos administratius, els quals es classifiquen com:

- **Entorn de control:** conjunt de normes, processos i estructures que constitueixen la base sobre la qual es desenvolupa el control intern de l'organització.
- **Avaluació de riscos:** procés dinàmic i iteratiu d'identificació i avaluació dels riscos que amenacen els objectius de l'entitat. S'ha de tenir en compte que la definició prèvia d'aquests objectius és el primer pas.
- **Activitat de control:** accions definides mitjançant polítiques i procediments que contribueixen a garantir l'execució de les instruccions de la direcció amb la finalitat de mitigar els riscos anteriors.
- **Informació i comunicació:** procés continu capaç de proporcionar i compartir la informació obtinguda de la interrelació de tots els components, la qual ha de ser rellevant i de qualitat, i ha d'anar en totes les direccions.
- **Supervisió i seguiment:** avaluació del funcionament adequat de cada un dels components del control intern.

B. EL CONTROL INTERN ESTABLERT EN LA NORMATIVA

El model obligatori de sistema de control intern per a les entitats locals, l'estableixen bàsicament alguns articles de la LRBRL i del TRLRHL, i el Reglament de control intern (RCI), que va entrar en vigor l'1 de juliol de 2018, aprovat pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (BOE núm. 113, de 12 de maig), a més d'alguns documents que ha emès la IGAE.

Aquest model no regula, o ho fa de forma insuficient, alguns dels components abans comentats del sistema de control que estableix COSO, especialment pel que fa a l'entorn de control; mostra un biaix cap a les actuacions de control que assoleixen l'objectiu de compliment, en els quals no inclou l'anàlisi de riscos, i n'atribueix quasi exclusivament l'exercici a l'òrgan interventor.

A continuació, s'analitzen determinats aspectes del model establert en la normativa que regula el control intern a les entitats locals.

Entorn de control

La definició legal que conté l'art. 213 del TRLRHL i el seu desplegament en l'art. 3 del RCI personifiquen el control intern en la figura de l'òrgan interventor i, així, l'art. 92 *bis* de la LRBRL estableix que corresponen a l'interventor el control i la fiscalització interna de la gestió econòmica financera i pressupostària, i la comptabilitat, la tresoreria i la recaptació. Tot i això, abordar el control intern amb aquesta individualització no coincideix amb la realitat del control intern que ha d'implicar el conjunt de l'organització, tal com es desprèn del concepte esmentat en l'apartat anterior.

També defineix en quines condicions l'òrgan interventor ha de dur a terme la tasca i, així, l'art.136.2 de la LRBRL estableix que la Intervenció general municipal ha d'exercir les funcions amb plena autonomia respecte dels òrgans i les entitats municipals i els càrrecs directius la gestió dels quals fiscalitzi, i ha de tenir accés complet a la comptabilitat i a tots els documents que siguin necessaris per exercir les seves funcions. L'art. 4 del RCI afegeix que l'òrgan interventor ha de tenir independència funcional respecte als titulars de les entitats controlades, i l'art. 6 estableix l'obligació de col·laborar de tot el personal de les entitats subjectes a control, així com de tota persona natural o jurídica, pública o privada, respecte de les seves relacions econòmiques, professionals o financeres que siguin transcendents per a les actuacions de control realitzades. L'òrgan interventor, d'acord amb l'art. 6, pot revisar els sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris per dur a terme les funcions de control.

En l'art. 136 de la LRBRL es fa servir una triple accepció per definir control, que es correspon amb les tres modalitats de control esmentades en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, encara que el RCI les agrupa en dues. Les tres difereixen segons l'objectiu de control i el moment de la seva realització. La definició de cada una d'aquestes és la següent:

- **Funció interventora:** té per objecte fiscalitzar tots els actes de les entitats locals i dels seus organismes autònoms que donin lloc al reconeixement, la liquidació i la cancel·lació de drets i obligacions, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a la normativa vigent. Per tant, contribueix principalment a l'assoliment de l'objectiu de compliment.

La funció interventora disposa les fases següents:

- Fiscalització prèvia dels actes que reconeguin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

- Intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
 - Intervenció formal de l'ordenació del pagament.
 - Intervenció material del pagament.
- **Control financer:** d'acord amb l'art. 220 del TRLRHL, aquest control té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils dependents. També ha d'informar sobre la presentació adequada de la informació financera, del compliment de les normes i les directrius aplicables, i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius prevists. L'art. 3.3 del RCI en completa l'objecte i hi afegeix que ha de verificar que orienten la gestió dels recursos públics l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i també els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals. Distingeix entre dues modalitats, el control permanent i l'auditoria pública, les quals han d'incloure el control d'eficàcia:
- **Control permanent:** d'acord amb l'art. 29 del RCI, és el control que s'ha d'exercir sobre les entitats subjectes a la funció interventora a fi de comprovar, de manera continuada —amb anterioritat, de manera concomitant o amb posterioritat—, la legalitat i l'observança dels principis de bona gestió financera del funcionament de la seva activitat econòmica financera. Distingeix entre els dos tipus de control següents:
 - Control financer planificat: són les actuacions previstes en el pla anual de control financer (PACF).
 - Control financer no planificat: són actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor.
 - **Auditoria pública:** consisteix en la verificació, efectuada amb posterioritat i de manera sistemàtica, de l'activitat econòmica financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que continguin les normes d'auditoria i les instruccions que dicti la IGAE. Les modalitats que engloba són les següents:
 - Auditoria de comptes, té per objecte la verificació de si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són aplicables i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.
 - Auditoria de compliment i auditoria operativa a les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, amb la finalitat última de millorar-ne la gestió del sector públic local en l'aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.
 - **Control d'eficàcia,** que té per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels serveis o les inversions respectius.

Els articles 215-218 del TRLRHL estableixen el procediment en els casos en què el sistema de control intern detecta incompliments legals respecte a qualsevol acte, document o expedient, i en defineix la formulació escrita com objeccions. Els capítols II i III del RCI concreten el procediment per exercir la funció interventora dels drets i els ingressos, i de les despeses i els pagaments, respectivament.

Avaluació de riscos

El preàmbul del RCI disposa que, per assegurar un model de control efectiu, és preceptiva una anàlisi prèvia de riscos, consistent amb els objectius que es pretenen assolir. En l'art. 31 del RCI sobre la planificació del control financer es defineix el risc com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió. Identificats els riscos i estimada la seva importància, serà necessari assignar prioritats respecte a la selecció de les actuacions de control que s'han de dur a terme, que la norma circumscriu exclusivament a l'àmbit del control financer.

Respecte als objectius relacionats amb el control intern, no hi cap referència o explicació ni al TRLRHL ni al RCI, encara que en pressuposa l'existència. L'única al·lusió és en l'art. 167 del TRLRHL quan obliga l'entitat a estructurar el pressupost per programes d'acord amb unes finalitats o objectius, encara que no la relaciona amb l'exercici del control intern.

Activitats de control

L'art. 213 del TRLRHL deixa per a un desplegament normatiu posterior els detalls respecte a procediments de control, metodologia aplicable, criteris d'actuació, drets i deures del personal controlador i destinataris dels informes de control.

EL RCI, que va entrar en vigor el dia 1 de juliol de 2018, regula els procediments de control i la metodologia aplicable, amb la finalitat, entre d'altres, d'aconseguir un control econòmic pressupostari més rigorós i de reforçar el paper de la funció interventora a les entitats locals.

Per tant, la definició del sistema de control intern que ha de fer cada entitat local no implica només el compliment dels requisits legals esmentats amb anterioritat. L'abast del sistema per implementar depèn de les característiques individualitzades de cada entitat, dels objectius de control que té fixats i dels riscos que ha d'afrontar. Tots són elements particulars de cada entitat que exigeixen un procés d'introspecció a fi de poder dissenyar un sistema de control efectiu. La motivació per implantar i mantenir el sistema de control intern no ha de ser, únicament, el compliment de la legalitat vigent, sinó la convicció que és un element fonamental per assolir amb garanties tots els objectius de l'entitat.

2. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR

L'art. 218.3 del TRLRHL estableix que l'òrgan interventor ha de remetre anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i els acords que han adoptat el president de l'entitat local i el Ple de la corporació contraris a les objeccions que ha formulat la Intervenció, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. L'art. 15 del RCI estableix aquesta obligació també respecte a la Sindicatura de Comptes.

A. GRAU DE COMPLIMENT

Classificació per tipus d'entitat i per trams de població

El grau de compliment de l'obligació de trametre la informació corresponent a l'exercici 2019, a 31 de desembre de 2020, per tipus d'entitat local i per illes es mostra en el quadre següent:

CIN 2019. III.1.A. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Ajuntaments	49	53	8	8	4	5		1	61	67
Més de 75.000 h.	1	1							1	1
Entre 50.001 i 75.000 h.	1	1							1	1
Entre 25.001 i 50.000 h.	4	4	2	2	3	4			9	10
Entre 5.001 i 25.000 h.	21	22	4	4	1	1	1		26	28
Entre 1.001 i 5.000 h.	17	19	2	2					19	21
Menys de 1.000 h.	5	6							5	6
Entitat local menor	1	1							1	1
Mancomunitats	4	4			1	1			5	5

El 91,8 % dels òrgans interventors de l'àmbit subjectiu ha tramès la informació relativa a la funció interventora corresponent a l'exercici 2019 abans del 31 de desembre de 2020, així com un 100 % respecte a l'exercici 2018.

Els vuit òrgans interventors d'ajuntaments, mancomunitats i entitat local menor que no han tramès, abans del 31 de desembre de 2020, la informació relativa a la funció interventora de qualche exercici des de l'any 2014, el primer any en què era obligatòria, són els següents:

Ajuntament de Binissalem 2014-2015*	Ajuntament de Puigpunyent 2019
Ajuntament d'Esporles 2019*	Ajuntament de Sant Antoni de Portmany 2019*
Ajuntament de Formentera 2019	Ajuntament de Sencelles 2019*
Ajuntament de Fornalutx 2019*	Ajuntament de Sineu 2016

* L'òrgan interventor ha tramès la informació relativa a la funció interventora després del 31 de desembre de 2020, data de tancament per realitzar el treball de fiscalització.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

Compliment en termini

L'art. 8 de la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació corresponent a l'exercici de control intern de les entitats locals de les Illes Balears, aprovada per l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de 31 de gener de 2020, estableix que la remissió d'aquesta informació s'ha d'efectuar amb anterioritat al 30 d'abril de l'exercici següent al qual es refereixi. Excepcionalment, per a l'exercici 2019, aquest termini s'ha vist ampliat fins al dia 7 d'agost de 2020, d'acord amb l'art. 48 del Reial decret llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front a la COVID-19.

El quadre següent mostra el nivell de compliment per tipus d'entitat i, en el cas dels ajuntaments, per tram de població:

CIN 2019. III.1.A. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ EN TERMINI. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Total entitats		Total enviats		En termini		Fora de termini		No enviats	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Ajuntaments	67	67	61	67	54	40	7	27	6	
Més de 75.000 h.	1	1	1	1	1	1				
Entre 50.001 i 75.000 h.	1	1	1	1	1	1				
Entre 25.001 i 50.000 h.	10	10	9	10	8	6	1	4	1	
Entre 5.001 i 25.000 h.	28	28	26	28	25	20	1	8	2	
Entre 1.001 i 5.000 h.	21	21	19	21	14	9	5	12	2	
Menys de 1.000 h.	6	6	5	6	5	3		3	1	
Entitat local menor	1	1	1	1	1	1				
Mancomunitats	5	5	5	5	4	3	1	2		

El 80,8 % dels òrgans interventors de les entitats locals ha tramès en termini la informació corresponent a l'exercici 2019 (60,3 % en l'exercici 2018).

El nivell de compliment en termini dels òrgans interventors dels ajuntaments és del 80,6 % en l'exercici 2019 i del 59,7 % en l'exercici 2018. Els ajuntaments de menys de 5.000 habitants són els menys complidors.

El nivell de compliment de la remissió en termini per illes i per tipus d'entitat és el següent:

CIN 2019. III.1.A. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ EN TERMINI. CLASSIFICACIÓ PER ILLES I TIPUS D'ENTITAT										
Tipus d'entitat	Total entitats		Total enviats		En termini		Fora de termini		No enviats	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Mallorca	58	58	54	58	47	38	7	20	4	
Ajuntaments	53	53	49	53	43	35	6	18	4	
Entitat local menor	1	1	1	1	1	1				
Mancomunitats	4	4	4	4	3	2	1	2		
Menorca	8	8	8	8	8	2		6		
Ajuntaments	8	8	8	8	8	2		6		
Eivissa	6	6	5	6	4	4	1	2	1	
Ajuntaments	5	5	4	5	3	3	1	2	1	
Mancomunitat	1	1	1	1	1	1				
Formentera	1	1		1				1	1	

El 100,0 % de les entitats locals de Menorca (25,0 % en l'exercici 2018) ha tramès la informació sobre la funció interventora en termini, per sobre de Mallorca i d'Eivissa amb un 81,0 % i un 66,7 %, respectivament (65,5 % i 66,7 % en l'exercici 2018, respectivament). L'Ajuntament de Formentera no ha complert l'obligació de tramesa.

En l'annex III.1 es mostra informació relativa al compliment de cada una de les entitats locals.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

B. CERTIFICATS NEGATIUS

En els articles 5.2, 6.2 i 7.2 de la Instrucció de la Sindicatura de Comptes s'estableix que, en el supòsit que durant l'exercici no s'hagi adoptat cap acord contrari a objeccions ni hi hagi cap expedient amb omissió de fiscalització prèvia, ni s'hagin detectat anomalies en matèria d'ingressos, se n'ha de deixar constància amb un certificat negatiu. Aquest fet pot obeir a una gestió econòmica financera i pressupostària escrupolosament legal d'acord amb el criteri de la Intervenció, a una gestió amb objeccions però que els òrgans de govern de l'entitat local esmenen, o a la manca d'un sistema de control intern efectiu durant aquest exercici.

El quadre següent mostra un resum dels certificats negatius corresponents a l'exercici 2019, classificats per tipus d'entitat i per tram de població:

CIN 2019. III. 1.B. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ. CERTIFICATS NEGATIUS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE										
Tipus d'entitat	2019					2018				
	Enviats	Certificats negatius				Enviats	Certificats negatius			
		Objeccions	Omis.fisc.	Ingressos	Tots		Objeccions	Omis.fisc.	Ingressos	Tots
Ajuntaments	61	29	47	57	24	67	31	58	60	29
Més de 75.000 h.	1			1		1			1	
Entre 50.001 i 75.000 h.	1		1	1		1		1	1	
Entre 25.001 i 50.000 h.	9	4	7	9	3	10	3	8	10	2
Entre 5.001 i 25.000 h.	26	8	16	22	4	28	8	23	22	7
Entre 1.001 i 5.000 h.	19	12	18	19	12	21	14	20	20	14
Menys de 1.000 h.	5	5	5	5	5	6	6	6	6	6
Entitat local menor	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Mancomunitats	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4

El 43,3 % dels òrgans interventors de les entitats locals que va trametre la informació sobre la funció interventora corresponent a l'exercici 2019 (46,6 % en l'exercici 2018) va remetre un certificat negatiu.

Entre les entitats locals que han tramès un certificat negatiu destaquen tres ajuntaments de més de 25.000 habitants, que són els següents: Maó, Sant Josep de sa Talaia i Santa Eulària des Riu. Respecte a l'exercici 2018, també varen trametre un certificat negatiu dos ajuntaments de més de 25.000 habitants, que són els següents: Sant Josep de sa Talaia i Santa Eulària des Riu. Els òrgans interventors dels ajuntaments del primer tram poblacional, de menys de 1.000 habitants, certifiquen negativament, igual que ho varen fer en l'exercici anterior.

C. ACTUACIONS PER INCREMENTAR EL GRAU DE COMPLIMENT

La Sindicatura de Comptes, amb la finalitat d'incrementar el grau de compliment dels òrgans interventors de les entitats locals de les Illes Balears de l'obligació d'informar sobre la funció interventora corresponent a l'exercici 2019, ha realitzat les actuacions següents:

- Requeriment mitjançant el servei d'enviament de notificacions electròniques, el 10 de d'agost de 2020, als tretze òrgans interventors d'entitats locals de les Illes Balears que, en aquesta data, no havien tramès la informació.
- Segon requeriment mitjançant el servei d'enviament de notificacions electròniques, el 10 de setembre de 2020, als set òrgans interventors d'entitats locals de les Illes Balears que, en aquesta data, no havien tramès la informació.

**Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019**

- Tercer requeriment mitjançant el servei d'enviament de notificacions electròniques, el 13 d'octubre de 2020, als set òrgans interventors d'entitats locals de les Illes Balears que, en aquesta data, no havien tramès la informació.
- Quart requeriment mitjançant el servei d'enviament de notificacions electròniques, el 26 de març de 2021, als quatre òrgans interventors d'entitats locals de les Illes Balears que, en aquesta data, no havien tramès la informació.
- Publicació mensual al portal web de la Sindicatura de Comptes de la relació d'òrgans interventors de les entitats locals que ha tramès la informació de resolucions i acords que han adoptat el president o el Ple de la corporació contraris a objeccions formulades, amb indicació dels que ho han fet en termini o fora de termini i dels que no han complert l'obligació esmentada.

Les accions esmentades, amb la finalitat d'incrementar el grau de compliment de l'obligació de trametre la informació, varen tenir l'efecte següent:

- Entre el primer i el segon requeriment, sis òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe varen trametre les relacions anuals d'acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2019.
- Entre el segon i el tercer requeriment, cap òrgan interventor de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe les va trametre.
- Entre el tercer i el quart requeriment, tres òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe les varen trametre.
- Entre el quart requeriment i la data de tall d'aquest Informe, 31 de desembre de 2020, dos òrgans interventors les varen trametre.

Incidències respecte al compliment de l'obligació d'informar

- Els òrgans interventors de les entitats locals de les Illes Balears que no han tramès la informació en termini representen el 19,2 % del total (39,7 % del total al 2018) i corresponen a tretze ajuntaments i una mancomunitat (vint-i-set ajuntaments i dues mancomunitats a l'exercici 2018). Aquests òrgans interventors corresponen a les entitats locals següents:

<i>Campanet *</i>	<i>Lloseta</i>	<i>Sant Joan</i>	<i>Vilafranca de Bonany</i>
<i>Esporles *</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Santa Eugènia *</i>	<i>Mc. Pla de Mallorca</i>
<i>Formentera *</i>	<i>Puigpunyent *</i>	<i>Santa Eulària des Riu</i>	
<i>Fornalutx *</i>	<i>Sant Antoni de Portmany *</i>	<i>Sencelles *</i>	

* Òrgans interventors de les entitats locals que tampoc no varen trametre en termini la informació sobre control intern de l'exercici 2018.

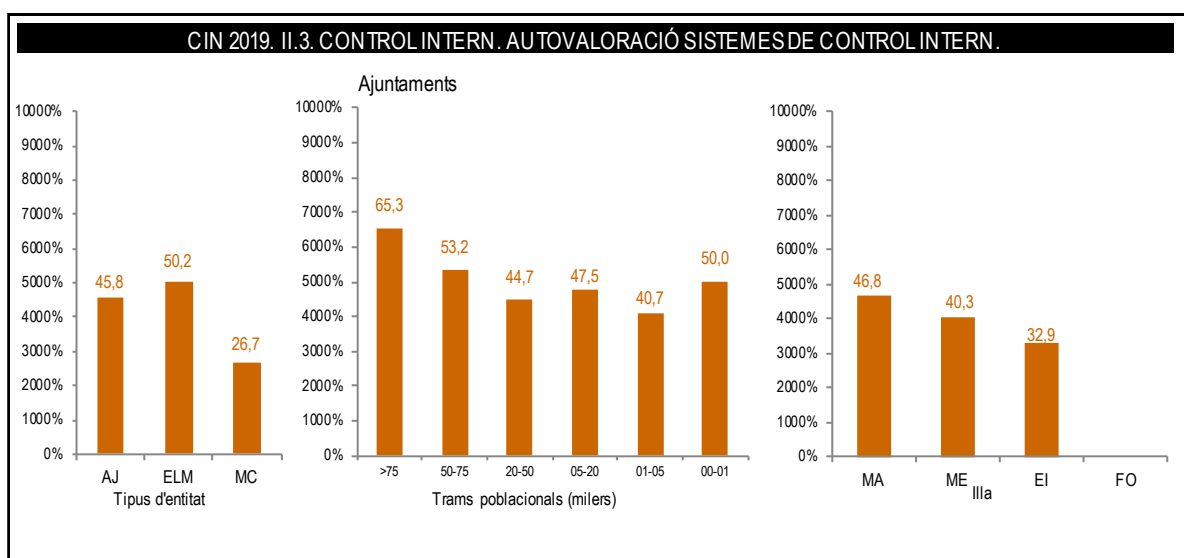
3. ANÀLISI DELS COMPONENTS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERN DE LES ENTITATS LOCALS

En l'apartat següent s'analitzen els components del sistema de control de les entitats locals. Aquesta anàlisi s'ha realitzat a partir de la informació que han comunicat els titulars dels òrgans d'intervenció de l'àmbit subjectiu mitjançant la Plataforma de rendició de comptes, en compliment de la seva obligació periòdica respecte d'això, i mitjançant un qüestionari que es va trametre a totes les entitats de l'àmbit subjectiu per completar aquesta informació.

El qüestionari és relatiu al sistema de control intern i comprèn els cinc components que defineix COSO, i les seves respostes suposen un exercici d'autovaloració del titular de l'òrgan interventor i donen una visió general del disseny i del funcionament del sistema de control implantat. S'ha d'assenyalar la limitació que suposa no haver fet proves de compliment per contrastar l'efectivitat dels sistemes de control intern descrits amb les respostes al qüestionari.

Les respostes obtingudes, majoritàriament amb una escala de Likert de cinc valors, s'han sintetitzat en un únic valor seguint la metodologia explicada en la introducció i en l'annex III.2.D.

Un resum d'aquesta autovaloració per illes es mostra a continuació:

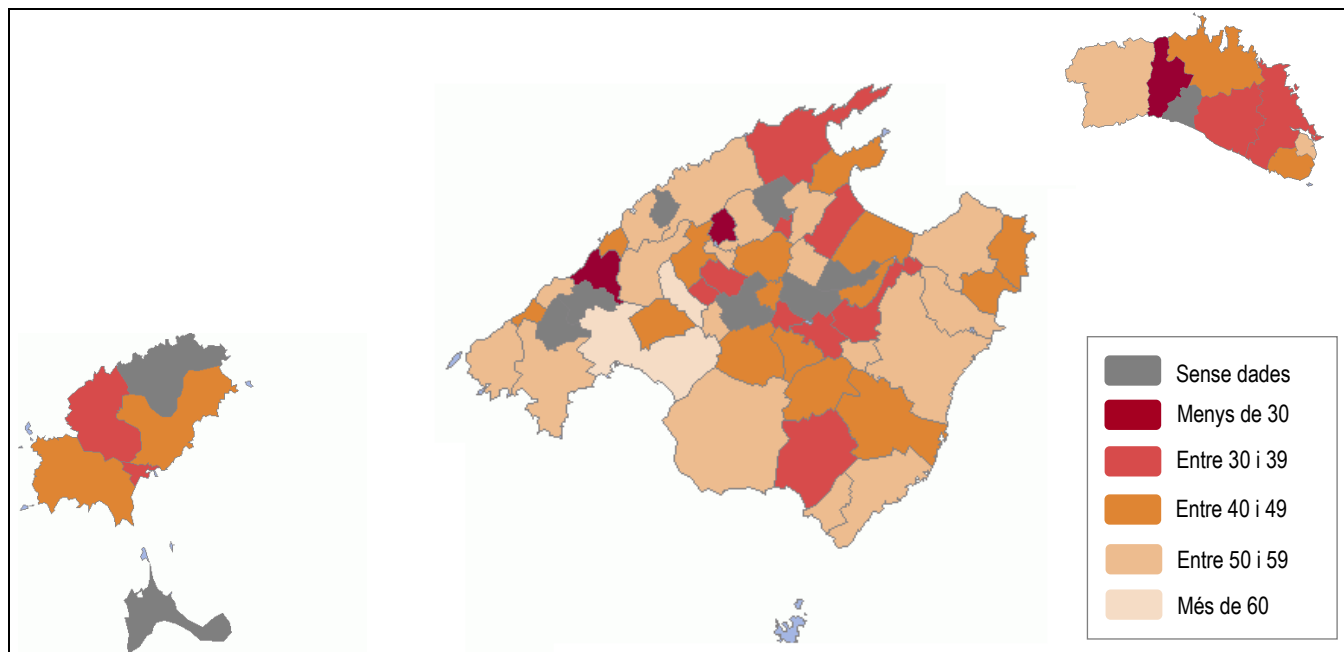


La valoració que es desprèn de les respostes al qüestionari dels òrgans interventors de les entitats locals respecte dels seus sistemes de control intern és de 44,9 punts, en una escala de l'1 al 100 punts, on 100 punts seria el valor que obtindria un sistema de control efectiu. En el cas dels ajuntaments, la valoració mitjana és de 45,8 punts, i només superen el 50 punts de mitjana els dos ajuntaments de més de 50.000 habitants, Palma i Calvià; els de menys de 1.000 habitants la igualen. Les mancomunitats s'autovaloren amb només amb uns 26,7 punts.

Les entitats locals de l'illa d'Eivissa autovaloren especialment baix, amb uns 32,9 punts, els seus sistemes de control intern, d'acord amb les respostes enviades.

En l'annex III.2.A es mostra informació relativa a l'autoavaluació del sistema de control intern de cada una de les entitats locals.

Una visió geogràfica de les autovaloracions es mostra a continuació:



A. ANÀLISI DE L'ENTORN DE CONTROL

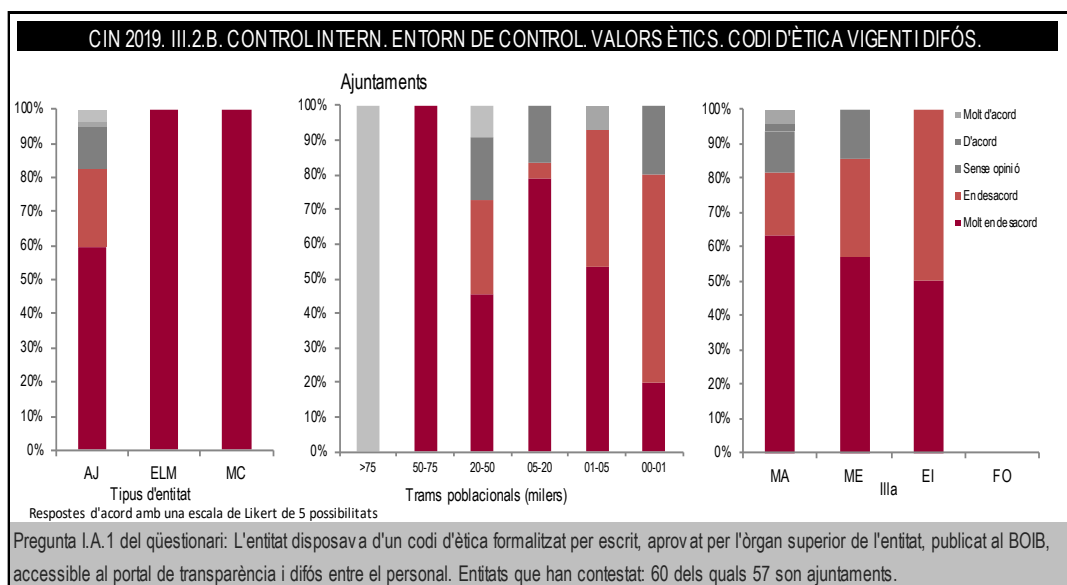
L'entitat local i la codificació de les preguntes que no ha contestat relatives a l'entorn de control analitzades en aquest apartat (vegeu l'Annex III.2.B. Model de qüestionari), són les següents:

Mancomunitat Serveis Públics Insulars d'Eivissa

I.A.1, I.A.2, I.B.1, i I.B.2.

INTEGRITAT I VALORS ÈTICS

Un dels elements fonamentals de l'entorn de control són els valors ètics i d'integritat de l'organització, que han de ser fomentats i exemplificats des dels òrgans de govern i difosos entre tot el personal. A continuació, es mostra un gràfic amb la valoració que, respecte a aquesta qüestió, han fet els titulars dels òrgans d'intervenció de les entitat de l'àmbit subjectiu:



Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

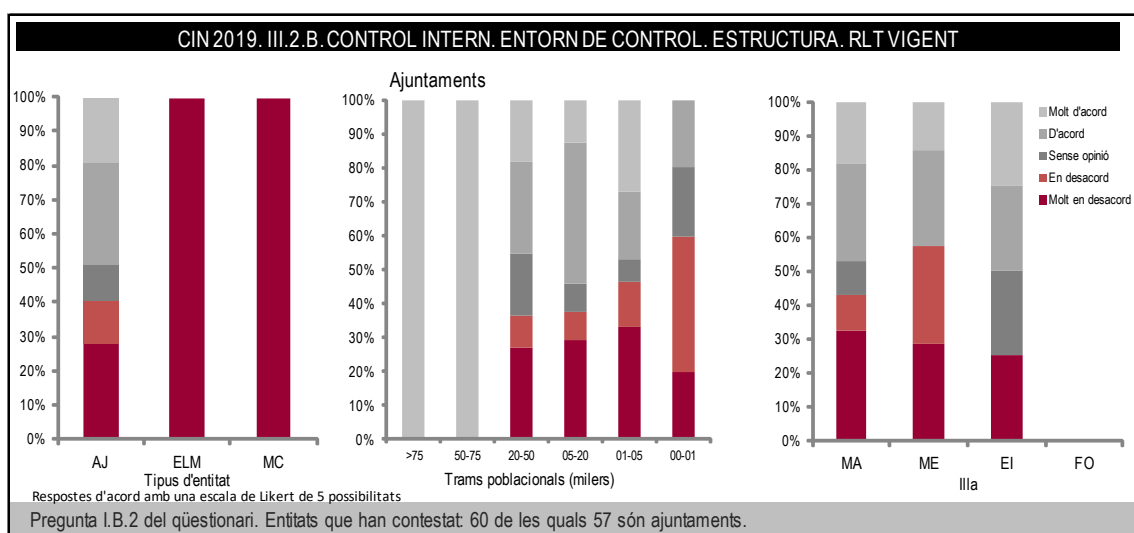
El 76,9 % de les entitats locals no disposen d'un codi d'ètica formalitzat per escrit, aprovat per l'òrgan superior de l'entitat i degudament publicat i difós entre el personal. Únicament, els ajuntaments d'Inca, Llubí i Palma afirmen disposar d'un codi d'ètica.

ESTRUCTURA I LÍNIES JERÀRQUIQUES

Un entorn de control efectiu exigeix una estructura i unes línies jeràrquiques que delimitin amb claredat les funcions i les responsabilitats dels integrants de l'organització.

Organigrama

Un organigrama actualitzat amb una clara definició de les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència és un altre element fonamental de l'entorn de control. Dins de l'administració pública s'estableix l'ús d'un instrument, les relacions de llocs de treball (RLT), conforme a l'art. 74 del TREBEP, a fi d'ordenar el personal d'acord amb les necessitats dels serveis i per especificar-hi els requisits i les retribucions de cada lloc de feina. A continuació, es mostra un gràfic amb la valoració respecte a l'existència d'una RLT, conforme a la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la CAIB, que han fet els titulars dels òrgans d'intervenció:



El 40,0 % dels titulars dels òrgans d'intervenció afirma que l'entitat local respectiva no disposa d'una RLT de conformitat amb l'esmentada Llei o instrument similar en el cas de les seves societats mercantils i/o fundacions. Aquesta mancança és inversament proporcional a la grandària poblacional del municipi, i així, en el cas dels ajuntaments de menys de 1.000 habitants, el 60 % dels titulars afirma que no hi ha una RLT conforme a la legalitat vigent i, respecte dels ajuntaments amb més de 50.000 habitants, no hi ha cap resposta negativa.

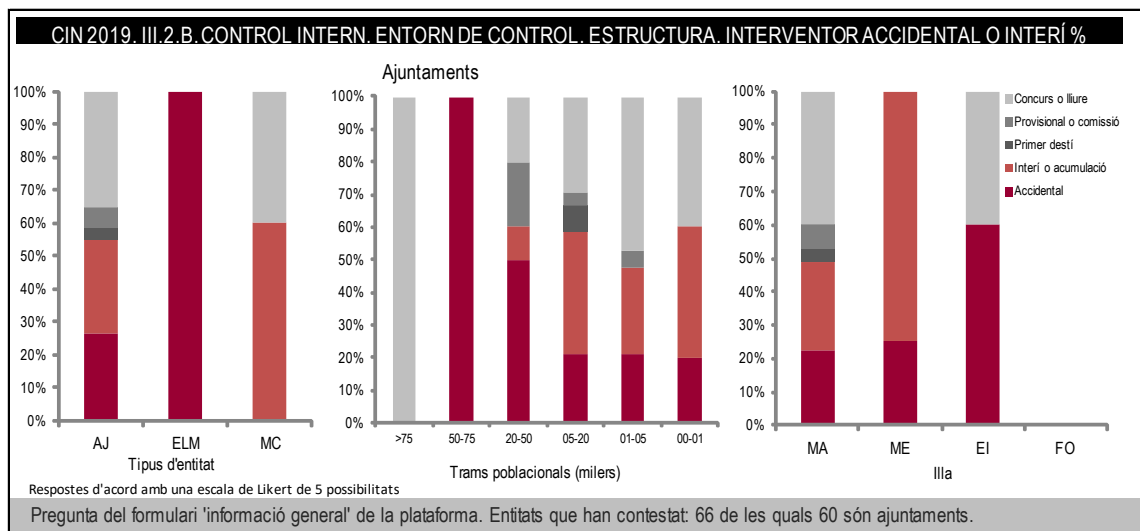
Titular de l'òrgan intern de control

Un subjecte important del control intern és l'interventor o interventora i, per tant, la seva situació laboral i la seva qualificació són aspectes que mereixen una especial atenció. L'art. 92.bis de la LBRL disposa que un funcionari amb habilitació de caràcter nacional exerceixi la funció de l'interventor, però és habitual que això no sigui possible i, atès que és una figura imprescindible, les entitats locals han de recórrer a altres solucions que col·loquen l'interventor en una situació més precària. Aquesta situació laboral també és un indicador de la competència de l'interventor en el sentit que un funcionari de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional ha de

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

superar unes proves d'accés. Aquest control de la competència, no l'han de superar les persones que ocupen la plaça d'interventor de forma interina o accidental.

El percentatge d'interventors amb relació al sistema d'accés a la plaça es mostra en el gràfic següent:

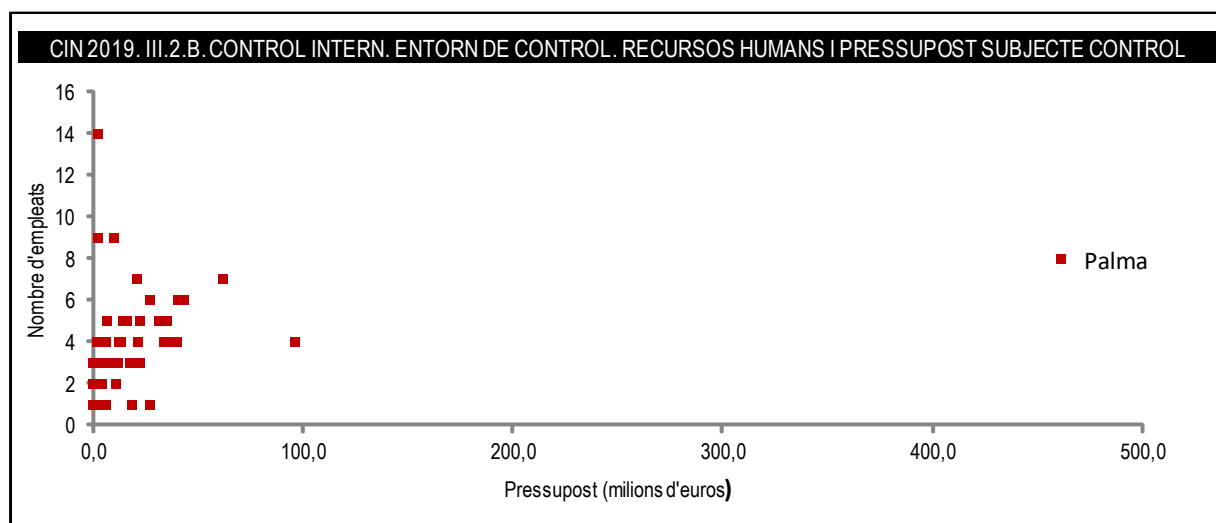


El 48,5 % dels interventors de les entitats locals de les Illes Balears, segons les relacions trameses, no és funcionari amb habilitació de caràcter nacional i, per tant, podria no gaudir d'aquesta salvaguarda, cosa que evidencia una debilitat important del sistema de control intern dels ajuntaments de les Illes Balears.

Els nivells de vulnerabilitat són més grans als ajuntaments de Menorca amb un 100,0 % d'interventors que no són funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.

Recursos humans destinats al control

D'acord amb l'art. 4.3 del RCI, l'òrgan interventor ha de disposar d'un model de control eficaç i, per això, se li han d'habilitar els mitjans necessaris i suficients. La dotació de recursos humans destinats al control intern i les seves condicions es poden valorar en el gràfic següent:



Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

Un indicador del nivell de dotació de recursos humans és la ràtio de pressupost per empleat assignat a l'òrgan interventor. Valors elevats d'aquest indicador assenyalen una possible infradotació. La mitjana de pressupost inicial de l'exercici 2019 que ha de fiscalitzar cada empleat de la unitat d'Intervenció és de 5.484,6 milers d'euros. La dispersió de les dades és elevada i, així, el màxim i el mínim se situen entre els 57.647,2 milers d'euros per empleat de l'Ajuntament de Palma i els 323,8 milers d'euros de l'Ajuntament de Costitx.

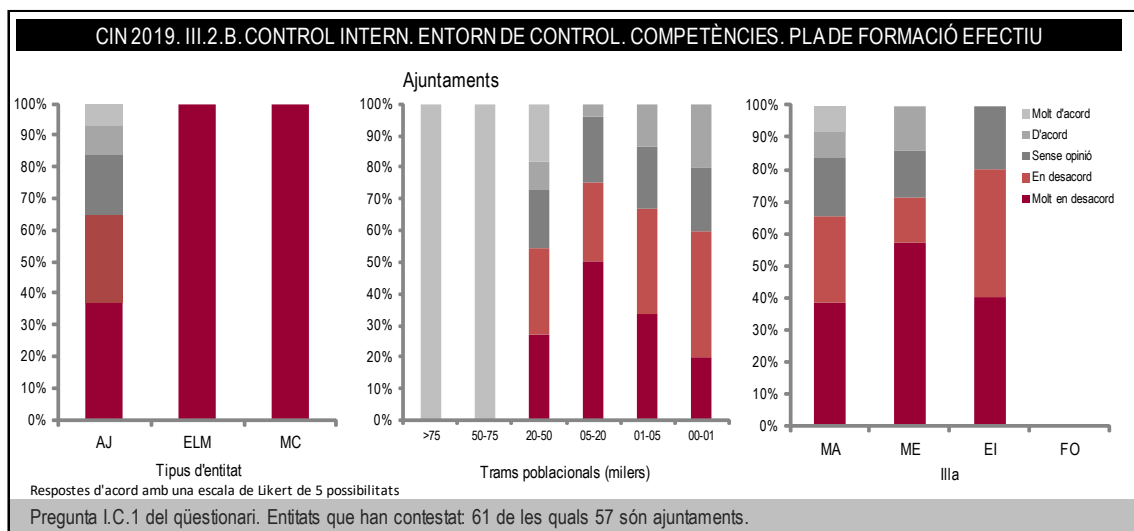
Els titulars dels òrgans d'Intervenció afirmen, majoritàriament, que hi ha una insuficiència de recursos humans destinats al control, i així el 80,3 % afirma que no disposa de prou recursos humans. El 100,0 % de les entitats locals de l'illa de Menorca i de les de l'illa d'Eivissa afirma patir aquesta mancança de personal de l'òrgan interventor.

Només els ajuntaments d'Alaró, Banyalbufar, Calvià, Campanet, Deià, Escorca, Manacor, Sant Llorenç des Cardassar, Santa Eugènia, Santanyí i ses Salines afirmen que disposen de suficients recursos humans destinats al control.

FOMENT DE LA COMPETÈNCIA

La formació del personal de l'entitat és un altre element important de l'entorn de control, així com la capacitat de l'organització de retenir talent.

El gràfic següent resumeix la valoració dels titulars de l'òrgan interventor respecte a la planificació formativa de les seves entitats:



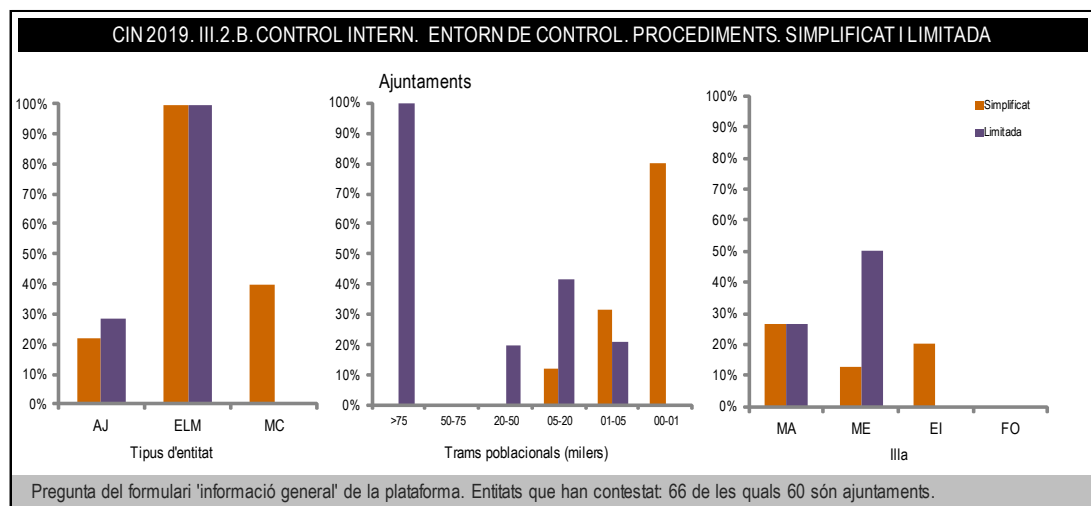
El 63,1 % dels titulars dels òrgans de control afirma que a la seva entitat no hi havia un Pla de formació actualitzat i operatiu que cobrés, com a mínim, les seves demandes respecte a canvis normatius i noves eines informàtiques. Per illes, destaca Eivissa amb el 80,0 % de les entitats locals que afirma que no té un pla de formació i, la resta, un 20,0 %, no es pronuncia. En el cas concret de l'entitat local menor i les mancomunitats, aquest percentatge és del 100,0 %.

RÈGIM DE CONTROL I PROCEDIMENTS

Un altre component de l'entorn de control són els procediments que permeten desenvolupar l'exercici de control intern de manera efectiva dins l'organització. A més, en el sector públic es modulen les activitats de control mitjançant diferents règims de control per simplificar-les o agilitzar-les.

Règim de control

El règim general de la funció interventora disposa la fiscalització de tots els actes per als quals s'aprova una despesa (art. 214 del TRLRHL i art. 16 del RCI). L'abast d'aquest control previ es pot limitar, si així ho aprova el Ple, amb la condició d'incloure aquestes despeses en el controls financers planificats (art. 219 del TRLRHL i art. 13 del RCI). També hi ha la possibilitat que les entitats que poden aplicar el model simplificat de comptabilitat local ho facin, cosa que suposa que no estan obligades a fer controls financers. El gràfic següent resumeix les entitats que apliquen un o ambdós règims extraordinaris:

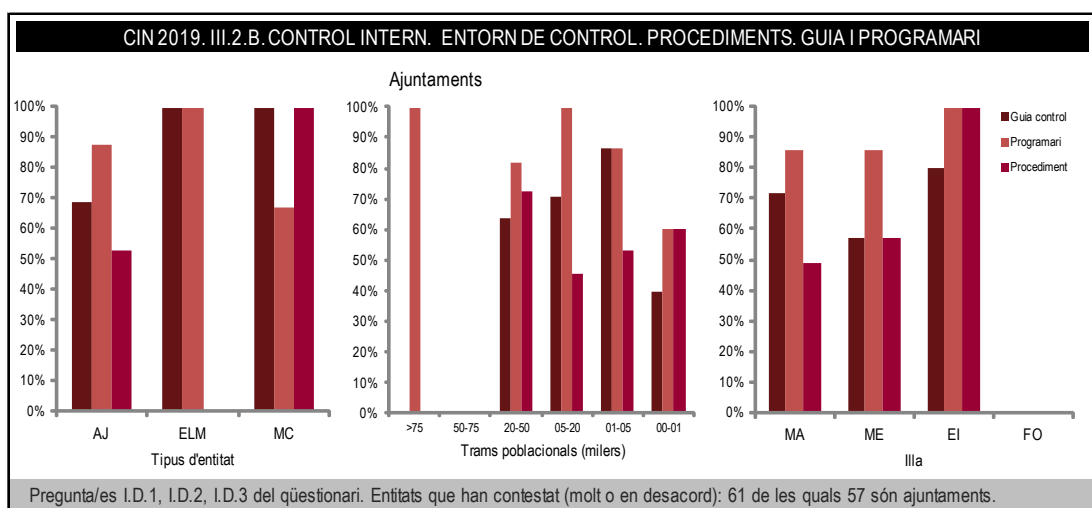


El 27,3 % de les entitats locals ha limitat la funció interventora i ha implantat la fiscalització limitada prèvia. D'aquestes entitats, el 94,4 % ha acordat que aquest règim afecti totes les despeses i el 16,7 % n'estén l'abast més enllà dels requisits de comprovació de l'art. 13 del RCI i de l'Acord del Consell de Ministres relatiu a aquesta matèria vigent al seu moment. Cap mancomunitat ni cap ajuntament de l'illa d'Eivissa han implantat aquest règim.

El 24,2 % de les entitats aplica el règim de control simplificat. En el cas dels ajuntaments amb una població inferior als 1.000 habitants i de les mancomunitats, aquest percentatge és del 66,7 % i del 40,0 %, respectivament.

Procedimentació

La procedimentació de les activitats és un altre element important de l'entorn de control.



Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

El 56,9 % de les entitats que ha contestat el qüestionari afirma que no disposa d'una guia de control, un manual o unes instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern. Únicament els ajuntaments de Calvià i Palma contesten afirmativament i altres quatre ajuntaments també, però amb reserves. La resta d'entitats no es pronuncia amb claredat, ni d'acord ni en desacord.

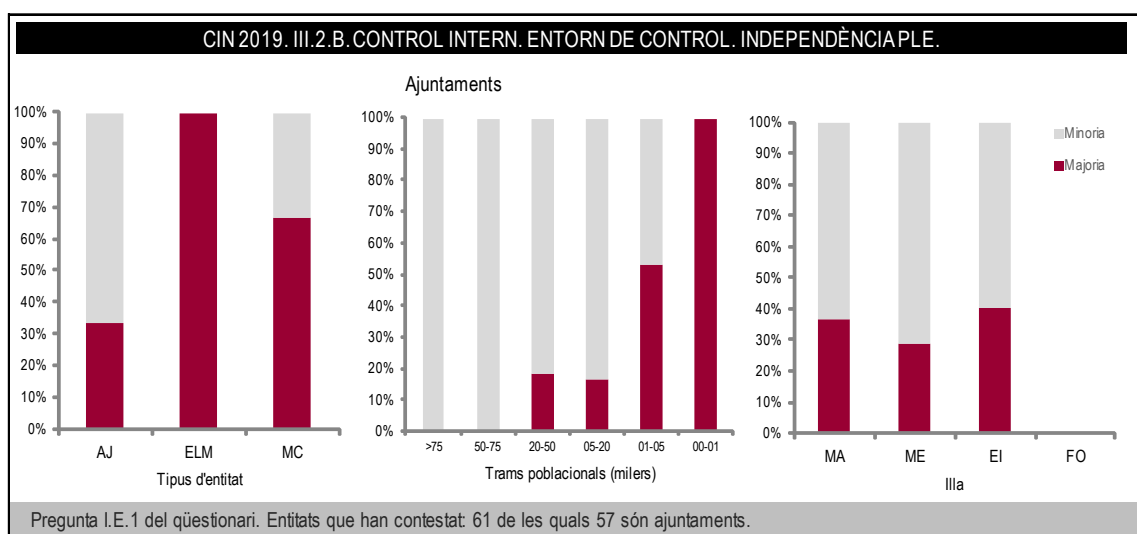
Respecte a un programari informàtic específic per tramitar les actuacions de control, el 87,7 % de les entitats afirma que no en disposa i el 9,2 % no contesta en cap dels dos sentits.

La majoria de les entitats locals de l'àmbit subjectiu reconeix que no disposa de procediments per a tres aspectes clau de la funció interventora ni per als controls financers. Únicament, els ajuntaments de Calvià, es Castell, Palma, Selva, ses Salines i Sóller declaren que tenen procediments per a les tres actuacions de la funció interventora i els controls financers.

INDEPENDÈNCIA DEL PLE COM A ÒRGAN DE CONTROL

El ple és l'òrgan de control respecte als gestors i la seva independència respecte d'aquests és un element que afavoreix un entorn de control efectiu.

A continuació, es mostra un gràfic amb les entitats on aquest òrgan no tenia cap representació majoritària d'un grup polític:



El 33,8 % dels plens de les entitats locals té una majoria de representats del mateix partit polític del president o presidenta de la corporació, fet que podria suposar una debilitat d'aquest mecanisme de control. En el cas dels ajuntaments, aquest percentatge és inversament proporcional a la grandària poblacional del municipi i, així, als municipis de menys de 1.000 habitants aquest percentatge suposa un 100,0 % de les entitats i als de més de 20.000 habitants no arriba al 20,0 %.

Incidències respecte a l'entorn de control

- Cap entitat local de les Illes Balears disposa d'una guia, un manual o unes instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern i els procediments normalitzats per realitzar les funcions de fiscalització prèvia, la tramitació dels expedients amb objeccions, la dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia i la dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

- Setze ajuntaments, l'ELM i dues mancomunitats afirmen que no disposen d'una relació de llocs de treball de conformitat amb la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la CAIB, o instrument similar en el cas de societats mercantils i fundacions. Són els següents:

<i>Alaior</i>	<i>Capdepera</i>	<i>Mancor de la Vall</i>	<i>Valldemossa</i>
<i>Alcúdia</i>	<i>Consell</i>	<i>Pollença</i>	<i>ELM de Palmanyola</i>
<i>Ariany</i>	<i>Ferrerries</i>	<i>Porreres</i>	<i>Mc. des Raiguer</i>
<i>Bunyola</i>	<i>Lloret de Vistalegre</i>	<i>Sant Josep de sa Talaia</i>	<i>Mc. Migjorn de Mallorca</i>
<i>Campos</i>	<i>Manacor</i>	<i>Santa Margalida</i>	

- Trenta-un ajuntaments i l'ELM tenen, durant l'exercici 2019, un titular de l'òrgan interventor interí o accidental. D'aquestes entitats són desset les que el tenen accidental, de les quals destaquen sis ajuntaments de més de 25.000 habitants. Aquestes desset entitats són les següents:

<i>Bunyola</i>	<i>Ferrerries</i>	<i>Sa Pobla</i>	<i>Sóller</i>
<i>Calvià *</i>	<i>Lloseta</i>	<i>Sant Josep de sa Talaia *</i>	<i>ELM de Palmanyola</i>
<i>Costitx</i>	<i>Maó *</i>	<i>Sant Joan</i>	
<i>Deià</i>	<i>Marratxí *</i>	<i>Santa Eulària des Riu *</i>	
<i>Eivissa *</i>	<i>Muro</i>	<i>Selva</i>	

* Ajuntaments de més de 25.000 habitants

- Tres ajuntaments que afirmen aplicar el règim de control intern simplificat, no obstant això, no compleixen els requisits per aplicar el model simplificat de comptabilitat local que exigeix l'art. 39 del RD 424/2017. Aquests tres ajuntaments són els següents:

<i>Andratx</i>	<i>Capdepera</i>	<i>Es Castell</i>
----------------	------------------	-------------------

B. ANÀLISI DE L'AVALUACIÓ DE RISCS

Els responsables de les entitats locals han d'establir els objectius del control intern respecte a les operacions, la informació i el compliment, i ho han de fer de forma prou clara perquè es puguin identificar els riscos associats.

Les entitats i la codificació de les preguntes que no han contestat relatives a l'avaluació de riscos analitzades en aquest apartat (vegeu l'Annex III.2.B. Model de qüestionari), són les següents:

Ajuntaments (5):

Lloseta	II.B.4	Ses Salines	II.B.4
Maó	II.B.4	Son Servera	II.A.1, II.B.1, II.B.2.,II.B.3 i II.B.4
Palma	II.B.4		

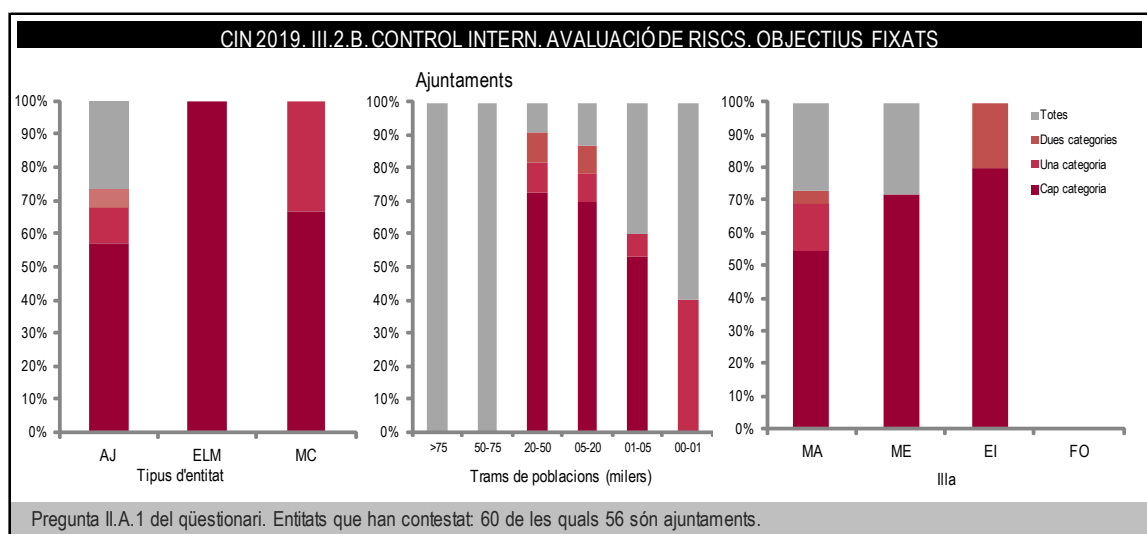
Mancomunitat (1):

Serveis Públics Insulars d'Eivissa	II.B.4.
---	---------

OBJECTIUS

La definició dels objectius que han donat els responsables de les entitats locals implica, també, la identificació i l'anàlisi dels riscos associats. Aquest procés ha de ser dinàmic i iteratiu. L'art. 31 del RCI disposa l'anàlisi de riscos per seleccionar les actuacions de control per incloure en el pla anual de control financer que no venguin imposades per una obligació legal i, així, circumscriu exclusivament aquest component del control intern a l'àmbit del control financer.

El gràfic següent resumeix la valoració dels titulars de l'òrgan interventor respecte a l'existència d'uns objectius explícits a l'entitat:

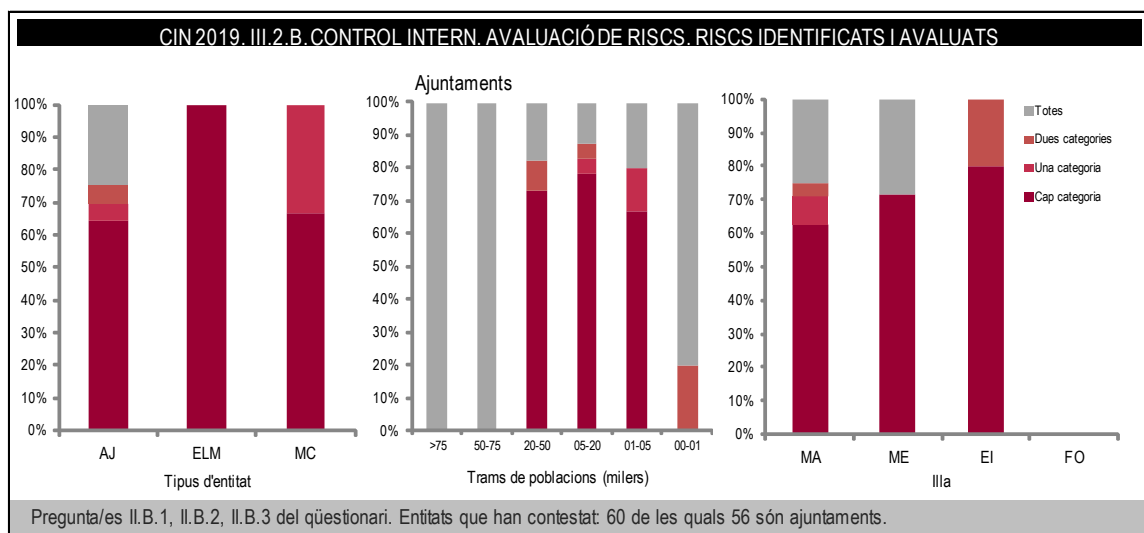


El 60,0 % de les entitats locals, d'acord amb les respostes del qüestionari, no disposa d'uns objectius fixats per a cap de les tres categories, és a dir, operacions, informació i compliment de l'exercici 2019. Aquesta mancança és significativament superior entre els ajuntaments amb més població i, en termes insulars, és superior entre els ajuntaments de l'illa d'Eivissa.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

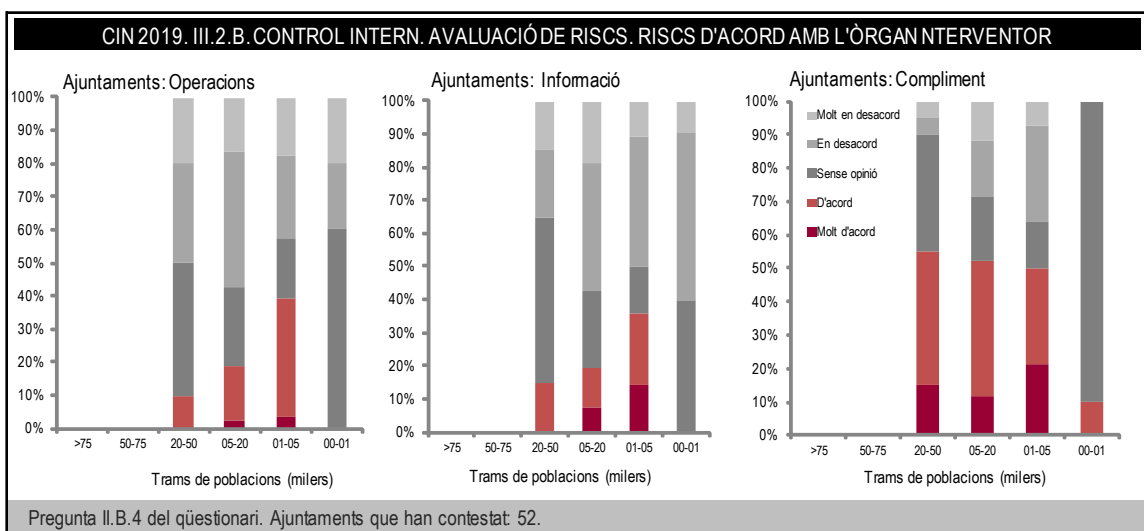
RISCS

Els riscos són la possibilitat que un esdeveniment es produeixi i que afecti la consecució d'un o més dels objectius establerts. La valoració de l'òrgan interventor respecte a la identificació i l'avaluació dels riscos es mostra a continuació:



El 69,2 % de les entitats locals ni identifica ni realitza ni dissenya respostes per mitigar els efectes dels riscos associats als objectius. Aquesta mancança és generalitzada en els ajuntaments de tots els trams poblacionals, excepte entre els ajuntaments de més població i del primer tram poblacional. Per illes, les entitats locals d'Eivissa són les menys previsoras.

Segons l'òrgan interventor, els factors de risc que es donaven a l'entitat local durant l'exercici 2019 eren els següents:



El 44,6 % de les entitats que han contestat va assenyalar com a factor de risc més elevat, durant l'exercici 2019, els de compliment, en concret, són recurrents entre les respostes la manca de personal, la poca qualificació del personal assignat a l'òrgan interventor i la complexitat normativa.

Respecte a les operacions, el 20,0 % assenyalava factors de risc dins d'aquesta categoria d'objectius; en concret, canvis tecnològics, especialment l'administració electrònica. Només el

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

13,8 % afirma que hi ha riscos respecte a la consecució dels objectius relatius a la informació, dels quals destaquen els problemes de connectivitat a la xarxa Internet.

Entre els ajuntaments destaca que els dos de més població consideren únicament que hi ha factors de risc respecte als objectius d'operacions i els més petits, el 10,0 %, únicament respecte als de compliment. Els ajuntaments situats en els trams intermedis consideren que hi ha riscos respecte a les tres categories d'objectius i aquesta percepció és inversament proporcional a la grandària poblacional.

Els òrgans d'intervenció de les entitats d'Eivissa són les que consideren que hi ha més riscos que posen en perill la consecució de qualsevol de les tres categories d'objectius, especialment el compliment, el 60,0 % de les entitats.

Incidències respecte a l'avaluació de riscos:

- Trenta-cinc entitats locals no tenien establerts objectius relatius a les seves operacions, la informació i el compliment per a l'exercici 2019, i vint-i-dues d'aquestes entitats ho afirmen de forma categòrica. Aquestes són les següents:

<i>Alaior</i>	<i>Ferreries</i>	<i>Muro</i>	<i>Santa Margalida</i>
<i>Alcúdia</i>	<i>Eivissa</i>	<i>Petra</i>	<i>Valldemossa</i>
<i>Algaida</i>	<i>Maó</i>	<i>Pollença</i>	<i>Mc. des Raiguer</i>
<i>Campos</i>	<i>Manacor</i>	<i>St. Josep de sa Talaia</i>	<i>Mc. Serveis Públics Insulars</i>
<i>Capdepera</i>	<i>Mancor de la Vall</i>	<i>St. Llorenç des Cardassar</i>	
<i>Felanitx</i>	<i>Marratxí</i>	<i>Sant Lluís</i>	

- Trenta-nou entitats locals no havien identificat ni avaluat els riscos associats als objectius per a l'exercici 2019, i vint-i-tres d'aquestes ho afirmen de forma categòrica. Són les següents:

<i>Alcúdia</i>	<i>Ferreries</i>	<i>Marratxí</i>	<i>Sant Lluís</i>
<i>Binissalem</i>	<i>Eivissa</i>	<i>Muro</i>	<i>Santa Margalida</i>
<i>Campos</i>	<i>Lloret de Vistalegre</i>	<i>Petra</i>	<i>Valldemossa</i>
<i>Capdepera</i>	<i>Maó</i>	<i>Pollença</i>	<i>Mc. Serveis Públics Insulars</i>
<i>Consell</i>	<i>Manacor</i>	<i>St. Josep de sa Talaia</i>	<i>Mc. Migjorn de Mallorca</i>
<i>Felanitx</i>	<i>Mancor de la Vall</i>	<i>St. Llorenç des Cardassar</i>	

C. ACTIVITATS DE CONTROL

Les activitats de control que dissenya i executa l'entitat han de contribuir a mitigar els riscos que amenacen els objectius a uns nivells acceptables. El desplegament d'aquestes activitats, el fa mitjançant polítiques que estableixen el control i els procediments que les activen.

L'apartat III del qüestionari recull les preguntes relatives a aquest component del control intern. Les entitats i la codificació de les preguntes que no han contestat relatives a l'avaluació de riscos analitzades en aquest apartat (vegeu l'Annex III.2.B. Model de qüestionari), són les següents:

Ajuntaments (22):

Alaior	III.B.2, III.B.3, III.B.4 i III.B.12	Mancor de la Vall	III.B.3, III.B.4 i III.B.5
Artà	III.B.13	Montuïri	III.B.3, III.B.9 i III.B.12
Banyalbufar	III.B.9	Palma	III.B.3, III.B.6 i III.B.8, III.B.9 i III.B.12
Calvià	III.B.3, III.B.9, III.B.12 i III.B.13	Sa Pobla	III.B.3, III.B.6, III.B.8 i III.B.9
Capdepera	III.B.3, III.B.6, III.B.8, III.B.9, III.B.12	Sant Joan	III.B.3
Costitx	III.B.9, III.B.12	Sant Josep de sa Talaia	III.B.13
Ferrerries	III.B.3, III.B.9, III.B.12, III.B.13	Sant Llorenç des Cardassar	III.B.3, III.B.6, III.B.8 i III.B.12
Lloseta	III.B.3, III.B.4 i III.B.9	Santa Margalida	III.B.3, III.B.9 i III.B.12
Llubí	III.B.3, III.B.4 i III.B.5	Selva	III.B.4, III.B.5 i III.B.13
Maó	III.B.3, III.B.4, III.B.5, III.B.6, III.B.7, III.B.8, III.B.9 i III.B.12	Son Servera	III.A.3
Manacor	III.B.3	Vilafranca de Bonany	III.B.9 i III.B.12

Mancomunitats (2):

Migjorn de Mallorca	III.B.12
Serveis Públics Insulars d'Eivissa	III.A.1, III.A.2, III.A.3, III.A.4., III.A.5, III.B.1, III.B.2, III.B.3, III.B.4, III.B.5, III.B.9 i III.B.12

AUTORITZACIONS

Un control preventiu és l'exigència d'autorització per dur a terme determinades accions amb la finalitat que aquestes es realitzin conforme a les directrius de l'entitat, d'acord amb la legislació vigent, a la vegada que serveixen per protegir determinats actius de l'entitat.

Fiscalització prèvia

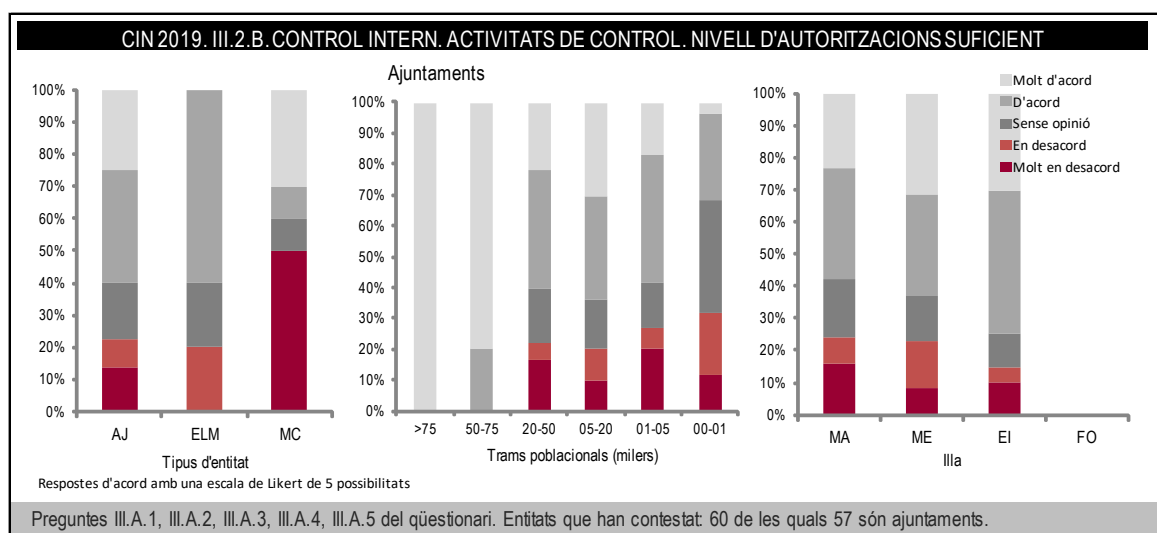
A les entitats públiques, la funció interventora, amb l'exercici de la fiscalització prèvia, és un control que fonamentalment sotmet a autorització tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic. Aquest control és de compliment i, si el seu resultat és negatiu, es formalitza mitjançant una objecció que, segons la gravetat, pot suposar la suspensió de l'acte, fins que un òrgan superior el resolgui.

En els apartats 2, 4, 5 i 6 d'aquest apèndix s'expliquen detalladament les activitats de control de la funció interventora i els seus resultats, ja siguin desfavorables, com les objeccions no considerades o expedients amb omisió de fiscalització prèvia, o favorables, com els certificats negatius de les esmentades incidències.

Accions específiques

En el qüestionari es demana respecte a accions relatives a quatre àrees diferents; en concret, el nivell d'autoritzacions respecte als assentaments directes en la comptabilitat, la disponibilitat d'efectiu dels comptes bancaris, la baixa d'elements de l'immobilitzat material, la cancel·lació de drets i el registre de transaccions atípiques dels comptes per cobrar.

A continuació, es mostra de forma sintetitzada la valoració que realitzen els òrgans d'intervenció respecte d'aquesta activitat de control:



El 28,2 % de les entitats locals afirma que no disposa de controls suficients respecte, almanco, d'una les accions esmentades. Aquesta debilitat no difereix significativament entre els ajuntaments dels diferents trams de població.

REVISIÓ DE RESULTATS, CONCILIACIONS I ALTRES VERIFICACIONS

Les revisions, conciliacions i altres verificacions són activitats destinades a mitigar el riscs que puguin amenaçar, fonamentalment, els objectius d'informació i compliment. Aquestes activitats són les que la normativa vigent anomena *controls financers*. A les entitats públiques aquestes activitats han de completar l'abast del control al qual no arriba la funció interventora a fi d'assolir un model eficaç de control. A més, és imperatiu en el cas d'haver limitat la fiscalització prèvia a la comprovació de requisits bàsics.

El RCI es refereix a aquestes actuacions com control financer permanent, quan tracta les entitats subjectes a la funció interventora, i com auditories públiques per a la resta d'entitats.

Control financer permanent

Control financer permanent no planificat

Determinades actuacions de control financer estan previstes legalment, especialment respecte al compliment del principi d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera. L'aprovació, la modificació i la liquidació del pressupost són actes respecte als quals l'òrgan interventor ha de verificar el compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

El nombre d'entitats locals amb informes desfavorables respecte a l'aprovació del pressupost general, les modificacions del pressupost tramitades durant l'exercici o la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2019 és de cinc, un 7,5 % del total d'entitats de l'àmbit subjectiu.

Aquestes cinc entitats locals són els ajuntaments següents:

Ajuntament de Binissalem	Liquidació del pressupost
Ajuntament de Capdepera	Aprovació del pressupost
Ajuntament de Llubí	Aprovació del pressupost
Ajuntament de sa Pobla	Liquidació del pressupost
Ajuntament de Sóller	Aprovació del pressupost

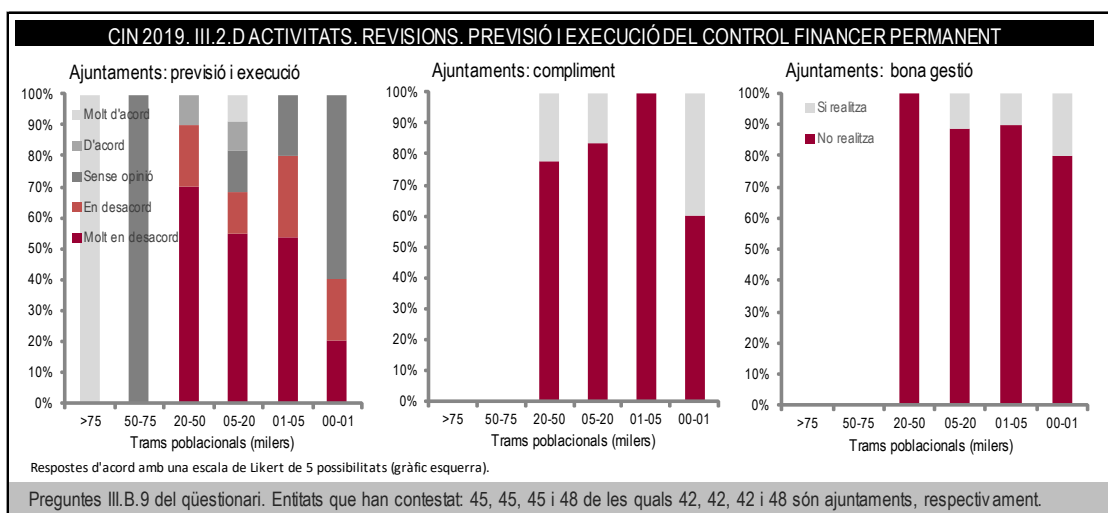
A més, cal recordar que el pressupost és un instrument imprescindible per exercir el control intern. Formular-lo correctament, gestionar-lo d'acord amb els preceptes legals i fer-ne el seguiment des del punt de vista econòmic financer contribueixen a l'eficàcia del sistema de control intern.

Control financer permanent planificat

Els controls financers planificats són els que s'han dissenyat i executat per mitigar els riscs més significatius identificats arran de l'anàlisi de riscs.

A continuació, es mostra un gràfic amb la valoració respecte a la seva previsió i execució, amb especial atenció a dos dels cinc aspectes que esmenta l'art. 32 del RCI:

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019



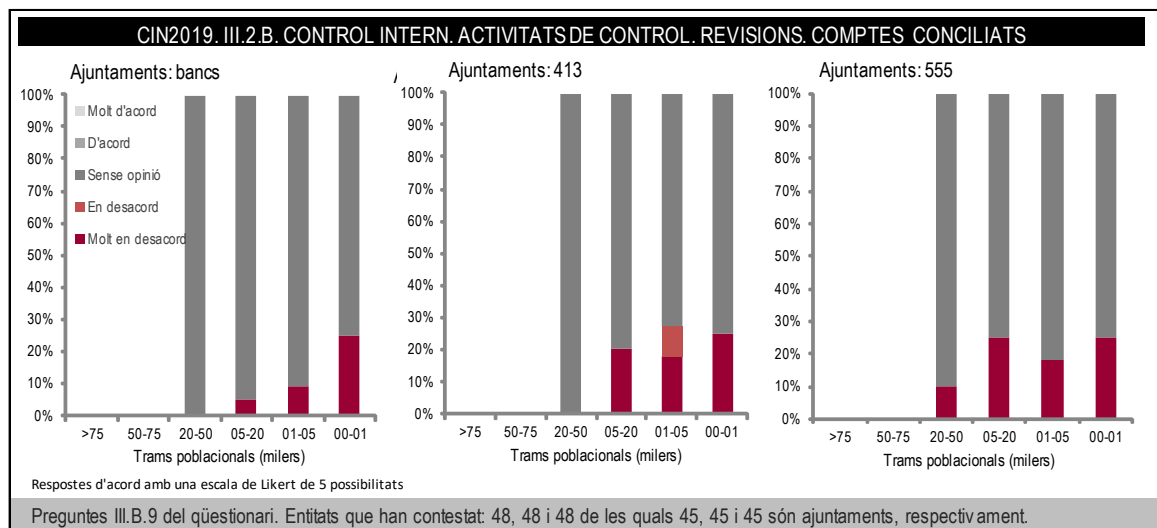
El 67,7 % de les entitats locals no va establir i, posteriorment, realitzar actuacions de control financer permanent. Aquest percentatge s'explica, en part, així com s'ha explicat en l'apartat B, per la manca d'una anàlisi de riscs, que és un requisit per planificar aquest tipus d'activitats. Respecte a dos aspectes que esmenta el RCI, el compliment i la bona gestió, el nivell de realització, és molt baix, i així el 63,1 % i el 67,7 % de les entitats locals, no va exercir cap de les dues activitats de control permanent.

Entre altres actuacions d'aquest tipus de control hi ha la realització de conciliacions i la revisió del deteriorament d'actius i de pèrdua d'exigibilitat de passius.

Realització de conciliacions

Una activitat correctora és la conciliació de comptes, que consisteix a pacificar qualsevol diferència entre dos registres diferents que recullen la mateixa informació. Aquest control sobretot és efectiu quan la comparació es realitza amb el registre d'un tercer, com és el cas de les conciliacions bancàries. Dins d'aquesta activitat s'inclou el punteig de comptes especial, com és el cas del compte de pagaments pendent d'aplicar, compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», i el de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», que tenen moviments de deure i haver que se salden entre ells.

La valoració respecte a aquesta activitat de control es resumeix a continuació:



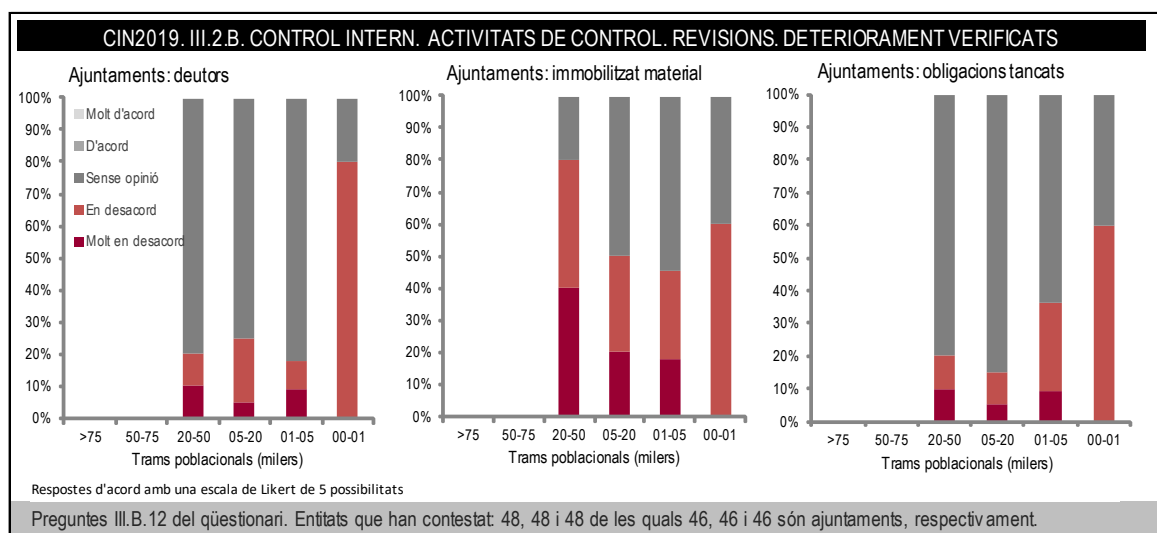
Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

No han conciliat els comptes de bancs, el compte 413 i el compte 555, el 8,3 %, el 18,8 % i el 20,8 %, respectivament, de les entitats locals. Respecte als comptes bancaris, aquesta mancança és especialment significativa entre els ajuntaments de municipis de menys grandària poblacional, que puja fins al 25,0 % d'aquestes entitats.

Revisió del deteriorament d'actius i de pèrdua d'exigibilitat de passius

Un gran nombre d'actius poden veure deteriorat el valor amb el pas del temps, ja sigui per l'ús o l'obsolescència o per factors externs, en el cas de l'immobilitzat material, ja sigui per la solvència, en el cas de deutors, i aquesta pèrdua en el seu valor s'ha de reflectir en la comptabilitat. També és necessari fer periòdicament una revisió del valor dels passius que amb el pas del temps poden deixar de ser exigibles. Aquests controls correctors coadjuven a assolir l'objectiu d'una informació econòmica fiable.

La valoració respecte a aquesta activitat de control es resumeix a continuació:



El 29,2 % de les entitats locals indiquen que, durant l'exercici 2019, no varen revisar la valoració dels saldos deutors amb l'efecte de detectar possibles deterioraments. Aquesta manca de control és especialment significativa entre els ajuntaments de menys grandària poblacional, 80,0 %. A l'illa d'Eivissa cap entitat el classifica com una debilitat.

Respecte al deteriorament de l'immobilitzat material, el 58,3 % de les entitats afirma que no se'n va fer una revisió de la valoració. Aquest percentatge és especialment significatiu entre els ajuntaments de grandària important, entre 20.000 i 50.000 habitants, amb el 80,0 %. A l'illa de Menorca només el 25,0 % assenyala aquesta manca de control.

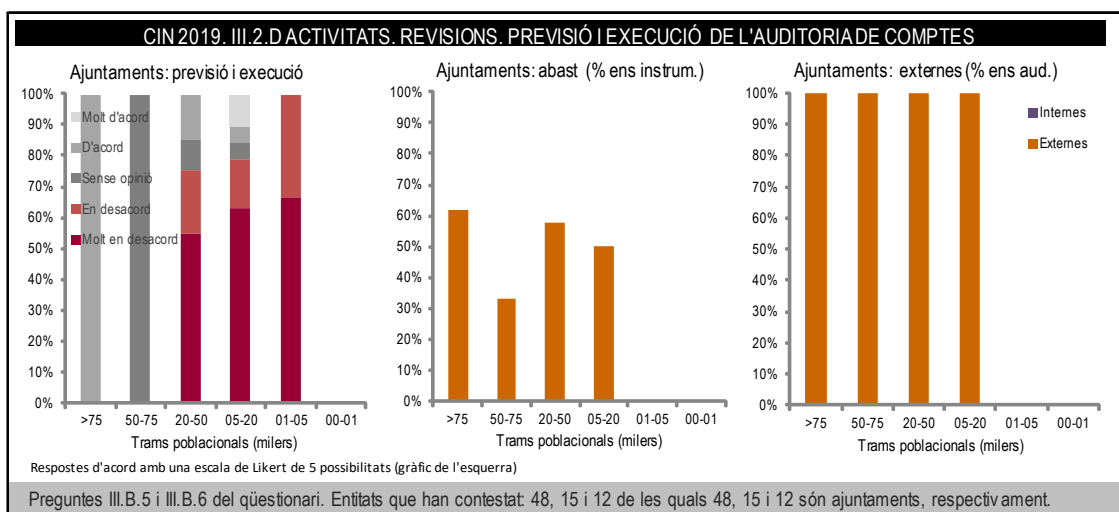
Els saldos amb creditors, no els ha revisats el 27,1 % de les entitats locals. La manca de control és majoritària en el primer tram poblacional, 60,0 % de les entitats. A Eivissa, cap entitat esmenta aquesta debilitat en el sistema de control.

Auditoria pública

L'auditoria pública, com a modalitat de control financer d'acord amb el RCI, es divideix en tres actuacions: auditoria de comptes, auditoria de compliment i auditoria operativa. Aquests controls s'exerceixen sobre els ens instrumentals.

Auditoria de comptes

L'auditoria dels comptes anuals dels ens instrumentals, fonamentalment, és una activitat de control corrector per complir l'objectiu de fiabilitat de la informació. El seu abast s'estén a tots els ens instrumentals, amb excepció de les fundacions i les societats mercantils que no estiguin obligades a auditar els comptes anuals per la seva normativa específica i no hagin estat incloses en el PACF. A continuació, es mostra un gràfic amb la valoració respecte a la seva previsió i execució, amb especial atenció al nombre d'entitats instrumentals auditades i a la possible externalització de la realització d'aquest control:



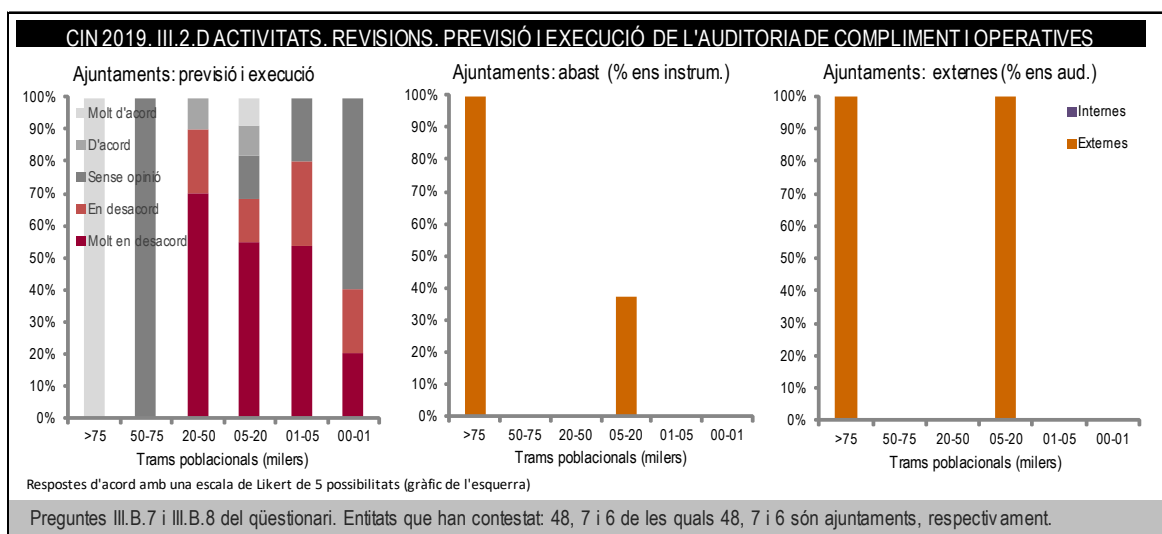
El 68,8 % de les entitats locals no ha establert ni exercit aquest control malgrat que té entitats instrumentals. El nivell de realització creix amb la grandària poblacional del municipi. El nombre d'entitats instrumentals els comptes anuals de les quals no han estat auditats suposen el 52,3 % del total. Destaca que només han estat auditats els comptes anuals del 33,3 % dels ens instrumentals de l'Ajuntament de Calvià, l'únic amb Palma que supera els 50.000 habitants. En el 100 % dels casos, d'acord amb les respostes rebudes, s'ha exercit aquest control mitjançant l'externalització del servei amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria.

Auditories de compliment i operatives

Els objectius operatius del control intern, per ser plenament assolits, requereixen la realització de controls sobre l'economia, l'eficiència i l'eficàcia en l'ús dels recursos de què disposa l'entitat local per aconseguir les seves finalitats.

A continuació, es mostra un gràfic que resumeix les actuacions de control d'eficàcia que han realitzat les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'informe, durant l'exercici 2019, d'acord amb la informació extreta dels qüestionaris:

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

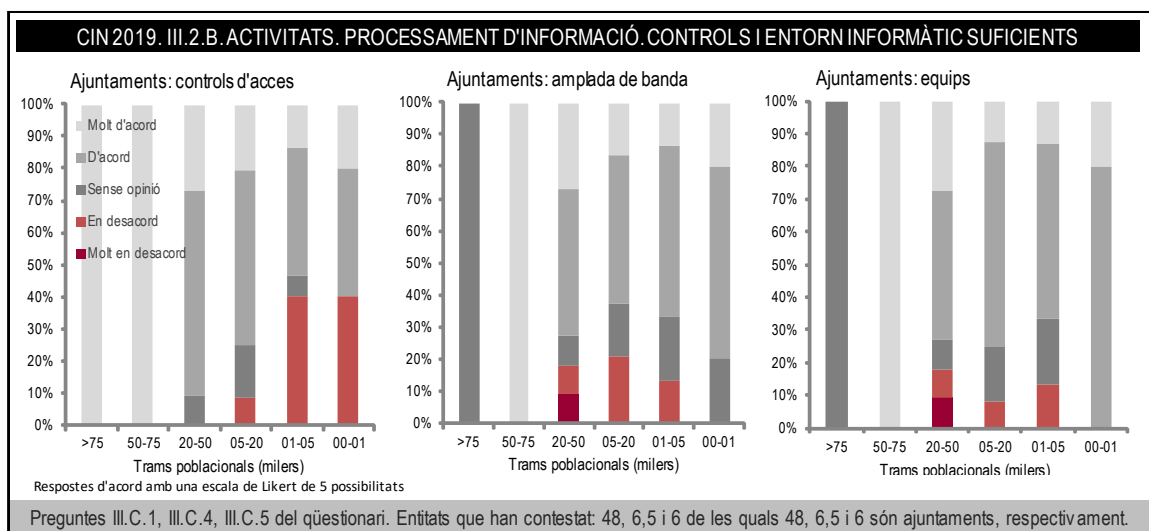


Només un 47,8 % de les entitats instrumentals ha estat objecte d'una auditoria de compliment o operativa de les seves activitats i, d'aquestes, només 3 havien previst exercir el PACF. Totes les auditories, les varen realitzar firmes privades d'auditoria.

PROCESSAMENT DE LA INFORMACIÓ

Són activitats de control generals sobre la tecnologia per donar suport al compliment dels objectius. Aquests controls són de cada vegada més importants amb la digitalització creixent de les interaccions amb tercers.

A continuació, es mostra la valoració que fan els òrgans d'intervenció amb relació al funcionament d'aquests controls generals sobre la tecnologia en els ajuntaments:



El 16,7 % de les entitats locals assenyalen deficiències en els controls d'accés als sistemes per complir la segregació de funcions. Totes aquestes entitats són de Mallorca.

El 15,0 % de les entitats locals afirma que l'amplada de banda de la connexió a Internet era insuficient pel trànsit de dades que generava l'organització; cap d'aquestes era de l'illa d'Eivissa.

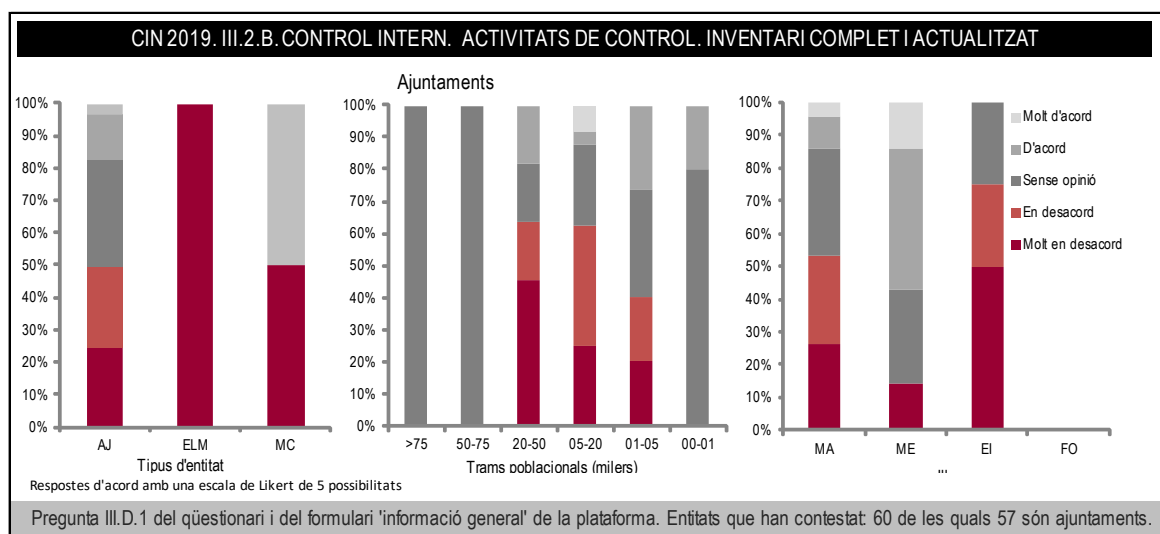
Els equips informàtics eren insuficients, o poc operatius, o no funcionaven amb normalitat d'acord amb la resposta d'un 10,0 % de les entitats locals, les quals són totes de Mallorca.

CONTROLS FÍSICS

Els controls físics són activitats de control de caire preventiu, com els controls d'accés a recursos i arxius, i de caire corrector, com els inventaris físics. Aquests controls coadjuven a assolir l'objectiu de fiabilitat de la informació, així com l'operatiu de salvaguarda d'actius.

Un dels controls més importants és l'inventari de béns i drets, el qual, per ser efectiu, ha de ser complet i detallat, per poder identificar inequívocament els diferents elements. Aquest control incideix sobre diferents objectius de l'entitat, especialment l'operatiu de salvaguarda dels actius i el de la fiabilitat de la informació.

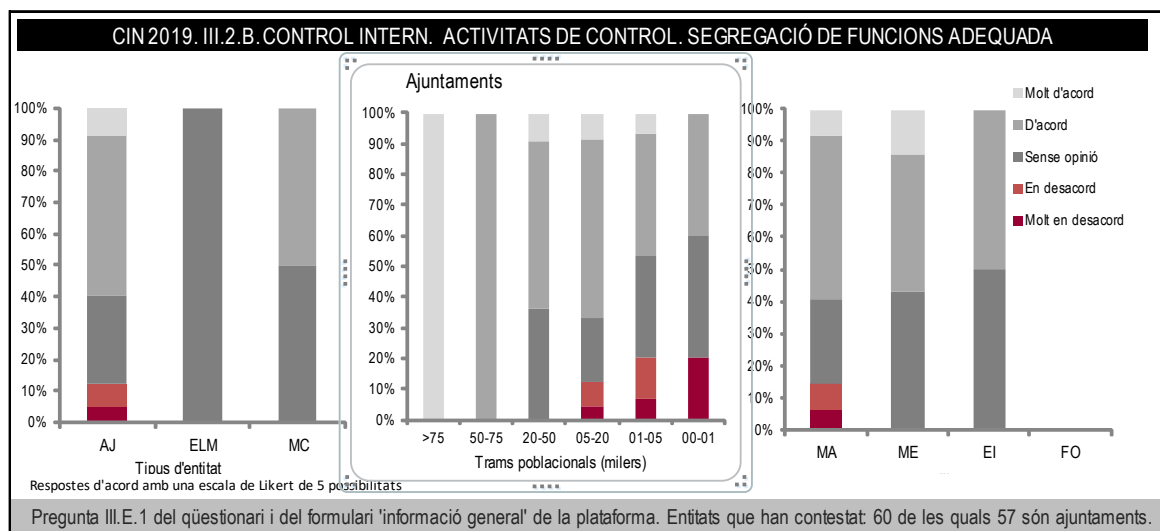
A continuació, es mostra un gràfic amb la valoració respecte al seu grau d'implementació:



El 50,0 % de les contestacions assenyalen que no es mantenia un inventari complet i actualitzat. Aquesta debilitat és generalitzada entre els ajuntaments de tots els trams poblacionals. Només a l'illa de Menorca no és valorat com una debilitat majoritària, un 14,3 %.

SEGREGACIÓ DE FUNCIONS

La segregació de funcions és una activitat de control preventiva per evitar errades i frauds. Implica la separació de les tasques d'autorització, custòdia i comptabilització entre diferents persones. El gràfic següent recull la valoració respecte a la implantació d'aquest control:



Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

L'11,7 % de les entitats locals no considera que, durant l'exercici 2019, hi havia una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions. Aquesta valoració està més estesa entre els ajuntaments de menys població, cosa que en part és comprensible per la dificultat de segregar funcions en organitzacions amb poc personal. Aquesta mancança només és identificada en entitats de Mallorca.

Incidències relatives a les activitats de control

- Tres òrgans d'intervenció de les entitats locals valoren que no són satisfactoris els controls mitjançant autoritzacions d'accions d'especial risc de la comptabilitat, la tresoreria, l'immobilitzat i els comptes per cobrar. Aquestes entitats són les següents:

<i>Estellencs</i>	<i>Petra</i>	<i>Valldemossa</i>
-------------------	--------------	--------------------

- Sis entitats locals que disposen d'organismes autònoms i/o tenen adscrits consorcis afirmen que aquests no són subjecte dels diferents aspectes del control financer permanent planificat (art. 32.1 RCI). Aquestes entitats són les següents:

<i>Alcúdia</i>	<i>Inca</i>	<i>Petra</i>
<i>Eivissa</i>	<i>Marratxí</i>	<i>Pollença</i>

- Nou entitats locals que disposen d'organismes autònoms afirmen que no s'han auditat els comptes anuals d'aquests ens dependents. Aquestes entitats són les següents:

<i>Alcúdia</i>	<i>Ciutadella de Menorca</i>	<i>Marratxí</i>
<i>Calvià</i>	<i>Felanitx</i>	<i>Palma</i>
<i>Capdepera</i>	<i>Manacor</i>	<i>Santa Maria del camí</i>

- Vuit entitats locals que tenen societats mercantils i/o fundacions dependents afirmen que no han realitzat auditories de compliment ni operatives a aquests ens dependents. Aquestes entitats són les següents:

<i>Calvià</i>	<i>Manacor</i>	<i>Sant Antoni de Portmany</i>
<i>Capdepera</i>	<i>Pollença</i>	<i>Sant Llorenç des Cardassar</i>
<i>Felanitx</i>	<i>Porreres</i>	

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

- Tres entitats locals valoren que els controls mitjançant conciliacions i punteigs dels comptes de caixa, de comptes bancaris, de pagaments i cobraments pendents d'aplicar i d'operacions pendents d'aplicar al pressupost són inexistents o no han tengut resultats satisfactoris. Aquestes entitats són les següents:

<i>Deià</i>	<i>Valldemossa</i>	<i>Mc. des Raiguer</i>
-------------	--------------------	------------------------

- Vuit entitats locals valoren que els controls per verificar el possible deteriorament del seu immobilitzat material, immobilitzat financer i saldos de deutors, així com la possible no-exigibilitat de passius són insuficients. Aquestes entitats locals són les següents:

<i>Banyalbufar</i>	<i>Escorca</i>	<i>Muro</i>	<i>Son Servera</i>
<i>Deià</i>	<i>Llucmajor</i>	<i>Petra</i>	<i>Mc. des Raiguer</i>

- Trenta entitats locals contesten en el qüestionari que no consideren que hi hagi un inventari actualitzat i complet de béns i drets. Aquestes entitats locals són les següents:

<i>Alaró</i>	<i>Eivissa</i>	<i>Petra</i>	<i>Selva</i>
<i>Alcúdia</i>	<i>Felanitx</i>	<i>Sa Pobla</i>	<i>Ses Salines</i>
<i>Algaida</i>	<i>Inca</i>	<i>Pollença</i>	<i>Sóller</i>
<i>Andratx</i>	<i>Lloseta</i>	<i>Sant Antoni de Portmany</i>	<i>Son Servera</i>
<i>Artà</i>	<i>Llucmajor</i>	<i>Sant Josep de sa Talaia</i>	<i>ELM de Palmanyola</i>
<i>Binissalem</i>	<i>Mancor de la Vall</i>	<i>Sant Lluís</i>	<i>Mc. des Raiguer</i>
<i>Búger</i>	<i>Marratxí</i>	<i>Santa Margalida</i>	
<i>Bunyola</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Santanyí</i>	

D. INFORMACIÓ I COMUNICACIÓ

Un altre element del sistema de control intern és la seva capacitat de generar i comunicar informació; en concret, de proporcionar, compartir i obtenir la informació de la interrelació de tots els components, la qual ha de ser rellevant i de qualitat, i ha d'anar en totes les direccions, tant cap a l'interior com cap a l'exterior de l'organització.

Les entitats i la codificació de les preguntes que no han contestat relatives al processament de la informació analitzades en aquest apartat (vegeu l'Annex III.2.B. Model de qüestionari), són les següents:

Ajuntament (1):

Ferreries	V.4
------------------	-----

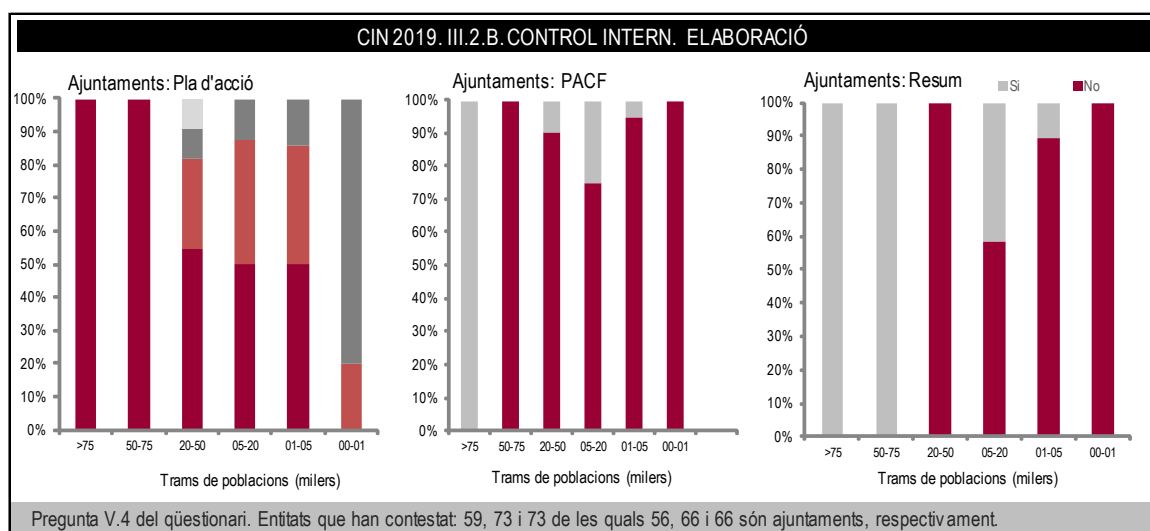
Mancomunitat (1):

Serveis Públics Insulars d'Eivissa	IV.1, IV.2, IV.3, IV.5, V.4
---	-----------------------------

El RCI estableix l'obligació d'elaborar i comunicar determinada informació; en concret, l'òrgan interventor ha d'elaborar un pla anual de control financer (art. 31 del RCI), així com un Informe resum anual dels resultats del control intern (art. 37 del RCI), i el president de l'entitat ha de formalitzar, en el termini de tres mesos, un pla d'acció que determini les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest en l'informe resum (art. 38 del RCI).

El 76,9 % dels òrgans interventors de les entitats locals afirma que no disposa d'un pla anual de control financer; el 67,7 % afirma que no ha elaborat l'informe resum anual dels resultats del control intern de 2019, i el 81,0 % de les entitats locals afirma que no disposen d'un pla d'acció.

El cas concret dels ajuntaments es pot il·lustrar amb el gràfic següent:



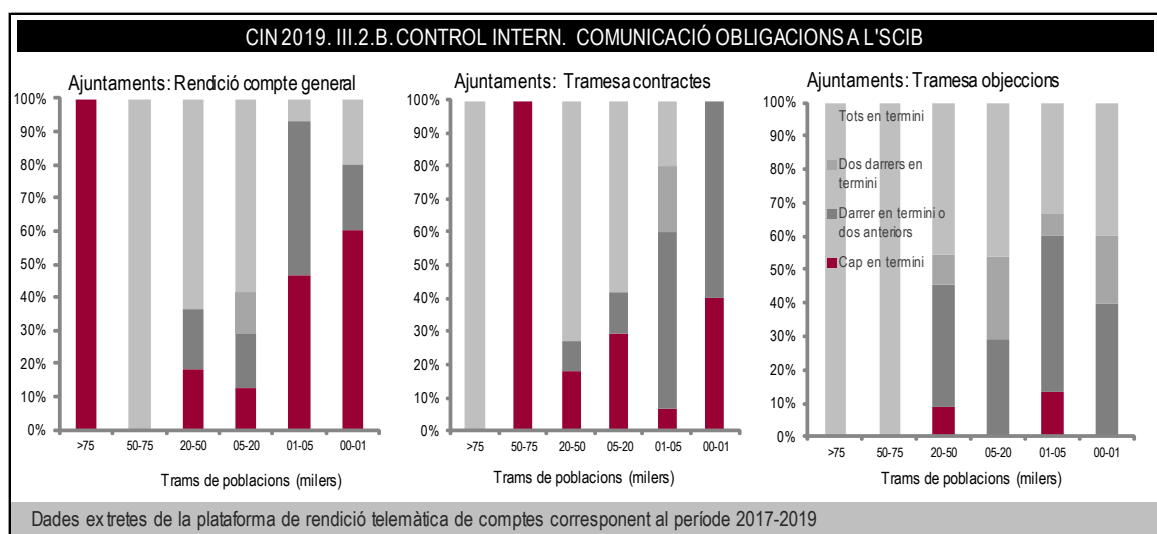
No s'ha elaborat un pla anual de control financer ni un informe resum anual dels resultats del control intern en quasi cap dels ajuntaments. La manca d'un pla d'acció també és generalitzada en tots els ajuntaments, excepte en els del primer tram poblacional.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

La comunicació externa d'informació rellevant i de qualitat és un dels aspectes que mesuren la capacitat del sistema per processar informació. Aquesta comunicació, a més, ha de ser oportuna. La informació que les entitats locals han de trametre periòdicament a l'SCIB com a òrgan de control extern inclou: el compte general, les relacions anuals de contractes i de convenis, així com una relació de les activitats de control de la funció interventora.

El 22,7 % de les entitats locals no ha complert cap dels terminis per retre el compte general, la relació anual de contractes, la relació anual de convenis o la informació d'activitats de control de la funció interventora dels exercicis del període 2017-2019.

En el cas concret dels ajuntaments, l'oportunitat en la comunicació de les obligacions periòdiques amb l'SCIB es mostra en el gràfic següent:



Els sistemes de control intern dels ajuntaments, especialment els de més població, així com els de menys, són els que mostren més incapacitat per informar oportunament l'SCIB, especialment amb relació a la rendició del compte general i la relació anual de contractes.

Incidències respecte a la informació i la comunicació

- En vint-i-nou entitats locals no s'ha elaborat un PACF ni un informe resum anual dels resultats del control intern ni un pla d'acció. Aquestes entitats són les següents:

<i>Alaró</i>	<i>Ciutadella de Menorca</i>	<i>Marratxí</i>	<i>Santa Eugènia</i>
<i>Alaior</i>	<i>Consell</i>	<i>Es Mercadal</i>	<i>Santa Eulària des Riu</i>
<i>Alcúdia</i>	<i>Costitx</i>	<i>Muro</i>	<i>Santa Margalida</i>
<i>Algaida</i>	<i>Eivissa</i>	<i>Petra</i>	<i>Valldemossa</i>
<i>Ariany</i>	<i>Inca</i>	<i>Pollença</i>	<i>Mc. des Raiguer</i>

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

<i>Binissalem</i>	<i>Lloret de Vistalegre</i>	<i>Porreres</i>
<i>Búger</i>	<i>Maó</i>	<i>Sant Josep de sa Talaia</i>
<i>Bunyola</i>	<i>Mancor de la Vall</i>	<i>Sant Joan</i>

- Hi ha vint-i-sis entitats locals que no han retut en termini el compte general en el període 2017-2019. Aquestes entitats són les següents:

<i>Alaró</i>	<i>Estellencs</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Sencelles</i>
<i>Banyalbufar</i>	<i>Fornalutx</i>	<i>Petra</i>	<i>Sineu</i>
<i>Binissalem</i>	<i>Inca</i>	<i>Puigpunyent</i>	<i>Mc. des Raiguer</i>
<i>Campanet</i>	<i>Llubí</i>	<i>Sant Antoni de Portmany</i>	<i>Mc. Pla de Mallorca</i>
<i>Costitx</i>	<i>Mancor de la Vall</i>	<i>Sant Joan</i>	<i>Mc. Tramuntana</i>
<i>Escorca</i>	<i>Palma</i>	<i>Santa Eugènia</i>	
<i>Esporles</i>	<i>Maria de la Salut</i>	<i>Santa Maria del Camí</i>	

- Hi ha vint-i-una entitats locals que no han tramès en termini la relació anual de contractes en el període 2017-2019. Aquestes entitats són les següents:

<i>Alaior</i>	<i>Escorca</i>	<i>Pollença</i>	<i>Sóller</i>
<i>Andratx</i>	<i>Esporles</i>	<i>Porreres</i>	<i>Vilafranca de Bonany</i>
<i>Calvià</i>	<i>Formentera</i>	<i>Puigpunyent</i>	<i>Mc. Tramuntana</i>
<i>Campanet</i>	<i>Eivissa</i>	<i>Sencelles</i>	
<i>Ciutadella de Menorca</i>	<i>Es Mercadal</i>	<i>Sant Joan de Labritja</i>	
<i>Deià</i>	<i>Sa Pobla</i>	<i>Sineu</i>	

E. SUPERVISIÓ

La supervisió és l'element del sistema de control intern que avalua el funcionament adequat de cada un dels components del control intern.

Les entitats i la codificació de les preguntes que no han contestat relatives al processament de la informació analitzades en aquest apartat (vegeu l'Annex III.2.B. Model de qüestionari), són les següents:

Ajuntaments (7):

Banyalbufar	V.1	Llubí	V.1
Capdepera	V.1	Maó	V.1
Costitx	V.1, V.2 i V.3	Mancor de la Vall	V.1
Ferrerries	V.1, V.2 i V.3		

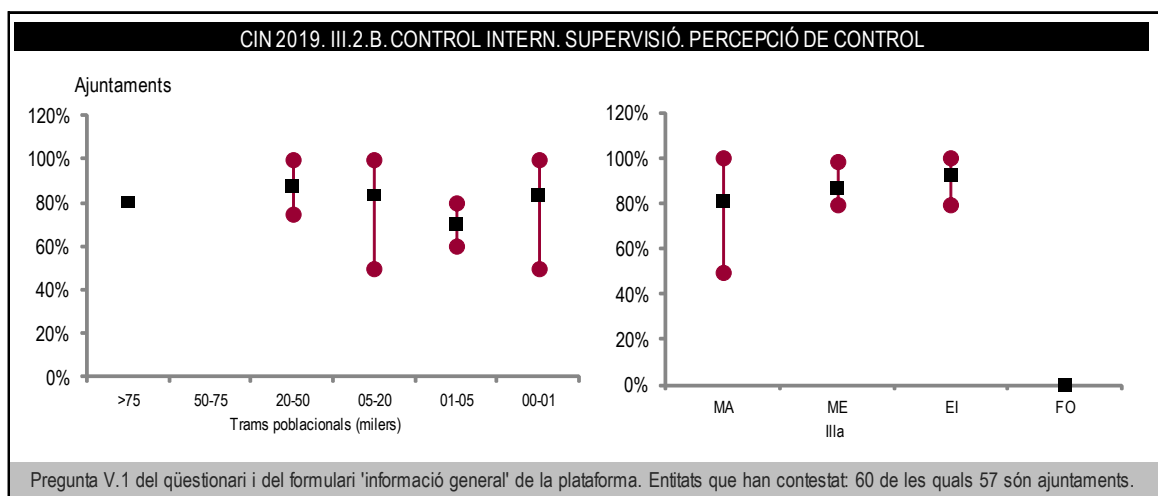
Mancomunitat (1):

Serveis Públics Insulars d'Eivissa	V.1, V.2 i V.3
---	----------------

Percepció de control

L'art. 4.3 del RCI exigeix un model que assoleixi el control efectiu de, com a mínim, el 80 % del pressupost general consolidat de l'exercici i, en el transcurs de tres exercicis consecutius, ha d'haver assolit el 100 % d'aquest pressupost, cosa que requereix una autoavaluació del mateix sistema de control intern.

A continuació, es mostra un gràfic amb les mitjanes de les percepcions de control dels ajuntaments en un període de tres anys:



Els òrgans interventors consideren que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis o externs, un control efectiu del pressupost general consolidat del 75,2 % en un exercici i del

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

82,8 % en un període de tres exercicis consecutius. Les mitjanes obtingudes no inclouen les percepcions de les entitats locals que varen contestar a qualsevol de les dues preguntes amb un zero, atès que no es considera un valor possible.

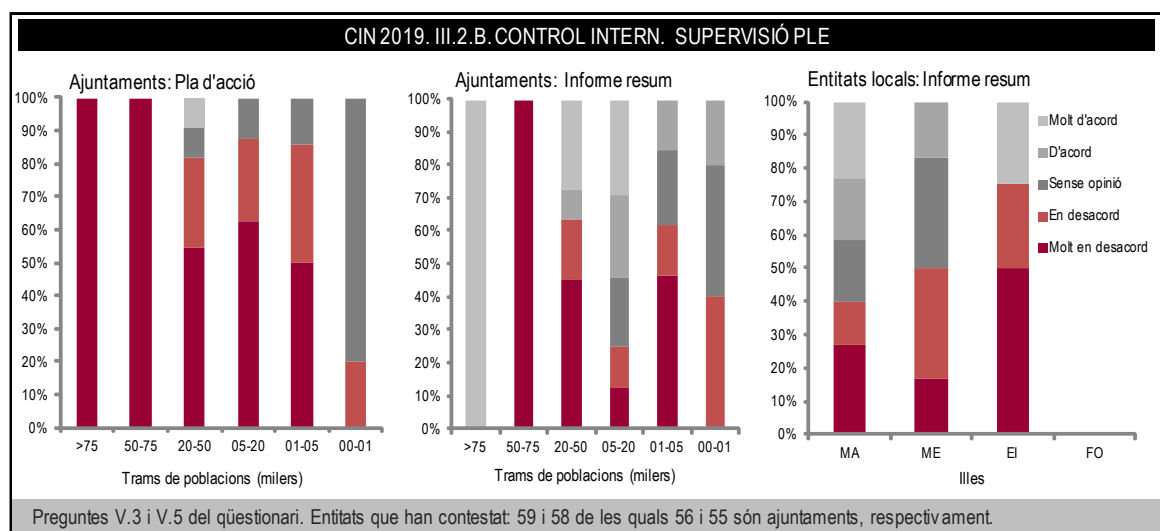
La percepció no varia significativament entre ajuntaments dels diferents trams poblacionals ni entre les entitats locals de les quatre illes. Només destaca la percepció de control dels òrgans interventors dels ajuntaments d'Andratx, Binissalem i Montuïri, que estimen que el seu sistema assegura en un exercici un control de menys d'un 30 % del pressupost. D'aquests, Binissalem només considera que l'abast del control s'incrementi fins a un 50 % en un període de tres anys. D'altra banda, hi ha sis entitats que estimen que els seus models varen permetre un control total del pressupost de l'exercici 2019.

Supervisió del ple

El ple de la corporació és l'òrgan que ha de supervisar el desenvolupament i el rendiment del control intern, d'acord amb els articles 31, 37 i 38 del RCI. Així, la normativa estableix que el ple ha de tenir coneixement de la planificació i l'execució del control intern, mitjançant el pla anual de control financer i l'informe resum anual dels resultats del control intern, respectivament, que ha d'elaborar l'òrgan interventor. A més, el ple ha de poder fer un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per millorar la gestió econòmica financera i que s'han inclòs en el pla d'acció que ha formalitzat el president de la corporació.

Com es podia preveure, vista la manca de formulació del pla d'acció explicada en l'altre component del control intern, el 81,0 % dels plans de les entitats locals no va tenir coneixement de quines serien les prioritats respecte a les mesures per adoptar per esmenar les febleses, les deficiències, els errors i els incompliments que es posen de manifest en l'informe resum. En el cas de l'informe resum, va ser un 46,8 % dels plans que no va debatre l'exercici del control intern i els seus resultats de l'exercici 2019.

En el gràfic següent es mostra la valoració que fa l'òrgan interventor respecte a aquest nivell de coneixement dels plans dels ajuntaments:



Els plans dels ajuntaments no varen tenir coneixement del pla d'acció elaborat pel president, incidència que és generalitzada en tots els trams poblacionals, excepte el primer, que majoritàriament, no es manifesta respecte d'aquesta qüestió.

Incidències relatives a la supervisió

- Els ajuntaments de Petra i Selva contesten de manera incoherent respecte a la percepció de control i, així, assignen un percentatge superior a l'abast del control en un exercici que en tres exercicis consecutius. Els ajuntaments d'Estellencs, Santa Eugènia i Valldemossa, i la mancomunitat des Raiguer, contesten ambdues preguntes amb un zero, valor que no es considera possible d'acord amb la descripció dels sistemes de control que s'extreu de la resta de respostes al qüestionari.

- Hi ha vint-i-un ajuntaments i una mancomunitat que no valoren que el seu model de control sigui eficaç en els termes establerts en l'art. 4 del RCI, és a dir, que disposa d'un control efectiu del 80 % del pressupost en un exercici i del 100 % en tres exercicis consecutius. Aquestes entitat són les següents:

<i>Alcúdia</i>	<i>Estellencs</i>	<i>Pollença</i>	<i>Selva</i>
<i>Artà</i>	<i>Inca</i>	<i>Porreres</i>	<i>Valldemossa</i>
<i>Binissalem</i>	<i>Lloret de Vistalegre</i>	<i>Ses Salines</i>	<i>Vilafranca de Bonany</i>
<i>Búger</i>	<i>Marratxí</i>	<i>Sant Joan</i>	<i>Mc. des Raiguer</i>
<i>Deià</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Santa Eugènia</i>	
<i>Eivissa</i>	<i>Petra</i>	<i>Santa Margalida</i>	

- Hi ha vint-i-tres ajuntaments i una mancomunitat, els plens dels quals no varen tenir coneixement de l'informe resum anual dels resultats del control intern ni del pla d'acció. Són els següents:

<i>Alaró</i>	<i>Ciutadella de Menorca</i>	<i>Mancor de la Vall</i>	<i>Porreres</i>
<i>Ariany</i>	<i>Consell</i>	<i>Marratxí</i>	<i>Sant Antoni de Portmany</i>
<i>Artà</i>	<i>Eivissa</i>	<i>Es Mercadal</i>	<i>Sant Joan</i>
<i>Búger</i>	<i>Inca</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Santa Eulària des Riu</i>
<i>Calvià</i>	<i>Lloret de Vistalegre</i>	<i>Muro</i>	<i>Valldemossa</i>
<i>Campos</i>	<i>Maó</i>	<i>Petra</i>	<i>Mc. des Raiguer</i>

4. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS

La funció interventora, d'acord amb l'art. 214 del TRLRHL i l'art. 3.2 del RCI, té per objecte fiscalitzar tots els actes que donin lloc al reconeixement, la liquidació i la cancel·lació de drets i d'obligacions, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a la legalitat vigent, és a dir, l'objectiu de compliment de la normativa.

L'òrgan interventor examina actes, documents o expedients i, en els casos en què està en desacord amb el fons o la forma, ha de formular les objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució, així com estableixen l'art. 215 del TRLRHL i l'art. 12 del RCI. Dels acords o les resolucions adoptats amb objeccions suspensives de l'òrgan interventor s'ha d'informar el Tribunal de Comptes conforme a l'art. 218 del TRLRHL. Aquesta informació és il·lustrativa sobre una activitat de control fonamental per mitigar els riscos relatius al compliment legal.

Aquesta activitat de control es resumeix en el quadre següent:

CIN 2019. III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. RESUM										
Tipus d'entitat	Total d'entitats que han tramès informació		Nombre d'entitats que informen d'acords				Nombre d'acords		Imports dels acords (en milers d'euros)	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Ajuntaments	61	67	32	52,5%	36	53,7%	1.824	3.754	79.573	68.590
Entitat local menor	1	1								
Mancomunitats	5	5	1	20,0%	1	20,0%	123	139	96	100
Total	67	73	33	49,3%	37	50,7%	1.947	3.893	79.669	68.690

Un total de 1.947 acords durant l'exercici 2019 (3.893 acords a l'exercici 2018) s'ha adoptat en contra de l'objecció de l'òrgan interventor. L'import econòmic resultant d'aquests acords ha estat de 79.669 milers d'euros a l'exercici 2019 (68.690 milers d'euros a l'exercici 2018).

Durant l'exercici 2019, els òrgans de govern han adoptat de mitjana per entitat local principal 29,1 acords amb l'informe desfavorable de l'òrgan interventor (53,3 a l'exercici 2018).

A. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAM DE POBLACIÓ

Classificació per tipus d'entitat i trams de població

A continuació, es mostra un quadre resum per tipus d'entitat, per illes i per trams de població (en el cas dels ajuntaments) amb el nombre d'acords contraris a objeccions que han comunicat els òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

CIN 2019. III.3.A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Ajuntaments	1.799	3.721	25	21		12			1.824	3.754
Més de 75.000 h.	17	16							17	16
Entre 50.001 i 75.000 h.	19	5							19	5
Entre 25.001 i 50.000 h.	210	865	7	8		12			217	885
Entre 5.001 i 25.000 h.	1.518	2.483	17	12					1.535	2.495
Entre 1.001 i 5.000 h.	35	352	1	1					36	353
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
Mancomunitats	123	139							123	139

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

Els òrgans de govern de les entitats locals de Mallorca són els que adopten més resolucions amb l'informe desfavorable de l'òrgan interventor; en concret, 35,6 acords de mitjana per entitat a l'exercici 2019 (66,6 acords a l'exercici 2018). Molt per sota, hi ha les entitats locals de Menorca amb 3,1 acords de mitjana al 2019 (2,6 a l'exercici 2018) i les d'Eivissa amb cap al 2019 (2,0 a l'exercici 2018).

Per trams de població, destaquen els ajuntaments amb poblacions entre 5.001 i 25.000 habitants, amb una mitjana de 59,0 acords per entitat a l'exercici 2019 (89,1 a l'exercici 2018). Cal recordar que un terç dels ajuntaments de les Illes Balears està en aquest tram de població.

Els ajuntaments de menys de 5.000 habitants destaquen pels pocs acords amb objeccions de mitjana que presenten; en concret, 1,5 a l'exercici 2019 (13,1 a l'exercici 2018). Els òrgans d'intervenció dels ajuntaments amb poblacions de menys de 1.000 habitants no informen de cap acord.

A continuació, es mostra un quadre resum per tipus d'entitat, per illes i per trams de població, en el cas dels ajuntaments, amb l'import dels acords contraris a objeccions que han comunicat els òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

CIN 2019. III.3.A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ (en milers d'euros)										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Ajuntaments	78.478	66.170	1.095	1.098		1.321			79.573	68.590
Més de 75.000 h.	31.476	16.777							31.476	16.777
Entre 50.001 i 75.000 h.	552	190							552	190
Entre 25.001 i 50.000 h.	22.012	21.974	104	932		1.321			22.116	24.227
Entre 5.001 i 25.000 h.	23.885	25.203	965	161					24.850	25.364
Entre 1.001 i 5.000 h.	554	2.026	25	5					579	2.031
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
Mancomunitats	96	100							96	100

En l'annex III.3 es mostra la informació relativa als acords contraris a objeccions que ha formulat l'òrgan interventor de cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu.

B. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS I MODALITAT D'EXPEDIENT

La classificació dels acords en funció del tipus de despesa es mostra en el quadre següent:

CIN 2019. III.3.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)				
Tipus de despesa	2019		2018	
	Nombre d'objeccions	Import	Nombre d'objeccions	Import
Contractació	81,1%	72,1%	86,7%	72,6%
Subvencions	2,3%	0,7%	1,6%	0,7%
Personal	9,5%	20,6%	8,4%	25,8%
Altres procediments	6,2%	6,5%	1,8%	0,1%
Altres	0,9%	0,1%	1,4%	0,8%

La majoria d'acords contraris a una objecció dels quals ha informat l'òrgan interventor és relativa a expedients de contractació, tant per nombre, un 81,1 % (86,7 % a l'exercici 2018), com per import, un 72,1 % (72,6 % a l'exercici 2018).

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

C. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA MOTIVACIÓ DE L'ART. 216 DEL TRLRHL

La classificació dels acords en funció de la motivació de l'art. 216 del TRLRHL es mostra en el quadre següent:

CIN 2019. I13.C. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA MOTIVACIÓ DE L'ARTICLE 216 DEL TRLRHL				
Causa de l'objecció	2019		2018	
	% del nombre d'objeccions	% de l'import	% del nombre d'objeccions	% de l'import
Insuficiència de crèdit o crèdit proposat no adequat	1,8%	5,9%	0,8%	3,8%
Objecció derivada de comprovacions materials	4,3%	0,7%	0,5%	0,0%
Incompetència de l'òrgan al qual s'ha proposat l'aprovació de la despesa	1,0%	0,0%	1,9%	0,6%
Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials	49,3%	71,4%	59,5%	83,5%
Altres	43,6%	21,9%	37,3%	12,0%

L'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials és el principal motiu de les objeccions de caire suspensiu dels òrgans interventors, tant per nombre com per import. Aquestes omissions, conforme a l'art. 12.3. del RCI, són: greus irregularitats en la documentació justificativa de l'obligació, insuficient acreditació del dret del perceptor, omissions de requisits o tràmits que poden donar lloc a la nul·litat de l'acte o gestions administratives la continuïtat de les quals pot produir pèrdues econòmiques a la tresoreria de l'entitat.

D. CLASSIFICACIÓ SEGONS L'ÒRGAN QUE VA APROVAR ELS ACORDS

La classificació dels acords en funció de l'òrgan que els va resoldre és la següent:

CIN 2019. I13.D. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS L'ÒRGAN QUE VA APROVAR L'ACORD (en milers d'euros)				
Òrgan de resolució	2019		2018	
	Nombre d'objeccions	Import	Nombre d'objeccions	Import
President	77,5%	87,1%	86,9%	84,7%
Ple	4,1%	10,5%	1,9%	8,5%
Altres	18,4%	2,3%	11,2%	25,8%

D'acord amb l'art. 217 del TRLRHL i l'art. 15 del RCI, quan l'òrgan gestor afectat per l'objecció no hi està d'acord, correspon al president de l'entitat local resoldre la discrepància i la seva resolució és executiva. També indica que aquesta facultat no és delegable en cap cas. Només correspon al Ple de la corporació resoldre les discrepàncies que estiguin motivades per la insuficiència o la inadequació de crèdit o que es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

E. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS D'ENTITAT, SI ES TRAMITA UN REC I ES VAREN EXIGIR RESPONSABILITATS

La classificació dels acords en funció de l'òrgan que els va resoldre és la següent:

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. III.3.D. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS I RESPONSABILITAT				
Tipus d'entitat	REC		Responsabilitat	
	Nombre	% Total	Nombre	% Total
Ajuntaments	91	5,0%	231	12,7%
Més de 75.000 h.				
Entre 50.001 i 75.000 h.				
Entre 25.001 i 50.000 h.	30	13,8%	29	13,4%
Entre 5.001 i 25.000 h.	54	3,5%	200	13,0%
Entre 1.001 i 5.000 h.	7	19,4%	2	5,6%
Menys de 1.000 h.				
Entitat local menor				
Mancomunitats				

En el 5,0 % dels acords contraris a objeccions finalment es reconeixen obligacions per evitar l'enriquiment injust de l'administració mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdits.

L'òrgan interventor considera que en un 11,9 % dels acords contraris a les seves objeccions podrien ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats penals o comptables.

Incidències

- Hi ha 6 acords contraris a objeccions de l'òrgan interventor que estan motivats per la insuficiència o la inadequació de crèdit pressupostari que va resoldre la Junta de Govern o el president i no el Ple de la corporació, així com determina l'art. 217 del TRLRHL. Aquests acords corresponen als tres ajuntaments següents:

Algaida (1) ¹	Lloseta (4)	Sa Pobla (1)
--------------------------	-------------	--------------

- Hi ha 17 acords contraris a objeccions de l'òrgan interventor dels quals s'han tramitat les obligacions relacionades mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit que no ha aprovat el Ple. Aquests corresponen als sis ajuntaments següents:

Ciutadella de Menorca (4)	Lloseta (2)	Sa Pobla (4)
Felanitx (3)	Llucmajor (1)	Sóller (3)

- Hi ha 231 acords contraris a objeccions que l'òrgan interventor considera que podrien ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats penals o comptables. Aquests corresponen als quatre ajuntaments següents:

Andratx (200)	Llucmajor (29)	Es Migjorn Gran (1)	Petra (1)
---------------	----------------	---------------------	-----------

¹ Malgrat l'al·legació que ha formulat l'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Algaida, aquesta incidència no es correspon amb un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, atès que es tracta d'un acord contrari a objeccions de l'òrgan interventor, concretament l'expedient núm. 732/2019, del qual en la Plataforma de rendició de comptes es va informar que el president de l'entitat va resoldre la discrepància i que la causa era insuficiència o inadequació de crèdit.

5. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

Tots els actes, els documents o els expedients susceptibles de produir obligacions o drets per a l'entitat, abans que es dicti la resolució corresponent, els ha de fiscalitzar l'òrgan interventor d'acord amb l'art. 214 del TRLRHL i l'art. 8.2 del RCI. L'omissió d'aquest control, requisit per executar el pressupost, implica que les obligacions que se'n puguin derivar no són exigibles, d'acord amb l'art. 173 del TRLRHL, i que es puguin exigir responsabilitats personals a qui ha ordenat la despesa i els pagaments, d'acord amb l'art. 188 del TRLRHL. L'art. 28 del RCI estableix que no se'n pot reconèixer l'obligació, ni tramitar-ne el pagament, ni intervenir-hi favorablement fins que s'esmeni aquesta ommissió.

L'art. 28.d de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, tipifica l'omissió de la fiscalització prèvia com una infracció molt greu.

L'existència d'aquests tipus d'incidències és indicador de debilitats significatives en el sistema de control intern de l'entitat local.

Aquesta activitat de control es resumeix en el quadre següent:

CIN 2019. III.3. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ FISCALITZACIÓ PRÈVIA. RESUM										
Tipus d'entitat	Total d'entitats que han tramès informació		Nombre d'entitats que informen d'expedients				Nombre d'expedients		Imports dels expedients (en milers d'euros)	
	2019	2018	2019		2018		2019	2018	2019	2018
Ajuntaments	61	67	14	23,0%	9	13,4%	679	226	22.599	15.112
Entitat local menor	1	1								
Mancomunitats	5	5								
Total	67	73	14	20,9%	9	12,3%	679	226	22.599	15.112

Un total de 679 expedients de l'exercici 2019, que correspon a 14 entitats locals (226 de l'exercici 2018 que corresponen a 9 entitats locals) s'ha tramitat sense la fiscalització prèvia preceptiva. L'import econòmic resultant d'aquests expedients ha estat de 22.599 milers d'euros a l'exercici 2019 (15.112 milers d'euros a l'exercici 2018).

Els ajuntaments, amb una mitjana de 10,1 al 2019 (3,1 a l'exercici 2018), són els únics que tramiten expedients amb ommissió de la fiscalització prèvia.

Els òrgans interventors de les mancomunitats i de l'entitat local menor no informen de cap expedient amb aquesta circumstància en els exercicis 2019 i 2018.

A. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAM DE POBLACIÓ

Classificació per tipus d'entitat i tram de població

A continuació, es mostra un quadre resum per tipus d'entitat, illes i trams de població (en el cas dels ajuntaments), amb el nombre d'expedients amb ommissió de fiscalització prèvia que han comunicat les entitats de l'àmbit subjectiu:

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. III.3.A. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Ajuntaments	665	200	3	6	11	20			679	226
Més de 75.000 h.	248	157							248	157
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 25.001 i 50.000 h.	204				11	20			215	20
Entre 5.001 i 25.000 h.	185	38	3	6					188	44
Entre 1.001 i 5.000 h.	28	5							28	5
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
Mancomunitats										

Respecte als ajuntaments, destaca el nombre d'expedients de l'Ajuntament de Palma, amb 248 expedients a l'exercici 2019 (157 expedients a l'exercici 2018). La mitjana d'expedients dels ajuntaments de la resta de trams poblacionals és significativament inferior. Els òrgans d'intervenció dels ajuntaments de menys de 1.000 habitants no declaren cap expedient amb omissió de fiscalització. La mitjana de les entitats locals de l'illa de Mallorca destaca amb 12,3, a l'exercici 2019 (3,4 a l'exercici 2018). Les entitats de Menorca només informen de 0,4 expedients de mitjana (0,8 expedients de mitjana a l'exercici 2018).

A continuació, es mostra un quadre resum per tipus d'entitat, illes i trams de població (en el cas dels ajuntaments) amb l'import dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia que han comunicat les entitats de l'àmbit subjectiu:

CIN 2019. III.3.A. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ (en milers d'euros)										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Ajuntaments	21.535	13.418	90	54	974	1.640			22.599	15.112
Més de 75.000 h.	8.245	12.665							8.245	12.665
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 25.001 i 50.000 h.	3.383				974	1.640			4.356	1.640
Entre 5.001 i 25.000 h.	9.682	672	90	54					9.773	726
Entre 1.001 i 5.000 h.	225	81							225	81
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
Mancomunitats										

La mitjana de l'import total dels expedients per ajuntament és de 337,3 milers d'euros a l'exercici 2019 (207,0 milers d'euros a l'exercici 2018).

En l'annex III.4 es mostra informació relativa als expedients amb omissió de fiscalització prèvia de cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

B. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS I MODALITAT D'EXPEDIENT

La classificació dels expedients amb omisió de fiscalització prèvia en funció del tipus de despesa es mostra en el quadre següent:

CIN 2019. III.4.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)				
Tipus de despesa	2019		2018	
	Nombre d'expedients	Import	Nombre d'expedients	Import
Contractació	98,4%	97,6%	75,7%	78,7%
Subvencions	0,0%	0,0%	1,3%	0,1%
Personal	0,2%	0,2%	8,0%	13,7%
Altres procediments	0,1%	0,2%		
Altres	1,3%	2,0%	15,0%	7,4%

La immensa majoria d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia són relatius a expedients de contractació, que representen el 98,4 % del total (el 75,7 % a l'exercici 2018) i per import el 97,6 % de l'import total (el 78,7 % a l'exercici 2018).

C. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA CAUSA DE LA INFRACCIÓ

La classificació dels expedients amb omisió de fiscalització prèvia en funció de la causa de la infracció es mostra en el quadre següent:

CIN 2019. III.4.C. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA MOTIVACIÓ DE L'ARTICLE 216 DEL TRLRHL				
Causa de l'objecció	2019		2018	
	% del nombre d'expedients	% de l'import	% del nombre d'expedients	% de l'import
Incorrecta utilització del procediment de contractació	35,4%	21,2%	s.d.	s.d.
Manca de tramitació del corresponent expedient	47,8%	60,0%	s.d.	s.d.
Manca de crèdit	2,0%	2,9%	s.d.	s.d.
Retard en la tramitació de l'expedient	6,7%	0,8%	s.d.	s.d.
Altres	8,1%	15,2%	s.d.	s.d.

Entre els motius concrets destaquen, per nombre i per import, la manca de tramitació del contracte corresponent, 47,8 % i 60,0 %, respectivament, seguit de la utilització incorrecta del procediment de contractació amb un 35,4 % i un 21,2 %, respectivament.

D. CLASSIFICACIÓ SEGONS L'ÒRGAN QUE VA APROVAR ELS ACORDS

La classificació dels expedients amb omisió de fiscalització prèvia en funció de l'òrgan que va aprovar l'acord es mostra en el quadre següent:

CIN 2019. III.4.D. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ SEGONS L'ÒRGAN QUE VA APROVAR L'ACORD				
Òrgan de resolució	2019		2018	
	% expedients	% Import	% expedients	% Import
President	49,9%	41,4%	23,0%	8,3%
Ple	40,9%	44,4%	75,7%	91,6%
Altres	9,1%	14,1%	1,3%	0,1%

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

L'òrgan que adopta més acords amb l'omissió de fiscalització prèvia, dels quals es deriven els reconeixements d'obligacions o drets durant l'exercici 2019, és el president de l'entitat local amb un 49,9 % dels expedients (23,0 % a l'exercici 2018), encara que per import és el Ple amb un 44,4 % de l'import total (91,6 % a l'exercici 2018).

E. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAM DE POBLACIÓ D'EXPEDIENTS AMB CAUSES DE NUL·LITAT

Els expedients amb ommissió de fiscalització prèvia que, a més, tenien causes de nul·litat es mostren en el quadre següent:

CIN 2019. III.3.E. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AMB CAUSES DE NUL·LITAT				
Tipus d'entitat	Nombre	% Total	% REC	% Responsabilitat
Ajuntaments	586	86,3%	51,5%	34,6%
Més de 75.000 h.	246	99,2%	100,0%	99,5%
Entre 50.001 i 75.000 h.				
Entre 25.001 i 50.000 h.	204	94,9%	7,8%	
Entre 5.001 i 25.000 h.	136	72,3%	29,4%	
Menys de 1.000 h.				
Entitat local menor				
Mancomunitats				

El 86,3 % dels expedients amb ommissió de fiscalització prèvia, a més d'aquesta incidència, estan viciats per una causa de nul·litat d'acord amb el criteri de l'òrgan interventor. En el cas del 51,5 % d'aquests expedients, les obligacions que se'n deriven s'han tramitat mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdit. L'òrgan interventor considera que el 34,6 % d'aquests expedients podria ser susceptible de constituir una infracció administrativa o podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats penals i/o comptables.

Incidències

- Hi ha 284 expedients amb ommissió de fiscalització prèvia amb actes viciats de nul·litat les obligacions vinculades dels quals no han estat tramitades mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit. Aquests expedients són dels ajuntaments següents:

Capdepera (47)	Llucmajor (188)	Pollença (1)	Santa Margalida (48)
----------------	-----------------	--------------	----------------------

- Hi ha 57 expedients amb ommissió de fiscalització prèvia les obligacions connexes dels quals han estat tramitades mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit que no ha aprovat el Ple. Aquests expedients són dels ajuntaments següents:

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

<i>Alaior (3)</i>	<i>Eivissa (5)</i>	<i>Ses Salines (1)</i>	<i>Santa Margalida (2)</i>
<i>Alcúdia (1)</i>	<i>Llucmajor (16)</i>	<i>Sant Llorenç des Cardassar (25)</i>	<i>Santa Maria del Camí (4)</i>

- Hi ha 11 expedients amb omisió de fiscalització prèvia que s'han tramitat sense crèdit disponible en el pressupost vigent. Aquests expedients són dels ajuntaments següents:

<i>Lloseta (1)</i>	<i>Llucmajor (8)</i>	<i>Ses Salines (2)</i>
--------------------	----------------------	------------------------

- Hi ha 7 expedients amb omisió de fiscalització prèvia que s'han tramitat sense conformitat amb les prestacions. Aquests expedients són dels ajuntaments següents:

<i>Llucmajor (1)</i>	<i>Pollença (1)</i>	<i>Ses Salines (1)</i>	<i>Santa Margalida (4)</i>
----------------------	---------------------	------------------------	----------------------------

6. ANOMALIES D'INGRESSOS

L'abast de la funció interventora també inclou els ingressos i, així, l'art. 214 del TRLRHL i l'art. 3 del RCI estableixen que s'han de fiscalitzar tots els actes que donin lloc al reconeixement i la liquidació de drets, i a la seva recaptació.

La informació sobre aquesta activitat de control es resumeix en el quadre següent:

CIN 2019. III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS. RESUM (en milers d'euros)										
Tipus d'entitat	Total d'entitats que han tramès informació		Nombre d'entitats que informen d'anomalies				Nombre d'anomalies		Imports de les anomalies	
	2019	2018	2019		2018		2019	2018	2019	2018
Ajuntaments	61	67	4	6,6%	7	10,4%	19	24	63	2.254
Entitat local menor	1	1								
Mancomunitats	5	5								
Total	67	73	4	6,0%	7	9,6%	19	24	63	2.254

Els òrgans interventors han detectat, durant l'exercici 2019, un total de 19 anomalies d'ingressos en 4 ajuntaments (24 anomalies en 7 ajuntaments a l'exercici 2018).

L'import econòmic resultant d'aquestes anomalies d'ingressos ha estat de 63 milers d'euros a l'exercici 2019 (2.254 milers d'euros a l'exercici 2018).

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

A. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAM DE POBLACIÓ

Classificació per tipus d'entitat i tram de població

A continuació, es mostra un quadre resum per tipus d'entitat, illes i trams de població (en el cas dels ajuntaments) amb el nombre d'anomalies d'ingressos que han comunicat les entitats de l'àmbit subjectiu:

CIN 2019. III.5.A. ANOMALIES D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Ajuntaments	19	21		3					19	24
Més de 75.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 25.001 i 50.000 h.										
Entre 5.001 i 25.000 h.	19	20							19	20
Entre 1.001 i 5.000 h.		1		3						4
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
Mancomunitats										

Totes les anomalies que han detectat els òrgans interventors es produeixen en ajuntaments del tram de població entre 5.001 i 25.000 habitants de l'illa de Mallorca. Cap òrgan interventor de les illes d'Eivissa i Formentera ha informat d'anomalies d'ingressos en els exercicis 2019 i 2018.

En l'annex III.5 es mostra informació relativa a anomalies d'ingressos de cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu.

B. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA NATURALSA ECONÒMICA DELS INGRESSOS

La classificació de les anomalies d'ingressos en funció de la naturalesa de l'ingrés es mostra en el quadre següent:

CIN 2019. I13.2. ANOMALIES D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)				
Tipus d'ingrés	2019		2018	
	Nombre d'anomalies	Import	Nombre d'anomalies	Import
Taxes	9	19	11	625
Preus Públics	5	38	3	15
Tributs locals	3	6	3	5
Multes i sancions	1	0	1	10
Subvencions			4	549
Altres	1	0	2	1.049

Les anomalies d'ingressos que han detectat els òrgans interventors afecten diferents tipus d'ingrés, encara que, durant l'exercici 2019, les anomalies relacionades amb les taxes són les més significatives per nombre, atès que representen el 47,4 % del total (45,8 % del total a l'exercici 2018), i els preus públics per import, atès que representen el 59,8 % del total.

APÈNDIX II. RESULTATS GLOBAIS OBTINGUTS DE L'ANÀLISI DE LA MOSTRA

1. CRITERIS PER A LA SELECCIÓ DE LA MOSTRA

Els criteris per seleccionar la mostra d'acords contraris a objeccions, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies d'ingressos, d'acord amb les indicacions que va establir el Tribunal de Comptes en fiscalitzacions anteriors, són els següents:

- **Subjectiu:** els ajuntaments de municipis amb població superior a 25.000 habitants; per tant, en total, són 11 les entitats locals que integren la mostra, atès que l'òrgan interventor de Sant Antoni de Portmany ha tramès la informació amb data posterior a 31 de desembre de 2020, data de tall per realitzar el treball de fiscalització.
- **Objectiu:** els acords contraris a objeccions i els expedients amb omissió de fiscalització prèvia d'import superior a 50 milers d'euros, i les principals anomalies d'ingressos.

De l'aplicació conjunta d'aquests criteris ha resultat la mostra següent:

Acords contraris a objeccions

El quadre següent resumeix la representativitat de la mostra:

CIN 2019. IV.1. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. MOSTRA						
Tipus d'entitat	Nombre d'acords			Imports dels acords (en milers d'euros)		
	Univers	Mostra		Univers	Mostra	
	2019	2019		2019	2019	
Ajuntaments	1.824	65	3,6%	79.573	50.674	63,7%
Entitat local menor						
Mancomunitats	123			96		
Total	1.947	65	3,3%	79.669	50.674	63,6%

La mostra, en nombre d'acords, representa el 3,3 % de l'univers de l'exercici 2019 objecte d'anàlisi; no obstant això, en termes d'import representa el 63,6 % d'aquesta població.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

El quadre següent resumeix la representativitat de la mostra:

CIN 2019. IV.1. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. MOSTRA						
Tipus d'entitat	Nombre d'expedients			Imports expedients (en milers d'euros)		
	2019	2019		2019	2019	
	2019	2019		2019	2019	
Ajuntaments	679	58	8,5%	22.599	9.883	43,7%
Entitat local menor						
Mancomunitats						
Total	679	58	8,5%	22.599	9.883	43,7%

La mostra en nombre d'expedients representa el 8,5 % de l'univers de l'exercici 2019 objecte d'anàlisi; no obstant això, en termes d'import representa el 43,7 % d'aquesta població.

Anomalies d'ingressos

Cap dels 19 expedients dels quals han informat els òrgans interventors sobre les principals anomalies d'ingressos, corresponents a l'exercici 2019, supera el llindar de 50 milers d'euros.

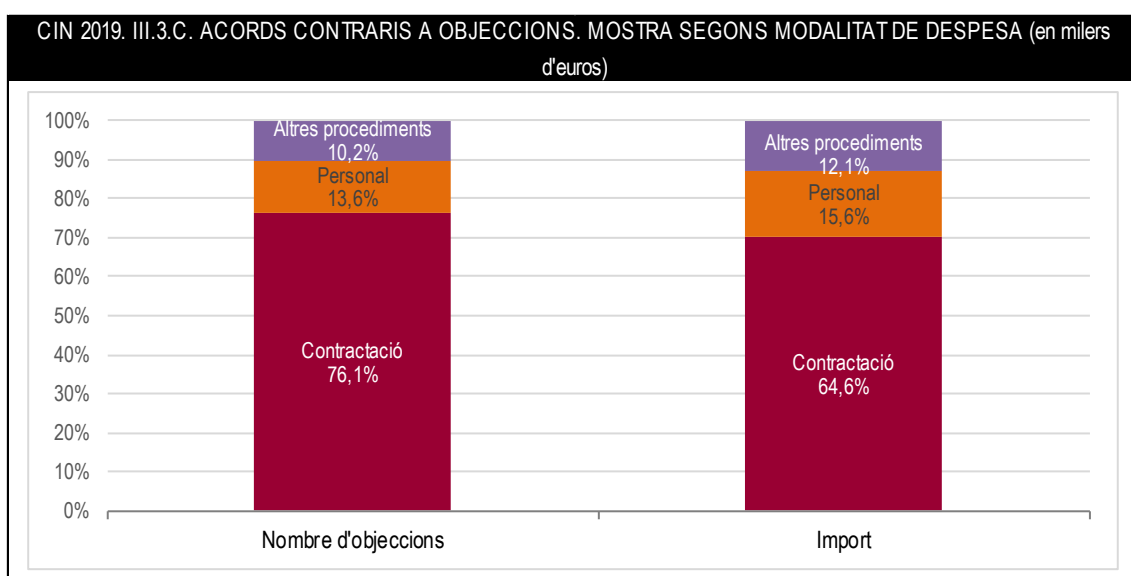
Els resultats de l'anàlisi de la mostra no es poden extrapolar al total de l'univers, atès que la metodologia de mostreig aplicada no compleix els requisits necessaris. La grandària de la mostra no s'ha calculat d'acord amb el volum de la població total, ni s'han fixat uns nivells de confiança, d'error tolerable ni d'error esperat. Tampoc no s'ha realitzat la selecció de manera aleatòria, sinó en funció dels criteris exposats amb anterioritat. Així doncs, no es poden extreure conclusions sobre l'univers, sinó únicament sobre la mostra analitzada.

En l'apartat V d'aquest Informe es tracten amb detall cada un dels acords contraris a objeccions, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies d'ingressos de la mostra. En l'annex IV es mostra informació relativa a cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu.

2. RESULTATS DE L'ANÀLISI

A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS

El quadre següent resumeix, per tipus de despesa, la mostra d'acords seleccionada:



La majoria d'acords contraris a objeccions de la mostra estan relacionats amb expedients de contractació, tant en termes unitaris com d'import, i, respecte d'aquests, són reiteratius els casos d'incompliment de les bases d'execució quant a la tramitació dels contractes menors, la superació dels límits dels contractes menors i la prestació d'un servei d'un tercer amb un contracte exhaurit o subjecte a pròrrogues extraordinàries.

Incidències

- Hi ha 4 expedients d'acords contraris a objeccions de la mostra analitzada que s'haurien d'haver classificat com «expedients de despesa amb omissió de fiscalització prèvia», atès que corresponen a despeses que no es varen sotmetre a aquest control. Aquests expedients són dels dos ajuntaments següents:

- Ajuntament d'Inca, expedients núm. 2019000570 i 2019000633.
- Ajuntament de Marratxí, expedients núm. REC 01/19 i REC 03/19.

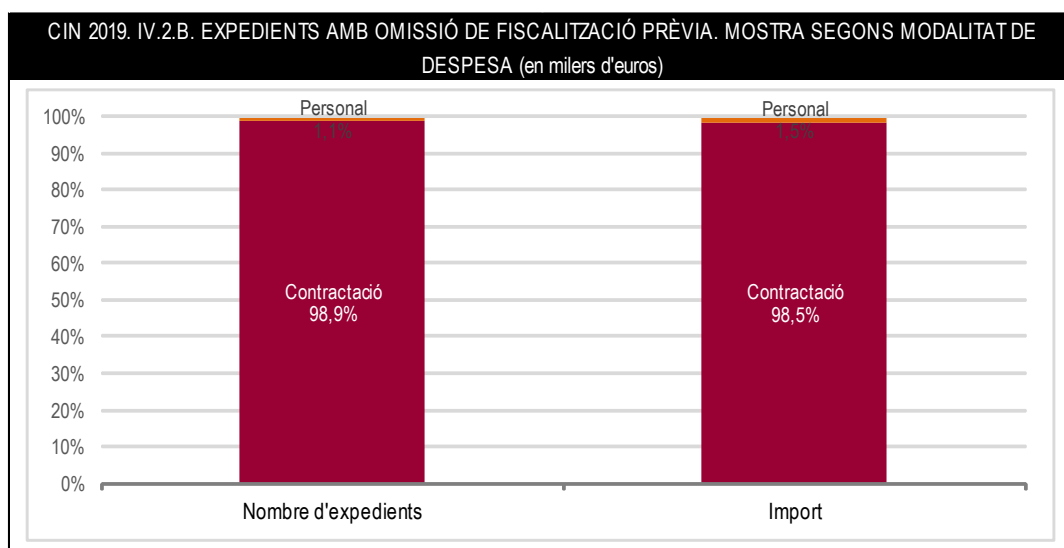
- Hi ha 1 expedient de la mostra del qual l'import de les objeccions que figura en la Plataforma de rendició de comptes, 94 milers d'euros, no es correspon amb l'import en la documentació aportada de l'expedient, 53 milers d'euros. És l'expedient núm. 2019 002117 de l'Ajuntament d'Inca.

- Els onze expedients que ha comunicat l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor respecte a les nòmines figuren en la Plataforma com a objecció per l'import total mensual d'aquesta despesa, quan les objeccions són per una part dels conceptes inclosos en la nòmina, l'import dels quals no és rellevant i no superaria, en cap cas, el llindar de 50 milers d'euros per entrar a la mostra d'expedients.

- Hi ha 6 expedients de l'Ajuntament de Marratxí, núm. REPARO 04/19 990, 09/19 2239, 09/19 2328, 11/19 3059, 12/19 3514, 13/19 3619, que aporten com a documentació acreditativa de l'acord objectat un document comptable amb el reconeixement de la despesa. L'art. 217 del TRLRHL estableix que, en el casos en què l'òrgan gestor està en desacord amb l'objecció, ha de ser el president o, en determinats casos, el Ple qui resolgui la discrepància, i aquesta ha de ser una resolució executiva. La motivació dels actes administratius que resolen les objeccions que planteja l'òrgan interventor és necessària, atès que ha de permetre destriar entre la discrecionalitat i l'arbitrarietat.

B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

El quadre següent resumeix per tipus de despesa la mostra d'expedients seleccionada:



Respecte als expedients amb omisió de fiscalització prèvia, també són majoritaris en la mostra els expedients de contractació, i d'aquests els que corresponen a prestacions fora del període de vigència del contracte. En el 58,9 % d'aquests expedients amb omisió de fiscalització prèvia, un 76,4 % de l'import total, l'òrgan interventor proposa, com a mecanisme per a tramitar-los, un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, així com disposa l'art. 60.2 del RD 500/1990.

Les obligacions que poden ser susceptibles d'un reconeixement extrajudicial són les generades a conseqüència d'actes administratius nuls de ple dret i, per tant, amb vicis no esmenables, però que, si no s'imputen al pressupost i es paguen, produirien l'enriquiment injust de l'administració. Així, aquests expedients no haurien d'incloure obligacions tramitades d'acord amb la normativa vigent la factura de les quals, pels motius que sigui, no es va imputar al pressupost de l'exercici corresponent, atès que pertoca aplicar-hi el procediment previst en l'art. 176.2 del TRLRHL.

Incidències

- Hi ha 34 expedients dels quals el contingut de l'informe de l'òrgan interventor no inclou tots els aspectes que estableix l'art. 28.2 del RD 424/2017, que va entrar en vigor l'1 de juliol de 2018, atès que no hi inclouen els aspectes indicats en les lletres c i e de l'art. 28.2 esmentat; en concret, la constatació que les prestacions s'han portat a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al de mercat, i la possibilitat i la conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament, que ha d'apreciar l'interventor en funció de si s'han efectuat o no les prestacions, el caràcter d'aquestes i la seva valoració, així com dels incompliments legals que s'hagin produït. Aquests expedients corresponen als ajuntaments següents:

- Ajuntament d'Eivissa: vuit expedients núm. REC ORD 01-2019, OBJ ORD 01-2019, OBJ ORD 02-2019, OBJ ORD 03-2019, REC ORD 03-2019, REC ORD 04-2019, REC ORD 05-2019 i OBJ ORD 04-2019.*
- Ajuntament de Palma: vint-i-sis expedients núm. 7-R/2019, 18-R/2019, 31-R/2019, 49-R/2019, 80-R/2019, 102-R/2019, 104-R/2019, 105-R/2019, 108-R/2019, 110-R/2019, 135-R/2019, 136-R/2019, 139-R/2019, 145-R/2019, 168-R/2019, 176-R/2019, 192-R/2019, 212-R/2019, 216-R/2019, 246-R/2019, 250-R/2019, 262-R/2019, 272-R/2019, 273-R/2019, 285-R/2019 i 286-R/2019.*

C. ANOMALIES D'INGRESSOS

Cap dels 19 expedients d'intervenció que informen sobre anomalies d'ingressos, corresponents a l'exercici 2019, compleix els criteris de selecció de la mostra; és a dir, cap dels expedients que les entitats de la mostra han tramès supera l'import de 50 milers d'euros.

APÈNDIX III. APARTAT ESPECÍFIC DE CADA ENTITAT DE LA MOSTRA

Aquest apartat inclou un subapartat per a cada entitat local de la mostra amb una breu descripció del seu sistema de control intern a partir de la informació obtinguda de la Plataforma de rendició de comptes i dels qüestionaris requerits; també s'analitzen els acords contraris a objeccions, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia i les principals anomalies d'ingressos seleccionats.

De la mostra d'entitats, totes han tramès el qüestionari emplenat sobre el control intern, així com la informació relativa a la funció interventora corresponent a l'exercici 2019, excepte l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany i, per això, no hi ha un apartat específic per a aquest Ajuntament.

Les entitats locals de la mostra i els tipus d'incidències, per acords contraris a objeccions i per expedients amb omissió de fiscalització prèvia per un import superior a 50 milers d'euros, dels quals s'ha informat són els següents:

OBJ 2019. V. ENTITATS DE LA MOSTRA AMB EXPEDIENTS QUE SUPEREN ELS 50 MILERS D'EUROS			
Entitat	Acords contraris a objeccions	Expedients amb omissió de fiscalització prèvia	Principals anomalies d'ingressos
Ajuntament de Calvià	Sí	No	No
Ajuntament de Ciutadella	Sí	No	No
Ajuntament d'Eivissa	No	Sí	No
Ajuntament d'Inca	Sí	No	No
Ajuntament de Lluçmajor	Sí	Si	No
Ajuntament de Manacor	Sí	No	No
Ajuntament de Marratxí	Sí	No	No
Ajuntament de Palma	Sí	Sí	No

La resta d'entitats locals de la mostra, tres ajuntaments amb població superior a 25.000 habitants, no ha informat d'acords contraris a objeccions (ACOI), d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia (EOFP) ni de principals anomalies en matèria d'ingressos (PAI), atès que ha presentat un certificat negatiu de tots aquest conceptes. Aquestes entitats locals són les següents:

OBJ 2019. V. ENTITATS DE LA MOSTRA QUE CERTIFIQUEN NEGATIVAMENT O NO SUPEREN ELS 50 MILERS D'EUROS						
Entitat	2019			2018		
	ACOI	EOFP	PAI	ACOI	EOFP	PAI
Ajuntament de Maó	-	-	-	-	-	-
Ajuntament de Santa Eulària des Riu	-	-	-	-	-	-
Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia	-	-	-	-	-	-

Incidència

- L'únic òrgan interventor de les dotze entitats locals de la mostra que no ha tramès la informació sobre control intern i el qüestionari requerit correspon a l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany.

1. AJUNTAMENT DE CALVIÀ

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Calvià ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2019; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE CALVIÀ. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2019			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2019	50.559	12.640	4.818
Pressupost de l'exercici 2019	96.117.253,00	24.029.313,25	5.514.880,00
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	3		
Personal de control intern	4		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Calvià va trametre la informació conforme a l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2019 en el termini establert en l'art. 8 de la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació corresponent a l'exercici de control intern de les entitats locals de les Illes Balears; en concret, el 30 d'abril de 2020, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 15 de gener de 2021, dins del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que no hi ha un codi ètic i que l'organigrama que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència és millorable. Això sí, hi ha una relació de llocs de treball conforme a la Llei 3/2007 o instrument similar en el cas de societats mercantils i fundacions.

La plaça d'interventor està ocupada des de fa més de 4 anys per un tècnic d'administració especial de forma accidental. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 24.029,3 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 5.514,9 milers d'euros, i superior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 10.857,1 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que hi havia mitjans de personal suficients per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2019.

Segons l'òrgan interventor, hi ha un pla de formació del personal actualitzat i pertinent, i l'entitat ofereix la possibilitat de fer carrera professional en els termes establerts en l'art. 16 i següents del TREBEP. L'òrgan interventor també afirma que hi ha un programa d'ajudes socials i un règim de flexibilitat horària. No obstant això, malgrat haver fixat objectius per mesurar l'acompliment eficaç del lloc de treball així com l'assoliment d'objectius, no té establert un programa d'incentius.

L'Ajuntament de Calvià no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia. L'òrgan interventor afirma que disposa d'una guia/manual i/o instruccions de procediments respecte a les funcions de control intern, a més d'un programa informàtic específic. De la relació d'actuacions de control més significatives només afirma no disposar d'un procediment escrit respecte als controls d'eficàcia i a l'inventari de béns i drets.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat té fixats objectius relatius a operacions, informació i compliment per a l'exercici 2019, i que ha identificat i avaluat els riscos associats, així com dissenyat respostes per mitigar-ne els efectes a un nivell acceptable. L'òrgan interventor especifica com a únic factor de risc els problemes de finançament respecte a les seves operacions com a conseqüència de la COVID.

Activitats de control

Operacions crítiques com el registre d'assentaments directes a la comptabilitat, la disponibilitat de comptes bancaris, les baixes d'elements de l'immobilitzat material i la cancel·lació no dinerària i modificació de drets, estan subjectes a procediments de control i d'autorització.

La planificació del control financer, d'acord amb l'òrgan interventor, és millorable així, com la seva execució, tant el control financer permanent com l'auditoria pública. Respecte a aquesta darrera, del total d'ens instrumentals, només dues han auditat els comptes anuals mitjançant firmes privades d'auditoria i cap dels ens amb pressupost estimatiu ha estat objecte d'una auditoria de legalitat ni d'eficàcia.

Els comptes comptables de tresoreria, cobraments i pagaments pendents d'aplicar, de creditors per operacions meritades i de despesa de personal de l'entitat principal han estat conciliats i/o verificats durant l'exercici. També s'han verificat els coeficients de finançament de les despeses amb finançament afectat, el deteriorament dels saldos de deutors i les obligacions de pressuposts tancats. Ara bé, no es va verificar el possible deteriorament de l'immobilitzat material ni de l'immobilitzat financer.

Respecte al processament de la informació, l'entitat té establerts controls d'accés als sistemes informàtics, realitza còpies de seguretat periòdiques, la qualitat de la seva connexió a Internet és adequada i l'equipament informàtic, suficient i operatiu. L'òrgan interventor únicament assenyala una debilitat respecte a la ubicació dels servidors en la seu principal.

Els controls físics d'accés a recursos i arxius estan establerts i en funcionament, però no l'inventari de béns i drets.

Segons l'òrgan interventor hi ha una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions i, així, respecte a una selecció de combinació de tasques que incrementen el risc de frau que s'inclouen al qüestionari, contesta que cap dels supòsits es dona en aquest Ajuntament.

Informació i comunicació

L'entitat disposa de procediments i models amb la finalitat que la informació per trametre, internament i externament, sigui oportuna i de qualitat, i l'òrgan interventor emet circulars internes i imparteix formació per millorar el sistema de control intern. L'òrgan interventor va remetre al Ple i a la IGAE els informes previstos en el TRLRHL; no obstant això, no va elaborar un pla anual de control financer i el president no va formalitzar un pla d'acció amb les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest en l'informe resum.

Supervisió i seguiment

El Ple no va debatre l'informe resum dels resultats del control intern i tampoc va tenir coneixement del pla d'acció per poder fer el seguiment periòdic de les mesures correctores.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 80 % i en un període de tres exercicis consecutius del 100 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2019:

CIN 2019. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE CALVIÀ. 2019					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
35	Contracte de serveis	10	52,6%	300.249,00	54,4%
33	Contracte concessió de serveis	7	36,8%	224.022,31	40,6%
36	Contracte administratiu especial	2	10,5%	27.671,50	5,0%
TOTAL		19	100,0%	551.942,81	100,0%

Tots els acords contraris a objeccions es produeixen respecte a expedients de contractació i el president els ha aprovats tots menys un.

A continuació, es mostren, dels acords anteriors, els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

CIN 2019. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE CALVIÀ. 2019				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Absència de procediment de contractació.	1	100,0%	95.806,08	100,0%
TOTAL	1	100,0%	95.806,08	100,0%

Només un dels acords amb objeccions supera els 50 milers d'euros.

EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ

Absència de procediment de contractació

Servei prestat sense contracte amb objeccions de l'òrgan interventor per fraccionament

L'expedient núm. 202725, per un import total de 96 milers d'euros, correspon a objeccions de l'òrgan interventor pel fraccionament de l'objecte d'un contracte, que és de tracte successiu i periòdic, concretament pel servei públic de retirada, dipòsit i custòdia de vehicles de les vies públiques. De la lectura del Decret de batlia, que valida les factures, es desprèn que es tracta d'un servei prestat sense contracte i l'import individual de cada una d'elles supera el llindar de 15 milers d'euros per a contractes menors de serveis fixat en l'art. 118 de la LCSP.

Incidències

- L'òrgan interventor planteja una objecció per fraccionament de l'objecte del contracte quan es desprèn de la lectura de l'expedient que es tracta d'una omissió total i absoluta del procediment de contractació, la qual suposa un acte nul de ple dret i no és esmenable i, per tant, els seus efectes no poden ser convalidats. En tot cas, si com a conseqüència d'aquest acte nul hi ha un

enriquiment injust de l'Administració, s'ha d'indemnitzar el perjudicat mitjançant la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, que en tot cas ha d'aprovar el Ple, i se n'han de reclamar responsabilitats, si pertoca. Les autoritats i el personal al servei de les administracions públiques que contractin irregularment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3 LRBRL i la DA 19 TRLCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, d'acord amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable, d'acord amb l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2019.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2019.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats, atès que no hi ha un codi ètic; respecte a l'estructura, no hi ha un organigrama actualitzat, i la plaça d'interventor està ocupada per un funcionari amb nomenament accidental, situació que pot afectar-ne la independència. Segons l'òrgan interventor, s'ha realitzat l'avaluació de riscos. Les activitats de control presenten mancances respecte al processament de la informació amb la ubicació dels servidors informàtics i respecte als controls físics, atès que no hi havia un inventari actualitzat de béns i drets. La principal àrea de risc, d'acord amb les activitats de control de la funció interventora, és la contractació administrativa. Els components d'informació i comunicació també presenten debilitats, atès que no es va elaborar ni el pla anual de control financer ni tampoc el pla d'acció, mancances que, a més, afecten l'últim component del sistema de control, ja que impedeixen que el Ple pugui realitzar la funció de supervisió i seguiment del sistema de control intern.

2. AJUNTAMENT DE CIUTADELLA DE MENORCA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Ciutadella de Menorca ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2019; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJ. CIUTADELLA DE MENORCA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2019			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2019	29.840	7.460	4.674
Pressupost de l'exercici 2019	33.962.946,20	8.490.736,55	5.484.585,14
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	2		
Personal de control intern	4		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Ciutadella de Menorca va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2019 en el termini establert en l'art. 8 de la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació corresponent a l'exercici de control intern de les entitats locals de les Illes Balears; en concret, el 6 d'agost de 2020, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 28 de gener de 2021, fora del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que no hi ha un codi ètic i que l'organigrama que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència és millorable. Tampoc no hi ha una relació de llocs de treball conforme a la Llei 3/2007 o instrument similar en el cas de societats mercantils i fundacions.

La plaça d'interventor està ocupada des de fa quatre anys per una funcionària interina. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 8.490,7 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 5.484,6 milers d'euros, i inferior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 10.857,1 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que no hi havia mitjans de personal suficients per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2019.

Segons l'òrgan interventor hi ha un pla de formació del personal actualitzat i pertinent. L'entitat no ofereix la possibilitat de fer carrera professional en els termes establerts en l'art. 16 i següents del TREBEP i el programa d'incentius és millorable. L'òrgan interventor també afirma que hi ha un programa d'ajudes socials i un règim de flexibilitat horària.

L'Ajuntament de Ciutadella de Menorca ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia, els quals són més dels mínims que estableix la norma i els que fixa l'Acord del Consell de Ministres. Aplica aquest règim a tot tipus de despeses i obligacions. L'òrgan interventor no disposa d'una guia/manual i/o instruccions de procediment respecte a les funcions de control intern, ni tampoc d'un programa informàtic específic. De la relació d'actuacions de control més significatives afirma disposar de procediments escrits respecte a les de la funció interventora i a les d'autorització i aprovació d'operacions. No obstant això, afirma que no disposa de procediments escrits respecte a les activitats del control financer i de control físic de béns i drets.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat té fixats objectius relatius al compliment per a l'exercici 2019 i que ha identificat els riscos associats, però no fa cap afirmació respecte d'avaluar-los i dissenyar respostes per mitigar-ne els efectes a un nivell acceptable. L'òrgan interventor especifica com a factor de risc la conjuntura econòmica respecte a les seves operacions i els canvis normatius respecte al compliment.

Activitats de control

Operacions crítiques com la disponibilitat de comptes bancaris i la cancel·lació no dinerària i modificació de drets estan subjectes a procediments de control i autorització. L'òrgan interventor no fa cap afirmació respecte al registre d'assentaments directes en la comptabilitat ni respecte a les baixes d'elements de l'immobilitzat material.

La planificació del control financer, d'acord amb l'òrgan interventor, és millorable, així com la seva execució, tant el control financer permanent com l'auditoria pública. Respecte al primer afirma que hi ha mancances en els controls relatius a la bona gestió i la fiabilitat de la informació. Respecte al segon, cap dels ens instrumentals ha auditat els comptes anuals ni cap dels ens amb pressupost estimatiu ha estat objecte d'una auditoria de legalitat ni d'eficàcia.

Els comptes comptables de tresoreria, cobraments i pagaments pendents d'aplicar, de creditors per operacions meritades i de despesa de personal de l'entitat principal han estat conciliats i/o verificats durant l'exercici. També s'han verificat els coeficients de finançament de les despeses amb finançament afectat, el deteriorament dels saldos amb deutors i les obligacions de pressuposts tancats. Ara bé, no es va verificar el possible deteriorament de l'immobilitzat material ni de l'immobilitzat financer.

Respecte al processament de la informació, l'entitat té establerts controls d'accés als sistemes informàtics, realitza còpies de seguretat periòdiques, els servidors estan ubicats fora de la seu principal, la qualitat de la seva connexió a Internet és adequada i l'equipament informàtic, suficient i operatiu.

Els controls físics d'accés a recursos i arxius són millorables, i els de béns i drets, adequats.

Segons l'òrgan interventor, hi ha una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions. No obstant això, d'una selecció de combinació de tasques que incrementen el risc de frau que s'inclouen al qüestionari, l'òrgan interventor contesta que una mateixa persona de l'organització realitza les conciliacions bancàries i els pagaments a creditors o a empleats.

Informació i comunicació

L'entitat disposa de procediments i models amb la finalitat que la informació per trametre, internament i externament, sigui oportuna i de qualitat. L'òrgan interventor no va remetre al Ple ni a la IGAE els informes prevists en el TRLRHL. A més, l'òrgan interventor no va elaborar un pla anual de control financer i el president no va formalitzar un pla d'acció amb les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest en l'informe resum anual.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

Supervisió i seguiment

El Ple no va debatre l'informe resum dels resultats del control intern, ni tampoc no va tenir coneixement del pla d'acció per poder fer el seguiment periòdic de les mesures correctores.

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 85 % i en un període de tres exercicis consecutius també del 85 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2019:

CIN 2019. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE CIUTADELLA DE MENORCA. 2019					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
34	Contracte de subministrament	2	28,6%	5.176,74	5,0%
35	Contracte de serveis	1	14,3%	3.993,00	3,8%
49	Altres relatives a personal	3	42,9%	81.253,03	78,1%
60	Altres procediments	1	14,3%	13.627,26	13,1%
TOTAL		7	100,0%	104.050,03	100,0%

La majoria d'acords contraris a objeccions es produeixen respecte a despeses de personal.

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

CIN 2019. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE CIUTADELLA DE MENORCA. 2019					
	Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
	Conceptes retributius incorrectament definits.	1	100,0%	56.891,42	100,0%
TOTAL		1	100,0%	56.891,42	100,0%

Només un dels acords amb objeccions supera els 50 milers d'euros.

DESPESES DE PERSONAL

Conceptes retribuits incorrectament definits

L'òrgan interventor posa objeccions, amb el suport de l'informe jurídic de la Secretaria, a les gratificacions pagades al cos policial pels dies treballats durant les festes de Sant Joan. D'acord amb el Pacte del personal funcionari 2001-2003, subscrit el 10 de maig de 2001 pels representats sindicals i de la corporació municipal, i vigent a la data de l'objecció per manca de denúncia expressa de les parts, i el mateix Reglament del cos policial, que es recull en el Reglament regulador (BOIB núm. 73, de 27 de maig de 2008), i en l'annex al Pacte, subscrit pels representats sindicals i de la corporació municipal i aprovat pel Ple el dia 19 de juny de 2012 i vigent a la data de l'objecció per manca de denúncia expressa de les parts, s'estableix per a les festivitats de Sant Joan una gratificació especial a la vegada que s'exceptuen aquests dies festius de la regulació general de serveis extraordinaris (art. 47.5 del Pacte, art. 44 del Reglament i art. 21.6 de l'annex). Malgrat aquest marc normatiu, els membres del cos policial varen ser gratificats doblement per les hores treballades durant la festivitat de Sant Joan, d'una banda, la gratificació

especial prevista i, de l'altra, la compensació per serveis extraordinaris en tractar-se d'un dia festiu.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2019.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2019.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats, atès que no hi ha un codi ètic; respecte a l'estructura, no hi ha un organigrama actualitzat, i la plaça d'interventora està ocupada des de fa quatre anys per una funcionària interina, situació que pot afectar-ne la independència. L'òrgan interventor diu que els mitjans per exercir el control són insuficients. L'avaluació de riscos presenta debilitats, d'acord amb l'òrgan interventor, i així no s'han valorats els riscos ni tampoc no s'han dissenyat respostes per mitigar-ne els efectes. Les activitats de control són especialment deficitàries en la seva modalitat de control financer. També la segregació de funcions és millorable. Els components d'informació i comunicació igualment presenten debilitats, atès que no es va elaborar ni el pla anual de control financer ni el pla d'acció, mancances que, a més, afecten l'últim component del sistema de control, ja que impedeixen que el Ple pugui realitzar la funció de supervisió i seguiment del sistema de control intern.

3. AJUNTAMENT D'EIVISSA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Eivissa ha informat sobre expedients amb omisió de fiscalització prèvia corresponents a l'exercici 2019; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT D'EIVISSA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2019			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2019	49.783	7.112	4.674
Pressupost de l'exercici 2019	62.000.009,00	8.857.144,14	5.484.585,14
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	7		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Eivissa va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2019 en el termini establert en l'art. 8 de la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació corresponent a l'exercici de control intern de les entitats locals de les Illes Balears; en concret, el 7 d'abril de 2020; i el qüestionari sobre la funció interventora, el dia 10 de febrer de 2020, fora del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que no hi ha un codi ètic. Hi ha un organigrama que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, i una relació de llocs de treball conforme a la Llei 3/2007 o instrument similar en el cas de societats mercantils i fundacions.

La plaça d'interventor està ocupada des de fa tres anys per una administrativa de forma accidental. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 8.857,1 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 5.484,6 milers d'euros, i inferior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 10.857,1 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que no hi havia mitjans de personal suficients per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2019.

L'entitat no ofereix la possibilitat de fer carrera professional en els termes establerts en l'art. 16 i següents del TREBEP. L'òrgan interventor no fa cap afirmació respecte al pla de formació, ni el programa d'incentius, ni el règim horari.

L'Ajuntament d'Eivissa no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia. L'òrgan interventor diu que no disposa d'un programa informàtic específic, però que està en procés d'implantar-lo. De la relació d'actuacions de control més significatives, només afirma disposar de procediments escrits respecte a l'aprovació d'operacions. Així, no té procediments escrits respecte a les activitats de la funció interventora, ni del control financer i ni de control físic de béns i drets.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no té fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2019.

Activitats de control

Les baixes d'elements de l'immobilitzat material no estan subjectes a procediments de control i autorització; altres operacions crítiques, sí, com el registre d'assentaments directes en la comptabilitat, la disponibilitat de comptes bancaris i la cancel·lació de drets.

No s'ha elaborat el pla anual de control financer. Encara així, firmes privades d'auditoria han auditat els comptes anuals dels organismes autònoms. L'entitat dependent amb pressupost estimatiu no ha estat objecte d'una auditoria de legalitat ni d'eficàcia.

Els comptes comptables de tresoreria, cobraments i pagaments pendents d'aplicar, de creditors per operacions meritades i de despesa de personal de l'entitat principal han estat conciliats i/o verificats durant l'exercici. També s'han verificat els coeficients de finançament de les despeses amb finançament afectat, el deteriorament dels saldos amb deutors i les obligacions de pressuposts tancats. Ara bé, no es va verificar el possible deteriorament de l'immobilitzat material ni de l'immobilitzat financer.

Respecte al processament de la informació, l'entitat té establerts controls d'accés als sistemes informàtics, realitza còpies de seguretat periòdiques, la qualitat de la seva connexió a Internet és adequada i l'equipament informàtic, suficient i operatiu. L'òrgan interventor únicament assenyala una debilitat respecte a la ubicació dels servidors en la seu principal.

No es realitzen controls físics de béns i drets, i no fa cap afirmació respecte als controls d'accés a recursos i arxius.

Segons l'òrgan interventor, hi ha una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions. No obstant això, d'una selecció de combinació de tasques que incrementen el risc de frau que s'inclouen al qüestionari, l'òrgan interventor contesta que una mateixa persona de l'organització realitza les conciliacions bancàries i pagaments a creditors o a empleats, així com registra les taxes recaptades en efectiu i gestiona la caixa.

Informació i comunicació

L'entitat disposa de procediments i models amb la finalitat que la informació per trametre, internament i externament, sigui oportuna i de qualitat. L'òrgan interventor va emetre els informes previstos en el TRLRHL, però no els va remetre al Ple ni a la IGAE. A més, l'òrgan interventor no va elaborar un pla anual de control financer i el president no va formalitzar un pla d'acció amb les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum.

Supervisió i seguiment

El Ple no va debatre l'Informe resum dels resultats del control intern, ni tampoc va tenir coneixement del pla d'acció per poder fer el seguiment periòdic de les mesures correctores.

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 70 % i en un període de tres exercicis consecutius del 80 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha acords contraris a objeccions durant l'exercici 2019.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten expedients amb omissió de fiscalització prèvia de l'exercici 2019:

CIN 2019. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT D'EIVISSA. 2019					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
34	Contracte de subministrament	3	27,3%	209.684,66	21,5%
35	Contracte de serveis	6	54,5%	417.077,28	42,8%
31	Contracte d'obres	2	18,2%	346.843,18	35,6%
TOTAL		11	100,0%	973.605,12	100,0%

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

CIN 2019. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT D'EIVISSA. 2019					
	Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
	Manca de dotació pressupostària	5	62,5%	481.689,77	52,1%
	Absència de procediment de contractació	3	37,5%	442.370,71	47,9%
TOTAL		8	100,0%	924.060,48	100,0%

La cobertura de la mostra és d'un 72,7 % dels expedients i del 94,9 % en termes d'import.

Incidències

- Cap dels informes d'intervenció d'expedients amb omissió de fiscalització presenta el contingut mínim previst que estableix l'art. 28 del RD 424/2017, i, així, no fa cap afirmació respecte a la realització de les prestacions i l'ajust del preu al de mercat, art. 28.c, ni si era oportú fer una revisió dels actes, art. 28.e.

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Absència de procediment de contractació

Factures sense contracte que ha convalidat el president

Els quatre expedients, identificats amb núm. OBJ.ORD.01-2019, núm. OBJ.ORD.02-2019, núm. OBJ.ORD.03-2019 i núm. OBJ.ORD.04-2019, per un import total de 482 milers d'euros, corresponen a objeccions que ha formulat la Intervenció per omissió de fiscalització prèvia respecte a despeses realitzades en l'exercici 2019. En tots els casos, l'òrgan interventor denuncia que no hi consta l'expedient de contractació ni l'acord d'aprovació de les despeses facturades. En l'informe també s'indica que hi ha crèdit suficient i adient per satisfer totes les despeses afectades. Finalment, aquestes despeses es varen imputar al pressupost mitjançant la convalidació per un decret de batlia.

Manca de dotació pressupostària

Despeses d'exercicis anteriors amb vicis de nul·litat

Els restants quatre expedients, identificats amb núm. REC. ORD.01-2019, núm. REC. ORD.03-2019, núm. REC. ORD.04-2019 i núm. REC. ORD.05-2019, per un import total de 348 milers d'euros corresponen a objeccions per omissió de fiscalització prèvia respecte a despeses realitzades en exercicis anteriors, que l'òrgan interventor qualifica d'actes nuls de ple dret perquè prescindeixen del procediment legal i per insuficiència de crèdit, i informa que s'han de tramitar mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per la manca de crèdit pressupostari. Els expedients núm. REC. ORD.03-2019 i núm. REC. ORD.04-2019, els va aprovar el batle mitjançant un decret, mentre que, els núm. REC. ORD.01-2019 i REC. ORD.05-2019, els va aprovar el Ple.

Incidència

- Els expedients REC. ORD.03-2019 i núm. REC. ORD.04-2019 els hauria d'haver aprovat el Ple com a màxim òrgan de l'entitat local que té atribuïda la competència d'aprovació del pressupost i qui decideix, per tant, la destinació dels fons de la hisenda municipal, d'acord amb l'atribució de competències de l'art. 50 del RD 2568/1986. A més, s'han de reclamar responsabilitats, si pertoca, ja que el reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, atès que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2019.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats, atès que no hi ha un codi ètic i ocupa la plaça d'interventora una administrativa amb nomenament accidental, situació que pot afectar-ne la independència. L'òrgan interventor diu que els mitjans per exercir el control són insuficients. L'avaluació de riscos és inexistent, mancança que compromet tot el sistema de control intern. Les activitats de control són especialment deficitàries en la seva modalitat de control financer. També la segregació de funcions és millorable. La principal àrea de risc, d'acord amb les activitats de control de la funció interventora, és la contractació administrativa. Els components d'informació i comunicació també presenten debilitats, atès que no es va elaborar ni el pla anual de control financer ni el pla d'acció, mancances que, a més, afecten l'últim component del sistema de control, ja que impedeixen que el Ple pugui realitzar la funció de supervisió i seguiment del sistema de control intern.

4. AJUNTAMENT D'INCA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Inca ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2019; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT D'INCA. MAGNITJDS D'INTERÈS A 01/01/2019			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2019	33.319	5.553	4.674
Pressupost de l'exercici 2019	27.311.818,16	4.551.969,69	5.484.585,14
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	2		
Personal de control intern	6		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Inca va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2019 en el termini establert en l'art. 8 de la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació corresponent a l'exercici de control intern de les entitats locals de les Illes Balears; en concret, el 21 de juliol de 2020; i el qüestionari sobre la funció interventora, el dia 3 de febrer de 2020, fora del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que hi ha un codi ètic i un organigrama que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència. Respecte a la relació de llocs de treball o instrument similar en cas de societats mercantils i fundacions, no es pronuncia.

La plaça d'interventor està ocupada des de fa més de 4 anys per un funcionari d'habilitació de caràcter nacional. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 4.552,0 milers d'euros, import inferior a la mitjana de les Illes Balears, 5.484,6 milers d'euros, i també inferior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 10.857,1 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que no hi havia mitjans personals suficients per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2019, encara que per als exercicis següents es preveu la incorporació de dos tècnics i d'un auxiliar.

Segons l'òrgan interventor, hi ha un pla de formació del personal actualitzat i pertinent, i l'entitat ofereix la possibilitat de fer carrera professional en els termes establerts en l'art. 16 i següents del TREBEP. L'òrgan interventor també afirma que hi ha un programa d'ajudes socials i un règim de flexibilitat horària. No obstant això, no s'han fixat objectius per mesurar l'acompliment eficaç del lloc de treball, així com tampoc l'assoliment d'objectius, i no hi ha establert un programa d'incentius.

L'entitat no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia. L'òrgan interventor afirma que disposa d'una guia/manual i/o instruccions de procediment respecte a les funcions de control intern, però no d'un programa informàtic específic.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no té fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2019. L'òrgan interventor, d'acord amb el seu criteri, especifica com a factor de risc respecte a les seves operacions, els canvis tecnològics i, respecte al compliment, recursos insuficients.

Activitats de control

Operacions crítiques, com són el registre d'assentaments directes a la comptabilitat, la disponibilitat de comptes bancaris, i la cancel·lació no dinerària i modificació de drets estan subjectes a procediments de control i autorització.

No s'ha elaborat el pla anual de control financer, encara que afirma que per a l'exercici 2020 sí en disposa. Encara així, firmes privades d'auditoria han auditat els comptes anuals dels organismes autònoms i d'una de les fundacions, amb un cost total de 16 milers d'euros. Cap de les entitats amb pressupost estimatiu ha estat objecte d'una auditoria de legalitat ni d'eficàcia.

Els comptes comptables de tresoreria, cobraments i pagaments pendents d'aplicar, de creditors per operacions meritades i de despesa de personal de l'entitat principal han estat conciliats i/o verificats durant l'exercici. També s'han verificat els coeficients de finançament de les despeses amb finançament afectat, el deteriorament dels saldos amb deutors i les obligacions de pressuposts tancats. Ara bé, no es va verificar el possible deteriorament de l'immobilitzat material ni de l'immobilitzat financer.

Respecte al processament de la informació, l'entitat té establerts controls d'accés als sistemes informàtics, realitza còpies de seguretat periòdiques i els servidors informàtics no estan ubicats a la seu principal. Assenyala com a debilitats la qualitat de la seva connexió a Internet i de l'equipament informàtic.

No es realitzen controls físics de béns i drets, i no fa cap afirmació respecte als controls d'accés a recursos i arxius.

Segons l'òrgan interventor, hi ha una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions i, així, respecte a la selecció d'una combinació de tasques que incrementen el risc de frau que s'inclouen al qüestionari, contesta que cap dels supòsits es dona a la seva entitat, excepte la custòdia i el registre d'actius.

Informació i comunicació

L'òrgan interventor envia circulars internes i imparteix formació per millorar el sistema de control intern i va remetre al Ple els informes prevists en el TRLRHL. No obstant això, l'òrgan interventor no va enviar l'informe resum a la IGAE. A més, no va elaborar un pla anual de control financer i el president no va formalitzar un pla d'acció amb les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum.

Supervisió i seguiment

El Ple no va debatre l'informe resum dels resultats del control intern, ni va tenir coneixement del pla d'acció per poder fer el seguiment periòdic de les mesures correctores.

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 75 % i en un període de tres exercicis consecutius del 85 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2019:

CIN 2019. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'INCA. 2019					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
34	Contracte de subministrament	7	35,0%	467.627,26	28,4%
35	Contracte de serveis	13	65,0%	1.179.349,02	71,6%
TOTAL		20	100,0%	1.646.976,28	100,0%

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

CIN 2019. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'INCA. 2019					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Fraccionament de l'objecte del contracte.		16	100,0%	1.480.965,81	100,0%
TOTAL		16	100,0%	1.480.965,81	100,0%

La cobertura de la mostra és d'un 80,0 % dels expedients i del 89,9 % en termes d'import.

Incidència

- Cap dels setze expedients de la mostra tracta d'un acord contrari al criteri de l'òrgan interventor i, així, en tots els casos el batle resol acceptar l'esment de l'òrgan interventor i tramitar l'aprovació de les factures. Això sí, en tots els expedients dels quals s'ha informat hi ha una omisió de fiscalització prèvia, a més d'altres defectes en el fons i/o en la forma de caire suspensiu.

- L'expedient núm. 2019002117 s'ha incorporat a la Plataforma de rendició de comptes per un import de 94 milers d'euros, quan de la documentació de l'expedient es desprèn que l'import de l'objecció és de 53 milers d'euros.

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Fraccionament de l'objecte del contracte

Fraccionament de l'objecte del contracte

Als setze expedients, l'òrgan interventor denuncia, entre altres aspectes concrets, que hi ha un fraccionament de l'objecte del contracte i que, a més, les despeses són una liberalitat i, en general, un incompliment de la normativa reguladora de la contractació. El batle, mitjançant un decret, accepta l'objecció de l'òrgan interventor, aprova les factures i imputar-les pressupostàriament i pagar-les.

Incidències

- El fraccionament irregular de l'objecte d'un contracte pot suposar l'elusió de normes de preparació i adjudicació de contractes que no són menors i, per tant, es prescindeix del procediment legal previst, que és una de les causes de nul·litat de ple dret. Els vicis dels actes nuls no són esmenables i, per tant, els seus efectes no poden ser convalidats. En tot cas, si com a conseqüència d'aquest acte nul hi ha un enriquiment injust de l'Administració, s'ha d'indemnitzar el perjudicat mitjançant la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, que en tot cas ha d'aprovar el Ple, i se n'han de reclamar responsabilitats, si pertoca. Les autoritats i el personal al servei de les administracions públiques que contractin irregularment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3 LRBRL i la DA 19 TRLCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, d'acord amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable, d'acord amb l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2019.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2019.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats respecte al nivell de procedimentació de les actuacions de control i als mitjans per exercir el control. L'avaluació de riscos és inexistent, mancança que compromet tot el sistema de control intern. Les activitats de control són especialment deficitàries en la seva modalitat de control financer. També la segregació de funcions és millorable. La principal àrea de risc, d'acord amb les activitats de control de la funció interventora, és la contractació administrativa. Els components d'informació i comunicació presenten debilitats, atès que no es va elaborar ni el pla anual de control financer ni el pla d'acció, mancances que, a més, afecten l'últim component del sistema de control, ja que impedeixen que el Ple pugui realitzar la funció de supervisió i seguiment del sistema de control intern.

5. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor ha informat sobre acords contraris a objeccions i sobre expedients amb omisió de fiscalització prèvia corresponents a l'exercici 2019; respecte a anomalies d'ingressos, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2019			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2019	36.914	6.152	4.674
Pressupost de l'exercici 2019	43.246.400,00	7.207.733,33	5.484.585,14
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	6		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2019 en el termini establert en l'art. 8 de la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació corresponent a l'exercici de control intern de les entitats locals de les Illes Balears; en concret, el 30 d'abril de 2020, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 15 de gener de 2019, darrer dia del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que no hi ha un codi ètic ni un organigrama que defineixi les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència. Això sí, hi ha una relació de llocs de treball conforme a la Llei 3/2007 o instrument similar en el cas de societats mercantils i fundacions.

La plaça d'interventor està ocupada des de fa 5 anys per una funcionària amb habilitació de caràcter nacional. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 7.207,7 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 5.484,6 milers d'euros, i inferior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 10.857,1 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que no hi havia mitjans de personal suficients per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2019.

Segons l'òrgan interventor, no hi ha un pla de formació del personal actualitzat i pertinent. L'entitat no ofereix la possibilitat de fer carrera professional en els termes disposats en l'art. 16 i següents del TREBEP, ni tampoc no té establert un programa d'incentius. Això sí, hi ha un programa d'ajudes socials.

L'Ajuntament de Lluçmajor no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia. L'òrgan interventor no es pronuncia respecte a l'existència d'una guia/manual i/o instruccions de procediment respecte a les funcions de control intern. Afirma que no disposa d'un programa informàtic específic per realitzar les funcions de control intern. Respecte a la relació d'actuacions de control més significatives, afirma que no disposa d'un procediment escrit per a cap.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no té fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2019. D'acord amb el seu criteri, els principals factors de risc afecten objectius d'informació i compliment, i en ambdós casos són de caire intern. Respecte als primers, assenyala problemes amb la nova aplicació de gestió d'expedients i, respecte als segons, la manca de formació del personal.

Activitats de control

Les baixes d'elements de l'immobilitzat material i el registre d'assentaments directes en la comptabilitat no estan subjectes a procediments de control i autorització; altres operacions crítiques, sí com la disponibilitat de comptes bancaris i la cancel·lació de drets.

L'execució del pla anual de control financer, d'acord amb l'òrgan interventor, és millorable, i, així, el control financer permanent no realitza controls relatius a la bona gestió i a la fiabilitat de la informació. Una entitat externa ha auditat els comptes anuals de l'organisme autònom amb un cost total de 6 milers d'euros.

Els comptes comptables de tresoreria, cobraments i pagaments pendents d'aplicar, de creditors per operacions meritades i de despesa de personal de l'entitat principal han estat conciliats i/o verificats durant l'exercici. Ara bé, no s'han verificat els coeficients de finançament de les despeses amb finançament afectat, el deteriorament dels saldos amb deutors, les obligacions de pressuposts tancats, el possible deteriorament de l'immobilitzat material ni de l'immobilitzat financer.

Respecte al processament de la informació, l'entitat té establerts controls d'accés als sistemes informàtics, realitza còpies de seguretat periòdiques i els servidors informàtics no estan ubicats a la seu principal. Assenyala com a debilitats la qualitat de la connexió a Internet i de l'equipament informàtic. Els controls físics d'accés a recursos i arxius estan establerts i en funcionament, però no els de béns i drets.

L'òrgan interventor no es pronuncia sobre la idoneïtat de la segregació de funcions, encara que hi ha combinacions de tasques que incrementen el risc de frau que s'inclouen en el qüestionari, atès que contesta que una mateixa persona de l'organització realitza les conciliacions bancàries i els pagaments a creditors, així com registra les taxes recaptades en efectiu i gestiona la caixa.

Informació i comunicació

L'entitat no disposa de procediments i models amb la finalitat que la informació per trametre, internament i externament, sigui oportuna i de qualitat. Això sí, l'òrgan interventor emet circulars internes i imparteix formació per millorar el sistema de control intern, i va remetre al Ple i a la IGAE els informes previstos en el TRLRHL. No obstant això, el president no va formalitzar un pla d'acció amb les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest en l'informe resum.

Supervisió i seguiment

El Ple va debatre l'informe resum dels resultats del control intern, però no va tenir coneixement del pla d'acció per poder fer el seguiment periòdic de les mesures correctores.

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 90 % i en un període de tres exercicis consecutius també del 90 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2019:

CIN 2019. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. 2019					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
47	Retribucions i indemnitzacions per raó del servei	11	31,4%	13.013.237,30	87,9%
46	Contractació de personal	1	2,9%	1.113.563,60	7,5%
35	Contracte de serveis	9	25,7%	525.024,83	3,5%
34	Contracte de subministrament	7	20,0%	145.729,14	1,0%
42	En règim de concessió directa	3	8,6%	4.500,00	0,0%
53	Bestretes de caixa fixa	4	11,4%	5.035,81	0,0%
TOTAL		35	100,0%	14.807.090,68	100,0%

Les despeses de personal són les més presenten objeccions de l'òrgan interventor, tant per nombre com per quantitat.

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

CIN 2019. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. 2019					
	Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
	Conceptes retributius incorrectament definits.	10	62,5%	12.288.145,42	83,9%
	Contractació no s'ajusta al procediment.	1	6,3%	1.113.563,60	7,6%
	Conceptes retributius no prevists en la normativa legal.	1	6,3%	725.091,88	5,0%
	Absència de procediment de contractació.	2	12,5%	157.108,69	1,1%
	Altres deficiències	2	12,5%	354.910,31	2,4%
TOTAL		16	100,0%	14.638.819,90	100,0%

DESPESES DE PERSONAL

L'òrgan interventor planteja objeccions a les dotze nòmines de l'exercici 2019: gener exp. núm. 2018/751H, febrer exp. núm. 2019/767E, març exp. núm. 2019/1950C, abril exp. núm. 2019/2941E, maig exp. núm. 2019/3804B, juny exp. núm. 2019/4785A, juliol exp. núm. 2019/5615M, agost exp. núm. 2019/6267J, setembre exp. núm. 2019/6848L, octubre exp. núm. 2019/7791L, novembre exp. núm. 2019/8692T i desembre exp. núm. 2019/9680E. Les objeccions que manifesta corresponen als conceptes següents:

Conceptes retribuïts incorrectament definits

Manca d'eficàcia de l'Acord amb el personal que regula les hores extraordinàries, nocturnes i dies festius

Els pactes successius entre els representats de les organitzacions sindicals i de l'Ajuntament dels dies 30 de juny de 1997 i 30 de setembre de 1997 no han estat degudament publicats, excepte una darrera modificació del dia 29 de març de 2006, encara que no com a text refós. D'acord amb el Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, i les normes precedents, la publicació és necessària per la seva eficàcia i, per aquest motiu, l'òrgan interventor informa desfavorablement sobre el

reconeixement de les retribucions complementàries per serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball, regulats en aquells pactes respecte a totes les nòmines de l'exercici 2019.

Complement específic: compatibilitat d'empleats públics

L'òrgan interventor considera que es produeixen irregularitats respecte al reconeixement de la compatibilitat d'una arquitecta municipal i d'un nombre indeterminat de policies locals. D'una banda, respecte a l'arquitecta, en qüestiona que l'autorització s'hagi obtingut per silenci administratiu i, així, indica que la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, no permet el silenci administratiu positiu i, per tant, es compleix l'excepció a l'estimació per silenci que regula l'art. 24.1 de Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques. D'altra banda, l'art. 16.4 de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitat del personal al servei de les administracions públiques, disposa que únicament es pot reconèixer la compatibilitat per a l'exercici d'activitats privades al personal que desenvolupi llocs de feina que comportin la percepció de complements específics, o conceptes equiparables, la quantia dels quals no superi el 30 % de la seva retribució bàsica, exclosos els conceptes que tinguin l'origen en l'antiguitat. Respecte als policies locals, esmenta l'art. 6.7 de la Llei orgànica 2/1986, de 13 de març, de forces i cossos de seguretat, que estableix expressament que pertànyer a aquest cos policial és causa d'incompatibilitat per a qualsevol activitat pública o privada, llevat de les activitats que se n'exceptuen en l'art. 19 de la Llei 53/1984 abans esmentada. També denuncia que hi ha policies locals que no han sol·licitat la comptabilitat i que estan donats d'alta a la seguretat social amb un altre ocupador.

Productivitat incorrectament justificada

L'òrgan interventor posa objeccions al fet que el personal de la Policia local és retribuït per les hores treballades en dies festius i caps de setmana mitjançant un complement de productivitat, així com estableix l'Acord del Ple de dia 19 de desembre de 2018, del qual el secretari i l'òrgan interventor varen informar negativament respecte de l'apartat relatiu a la Policia local. Aquest concepte, d'acord amb la redacció de l'objecció, està inclòs en el complement específic dels membres de la policia local i, per tant, se'n duplica el reconeixement com a obligació i pagament.

Conceptes retributius no prevists legalment

Complements salarials de nocturnitat i de treball per torns

Les gratificacions pels serveis realitzats fora de la jornada de treball dels membres de la Policia local no es justifiquen adequadament, no són extraordinàries, superen sistemàticament les previsions i es paguen mitjançant dos complements salarials, de nocturnitat i de treball per torns. L'òrgan interventor indica en el seu informe que aquests complements no estan prevists en el RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració local, i que els conceptes que retribueixen estan inclosos en el complement específic i, per tant, se'n duplica el reconeixement com a obligació i pagament.

La jurisprudència avala aquesta posició; entre d'altres, la Sentència núm. 00357/2018 del Jutjat Contenciós Administratiu núm. 3 de Palma, que estableix que aquests complements són il·legals perquè no estan definits ni en el TREBEP, ni en la Llei 30/1984, ni en la Llei 7/1985, ni en l'esmentat RD 861/1986, i que, d'acord amb l'art. 93 de la Llei 7/1985, els funcionaris només poden ser remunerats pels conceptes retributius establerts en l'art. 23 de la Llei 30/1984.

Complement de gestió

Una altra objecció recurrent en la fiscalització prèvia de les nòmines de l'exercici 2019 és la retribució a un total de 78 empleats públics, amb contracte laboral durant l'exercici 2019, d'un concepte retributiu que s'anomena «complement de gestió» per un import total de 91 milers d'euros, que no ha estat aprovat mitjançant una resolució ni objecte de negociació sindical. Tampoc no en consta un informe jurídic sobre la legalitat. D'acord amb l'òrgan interventor, es tracta d'un acte nul de ple dret.

Retribucions a personal vinculat a activitats que no són competència municipal

L'òrgan interventor planteja objeccions a les retribucions als empleats municipals que desenvolupen tasques per exercir les polítiques actives d'ocupació perquè no són competències pròpies dels municipis ni expressament delegades per la Comunitat Autònoma, ni tampoc les esmentades en el Decret llei 2/2014, de 21 de novembre, de mesures urgents per aplicar a les Illes Balears la Llei 27/2013.

Absència no justificada

Una empleada de l'arxiu municipal és absent de forma injustificada des que la Direcció Provincial de l'INSS va resoldre, el 21 de març de 2017, rebutjar-ne la sol·licitud d'incapacitat permanent. L'efecte immediat d'aquella Resolució era l'alta de l'empleada al lloc de feina. Amb posterioritat, un dictamen del Servei de Prevenció de Riscs Laborals va concloure que no era apta per al seu lloc de feina habitual. L'Ajuntament no va rebre cap sol·licitud per ocupar un lloc de feina adient a les circumstàncies personals de l'empleada. L'òrgan interventor posa objeccions a les nòmines que inclouen la retribució d'aquesta empleada i, a més, indica que és necessari, i també ho afirma en els informes de 24 d'abril de 2017 i de 24 de maig de 2018 el cap de Recursos Humans de l'Ajuntament, incoar un procediment per reintegrar les retribucions percebudes indegudament des de l'inici de l'absència injustificada, d'acord amb el que disposa l'art. 30 del TREBEP, per un import de 86 milers d'euros, així com els interessos legals.

Contractació que no s'ajusta al procediment

Contractació irregular de personal interí

L'òrgan interventor adverteix que la Junta de Govern va aprovar, fora de l'ordre del dia i amb urgència, un programa per assolir la implantació d'una plataforma de gestió electrònica d'expedients, «Plataforma de Tramitació Simplificada», i en relació amb aquest, el nomenament de cinc funcionaris interins, auxiliars administratius, dels borsins d'interinatge; tots dos acords amb omissió de fiscalització prèvia i sense crèdit pressupostari. El cost anual d'aquest personal a l'exercici 2019 ha estat de 26 milers d'euros.

Contractació i cessió irregular de personal laboral

L'òrgan interventor adverteix que s'ha omès la fiscalització prèvia d'un expedient de contractació de personal laboral; en concret, 33 persones per al projecte «Llucmajor+Benestar+Llucmajor amb empenta». A més, denuncia que 6 persones del projecte anterior, malgrat ser personal laboral de l'Ajuntament, desenvolupen les tasques a l'organisme autònom.

L'omissió de la fiscalització que estableix l'art. 214 del TRLRHL és preceptiva; suposa, conforme a l'art. 28 del RCI, que no se'n pot reconèixer l'obligació ni tramitar-ne el pagament fins que es resolgui aquesta ommissió. D'altra banda, així com indica l'òrgan interventor, no és possible la cessió d'aquests treballadors d'acord amb l'art. 43 de l'Estatut dels treballadors.

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Absència de procediment de contractació

Prestacions de serveis sense contracte adjudicat tractades com a contractes menors

Dos expedients, els núm. 2019/2329P-2 i núm. 2019/1764H, inclouen relacions de factures, de les quals destaquen les de subministrament elèctric i de conservació de l'enllumenat públic, que corresponen a serveis prestats sense contracte formalitzat o amb un contracte menor malgrat que superen els límits que estableix l'art. 118 de la LCSP, per la qual cosa requerien un procediment de contractació amb concurrència. L'òrgan interventor informa de la suspensió del tràmit i indica que el batle ha de resoldre la discrepància. El batle, en ambdós casos, mitjançant un decret, resol continuar la tramitació de les factures que han rebut objeccions.

Incidències

- L'òrgan interventor malgrat que valora que les omissions denunciades no són esmenables i, així, implícitament, indica que són actes nuls de ple dret, informa que el batle ha de resoldre la discrepància i per tant pot convalidar la despesa. En aquests casos, d'acord amb l'art. 52 de la Llei 39/2015, no es pot convalidar l'acte i s'hauria de tramitar el pagament d'una indemnització al prestador dels serveis per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, que, en tot cas, hauria d'aprovar el Ple.

- La prestació continuada del servei només pot obeir a una contractació verbal, que, cal recordar, està prohibida amb caràcter general, excepte pel que es disposa en l'art. 120 de la LCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. S'hauria de declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació, ja que, si no es donen els supòsits de l'art. 110 de la Llei 39/2015, exigiria prèviament una revisió d'ofici d'acord amb l'art. 106 d'aquesta Llei. La fermesa d'aquesta nul·litat, d'acord amb l'art. 42 del LCSP, implica la nul·litat del mateix contracte, que entra en fase de liquidació, i les parts s'han de restituir recíprocament el que hagin rebut en virtut del contracte i, si això no és possible, se n'ha de tornar el valor. La part que resulti culpable ha d'indemnitzar la contrària dels danys i els perjudicis que hagi patit. D'acord amb el criteri del Tribunal Suprem, aquesta obligació d'indemnitzar no té l'origen en el contracte, sinó en el fet d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració. Únicament, en el cas establert en l'art. 42.3 LCSP, és a dir, quan la declaració administrativa de nul·litat d'un contracte produeix un trastorn greu al servei públic, es pot disposar en el mateix acord la continuació dels efectes d'aquell i sota les seves mateixes clàusules, fins que s'adoptin les mesures urgents per evitar el perjudici.

- A més, les autoritats i el personal al servei de les administracions públiques que contractin verbalment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3 LRBRL i la DA 19 TRLCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, de conformitat amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable, conforme a l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.

Altres deficiències

Manca de conveni per al tractament de residus

En l'expedient núm. 2019/2329P-3, l'òrgan interventor planteja objeccions a la factura d'una empresa privada que té la concessió atorgada pel Consell Insular de Mallorca de tractament de residus urbans. Motiva la discrepància en la manca de contracte entre l'Ajuntament i aquesta empresa privada i, finalment, indica que és el president de la corporació qui ha de resoldre l'objecció.

Les competències sobre tractament de residus són pròpies de l'Ajuntament de Lluçmajor, d'acord amb l'art. 26.1.b de la LBRL, i, a més, no les ha de coordinar el consell insular, atès que aquest municipi no entra en el supòsit de l'art. 26.2.a de la LBRL. El Consell Insular de Mallorca, per la seva part, d'acord amb l'art. 36.c de la LBRL, assumeix la prestació del servei de tractament en municipis de grandària poblacional inferior als 5.000 habitants i, d'acord amb l'art. 26.2.a, coordina la prestació als municipis de fins a 20.000 habitants. Així, el Consell, amb l'aprovació del Pla director sectorial de residus no perillosos, de fet coordina també el tractament dels residus urbans dels ajuntaments de més de 20.000 habitants i els obliga a fer servir la planta de tractament de l'empresa concessionària. No hi ha constància de l'existència de cap conveni entre aquests ajuntaments i el Consell Insular de Mallorca per conciliar aquest repartiment competencial amb el que disposa la LBRL.

Incidència

- L'òrgan interventor malgrat que valora que les omissions denunciades no són esmenables i, així, implícitament, indica que són actes nuls de ple dret, informa que el batle ha de resoldre la discrepància i per tant pot convalidar la despesa. En aquests casos, d'acord amb l'art. 52 de la Llei 39/2015, no es pot convalidar l'acte i s'hauria de tramitar el pagament d'una indemnització al prestador dels serveis per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, que, en tot cas, hauria d'aprovar el Ple.

EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I AJUDES PÚBLIQUES

Altres incidències

Conveni per subvencionar l'ús del transport públic en un altre municipi

L'òrgan interventor, en l'expedient núm. 2019/7987P i en l'expedient núm. 002774/2018, planteja objeccions al conveni amb l'Ajuntament de Palma anomenat «Targeta Ciutadana», que té com a finalitat subvencionar el transport urbà col·lectiu de residents del municipi de Lluçmajor dins del municipi de Palma. En primer lloc, indica que no va ser objecte de fiscalització prèvia; en segon lloc, que, el conveni i una addenda posterior, els varen signar successius batles, per tant, un òrgan incompetent i, en últim lloc, que la seva finalitat, el transport col·lectiu urbà en un municipi limítrof, no és una competència pròpia del municipi d'acord amb l'art. 25.2 de la LBRL. Finalment, conclou que és un acte nul de ple dret. El president de la corporació aixeca l'objecció.

Incidències

- L'objecte del conveni no és prestar un servei de transport col·lectiu urbà en un altre municipi, sinó promocionar una activitat que contribueix a satisfer una necessitat, en aquest cas de mobilitat, dels seus residents, així com disposa l'art. 25.1 de la LBRL. Per tant, no es considera que hi hagi un problema de competències.

- La signatura del conveni correspon al president, com a representant de la corporació local, d'acord amb l'art. 21.1.b de la LBRL. Ara bé, l'acord de subscripció al conveni no està específicament regulat, si bé la doctrina assenyala que hauria de ser el Ple qui el signàs, perquè té competències anàlogues, com acordar la participació del municipi en organitzacions supramunicipals o la creació d'òrgans desconcentrats i, especialment, perquè, si el conveni suposa l'assumpció de compromisos econòmics amb impacte pressupostari, el Ple té les competències respecte a l'aprovació del pressupost.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten expedients amb omisió de fiscalització prèvia de l'exercici 2019:

CIN 2019. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. 2019					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
35	Contracte de serveis	109	53,4%	1.985.604,75	58,7%
34	Contracte de subministrament	83	40,7%	1.205.354,28	35,6%
53	Bestretes de caixa fixa	9	4,4%	11.039,55	0,3%
41	Convenis	2	1,0%	179.141,23	5,3%
42	En règim de concessió directa	1	0,5%	1.500,00	0,0%
TOTAL		204	100,0%	3.382.639,81	100,0%

Incidència

- Dels expedients amb exercici de referència 2019 i núm. 1279Q i núm. 8022C s'informa en la Plataforma de rendició de comptes com a expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, quan es desprèn de la documentació aportada que corresponen a expedients de convalidació de despeses.

- Dels expedients núm. 2019/1764H i núm. 2019/7987P s'informa en la Plataforma de rendició de comptes com a acords contraris a objeccions de l'òrgan interventor, i també com a expedients amb omisió de fiscalització prèvia.

- Cap dels informes d'intervenció d'expedients amb omisió de fiscalització, excepte el corresponent a l'expedient núm. 2019/8022C, té tot el contingut mínim previst que estableix l'art. 28 del RD 424/2017, i, així, no fa cap afirmació sobre si era oportú fer una revisió dels actes, conforme a l'art. 28.e del RD 424/2017.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

CIN 2019. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. 2019				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Absència de procediment de contractació	21	100,0%	1.925.355,11	100,0%
TOTAL	21	100,0%	1.925.355,11	100,0%

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Absència de procediment de contractació

Prestació de serveis sense contracte adjudicat tractats com a contractes menors

L'òrgan interventor posa com a objecció als 14 expedients amb exercici de referència 2019 i núm. 1279Q, núm. 4502L, núm. 4685H, núm. 5348Z, núm. 6166G, núm. 6689K, núm. 6728Z, núm. 6368E, núm. 8325R, núm. 7523G, núm. 8438E, núm. 8639Q, núm. 9512S i núm. 8022C, que les relacions de factures que inclouen, per un import total de 1.229 milers d'euros, corresponen a serveis prestats amb un contracte menor malgrat que superen els llindars que estableix l'art. 118 de la LCSP, per la qual cosa requerien un procediment de contractació amb concurrència. En tots els casos, considera que hi ha una causa de nul·litat i que els fets poden constituir una infracció administrativa o ser susceptibles d'una exigència de responsabilitats penals o comptables, i proposa que el president de la corporació convalidi la despesa.

Incidència

- L'òrgan interventor valora que els motius de les objeccions de totes les factures detallades en els expedients esmentats estan en els supòsits de nul·litat de l'art. 47 de la LPACAP. En aquests casos, d'acord amb l'art. 52 d'aquesta Llei, no es pot convalidar l'acte i s'hauria de tramitar el pagament d'una indemnització al prestador dels serveis per evitar l'enriquiment injust de l'administració, mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit que, en tot cas, hauria d'aprovar el Ple.

Subministraments sense contracte adjudicat tractats com a contractes menors

L'òrgan interventor posa com a objecció, als 7 expedients amb exercici de referència 2019 i núm. 4121Y, núm. 7078L, núm. 7231B, núm. 8641H, núm. 9423H, núm. 10214E i núm. 10173G, que les relacions de factures que inclouen, per un import total de 696 milers d'euros, corresponen a subministraments d'energia elèctrica i d'aigua realitzats amb un contracte menor malgrat que superen els llindars que estableix l'art. 118 de la LCSP, per la qual cosa requerien un procediment de contractació amb concurrència. També, respecte als expedients relatius a subministraments d'energia elèctrica, afirma que aquesta irregularitat és persistent des de l'exercici 2009 i que, a més, la manca de licitació priva l'Ajuntament de poder obtenir les condicions de subministrament més favorables, tant econòmiques com de qualitat, en un mercat liberalitzat. En tots els casos, l'òrgan interventor considera que hi ha una causa de nul·litat i que els fets poden constituir una infracció administrativa o ser susceptibles d'una exigència de responsabilitats penals o comptables, i proposa que el president de la corporació convalidi la despesa.

Incidència

- L'òrgan interventor valora que els motius de les objeccions de totes les factures detallades als expedients esmentats incorren en els supòsits de nul·litat de l'art. 47 de la LPACAP. En aquests casos, d'acord amb l'art. 52 d'aquesta Llei, no es pot convalidar l'acte i s'hauria de tramitar el pagament d'una indemnització al prestador dels serveis per evitar l'enriquiment injust de l'administració, mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit que, en tot cas, hauria d'aprovar el Ple.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2019.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats, atès que no hi ha un codi ètic, ni un organigrama actualitzat, ni una procedimentació de les principals activitats de control. L'òrgan interventor diu que els mitjans per exercir el control són insuficients. L'avaluació de riscos és inexistent, manca que compromet tot el sistema de control intern. Les activitats de control són especialment deficitàries respecte a determinades verificacions, com són els possibles deterioraments en el valor d'alguns actius. També la segregació de funcions és millorable. Les principals àrees de risc, d'acord amb les activitats de control de la funció interventora, són les remuneracions al personal i la contractació administrativa. Els components d'informació i comunicació també presenten debilitats, atesos que no es va elaborar el pla d'acció i l'entitat no disposa de procediments i models per trametre informació oportuna i de qualitat. El Ple no va poder exercir la funció de supervisió i seguiment del sistema de control intern, ja que no va poder fer el seguiment de les mesures del pla d'acció.

6. AJUNTAMENT DE MANACOR

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manacor ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2019; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE MANACOR. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2019			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2019	43.808	7.301	4.674
Pressupost de l'exercici 2019	40.257.608,14	6.709.601,36	5.484.585,14
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	6		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manacor va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2019 en el termini establert en l'art. 8 de la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació corresponent a l'exercici de control intern de les entitats locals de les Illes Balears; en concret, el 15 d'abril de 2020, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 20 de gener de 2021, fora del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor no es pronuncia sobre l'existència d'un codi ètic. Això sí, afirma que hi ha un organigrama que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, però no una relació de llocs de treball conforme a la Llei 3/2007 o instrument similar en el cas de societats mercantils i fundacions.

La plaça d'interventor està ocupada des de fa 3 anys per un funcionari d'habilitació de caràcter nacional en comissió de serveis. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 6.709,6 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 5.484,6 milers d'euros, i molt inferior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 10.857,1 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que hi havia mitjans de personal suficients per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2019.

Segons l'òrgan interventor, hi ha un pla de formació del personal actualitzat i pertinent, i l'entitat ofereix la possibilitat de fer carrera professional en els termes establerts en l'art. 16 i següents del TREBEP. També afirma que hi ha un programa d'ajudes socials i un règim de flexibilitat horària, i que l'entitat no té establert un programa d'incentius.

L'Ajuntament de Manacor no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia. L'òrgan interventor afirma que no disposa d'una guia/manual i/o instruccions de procediment respecte a les funcions de control intern, ni tampoc d'un programa informàtic específic. De la relació d'actuacions de control més significatives, afirma que no disposa d'un procediment escrit per a cap, excepte per a les autoritzacions i les aprovacions d'operacions.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no té fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2019. D'acord amb el seu criteri, els principals factors de risc afecten objectius d'informació i compliment. Respecte als primers, assenyala problemes amb la qualificació del personal i les notícies falses i, respecte als segons, els canvis constants en la normativa legal.

Activitats de control

L'operativitat amb comptes bancaris, les baixes d'elements de l'immobilitzat material, la cancel·lació de drets i el registre d'assentaments directes a la comptabilitat no estan subjectes a procediments de control i autorització.

No s'ha elaborat el pla anual de control financer i, per tant, no s'han realitzat controls financers permanents planificats. Respecte a les auditories públiques, només s'han auditat els comptes anuals i el compliment de la legalitat de la societat mercantil. El primer, l'ha realitzat una entitat externa amb un cost de 6 milers d'euros i el segon, el Departament d'Intervenció.

Els comptes comptables de tresoreria, cobraments i pagaments pendents d'aplicar, de creditors per operacions meritades i de despesa de personal de l'entitat principal han estat conciliats i/o verificats durant l'exercici. També s'han verificat els coeficients de finançament de les despeses amb finançament afectat, el deteriorament dels saldos amb deutors i les obligacions de pressuposts tancats. Ara bé, no es va verificar el possible deteriorament de l'immobilitzat material ni de l'immobilitzat financer.

Respecte al processament de la informació, l'entitat té establerts controls d'accés als sistemes informàtics, realitza còpies de seguretat periòdiques i l'equipament informàtic és suficient i operatiu. L'òrgan interventor no es pronuncia sobre la qualitat de la connexió a Internet ni sobre la ubicació dels servidors.

Tampoc no es pronuncia sobre l'operativitat dels controls físics d'accés a recursos i arxius, i de béns i drets.

Segons l'òrgan interventor, hi ha una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions. No obstant això, d'una selecció de combinació de tasques que incrementen el risc de frau que s'inclouen al qüestionari, l'òrgan interventor contesta que una mateixa persona de l'organització realitza les conciliacions bancàries i els pagaments a creditors, registra les taxes recaptades en efectiu i gestiona la caixa, custòdia actius i registra l'inventari, així com gestiona els usuaris de programes informàtics, i accedeix als registres del programa de comptabilitat i els edita.

Informació i comunicació

L'entitat disposa de procediments i models amb la finalitat que la informació per trametre, internament i externament, sigui oportuna i de qualitat, i l'òrgan interventor emet circulars internes i imparteix formació per millorar el sistema de control intern. Ara bé, no va remetre al Ple ni a la IGAE els informes previstos en el TRLRHL. El president de l'entitat va formalitzar un pla d'acció amb les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest en l'informe resum.

Supervisió i seguiment

El Ple va debatre l'informe resum dels resultats del control intern i va tenir coneixement del pla d'acció per poder fer el seguiment periòdic de les mesures correctores.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 90 % i en un període de tres exercicis consecutius del 90 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2019:

CIN 2019. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MANACOR. 2019					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
34	Contracte de subministrament	9	81,8%	1.668.578,11	92,0%
35	Contracte de serveis	2	18,2%	145.192,51	8,0%
TOTAL		11	100,0%	1.813.770,62	100,0%

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

CIN 2019. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MANACOR. 2019					
	Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
	Absència de procediment de contractació.	7	100,0%	1.702.667,31	100,0%
TOTAL		7	100,0%	1.702.667,31	100,0%

La cobertura de la mostra és d'un 63,6 % dels expedients i del 93,9 % en termes d'import.

Incidència

- Cap dels set expedients de la mostra correspon a un acord contrari al criteri de l'òrgan interventor i, així, en tots els casos el Ple resol acceptar l'esment de l'òrgan interventor i tramitar l'aprovació de les factures. Això sí, en els expedients dels quals s'ha informat hi ha una omissió de fiscalització prèvia, a més d'altres defectes en el fons i/o en la forma de caire suspensiu.

- En els informes d'intervenció de les objeccions de la mostra s'inclouen factures l'import de les quals no forma part de l'acord contrari a objeccions del qual s'informa amb posterioritat a la Plataforma de rendició de comptes. D'acord amb l'òrgan interventor, es tracta de factures extemporànies que s'afegeixen a la relació a la qual s'han posat objeccions perquè es tramitin amb la resta mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit. Respecte a aquestes factures, no assenyalava cap altra incidència. Aleshores, s'ha de suposar que la despesa es va comprometre adequadament en el seu moment, en el sentit que hi havia crèdit, la va aprovar l'òrgan competent i es va seguir el procediment legal previst. Així doncs, s'estaria en el supòsit de l'art. 176.2.b del TRLRHL i de l'art. 26.2.b del RD 500/1990, que és una excepció al principi de temporalitat i, per tant, la imputació pressupostària d'aquestes despeses s'hauria d'haver tramitat ordinàriament i no mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Absència de procediment de contractació

Serveis prestats sense contracte

Els set expedients núm. 792/2019, núm. 2019/1548, núm. 3447/2019, núm. 2019/4653, núm. 2019/7570, núm. 2019/8534 i núm. 2019/10399, inclouen relacions de factures, entre les quals destaquen les de subministrament elèctric, de telefonia i de servei d'assegurança mèdica, que corresponen a serveis prestats sense contracte formalitzat o amb un contracte menor malgrat que superen els llindars que estableix l'art. 118 de la LCSP. En tots els casos, l'òrgan interventor assenyala que hi ha vici de nul·litat de ple dret i que, per tant, s'hauria de sotmetre a l'aprovació del Ple mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Servei prestat amb contracte extingit en període de licitació

Dels tres expedients núm. 792/2019, núm. 2019/4653 i núm. 3447/2019 destaquen que, a més del serveis esmentats en l'apartat anterior, les factures del servei de neteja viària dels mesos de desembre 2018, gener, febrer i març de l'exercici 2019, corresponen al període de resolució del recurs, en què el servei es va continuar prestant amb les condicions del contracte extingit. La data d'adjudicació del contracte és de 20 de novembre de 2018, però fins a dia 14 de març de 2019 no es va poder formalitzar el nou contracte perquè un licitador havia interposat un recurs especial contra l'acord d'adjudicació.

El contracte extingit, malgrat que es tractava d'un contracte de serveis de prestació continuada, no es va poder prorrogar d'acord amb l'art. 29.4 del LCSP, atès que no es va publicar la licitació del nou contracte amb una antelació mínima de tres mesos respecte a la finalització de l'anterior.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2019.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2019.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats, atès que l'entitat no disposava d'una relació de llocs de treball conforme a la normativa aplicable, ni d'una procedimentació general del control intern ni específica de les principals activitats de control. L'avaluació de riscos és inexistent, mancança que compromet tot el sistema de control intern. Les activitats de control són deficitàries respecte a les autoritzacions i als controls financers, especialment els permanents planificats. Tampoc no es realitzen verificacions, com són els possibles deterioraments del valor de determinats actius. La segregació de funcions és millorable. La principal àrea de risc, d'acord amb les activitats de control de la funció interventora, és la contractació administrativa. Els components d'informació i comunicació també presenten debilitats i, així, l'òrgan interventor no va complir determinades obligacions d'informar al Ple de la corporació i a la IGAE.

7. AJUNTAMENT DE MAÓ

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Maó ha tramès un certificat negatiu sobre acords contraris a objeccions, sobre expedients amb omissió de fiscalització prèvia i sobre anomalies d'ingressos.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE MAÓ. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2019			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2019	29.040	7.260	4.674
Pressupost de l'exercici 2019	36.870.376,00	9.217.594,00	5.484.585,14
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	4		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Maó va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2019 en el termini establert en l'art. 8 de la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació corresponent a l'exercici de control intern de les entitats locals de les Illes Balears; en concret, el 6 d'agost de 2020, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 15 de gener de 2020, darrer dia del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor no es pronuncia sobre l'existència d'un codi ètic. Això sí, afirma que no hi ha un organigrama que defineixi les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, però sí una relació de llocs de treball conforme a la Llei 3/2007 o instrument similar en el cas de societats mercantils i fundacions.

Des del mes de gener 2021, ocupa la plaça d'interventor un funcionari amb nomenament accidental, que, per tant, no era el titular de l'òrgan de control intern durant l'exercici 2019. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 9.217,6 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 5.484,6 milers d'euros, i inferior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 10.857,1 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que no hi havia mitjans de personal suficients per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2019.

Segons l'òrgan interventor, no hi ha un pla de formació del personal actualitzat i pertinent, l'entitat no ofereix la possibilitat de fer carrera professional en els termes establerts en l'art. 16 i següents del TREBEP ni tampoc no té establert un programa d'incentius. Això sí, hi ha un programa d'ajudes socials.

L'Ajuntament de Maó ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia que són els mínims que fixa la llei i l'Acord del Consell de Ministres. Aquest règim s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions. L'òrgan interventor afirma que no disposa d'una guia/manual i/o instruccions de procediment respecte a les funcions de control intern, ni tampoc d'un programa informàtic específic. De la relació d'actuacions de control més significatives, afirma que no disposa d'un procediment escrit per a cap.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no té fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2019.

Activitats de control

Les baixes d'elements de l'immobilitzat material no estan subjectes a procediments de control i autorització. Respecte al registre d'assentaments directes a la comptabilitat, l'òrgan interventor no es pronuncia.

No s'ha elaborat el pla anual de control financer i, per tant, no s'han realitzat controls financers permanents planificats ni tampoc auditories públiques.

L'òrgan interventor no contesta cap de les preguntes relatives a conciliacions i verificacions de determinats aspectes de la comptabilitat.

Respecte al processament de la informació, l'entitat realitza còpies de seguretat periòdiques, l'amplada de banda de la connexió a Internet és suficient i l'equipament informàtic, suficient i operatiu. L'òrgan interventor no es pronuncia sobre els controls d'accés ni sobre la ubicació dels servidors.

Els controls físics d'accés a recursos i arxius estan establerts i en funcionament, així com els de béns i drets.

L'òrgan interventor no es pronuncia sobre la segregació adequada de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions.

Informació i comunicació

L'entitat no disposa de procediments i models amb la finalitat que la informació per trametre, internament i externament, sigui oportuna i de qualitat, i l'òrgan interventor afirma que no emet circulars internes ni imparteix formació per millorar el sistema de control intern. Tampoc no va remetre a la IGAE els informes previstos en el TRLRHL. A més, el president de l'entitat no va formalitzar el pla d'acció amb les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest en l'informe resum.

Supervisió i seguiment

El Ple no va debatre l'informe resum dels resultats del control intern, ni tampoc no va tenir coneixement del pla d'acció per poder fer el seguiment periòdic de les mesures correctores.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCió INTERVENTORA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Maó ha certificat que, durant l'exercici 2019, no hi ha hagut acords contraris a objeccions, ni expedients amb omisió de fiscalització prèvia, ni anomalies d'ingressos rellevants.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants, atès que ocupa la plaça d'interventor un funcionari amb nomenament accidental, situació que pot afectar-ne la independència, i amb poca experiència a l'entitat, fet que en limita el coneixement del sistema de control intern. L'entitat no disposava d'un organigrama actualitzat, ni d'una procedimentació general del control intern ni específica de les principals activitats de control. L'òrgan interventor diu que els mitjans per exercir el control són insuficients. L'avaluació de riscos és inexistent, mancança que compromet tot el sistema de control intern. Les activitats de control són deficitàries respecte als controls financers, especialment els permanents planificats. L'òrgan interventor no contesta les preguntes relatives a revisions, com són conciliacions i determinades verificacions, ni es pronuncia sobre la segregació de funcions. Els components d'informació i comunicació, i de supervisió presenten debilitats generalitzades.

8. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Marratxí ha informat sobre acords contraris a objeccions; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, n'ha remès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2019			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2019	37.193	7.439	4.674
Pressupost de l'exercici 2019	31.416.000,00	6.283.200,00	5.484.585,14
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	5		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Marratxí va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2019 en el termini establert en l'art. 8 de la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació corresponent a l'exercici de control intern de les entitats locals de les Illes Balears; en concret, el 22 de juliol de 2020, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 19 de gener de 2021, fora del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que no hi ha un codi ètic. Això sí, indica que hi ha un organigrama que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, i una relació de llocs de treball conforme a la Llei 3/2007 o instrument similar en el cas de societats mercantils i fundacions.

Des de fa 3 anys, ocupa la plaça d'interventor un funcionari amb nomenament accidental. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 6.283,2 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 5.484,6 milers d'euros, i inferior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 10.857,1 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que no hi havia mitjans de personal suficients per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2019.

Segons l'òrgan interventor, l'entitat ofereix la possibilitat de fer carrera professional en els termes establerts en l'art. 16 i següents del TREBEP. També afirma que hi ha un programa d'ajudes socials, un règim de flexibilitat horària i un programa d'incentius.

L'Ajuntament de Marratxí no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia. L'òrgan interventor afirma que no disposa d'una guia/manual i/o instruccions de procediment respecte a les funcions de control intern. De la relació d'actuacions de control més significatives, indica que no disposa d'un procediment escrit per a cap, excepte per a les autoritzacions i les aprovacions d'operacions.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no té fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2019. D'acord amb el seu criteri, els principals factors de risc afecten l'objectiu de compliment per la manca de procediments i personal qualificat.

Activitats de control

Les baixes d'elements de l'immobilitzat material no estan subjectes a procediments de control i autorització. La cancel·lació de drets, el registre d'assentaments directes en la comptabilitat i l'operativitat de comptes bancaris sí ho estan.

No s'ha elaborat el pla anual de control financer i, per tant, no s'han realitzat controls financers permanents planificats. Respecte a les auditories públiques, una entitat externa ha auditat, només, els comptes anuals de la societat mercantil, amb un cost de 7 milers d'euros.

Els comptes comptables de tresoreria, cobraments i pagaments pendents d'aplicar, de creditors per operacions meritades i de despesa de personal de l'entitat principal han estat conciliats i/o verificats durant l'exercici. També s'han verificat els coeficients de finançament de les despeses amb finançament afectat, però no el deteriorament dels saldos amb deutors, ni les obligacions de pressuposts tancats ni tampoc el possible deteriorament de l'immobilitzat material i financer.

Respecte al processament de la informació, l'entitat té establerts controls d'accés als sistemes informàtics, l'equipament informàtic suficient i operatiu i l'amplada de banda de la connexió a Internet és suficient. Assenyala com a debilitat la ubicació dels servidors informàtics.

Els controls físics d'accés a recursos i arxius estan establerts i en funcionament, però no els de béns i drets.

Segons l'òrgan interventor, hi ha una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions i, així, respecte a una selecció de combinació de tasques que incrementen el risc de frau que s'inclouen al qüestionari, contesta que cap dels supòsits es dona en la seva entitat.

Informació i comunicació

L'òrgan interventor no emet circulars internes ni imparteix formació per millorar el sistema de control intern. L'òrgan interventor no va remetre a la IGAE els informes prevists en el TRLRHL. A més, el president de l'entitat no va formalitzar un pla d'acció amb les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest en l'informe resum.

Supervisió i seguiment

El Ple no va debatre l'informe resum dels resultats del control intern, i tampoc no va tenir coneixement del pla d'acció per poder fer el seguiment periòdic de les mesures correctores.

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 70 % i en un període de tres exercicis consecutius del 80 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2019:

CIN 2019. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MARRATXI. 2019					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
60	Altres procediments	143	99,3%	3.695.558,24	98,7%
31	Contracte d'obres	1	0,7%	48.378,24	1,3%
TOTAL		144	100,0%	3.743.936,48	100,0%

Tots els acords contraris a objeccions, menys un, són relatius a expedients de contractació i el president de la corporació n'ha aprovat 136.

A continuació, es mostren els acords anteriors que formen part de la mostra objecte d'anàlisi:

CIN 2019. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MARRATXI. 2019					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Absència de procediment de contractació.		6	66,7%	380.678,27	29,7%
Manca de dotació pressupostària		3	33,3%	899.936,07	70,3%
TOTAL		9	100,0%	1.280.614,34	100,0%

Malgrat que la mostra només suposa un 6,3 % dels expedients, l'import d'aquests expedients és un 34,2 % del total.

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIO

Absència de procediment de contractació

Serveis prestats sense contracte

Sis dels expedients, els núm. 4/19-990, núm. 9/19-2239, núm. 9/19-2328, núm. 11/19-3059, núm. 12/19-3514 i núm. 13/19-3619, inclouen relacions de factures amb diferents conceptes, entre les quals destaquen les de serveis de transport a col·legis, lloguer i manteniment de vehicles de la Policia local, diverses reparacions i intervencions d'urgència en edificis municipals, que corresponen a serveis prestats sense contracte formalitzat o amb un contracte menor malgrat que superen els llindars que estableix l'art. 118 de la LCSP. En tots els casos, l'òrgan interventor suggereix que s'abonin les factures per evitar l'enriquiment injust de l'administració. Finalment, les factures són aprovades mitjançant una resolució del batle.

Incidències

- L'omissió total i absoluta del procediment de contractació suposa un acte nul de ple dret i no és esmenable; per tant, els seus efectes no poden ser convalidats. A més, si com a conseqüència d'aquest acte, s'ha produït un enriquiment injust de l'Administració, s'ha d'indemnitzar el perjudicat mitjançant la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, que en tot cas ha d'aprovar el Ple, i s'han de reclamar responsabilitats, si pertoca.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

Les autoritats i el personal al servei de les administracions públiques que contractin verbalment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3. de la LRBRL i la DA 28 de la LCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, d'acord amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable, d'acord amb l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.

Manca de dotació pressupostària

Despeses d'exercicis anteriors

Tres expedients, els núm. REC 01/19, núm. REC 02/19 i núm. REC 03/19, per un import total de 900 milers d'euros, corresponen principalment a despeses d'exercicis anteriors les factures de les quals han estat rebudes dins de l'exercici posterior, i l'òrgan interventor, en aplicació del principi d'annualitat pressupostària, n'insta la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit d'acord amb l'art. 60.2 del RD 500/1990, que finalment acorda el Ple de l'Ajuntament. També inclouen una sèrie de factures que han estat emeses sense contracte formalitzat o amb un contracte menor malgrat que superen els llindars que estableix l'art. 118 de la LCSP. El cas més significatiu és el del servei de subministrament elèctric amb un import facturat durant l'exercici 2019 de 836 milers d'euros, 473 milers d'euros dels quals corresponen a l'enllumenat públic i 363 milers d'euros, a edificis i instal·lacions públiques. D'acord amb l'òrgan interventor, aquest servei no ha estat mai formalitzat amb un contracte i únicament es va licitar en l'exercici 2011, però va quedar desert.

Incidències

- L'informe de l'òrgan interventor, excepte per la presentació extemporània, no assenyala cap altra incidència de determinades factures incloses en els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit. Aleshores, s'ha de suposar que la despesa es va comprometre adequadament en el seu moment, en el sentit que hi havia crèdit, la va aprovar un òrgan competent i es va seguir el procediment legal previst. Així doncs, s'estaria en el supòsit de l'art. 176.2.b del TRLRHL i de l'art. 26.2.b del RD 500/1990, que és una excepció al principi de temporalitat i, per tant, la imputació pressupostària d'aquestes despeses s'hauria d'haver tramitat ordinàriament.

Activitats que no són competència municipal

En els dos expedients núm. REC 01/19 i núm. REC 02/19, l'òrgan interventor també planteja objeccions respecte a factures relatives al servei de dinamització juvenil i al servei de banda musical perquè es tracta de «competències impròpies». Fonamenta l'objecció en un informe de Secretaria sobre les «competències pròpies i diferents de les pròpies» de la seva entitat local que no tracta específicament els dos serveis esmentats, però l'òrgan interventor per analogia els assimila als casos explicats.

Incidències

- Els dos serveis que l'òrgan posa en qüestió, el servei de dinamització juvenil i el servei de banda musical, no són casos clars de competències impròpies. El primer cas es pot considerar inclòs en la competència pròpia «Ordenació i prestació de serveis bàsics a la comunitat. Ordenació de les relacions de convivència d'interès local i de l'ús dels seus serveis, equipaments, infraestructures, instal·lacions i espais públics», que recull l'art. 29.2.k de la Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears; i el segon, en la competència pròpia «Promoció de la cultura i equipaments culturals», que recull l'art. 25.2.m de la LRBRL. L'informe de Secretaria de l'Ajuntament va en el mateix sentit quan recomana fer la interpretació menys restrictiva en casos de dubte.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2019.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2019.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats, atès que l'entitat no disposava d'un codi ètic, ni d'una procedimentació general del control intern ni específica de les principals activitats de control. Ocupa la plaça d'interventor un funcionari amb nomenament accidental, situació que pot afectar-ne la independència. L'òrgan interventor diu que els mitjans per exercir el control són insuficients. L'avaluació de riscos és inexistent, mancança que compromet tot el sistema de control intern. Les activitats de control són deficitàries respecte als controls financers, especialment els permanents planificats. Tampoc es realitzen verificacions relatives a possibles deterioraments en el valor de determinats actius. La principal àrea de risc, d'acord amb les activitats de control de la funció interventora, és la contractació administrativa. Els components d'informació i comunicació, i de supervisió presenten debilitats generalitzades.

9. AJUNTAMENT DE PALMA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Palma ha informat sobre els acords contraris a objeccions i els expedients amb omissió de fiscalització corresponents a l'exercici 2019; respecte a les principals anomalies d'ingressos, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE PALMA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2019			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2019	416.065	83.213	4.674
Pressupost de l'exercici 2019	461.177.427,57	57.647.178,45	5.484.585,14
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	8		
Personal de control intern	8		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Palma va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL dins del termini establert en l'art. 8 de la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació corresponent a l'exercici de control intern de les entitats locals de les Illes Balears; en concret, el 17 de juny de 2020, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 21 de gener de 2021, fora del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que hi ha un codi ètic, un organigrama actualitzat que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, i una relació de llocs de treball conforme a la Llei 3/2007 o instrument similar en el cas de societats mercantils i fundacions.

Ocupa la plaça d'interventor un funcionari amb habilitació de caràcter nacional. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 57.647,2 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 5.484,6 milers d'euros, i superior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 10.857,1 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que no hi havia mitjans de personal suficients per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2019.

Segons l'òrgan interventor, hi ha un pla de formació del personal actualitzat i pertinent, i l'entitat ofereix la possibilitat de fer carrera professional en els termes establerts en l'art. 16 i següents del TREBEP i d'un règim de flexibilitat horària. D'altra banda, no hi ha establert un programa d'incentius ni un programa d'ajudes socials.

L'Ajuntament de Palma ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia, que són els mínims que fixa la Llei i l'Acord del Consell de Ministres. Aquest règim s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions. L'òrgan interventor afirma que disposa d'una guia/manual i/o instruccions de procediment respecte a les funcions de control intern, però no d'un programa informàtic específic. De la relació d'actuacions de control més significatives, afirma que no disposa d'un procediment escrit respecte als controls d'eficàcia.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor no es pronuncia sobre si l'entitat té fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2019, ni si ha identificat i avaluat els riscos associats, així com dissenyat respostes per mitigar-ne els efectes a un nivell acceptable.

Activitats de control

Operacions crítiques com el registre d'assentaments directes en la comptabilitat, la disponibilitat de comptes bancaris, les baixes d'elements de l'immobilitzat material, i la cancel·lació no dinerària i modificació de drets estan subjectes a procediments de control i autorització.

Segons l'òrgan interventor, varen preveure i, posteriorment, exercir les actuacions previstes de control financer permanent planificat al pla anual de control financer, que incloïa la revisió de les despeses a les quals s'aplicava la fiscalització prèvia limitada. Respecte a l'auditoria de comptes, no varen auditar els comptes anuals de cap dels organismes autònoms. Firmes privades d'auditoria varen dur a terme l'auditoria de comptes i de compliment de les entitats amb pressupost estimatiu.

Els comptes comptables de tresoreria, cobraments i pagaments pendents d'aplicar, de creditors per operacions meritades i de despesa de personal de l'entitat principal han estat conciliats i/o verificats durant l'exercici. També s'han verificat els coeficients de finançament de les despeses amb finançament afectat, el deteriorament dels saldos amb deutors i les obligacions de pressuposts tancats. Ara bé, no es va verificar el possible deteriorament de l'immobilitzat material.

Respecte al processament de la informació, l'entitat té establerts controls d'accés als sistemes informàtics, realitza còpies de seguretat periòdiques i la ubicació dels servidors està fora de la seu principal. L'òrgan interventor assenyala dues debilitats: la qualitat de la connexió a Internet i la quantitat i la qualitat de l'equipament informàtic.

L'òrgan interventor no es pronuncia sobre els controls físics.

Segons l'òrgan interventor, hi ha una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions i, així, respecte a una selecció de combinació de tasques que incrementen el risc de frau que s'inclouen en el qüestionari, contesta que cap dels supòsits es dona a l'entitat.

Informació i comunicació

L'òrgan interventor emet circulars internes i imparteix formació per millorar el sistema de control intern, i va remetre al Ple i a la IGAE els informes prevists en el TRLRHL. No obstant això, el president no va formalitzar un pla d'acció amb les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest en l'informe resum.

Supervisió i seguiment

El Ple no va debatre l'informe resum dels resultats del control intern, i tampoc no va tenir coneixement del pla d'acció per poder fer el seguiment periòdic de les mesures correctores.

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 80 % i en un període de tres exercicis consecutius del 80 %.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions tramitats durant l'exercici 2019:

CIN 2019. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2019					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
35	Contracte de serveis	17	100,0%	31.475.789,89	100,0%
TOTAL		17	100,0%	31.475.789,89	100,0%

El president de la corporació ha aprovat tots els acords contraris a l'objecció de l'òrgan interventor.

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

CIN 2019. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2019					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Prestació fora del període de vigència del contracte.		11	73,3%	18.076.382,62	57,5%
Infraccions en la revisió de preus		2	13,3%	1.802.023,51	5,7%
Modificacions de contractes no permeses per la normativa.		2	13,3%	11.540.222,02	36,7%
TOTAL		15	100,0%	31.418.628,15	100,0%

La cobertura de la mostra és d'un 88,2 % dels expedients i del 99,8 % en termes d'import.

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIO

Absència de procediment de contractació

Prestació fora del període de vigència del contracte

Deu dels quinze expedients, els núm. 27/2019, núm. 28/2019, núm. 96/2019, núm. 100.1/2019, núm. 107/2019, núm. 107.1/2019, núm. 131/2019, núm. 151/2019, núm. 179/2019 i núm. 317/2019, per un import total de 15.546 milers d'euros, corresponen a objeccions de l'òrgan interventor a pròrroques extraordinàries de contractes que han exhaurit els terminis màxims prevists, incloses les pròrroques ordinàries. Pràcticament en tots els casos, els òrgans gestors les justifiquen per la manca de temps per adjudicar un nou contracte, que està en fase de licitació. Els efectes suspensius de l'objecció en tots els casos és aixecada mitjançant un decret de batlia i, les pròrroques, finalment les acorda la Junta de Govern Local.

Són especialment significatives les terceres pròrroques extraordinàries del contracte del servei de conservació i manteniment dels espais públics de la zona llevant de Palma, expedient núm. 27/2019, per un import de 3.507 milers d'euros, i del contracte del servei de conservació i manteniment dels espais públics de la zona ponent de Palma, expedient núm. 28/2019, per un import de 3.817 milers d'euros. També destaquen la quarta i la quinta pròrroga extraordinària del contracte de servei d'autonomia personal, amb data d'inici de 5 de juny de 2013 i amb una durada de dos anys prorrogables per dos anys més, expedients núm. 100.1/2019 i núm. 317/2019, respectivament.

Cal esmentar que la tercera pròrroga extraordinària del servei d'ajuda a domicili, expedient núm. 179/2019, es va tramitar sense comptar amb el consentiment de l'adjudicatària que havia manifestat expressament la voluntat de no continuar la prestació del servei.

L'òrgan interventor també posa objeccions a la primera pròrroga ordinària del contracte de servei de manteniment dels centres d'educació infantil i primària, lot 2, per un import de 2.531 milers d'euros, expedient núm. 129/2019, que es va adjudicar el 24 de juny de 2015, atès que no va comptar amb el consentiment de l'adjudicatària, que havia manifestat expressament la voluntat de no continuar la prestació del servei i, per tant va ser una pròrroga forçosa i no de mutu acord, així com disposa l'art. 303.1 del TRLCSP. L'objecció és aixecada mitjançant un decret de batlia.

Incidències

- Un cop finalitzat el termini de durada d'un contracte de serveis i, si escau, de les eventuais pròrrogues que s'hagin previst, el contracte s'extingeix i no es pot prorrogar de forma extraordinària, encara que hi hagi raons d'interès públic, d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació de les Illes Balears (Informe 1/2016, de 19 d'abril) i d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (Informe 32/2014, de 30 de juny). Així doncs, els acords de pròrrogues extraordinàries són nuls perquè s'hi ha vulnerat el procediment legal establert.

- La prestació continuada del servei només pot obeir a una contractació verbal, que, cal recordar-ho, està prohibida amb caràcter general, excepte pel que s'estableix en l'art. 120 de la LCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. S'hauria de declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació, ja que, si no es donen els supòsits de l'art. 110 de la Llei 39/2015, exigiria prèviament una revisió d'ofici d'acord amb l'art. 106 d'aquesta Llei. Quan aquesta nul·litat sigui ferma, d'acord amb l'art. 42 de la LCSP, implica la nul·litat del mateix contracte, que entra en fase de liquidació, i les parts s'han de restituir recíprocament el que hagin rebut en virtut del contracte i, si això no és possible, se n'ha de tornar el valor. La part que resulti culpable ha d'indemnitzar la contrària dels danys i els perjudicis que hagi patit. D'acord amb el criteri del Tribunal Suprem, aquesta obligació d'indemnitzar no té l'origen en el contracte, sinó en el fet d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració. Únicament, en el cas establert en l'art. 42.3 de la LCSP, és a dir, quan la declaració administrativa de nul·litat d'un contracte produeix un trastorn greu al servei públic, es pot disposar en el mateix acord la continuació dels seus efectes i sota les seves mateixes clàusules, fins que s'adoptin les mesures urgents per evitar el perjudici.

Les autoritats i el personal al servei de les administracions públiques que contractin verbalment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3. de la LRBRL i la DA 28 de la LCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, d'acord amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable, d'acord amb l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.

Infraccions en la revisió de preus

No es compleixen els requisits de la revisió de preus

El contracte del servei de seguretat i vigilància dels immobles, dependències i instal·lacions de l'Ajuntament es va adjudicar, el 12 de juliol de 2017, amb una durada prevista de dos anys,

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

prorrogables dos més. Les primeres dues prorrogues són de mutu acord amb un durada de cinc mesos i 12 mesos, respectivament, i preus revisats. L'òrgan interventor posa objeccions a ambdues pròrrogues, expedient núm. 133/2019 i expedient núm. 253.1/2019, respectivament, atès que el PCAP no detalla cap fórmula aplicable per a determinar la revisió de preus, així com estableixen els apartats 3 i 4 de l'art. 89 del TRLCSP i tampoc no es compleixen les circumstàncies previstes en l'art. 89.2 del TRLCSP, atès que es tracta d'un contracte de serveis sense inversió econòmica per recuperar. Els efectes suspensius de les objeccions són aixecades mitjançant decrets de batlia i, finalment, la Junta de Govern Local acorda les pròrrogues.

Modificacions de contractes no permeses per la normativa

Millores no previstes al contracte inicial

Les propostes de pròrroga dels contractes de servei de supervisió energètica i adequació a la normativa, i de manteniment i conservació de l'enllumenat exterior del municipi, lots 1 i 2 corresponents a l'expedient núm. 75/2019, per un import de 11.053 milers d'euros, i lot 0, corresponent a l'expedient núm. 74/2019, per un import de 488 milers d'euros, inclouen unes determinades millores dels contractistes sense cost econòmic no previstes en els contractes inicials. Aquestes millores responen a una pretensió del gestor d'estendre les millores del període inicial al prorrogat. L'òrgan interventor posa l'objecció, així com estableix l'art. 23.2 TRLCSP, en el fet que no es poden alterar les característiques del contracte durant la durada de les pròrrogues. D'altra banda, denuncia la manca de l'informe favorable dels serveis jurídics municipals, comprovació que fixa l'acord onzè de la Resolució, de 2 de juny de 2008, de la IGAE en el cas d'aplicar un règim de fiscalització limitada prèvia. L'òrgan gestor, en l'informe justificatiu, cita un dictamen dels serveis jurídics que conclou que l'esmentat informe no és preceptiu respecte als contractes subjectes al TRLCSP. Els efectes suspensius de l'objecció són aixecats mitjançant decrets de batlia i, finalment, la Junta de Govern Local acorda les pròrrogues.

Incidències

- L'informe dels serveis jurídics no és preceptiu per aprovar pròrrogues de contractes subjectes al TRLCSP, encara que s'ha de deixar palès que són aplicables els aspectes que fixi l'acord del Consell de Ministres vigent en cada moment respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en els supòsits que siguin aplicables a les entitats locals, d'acord amb l'art. 13.2 del RD 424/2017.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten els expedients amb omissió de fiscalització prèvia tramitats durant l'exercici 2019:

CIN 2019. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE PALMA. 2019					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
35	Contracte de serveis	181	73,0%	6.015.038,14	73,0%
34	Contracte de subministrament	53	21,4%	327.462,74	4,0%
37	Contracte privat	12	4,8%	144.065,00	1,7%
47	Retribucions i indemnitzacions per raó del servei	2	0,8%	1.758.628,97	21,3%
TOTAL		248	100,0%	8.245.194,85	100,0%

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

A continuació, es mostren dels expedients anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

CIN 2019. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE PALMA, 2019				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Prestació fora del període de vigència del contracte	18	66,7%	3.464.114,43	50,7%
Absència de procediment de contractació	7	25,9%	1.560.962,89	22,9%
Modificacions de contractes no permeses per la normativa	1	3,7%	61.272,84	0,9%
Manca de dotació pressupostària	1	3,7%	1.741.018,13	25,5%
TOTAL	27	100,0%	6.827.368,29	100,0%

Incidències

- Cap dels informes d'intervenció d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia inclou tot el contingut mínim previst que estableix l'art. 28 del RD 424/2017 i, així, no fa cap afirmació respecte a l'ajust del preu al de mercat (art. 28.c del RD 424/2017), ni si era oportú fer una revisió dels actes (art. 28.e del RD 424/2017).

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Absència de procediment de contractació

Prestació d'un servei per part d'un tercer sense contracte adjudicat

Tres expedients de la mostra, els núm. 105R/2019, núm. 192R/2019 i núm. 285R/2019, corresponen al servei postal entre desembre de 2018 i setembre de 2019, per un import de 1.306 milers d'euros. El restants quatre expedients, núm. 7R/2019, núm. 136R/2019, núm. 246R/2019 i núm. 80R/2019, pels imports de 62 milers d'euros, 60 milers d'euros, 78 milers d'euros i 55 milers d'euros, respectivament, són de serveis diversos d'imports poc significatius. Tots corresponen a despeses que no han seguit el procediment legalment establert per a la contractació i no han estat sotmesos a controls de fiscalització prèvia. L'òrgan interventor indica que s'ha de tramitar una proposta de reconeixement extrajudicial de crèdits, atès que es tracta de reconèixer obligacions corresponents a factures que no han seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació. També afirma que hi ha una causa de nul·litat de ple dret, a la vegada que no considera que hi hagi cap infracció administrativa ni els fonaments per a una possible exigència de responsabilitats ni penals ni comptables.

Prestació fora del període de vigència del contracte

Pròrroques extraordinàries

Inclou dasset expedients, dos dels quals, els núm. 102R/2019 i núm. 49R/2019, corresponen al servei de grues entre octubre de 2018 i gener de 2019, per un import de 1.105 milers d'euros, el contracte dels quals que es va extingir el mes de juliol de 2015. Sis expedients més, els núm. 31R/2019, núm. 108R/2019, núm. 145R/2019, núm. 168R/2019, núm. 176R/2019 i núm. 250R/2019 corresponen al servei de telecomunicacions fixes i mòbils entre novembre de 2018 i agost de 2019, per un import de 1.039 milers d'euros, el contracte dels quals es va extingir el mes de gener de 2017. Tres expedients, els núm. 139R/2019, núm. 262R/20149 i núm. 286R/2018, corresponen al servei de la gestió del centre dia de Son Dureta, Son Sardina i Coll

d'en Rebassa entre gener i octubre de 2019, per un import de 712 milers d'euros, el contracte dels quals es va extingir des del mes de febrer de 2017. Tres expedients, els núm. 135R/2019, núm. 212R/2019 i núm. 273R/2019, corresponen a factures del servei de gestió del centre de dia s'Estel entre setembre de 2018 i octubre de 2019, per un import 267 milers d'euros, el contracte dels quals es va extingir el mes de gener de 2015. I, finalment, tres expedients, els núm. 18R/2019, núm. 110R/2019 i núm. 216R/2019, del servei de dinamització dels espais joves entre desembre de 2018 i juliol de 2019, per un import 234 milers d'euros, el contracte dels qual es va extingir des de maig de 2017. L'òrgan interventor indica, en tots els casos, que s'ha de tramitar una proposta de reconeixement extrajudicial de crèdits, que el motiu de l'objecció està dins dels supòsits de nul·litat de l'art. 47 del LPACAP i que no considera que els fets comprovats puguin constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats penals o comptables.

Incidència

- Un cop finalitzat el termini de durada d'un contracte de serveis i, si escau, de les eventuais pròrrogues que s'hagin previst, el contracte s'extingeix i no es pot prorrogar de forma extraordinària, encara que hi hagi raons d'interès públic, d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació de les Illes Balears (Informe 1/2016, de 19 d'abril) i d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (Informe 32/2014, de 30 de juny). Així doncs, els acords de pròrrogues extraordinàries són nuls perquè s'hi ha vulnerat el procediment legal establert.

- La prestació continuada del servei només pot obeir a una contractació verbal, que, cal recordar-ho, està prohibida amb caràcter general, excepte pel que es disposa en l'art. 120 de la LCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. S'hauria de declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació, ja que si no es donen els supòsits de l'art. 110 de la Llei 39/2015, s'hauria d'exigir prèviament una revisió d'ofici d'acord amb l'art. 106 d'aquesta Llei. Quan aquesta nul·litat sigui ferma, d'acord amb l'art. 42 de la LCSP, implica la nul·litat del mateix contracte, que entra en fase de liquidació, i les parts s'han de restituir recíprocament el que hagin rebut en virtut del contracte i, si això no és possible, se n'ha de tornar el valor. La part que resulti culpable ha d'indemnitzar la contrària dels danys i els perjudicis que hagi patit. D'acord amb el criteri del Tribunal Suprem, aquesta obligació d'indemnitzar no té l'origen en el contracte, sinó en el fet d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració. Únicament, en el cas establert en l'art. 42.3 de la LCSP, és a dir, quan la declaració administrativa de nul·litat d'un contracte produeix un trastorn greu al servei públic, es pot disposar en el mateix acord la continuació dels seus efectes i sota les seves mateixes clàusules, fins que s'adoptin les mesures urgents per evitar-ne el perjudici.

Les autoritats i el personal al servei de les administracions públiques que contractin verbalment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3. de la LRBRL i la DA 28 de la LCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, d'acord amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable, d'acord amb l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.

Modificacions del contracte no permeses per la normativa

Modificació insuficient del preu del contracte

L'entrada en vigor de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, amb noves exigències respecte a les notificacions i un increment en l'activitat sancionadora, no només va superar les previsions de l'objecte del contracte primitiu de serveis postals, sinó també d'una modificació posterior. Aquest defecte de previsió s'ha mantingut durant l'exercici 2019 i, així, va resultar que no hi havia crèdit per satisfer factures d'aquest servei de l'exercici 2019 per un import de 107 milers d'euros.

També es va subestimar la demanda del servei de menjar a domicili en el contracte formalitzat al principi de 2018 i en la seva modificació posterior del mes d'octubre i, així, aquest defecte s'ha mantingut durant l'exercici 2019 i les factures del tercer trimestre no tenien crèdit.

L'òrgan interventor, en els informes núm. 104R/2019 i 272R/2019, afirma que hi ha una causa de nul·litat de ple dret a la vegada que no considera que hi hagi cap infracció administrativa ni els fonaments per una possible exigència de responsabilitats ni penals, ni comptables. També insta el Ple a aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial per satisfer aquestes obligacions.

DESPESA DE PERSONAL

Manca de dotació pressupostària

Hores extraordinàries i gratificacions d'exercicis anteriors

L'òrgan interventor posa objeccions, per manca de crèdit pressupostari, a una relació d'hores extraordinàries i de guàrdies per caps de setmana, dies festius i hores nocturnes, que han realitzat els policies locals i els bombers de l'exercici 2018, expedient núm. 263.1R/2019, per un import total de 1.741 milers d'euros, que no va ser objecte de fiscalització prèvia quan el pressupost corresponent estava vigent. L'import de les hores extraordinàries és de 1.286 milers d'euros i el de les guàrdies, de 426 milers d'euros. L'àrea responsable justifica el retard, principalment, per no disposar de prou personal de suport administratiu per tramitar les retribucions d'aquest tipus meritades durant l'últim mes de l'exercici, ni per resoldre les reclamacions dels interessats amb celeritat. També assenyala la manca d'una interfície automàtica entre l'aplicació informàtica de la Policia local i el programa de gestió dels expedients. L'òrgan interventor insta el Ple a aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial per satisfer aquestes obligacions.

S'ha de destacar el fet que en la relació de llocs de treball de l'Ajuntament els policies locals i els bombers tenen assignada una jornada especial ampliada i un horari per torns de 24 hores, a fi que el servei estigui actiu les 24 hores dels 365 dies de l'any. Aquest sistema implica que els treballadors subjectes a aquest quadrant horari hagin de fer feina els vespres, els diumenges i els festius, durant tot l'any. L'art. 6 del RD 861/1986 defineix clarament les gratificacions com a retribucions de quanties no fixes ni de meritació periòdica que corresponen a serveis fora de la jornada normal de feina i, per tant, no prevists en el quadrant horari de l'empleat. Les gratificacions per caps de setmana i festius pagats a aquests col·lectius no haurien d'existir perquè són retribuïdes amb el complement específic, així com disposa l'art. 4 del RD 861/1986. Aquesta interpretació és la que realitza el Jutjat Contenciós Administratiu núm. 1 d'Oviedo en la Sentència núm. 00152/2017.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2019.

C. RESUM

La debilitat més important de l'entorn de control és la infradotació de recursos humans destinats al sistema de control intern implantat a l'Ajuntament de Palma. Comparativament, la seva ràtio de pressupost de despeses per empleat de control és molt superior a la resta d'ajuntaments. L'òrgan interventor no es pronuncia sobre la fixació d'objectius respecte a les seves operacions, informació i control, ni tampoc sobre la identificació i l'avaluació dels riscos associats. De la revisió de les actuacions de control de la mostra es poden identificar riscos respecte a l'objectiu de compliment, tant interns, com les debilitats en el Departament de Contractació vistes les nombroses prorrogues extraordinàries, com externs, la pressió de col·lectius d'empleats com el cos policial i de bombers, atesos els complements salarials que no estableix l'art. 4 del RD 861/1986. Respecte a les activitats de control resulta evident que els controls financers són insuficients. D'una banda, els controls permanents no assoleixen l'abast necessari per poder comprovar el funcionament dels serveis des de la perspectiva legal i de la bona gestió financera, eficiència, eficàcia, economia, qualitat i transparència. A més, no s'auditen els comptes anuals dels cinc organismes autònoms. Respecte a la informació, la comunicació i la supervisió, el president no va formalitzar un Pla d'acció i, per tant, el Ple com a òrgan de supervisió del sistema de control intern, no va poder fer el seguiment periòdic de les mesures correctores.

10. AJUNTAMENT DE SANT JOSEP DE SA TALAIA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia no ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2019, ni tampoc respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora i, així, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJ. SANT JOSEP DE SA TALAIA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2019			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2019	27.413	5.483	4.674
Pressupost de l'exercici 2019	35.353.785,84	7.070.757,17	5.484.585,14
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	0		
Personal de control intern	5		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2019 en el termini establert en l'art. 8 de la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació corresponent a l'exercici de control intern de les entitats locals de les Illes Balears; en concret, el 30 d'abril de 2020, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 15 de gener de 2021, darrer dia del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que no hi ha un codi ètic. Tampoc no disposen d'una relació de llocs de treball conforme a la Llei 3/2007 o instrument similar en el cas de societats mercantils i fundacions. Això sí, l'òrgan interventor afirma que hi ha un organigrama que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència.

Ocupa la plaça d'interventor des de fa 16 anys un tècnic d'administració general per nomenament accidental. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 7.070,8 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 5.484,6 milers d'euros, i inferior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 10.857,1 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que no hi havia mitjans de personal suficients per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2019.

Segons l'òrgan interventor, l'entitat no ofereix un pla de formació del personal actualitzat i pertinent, ni la possibilitat de fer carrera professional en els termes establerts en l'art. 16 i següents del TREBEP. Això sí, hi ha un programa d'ajudes socials, un règim de flexibilitat horària i l'entitat té establert un programa d'incentius, encara que no té fixats objectius per mesurar l'acompliment eficaç del lloc de treball així com l'assoliment d'objectius.

L'Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia. L'òrgan interventor afirma que no disposa d'una guia/manual i/o instruccions de procediment respecte a les funcions de control intern, ni tampoc d'un programa informàtic específic. De la relació d'actuacions de control més significatives afirma que no disposa d'un procediment escrit per a cap.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no té fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2019. D'acord amb el seu criteri, els principals factors de risc afecten els objectius d'informació i compliment, i són de caire intern. Respecte als primers, assenyalava problemes amb la qualificació del personal, i respecte als segons, la complexitat normativa legal i la manca de formació del personal.

Activitats de control

Les baixes d'elements de l'immobilitzat material no estan subjectes a procediments de control i autorització; cas contrari de la cancel·lació de drets, el registre d'assentaments directes a la comptabilitat i l'operativitat de comptes bancaris, que sí ho estan.

No s'ha elaborat el pla anual de control financer i, per tant, no s'han realitzat controls financers permanents planificats.

Els comptes comptables de tresoreria, cobraments i pagaments pendents d'aplicar, de creditors per operacions meritades i de despesa de personal de l'entitat principal han estat conciliats i/o verificats durant l'exercici. També s'han verificat els coeficients de finançament de les despeses amb finançament afectat, el deteriorament dels saldos amb deutors i les obligacions de pressuposts tancats, però no el possible deteriorament de l'immobilitzat material i financer.

Respecte al processament de la informació, l'entitat té establerts controls d'accés als sistemes informàtics, l'equipament informàtic suficient i operatiu, i l'amplada de banda de la connexió a Internet és suficient. Assenyalava com a debilitat la ubicació dels servidors informàtics.

Els controls físics dels béns i drets mitjançant un inventari actualitzat i complet no es realitzava.

Segons l'òrgan interventor, hi ha una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions. No obstant això, d'una selecció de combinació de tasques que incrementen el risc de frau que s'inclouen en el qüestionari, l'òrgan interventor contesta que una mateixa persona de l'organització registra les factures dels creditors i realitza els pagaments.

Informació i comunicació

L'entitat no disposa de procediments i models amb la finalitat que la informació per trametre, internament i externament, sigui oportuna i de qualitat. Això sí, l'òrgan interventor emet circulars internes i imparteix formació per millorar el sistema de control intern, encara que no va remetre al Ple ni a la IGAE els informes prevists en el TRLRHL. A més, el president no va formalitzar un pla d'acció amb les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum.

Supervisió i seguiment

El Ple no va debatre l'informe resum dels resultats del control intern, ni tampoc no va tenir coneixement del pla d'acció per poder fer el seguiment periòdic de les mesures correctores.

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 100 % i en un període de tres exercicis consecutius del 100 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia ha certificat que, durant l'exercici 2019, no ni ha hagut acords contraris a objeccions, ni expedients amb omissió de fiscalització prèvia ni anomalies d'ingressos rellevants.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats, atès que no hi ha un codi ètic ni una relació de llocs de treball conforme a la Llei 3/2007, ni una procedimentació general del control intern ni específica de les principals activitats de control. Ocupa la plaça d'interventor un funcionari amb nomenament accidental, situació que pot afectar-ne la independència. L'òrgan interventor diu que els mitjans per exercir el control intern són insuficients. L'avaluació de riscos és inexistent, mancança que compromet tot el sistema de control intern. Les activitats de control són especialment deficitàries respecte al control financer permanent planificat en totes les seves vessants, compliment, pressupost, tresoreria, bona gestió i fiabilitat. Els components d'informació i comunicació també presenten debilitats, atesos que l'entitat no disposa de procediments i models per trametre informació oportuna i de qualitat, que l'òrgan interventor no va complir determinades obligacions d'informar el Ple de la corporació i la IGAE, i que el president no va elaborar un pla d'acció. Així, el Ple no va poder exercir la funció de supervisió i seguiment del sistema de control intern.

11. AJUNTAMENT DE SANTA EULÀRIA DES RIU

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu no ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2019, ni tampoc respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora i, així, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJ. SANTA EULÀRIA DES RIU. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2019			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2019	38.015	9.504	4.674
Pressupost de l'exercici 2019	40.108.000,00	10.027.000,00	5.484.585,14
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	4		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2019 fora del termini establert en l'art. 8 de la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació corresponent a l'exercici de control intern de les entitats locals de les Illes Balears; en concret, l'11 d'agost de 2020, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 11 de gener de 2021, dins del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que no hi ha un codi ètic. Això sí, afirma que hi ha un organigrama que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència.

Ocupa la plaça d'interventor des de fa 11 anys un administratiu per nomenament accidental. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 10.027,0 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 5.484,6 milers d'euros, i inferior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 10.857,1 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que no hi havia mitjans de personal suficients per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2019.

Segons l'òrgan interventor, l'entitat no ofereix un pla de formació del personal actualitzat i pertinent. Això sí, hi ha un programa d'ajudes socials, un règim de flexibilitat horària i l'entitat té establert un programa d'incentius.

L'Ajuntament de Santa Eulària des Riu no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia. L'òrgan interventor afirma que no disposa d'una guia/manual i/o instruccions de procediment respecte a les funcions de control intern, ni tampoc d'un programa informàtic específic. De la relació d'actuacions de control més significatives afirma no disposar d'un procediment escrit per a cap.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no té fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2019.

Activitats de control

Les baixes d'elements de l'immobilitzat material no estan subjectes a procediments de control i autorització. La cancel·lació de drets i l'operativitat de comptes bancaris sí ho estan.

No s'ha elaborat el pla anual de control financer i, per tant, no s'han realitzat controls financers permanents planificats ni auditories públiques.

Els comptes comptables de tresoreria, cobraments i pagaments pendents d'aplicar, de creditors per operacions meritades i de despesa de personal de l'entitat principal han estat conciliats i/o verificats durant l'exercici. No s'han verificat els coeficients de finançament de les despeses amb finançament afectat ni el deteriorament dels saldos de deutors.

Respecte al processament de la informació, l'entitat té establerts controls d'accés als sistemes informàtics, realitza còpies de seguretat periòdiques, l'equipament informàtic suficient i operatiu, l'amplada de banda de la connexió a Internet és suficient i els servidors informàtics estan ubicats fora de la seu principal.

Els controls físics d'accés a recursos i arxius estan establerts i en funcionament.

L'òrgan interventor no es pronuncia sobre la idoneïtat de la segregació de funcions de forma generalitzada; no obstant això, d'una selecció de combinació de tasques que incrementen el risc de frau que s'inclouen al qüestionari, contesta que totes les situacions esmentades es produeixen en l'entitat.

Informació i comunicació

L'òrgan interventor no emet circulars internes, no imparteix formació per millorar el sistema de control intern ni va remetre a la IGAE els informes prevists en el TRLRHL. A més, el president de l'entitat no va formalitzar un pla d'acció amb les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest en l'informe resum.

Supervisió i seguiment

El Ple no va debatre l'informe resum dels resultats del control intern, ni tampoc no va tenir coneixement del pla d'acció per poder fer el seguiment periòdic de les mesures correctores.

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 90 % i en un període de tres exercicis consecutius del 90 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCÍÓ INTERVENTORA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu ha certificat que, durant l'exercici 2019, no ni ha hagut acords contraris a objeccions, ni expedients amb omissió de fiscalització prèvia, ni anomalies d'ingressos rellevants.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats, atès que no hi ha un codi ètic, ni una procedimentació general del control intern ni específica de les principals activitats de control. Ocupa la plaça d'interventor un funcionari amb nomenament accidental, situació que pot afectar-ne la

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

independència. L'òrgan interventor diu que els mitjans per exercir el control intern són insuficients. L'avaluació de riscos és millorable, especialment la quantificació i l'avaluació de probabilitats, mancança que compromet tot el sistema de control intern. Les activitats de control són especialment deficitàries respecte al control financer permanent planificat en totes les seves vessants, compliment, pressupost, tresoreria, bona gestió i fiabilitat. També presenta debilitats importants respecte a la segregació de funcions. Els components d'informació i comunicació també presenten debilitats, atesos que l'entitat no disposa de procediments i models per trametre informació oportuna i de qualitat, que l'òrgan interventor no va complir determinades obligacions d'informar la IGAE i, a més, el president no va elaborar el pla d'acció. Així, el Ple no va poder exercir la funció de supervisió i seguiment del sistema de control intern.

APÈNDIX IV. EXPEDIENTS DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT

1. INTRODUCCIÓ

El procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit sorgeix per donar resposta a les obligacions que neixen al marge de la normativa. Són obligacions que, tret que es demostrï una actuació mancada de bona fe del tercer i en virtut del principi sobre la base del qual no es pot produir l'enriquiment injust de l'Administració, han de ser pagades al tercer i, per això, és necessari que abans siguin imputades al pressupost.

El procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit és, per tant, una actuació excepcional, que, no obstant això, ha passat a tenir caràcter habitual i recurrent com a procediment perquè les entitats locals de les Illes Balears reconeguin obligacions, segons s'ha pogut constatar en la realització dels treballs de fiscalització per a l'elaboració dels informes 146/2018, 158/2018, 171/2019 i, especialment, 178/2020, sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014-15, 2016, 2017 i 2018, respectivament.

D'acord amb les dades de la informació que han tramès els òrgans interventors, mitjançant el qüestionari, els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. VI.1. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. PLATAFORMA (milers d'euros)						
Tipus d'entitat	2019			2018		
	Nombre d'entitats	Nombre d'exp.	Imports expedients	Nombre d'entitats	Nombre d'exp.	Imports expedients
Ajuntaments	38	528	27.344	40	491	28.490
Entitat local menor	1	2	204	1	1	61
Mancomunitats						
Total	39	530	27.548	41	492	28.551

Abans de revisar els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit que varen aprovar les entitats locals de les Illes Balears durant l'exercici 2019, és necessari analitzar determinats aspectes, com la regulació de la tramitació dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit i d'omissió de la funció interventora; altres procediments adients com la convalidació d'actes anul·lables o complementaris com la revisió d'ofici d'actes nuls, i l'exigència de responsabilitats, a fi de concloure amb una sèrie de consideracions que condicionen de manera important l'esmentada revisió dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

2. REGULACIÓ DEL RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT

Regulació del reconeixement extrajudicial de crèdit

La figura del procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit es caracteritza per la manca de regulació, atès que únicament s'esmenta en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts, com un procediment excepcional de reconeixement d'obligacions procedents d'exercicis anteriors.

L'art. 26 del RD 500/1990 estableix que, amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost, només poden contreure's obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es realitzin l'any natural del mateix exercici pressupostari. No obstant això, també disposa que s'han d'aplicar als crèdits del pressupost vigent en el moment de reconèixer, entre d'altres, les obligacions procedents d'exercicis anteriors a què es refereix l'art. 60.2 d'aquest Reial decret.

L'art. 60.2 de l'esmentat Reial decret estableix que correspon al Ple de l'entitat el reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no hi hagi dotació pressupostària, així com també es disposa en l'art. 23.1.e del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, i en l'art. 50 del Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

Cal destacar que la normativa esmentada en el paràgraf anterior concreta, expressament, que, en cas que no hi hagi dotació pressupostària, correspon al Ple de l'entitat aprovar l'expedient de REC, precepte que pot parèixer que obre la possibilitat de tramitar expedients de REC per altres motius pels quals aprovar-los podria no requerir l'acord del Ple.

Així, el procediment de REC és un instrument que es configura com a excepció a la disciplina pressupostària, mentre que la gestió del pressupost està fonamentalment marcada, a més de per l'especificitat dels crèdits de l'art. 172 del TRLRHL, pel principi de temporalitat anual d'aquests crèdits definida en l'art. 176.1 del TRLRHL, en el qual s'indica que, amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost, només es poden contreure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es facin en l'any natural del mateix exercici pressupostari.

No obstant això, l'art. 176.2. del TRLRHL estableix que s'han d'aplicar als crèdits del pressupost vigent, en el moment de reconèixer, entre d'altres, les obligacions derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, amb la incorporació prèvia dels crèdits en el cas que disposa l'art. 182 del TRLRHL, sempre que per això hi hagi els recursos financers suficients i es compleixi la normativa d'estabilitat pressupostària. Així, no totes les obligacions d'exercicis anteriors s'han d'aplicar al pressupost mitjançant un procediment extraordinari per un expedient de REC, atès que s'estableix un procediment ordinari per les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits.

Per tant, el que estableix la normativa esmentada és que, en cap cas, s'ha de tramitar com a reconeixement extrajudicial de crèdit el reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors que resultin de liquidar endarreriments a favor del personal que percebi les retribucions amb càrrec als pressupostos generals de l'entitat local, ni les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors ni, evidentment, les despeses derivades de

resolucions judicials, d'acord amb l'art. 34 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

Finalment, sense que afecti l'àmbit temporal d'aquest informe, per a les entitats locals de les Illes Balears s'ha establert una regulació del reconeixement extrajudicial de crèdits en l'art. 39 en el Decret Llei 8/2020, de 13 de maig, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19 (BOIB núm. 84, de 15 de maig de 2020). Aquesta norma té per objecte, entre d'altres, l'agilitació i la simplificació de l'activitat administrativa de l'Administració de la Comunitat Autònoma, dels consells insulars i dels ajuntaments de les Illes Balears. Si bé s'ha a tenir en compte que l'art. 39 està inclòs en els que presenten discrepàncies per part de l'Administració general de l'Estat, segons l'Acord de la Comissió Bilateral de Cooperació Administració General de l'Estat - Comunitat Autònoma d'Illes Balears en relació amb el Decret Llei esmentat, publicat per la Resolució d'11 de setembre de 2020, de la Secretaria General de Coordinació Territorial (BOE núm. 260, d'1 d'octubre de 2020), conforme al que s'estableix en l'art. 33 de la Llei orgànica 2/1979, de 3 d'octubre, del Tribunal Constitucional, modificat per la Llei orgànica 1/2000, de 7 de gener.

Omissió de la funció interventora

El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, no esmenta expressament el procediment de REC. No obstant això, aquesta norma sí que regula, en l'art. 28, l'actuació de l'òrgan interventor en el cas de l'omissió de la funció interventora, que és una incidència que molt possiblement s'hagi de resoldre amb la tramitació d'un procediment de REC, atès que és probable que, a més d'aquesta ommissió, hi hagi altres incompliments de la normativa aplicable.

En els supòsits en què la funció interventora sigui preceptiva i s'hagi omès, no es pot reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement en aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui l'omissió esmentada en els termes que disposa l'art. 28 del RD 424/2017.

Així, si l'òrgan interventor, quan conegui un expedient, observa l'omissió de la funció interventora, ho ha de manifestar a l'autoritat que l'ha iniciat i ha d'emetre al mateix temps l'opinió respecte de la proposta, a fi que, amb la incorporació d'aquest informe a les actuacions, el president de l'entitat local pugui decidir si continua el procediment o no i les altres actuacions que, si escau, corresponguin.

En els casos en què l'omissió de la fiscalització prèvia es refereixi a les obligacions o les despeses la competència de les quals sigui del ple, el president de l'entitat local ha de sotmetre a la decisió del ple si continua el procediment i les altres actuacions que, si escau, corresponguin.

En aquest cas, s'estableix que l'òrgan interventor ha d'emetre un informe, que no té naturalesa de fiscalització, mitjançant el qual ha de posar de manifest, com a mínim, els aspectes que detalla l'art. 28.2 del RD 424/2017 esmentat.

Convalidació d'actes anul·lables

D'altra banda, l'Administració pot convalidar els actes anul·lables i esmenar els vicis que presentin, d'acord amb l'art. 52 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (LPAC).

L'esmentat art. 52 de la LPAC estableix que, si el vici consisteix en incompetència no determinant de nul·litat, l'òrgan competent, quan sigui superior jeràrquic del que va dictar l'acte viciat, en pot dur a terme la convalidació; mentre que, si el vici consisteix en la manca d'alguna autorització, l'acte pot ser convalidat mitjançant l'atorgament de l'autorització de l'òrgan competent.

La convalidació de despeses és, per tant, un altre procediment que també s'ha de tenir en compte, atès que permet aprovar despeses realitzades durant l'exercici en curs que s'han tramitat amb infracció de l'ordenament jurídic, tant en relació amb la seva tramitació administrativa com amb els aspectes pressupostaris. No obstant això, la convalidació de despeses també, igual que el procediment de REC, s'ha d'entendre com una excepció que es contempla per a situacions puntuals i irregulars, i no com un procediment d'imputació sistemàtica de despeses al pressupost. Així mateix, s'ha de recordar que l'adquisició de compromisos de despesa amb l'incompliment de la legislació aplicable pot donar lloc a l'exigència de responsabilitats conforme a la normativa aplicable.

Cal destacar que en la revisió d'acords contraris a objeccions i d'omissió de fiscalització prèvia dels exercicis 2014-2017 s'ha detectat que hi ha entitats que utilitzen un procediment de «convalidació de despeses», i no un procediment de REC, per imputar al pressupost obligacions que deriven de contractes finalitzats que es continuen executant o de despeses o modificacions no contemplades en aquests contractes. Aquestes circumstàncies són constitutives de nul·litat i, per això, no és possible convalidar-les.

Per tant, el procediment de convalidació és aplicable, únicament, en els casos d'actes anul·lables, i mai en el cas de nul·litat de ple dret.

Revisió d'ofici de disposicions i actes nuls

L'art. 106 de la LPAC estableix que les administracions públiques, per iniciativa pròpia o a sol·licitud de la persona interessada, i amb el dictamen favorable previ del Consell d'Estat o de l'òrgan consultiu equivalent de la comunitat autònoma, han de declarar d'ofici la nul·litat dels actes administratius que hagin posat fi a la via administrativa o que no hagin estat recorreguts dins el termini, en els supòsits que estableix la Llei. Per tant, no és potestativa la revisió dels actes nuls i, únicament, les facultats de revisió no es poden exercir quan, per prescripció d'accions, pel temps transcorregut o per altres circumstàncies, el seu exercici sigui contrari a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis, conforme a l'art. 110 de la LPAC.

A més, els vicis que podrien causar la nul·litat de l'acte estan taxats en l'art. 47 de la LPAC, i, a efectes de reconeixement d'obligacions, són, bàsicament, els que dicti un òrgan manifestament incompetent i els que s'hagin compromès prescindint del procediment legalment establert. A més, l'art. 173.5 del TRLRHL estableix que no poden adquirir compromisos de despeses per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats als estats de despeses i són nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixin la dita norma.

També s'ha de tenir en compte l'art. 39 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP), que, juntament amb la determinació de causes de nul·litat específiques de l'àmbit de la contractació,

inclou com a tal la manca o insuficiència de crèdit, excepte casos d'emergència, a més d'altres que sovint poden requerir també la tramitació d'un expedient de REC.

L'art. 28 del RD 424/2017 assenyala que, quan l'òrgan interventor, en conèixer un expedient, observi l'omissió de fiscalització prèvia, ha d'emetre un informe, que no té caràcter de fiscalització, en el qual, entre altres qüestions, ha d'indicar la possibilitat i la conveniència de revisar d'ofici els actes dictats amb infracció de l'ordenament jurídic. Però aquest mateix article indica que només seria pertinent instar aquesta revisió quan sigui presumible que l'import de les indemnitzacions seria inferior al que es deriva de les factures presentades i, per tant, estableix un criteri purament d'economia, al marge del tipus de vicis que pugui afectar l'obligació.

A més, s'ha de tenir en compte que hi ha dictàmens del Consell d'Estat i dels consells consultius de les comunitats autònomes, així com sentències judicials, que assenyalen que, en els casos d'actes que puguin tenir vicis de nul·litat, abans de compensar el tercer pels serveis efectuats, cal decidir prèviament si l'adjudicació és o no nul·la de ple dret i, en aquest cas, és necessari seguir el procediment que disposa específicament l'ordenament, que és la revisió d'ofici, per la qual cosa en aquests casos el procediment de REC que permeti la imputació al pressupost de les obligacions en qüestió hauria d'anar precedit d'aquesta revisió. Així, no pertoca tramitar la revisió d'ofici únicament en els casos en què es pugui invocar alguna de les circumstàncies previstes en l'art. 110 de la LPAC com a límits d'aquesta revisió d'ofici.

Responsabilitat de caràcter patrimonial

Respecte a les responsabilitats subjectives, s'ha de tenir en compte l'art. 173.5 del TRLRHL, que estableix que no es poden adquirir compromisos de despeses per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses i són nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixin la dita norma, sense perjudici de les responsabilitats que corresponguin.

A més, l'art. 188 del TRLRHL estableix que els ordenadors de despeses i de pagaments, en tot cas, i els interventors de les entitats locals, quan no n'adverteixin per escrit la improcedència, són responsables personalment de qualsevol despesa que autoritzin i de qualsevol obligació que reconeixin, liquidin o paguin sense crèdit suficient.

Per la seva banda, l'art. 176 de la LGP estableix que les autoritats i el personal que, per dol o culpa greus adoptin resolucions o duguin a terme actes amb infracció de les disposicions de l'esmentada Llei, estan obligats a indemnitzar la hisenda pública pels danys i els perjudicis que en siguin conseqüència, amb independència de la responsabilitat penal o disciplinària que els pugui correspondre.

D'altra banda, l'art. 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, disposa que constitueixen infraccions molt greus, entre d'altres, l'omissió del tràmit d'intervenció prèvia de les despeses, les obligacions o els pagaments, quan aquesta sigui preceptiva, o del procediment de resolució de discrepàncies enfront de les objeccions suspensives de la intervenció, que regula la normativa pressupostària. L'art. 30 de la mateixa llei estableix les conseqüències d'aquestes infraccions que són: l'obligació de restituir, si escau, les quantitats percebudes o satisfetes indegudament i l'obligació d'indemnitzar la hisenda pública conforme a l'art. 176 de la LGP abans esmentat.

Consideracions prèvies respecte a la revisió dels expedients de REC

Al marge de l'assenyalat fins ara, per a l'àmbit temporal d'aquest Informe, no hi ha cap altra normativa que es refereixi, expressament, al procediment de REC, per la qual cosa no estan degudament regulats determinats aspectes com els següents:

- Procediment que s'ha de seguir per aprovar els expedients de REC pel que fa a qüestions com les següents:
 - Contingut mínim de l'informe de l'òrgan interventor.
 - Si l'expedient s'ha de sotmetre a normes sobre informació, reclamació i publicitat.
 - Si s'ha d'acompanyar d'una memòria o l'informe de l'òrgan gestor responsable de la despesa.
 - Si s'ha d'acompanyar d'un informe dels serveis jurídics de l'entitat.
 - Si pertoca tràmit d'audiència al proveïdor del bé o del servei i a les persones o entitats interessades.
 - Si els expedients de REC derivarien sempre d'una revisió d'ofici dels actes que poguessin ser constitutius de nul·litat de ple dret.
 - Si els expedients de REC podrien ser objecte d'aprovació per un òrgan diferent al Ple, en els casos en els quals es disposi de dotació pressupostària suficient i adequada i si aquesta competència d'aprovació és delegable.
 - Si en tot cas pertoca l'exigència de responsabilitats a les autoritats i altre personal que, per dol o culpa greus, adoptin resolucions o duguin a terme els actes que provoquen l'aprovació de l'expedient de REC.
 - Si els expedients de REC són susceptibles d'utilització per a obligacions generades en l'exercici corrent per a les quals no hi ha consignació pressupostària o, com es dedueix d'una interpretació literal dels dos articles esmentats del RD 500/1990, únicament es poden utilitzar per imputar obligacions procedents d'exercicis anteriors.
- Requisits que han de complir les obligacions per poder-se tramitar mitjançant un procediment de REC; per exemple, les següents:
 - Les obligacions degudament adquirides, que han nascut d'acord amb el procediment establert i que disposaven de consignació pressupostària en l'exercici de procedència, però que, per circumstàncies esdevingudes en la tramitació, no varen ser objecte d'imputació pressupostària en aquell exercici.
 - Les obligacions que tenen qualche vici que fa que siguin susceptibles d'anul·labilitat (com per exemple, l'absència d'un informe que hauria d'haver acompanyat l'expedient, la manca d'alguna autorització, etc.).
 - Les obligacions que podrien ser nul·les de ple dret i que, per tant, el que s'aplicarà al pressupost serà una obligació de caràcter indemnitzatori per evitar l'enriquiment injust de l'entitat local.

Així, aquestes qüestions condicionen de manera important la fiscalització dels expedients de REC que varen aprovar les entitats locals de les Illes Balears durant l'exercici 2019.

3. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT APROVATS PER LES ENTITATS LOCALS

Els òrgans interventors de les entitats locals, respecte a la informació relativa als acords contraris a objeccions i als expedients amb omisió de fiscalització prèvia, que han de trametre obligatòriament i de forma periòdica a l'SCIB mitjançant la Plataforma de rendició de comptes, han d'informar sobre si les despeses amb objeccions finalment s'han tramitat mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit. D'aquesta manera, l'SCIB té coneixement d'una part important d'aquests expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit que han tramitat les entitats locals.

A fi de completar la informació obtinguda de la Plataforma, s'ha requerit, juntament amb el qüestionari sobre el control intern, una relació de tots els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit aprovats durant l'exercici 2019.

La comparació de les dades obtingudes d'ambdues fonts d'informació ha donat com ha resultat moltes diferències no explicades. Així, per fer l'anàlisi d'aquest procediment extraordinari s'han tractat únicament les dades del qüestionari, atès que es consideren més fiables, per un motiu d'integritat i de concreció, i és que en el qüestionari es demanava expressament i específicament informació sobre els expedients de REC i no es tractava, com en el cas de la Plataforma, d'una informació complementària a un altre tipus d'expedient per informar. Aquesta limitació a la fiscalització, que afecta de forma generalitzada totes les entitats locals de l'àmbit subjectiu, s'ha explicat en l'apartat corresponent de la introducció d'aquest Informe.

A. EXPEDIENTS DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT QUE HAN APROVAT LES ENTITATS LOCALS

D'acord amb la informació obtinguda, l'ús que les entitats locals de les Illes Balears han fet d'aquest instrument excepcional respecte a la disciplina pressupostària es pot resumir en el quadre següent:

CIN 2019. VI.3.A. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. RESUM (milers d'euros)										
Tipus d'entitat	Total d'entitats	Nombre d'entitats que informen d'expedients extrajudicials						Nombre d'exp.	Imports expedients	Mitjana de l'import
	2019	2019	Total	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Total	Total	
Ajuntaments	57	38	66,7%	60,4%	37,5%	60,0%		528	27.344	51,8
Més de 75.000 h.	1	1	100,0%	100,0%				2	119	59,4
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 25.001 i 50.000 h.	8	5	62,5%	55,6%				32	2.497	78,0
Entre 5.001 i 25.000 h.	23	16	69,6%	68,4%	25,0%	66,7%		123	8.529	69,3
Entre 1.001 i 5.000 h.	20	14	70,0%	63,2%	50,0%	100,0%		365	16.129	44,2
Menys de 1.000 h.	5	2	40,0%	20,0%	100,0%			6	69	11,6
Entitat local menor	1	1	100,0%	100,0%				2	204	102,2
Mancomunitats	3									
Total	61	39	63,9%	56,9%	37,5%	50,0%		530	27.548	52,0

Un 63,9 % de les entitats locals que estan sotmeses a un pressupost limitador han aprovat expedients de REC, entre les quals no hi ha cap mancomunitat.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

En total, són 530 expedients de REC aprovats, durant l'exercici 2019, per un import de 27.548 milers d'euros. La mitjana del nombre d'expedients de REC és de 7,3 expedients per entitat local i la mitjana de l'import, de 52,0 milers d'euros.

Un resum per illes de l'ús d'aquest instrument excepcional es mostra a continuació:

CIN 2019. VI.3.A. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ															
(milers d'euros)															
Tipus d'entitat	Mallorca			Menorca			Eivissa			Formentera			Total		
	Ens	Exp.	Import	Ens	Exp.	Import	Ens	Exp.	Import	Ens	Exp.	Import	Ens	Exp.	Import
Ajuntaments	32	488	23.509	3	18	1.177	3	22	2.657				38	528	27.344
Més de 75.000 h.	1	2	119										1	2	119
Entre 50.001 i 75.000 h.															
Entre 25.001 i 50.000 h.	5	32	2.497										5	32	2.497
Entre 5.001 i 25.000 h.	13	102	6.165	1	3	224	2	18	2.139				16	123	8.529
Entre 1.001 i 5.000 h.	12	347	14.664	1	14	947	1	4	518				14	365	16.129
Menys de 1.000 h.	1	5	63	1	1	6							2	6	69
Entitat local menor	1	2	204										1	2	204
Mancomunitats															
Total	33	490	23.713	3	18	1.177	3	22	2.657				39	530	27.548

De l'anàlisi per illes, destaquen el 67,4 % i el 60,0 % de les entitats locals de Mallorca i Eivissa, respectivament, han aprovat expedients de REC. En el cas de Menorca, el percentatge, 42,9 %, és significativament inferior.

Respecte al nombre d'expedients per entitat, destaca la mitjana de l'illa de Mallorca, amb 14,8 expedients per entitat local. Les altres illes se situen al voltant dels 7 expedients per entitat.

Respecte a la mitjana de l'import per expedient, el més elevat és el de l'illa d'Eivissa, 120,8 milers d'euros. Les entitats locals de les altres illes se situen al voltant dels 60 milers d'euros de mitjana.

Incidència

- Les dades relatives als expedients de REC del qüestionari de l'Ajuntament de Petra presenten incoherències internes i, així, la suma dels diferents desglossaments que es demanen relatius a l'origen de l'expedient de REC, l'òrgan que aprova els expedients REC, l'antiguitat i els vicis de les factures incloses no quadren amb els totals.

B. ORIGEN DELS EXPEDIENTS DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT

La tramitació d'un expedient de REC té com a finalitat indemnitzar un tercer, per una actuació de l'administració viciada de nul·litat de ple dret, amb l'objectiu d'evitar un enriquiment injust d'aquesta administració per haver rebut un bé o un servei.

L'apreciació d'aquesta irregularitat, probablement, és conseqüència de les actuacions de control que exerceix l'òrgan interventor i que documenta en un expedient amb omissió de fiscalització prèvia, en una objecció suspensiva o en un altre tipus d'informe. En aquest document l'òrgan interventor proposa la conveniència d'aprovar un expedient de REC.

En el quadre següent es resumeixen els expedients de REC segons aquest origen:

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. VI.3.B. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT D'ACORD AMB L'ORIGEN (milers d'euros)											
Tipus d'entitat	Acords contraris a objeccions			Expedients amb omisió fisc. prèvia			Altres			Total	
	Ens	Exp.	Import	Ens	Exp.	Import	Ens	Exp.	Import	Exp.	Import
Ajuntaments	17	164	10.966	7	276	11.214	25	88	5.163	528	27.344
Més de 75.000 h.	1						1	2	119	2	119
Entre 50.001 i 75.000 h.											
Entre 25.001 i 50.000 h.	4	14	1.932				4	18	565	32	2.497
Entre 5.001 i 25.000 h.	6	49	2.029	5	27	2.943	12	47	3.558	123	8.529
Entre 1.001 i 5.000 h.	6	101	7.005	2	249	8.272	6	15	852	365	16.129
Menys de 1.000 h.							2	6	69	6	69
Entitat local menor							1	2	204	2	204
Mancomunitats											
Total	17	164	10.966	7	276	11.214	26	90	5.368	530	27.548

El 30,9 % dels expedients de REC, que suposa el 39,8 % del seu import total, té l'origen en un acord contrari a objeccions que ha formulat l'òrgan interventor.

El 52,1 % dels expedients de REC, que suposa el 40,7 % de l'import total, correspon a un expedient amb omisió de fiscalització prèvia.

El 17,0 % restant dels expedients de REC, que suposa el 19,8 % de l'import, té un altre origen.

Per tipus d'entitat, destaca que el 16,7 % dels expedients de REC que han aprovat els ajuntaments té un origen diferent a les dues actuacions de control de la funció interventora més habituals. En el cas de Palma i dels ajuntaments entre 25.001 i 50.000 habitants, aquest percentatge és el 100,0 % i el 56,3 %, respectivament. En l'altre extrem se situen els ajuntaments entre 1.001 i 5.000 habitants, amb només un 4,1 % dels expedients.

En l'annex VI.3.B es mostra la informació relativa als expedients de REC de cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu.

Els vicis de les factures que han exigit la tramitació d'un expedient REC es resumeixen en el quadre següent:

CIN 2019. VI.3.B. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT D'ACORD AMB LA CAUSA (milers d'euros)							
Tipus d'entitat	Nul·litat		Anul·labilitat		Altres		Total
	Ens	Import	Ens	Import	Ens	Import	Import
Ajuntaments	16	19.320	5	2.861	23	5.006	27.187
Més de 75.000 h.					1	119	119
Entre 50.001 i 75.000 h.							
Entre 25.001 i 50.000 h.	3	1.932			3	543	2.475
Entre 5.001 i 25.000 h.	5	2.639	4	2.333	12	3.558	8.529
Entre 1.001 i 5.000 h.	8	14.750	1	528	5	717	15.995
Menys de 1.000 h.					2	69	69
Entitat local menor					1	204	204
Mancomunitats							
Total	16	19.320	5	2.861	24	5.210	27.391

D'acord amb les dades enviades amb el qüestionari, el motiu de la tramitació del 70,5 % de l'import dels expedients de REC és en un dels supòsits de nul·litat de ple dret que disposa l'art. 47 de la LPACAP i l'art. 39 de la LCSP, un 10,4 % en l'anul·labilitat i un 19,0 % té motius diferents.

Incidències

- Són generalitzades les diferències entre el nombre i l'import dels expedients de REC que s'extreuen de les activitats de control de la funció interventora de les quals s'ha informat en la relació anual de l'exercici 2019 i les dades enviades mitjançant el qüestionari. Entre aquestes diferències destaquen els ajuntaments d'Alaró, Petra, Santanyí i Sóller, que informen en el qüestionari que els expedients de REC tenen com a origen un acord contrari a l'objecció de l'interventor però no n'informen en la relació anual sobre el control intern de l'exercici 2019 de cap cas.

- Els ajuntaments de Mancor de la Vall i Sóller no informen en el qüestionari de les causes de l'aprovació dels expedients de REC i, per això, es desconeix si es donaven supòsits de nul·litat de ple dret.

- Hi ha vint-i-quatre entitats locals que aproven expedients de REC, durant l'exercici 2019, per pagar factures, per un import total de 5.210 milers d'euros, que no estan dins d'un supòsit de nul·litat o anul·labilitat no esmenada. Aquestes entitats locals són les següents:

<i>Alaró</i>	<i>Calvià</i>	<i>Llubí</i>	<i>Santa Eugènia</i>
<i>Algaida</i>	<i>Consell</i>	<i>Pollença</i>	<i>Santa Margalida</i>
<i>Andratx</i>	<i>Felanitx</i>	<i>Porreres</i>	<i>Santa Maria del Camí</i>
<i>Artà</i>	<i>Ferrerries</i>	<i>Sant Josep de sa Talaia</i>	<i>Selva</i>
<i>Búger</i>	<i>Eivissa</i>	<i>Sant Joan</i>	<i>Ses Salines</i>
<i>Bunyola</i>	<i>Lloseta</i>	<i>Sant Lluís</i>	<i>ELM de Palmanyola</i>

C. ÒRGAN QUE APROVA ELS EXPEDIENTS DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT

Les obligacions que es generen d'uns actes nuls de ple dret mai no s'han de reconèixer, atès que d'acord amb l'art. 37 del LPACPA, aquests actes no són executius i, per tant, no poden produir cap efecte. És conseqüència del principi d'enriquiment injust que neix una obligació indemnitzatòria respecte al tercer que ha prestat el servei o ha entregat els béns. D'aquesta nova obligació i el seu origen, n'ha de tenir coneixement el Ple, com a màxim òrgan de l'entitat local que té atribuïda la competència d'aprovació del pressupost i qui decideix, per tant, la destinació dels fons de la hisenda municipal, d'acord amb l'atribució de competències de l'art. 50 del RD 2568/1986.

En el quadre següent es mostra un resum per tipus d'entitat de l'import dels expedients de REC, durant l'exercici 2019, per òrgan que l'aprova:

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. VI.3.C. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT D'ACORD AMB L'ÒRGAN (milers d'euros)							
Tipus d'entitat	Ple		President		Altres		Total
	Ens	Import	Ens	Import	Ens	Import	Import
Ajuntaments	34	21.016	7	2.322	3	4.001	27.339
Més de 75.000 h.	1	119					119
Entre 50.001 i 75.000 h.					1	376	2.497
Entre 25.001 i 50.000 h.	5	2.118	1	3			8.529
Entre 5.001 i 25.000 h.	16	6.763	3	1.767			16.124
Entre 1.001 i 5.000 h.	11	11.953	2	546	2	3.625	69
Menys de 1.000 h.	1	63	1	6			204
Entitat local menor	1	204					
Mancomunitats							
Total	35	21.220	7	2.322	3	4.001	27.543

El ple aprova, en termes econòmics, el 88,7 % dels expedients de REC. Per tipus d'entitat i tram poblacional, destaca que el Ple dels ajuntaments entre 5.001 i 25.000 habitants no ha aprovat el 20,7 % de l'import dels expedients de REC.

Incidències

- Els ajuntaments en els quals òrgans diferents del Ple varen aprovar expedients REC són els següents:

<i>Algaida</i>	<i>Felanitx</i>	<i>Es Mercadal</i>	<i>Santanyi</i>
<i>Capdepera</i>	<i>Ferrieres</i>	<i>Sant Josep de sa Talaia</i>	
<i>Eivissa</i>	<i>Lloseta</i>	<i>Sant Llorenç des Cardassar</i>	

D. COMPTABILITZACIÓ DE LES DESPESES RECONEGUDES

El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» ha d'incloure, al tancament de l'exercici, entre altres despeses, els imports de les factures no aplicades al pressupost corrent perquè han estat indegudament compromeses i que finalment, per evitar l'enriquiment injust de l'administració, a l'exercici següent s'han d'incloure en un expedient de REC per indemnitzar el tercer. A més, malgrat la seva tramitació irregular, a vegades aquestes factures es paguen abans d'imputar-se al pressupost i els pagaments es registren en el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació».

En el quadre següent es mostra un resum per tipus d'entitat de l'import dels expedients de REC, aprovats durant l'exercici 2019, per exercici de meritament de l'obligació i per l'import comptabilitzat relatiu a l'expedient de REC al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost»:

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. VI.3.D. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. COMPTE 413 (milers d'euros)							
Tipus d'entitat	Exercici corrent		Exercicis anteriors		Comptabilitzat al compte 413		
	Ens	Import	Ens	Import	Ens	Import	% REC
Ajuntaments	23	15.103	31	12.268	22	2.890	10,6%
Més de 75.000 h.			1	119	1	119	100,0%
Entre 50.001 i 75.000 h.							
Entre 25.001 i 50.000 h.	4	1.993	3	504	3	543	21,7%
Entre 5.001 i 25.000 h.	9	2.911	14	5.618	8	1.950	22,9%
Entre 1.001 i 5.000 h.	9	10.198	11	5.959	8	209	1,3%
Menys de 1.000 h.	1	2	2	68	2	69	100,0%
Entitat local menor			1	204	1	204	100,0%
Mancomunitats							
Total	23	15.103	32	12.473	23	3.095	11,2%

Només el 24,8 % de l'import dels expedients de REC aprovats que corresponen a factures d'exercicis anteriors es va comptabilitzar prèviament al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» per reflectir l'existència d'un passiu i el meritament d'una despesa. Per tipus d'entitat, destaca que el 23,6 % de l'import dels expedients de REC de factures d'exercicis anteriors que han aprovat els ajuntaments prèviament s'havia comptabilitzat en el compte 413. En els ajuntaments entre 1.001 i 5.000 habitants, aquest percentatge és del 3,5 % i entre 5.001 i 25.000 habitants és del 34,7 %. En la resta de trams, inclòs els de menys de 1.000 habitants, la cobertura de la provisió era completa.

En l'annex VI.3.C es mostra la informació de les obligacions tramitades mitjançant expedients de REC comptabilitzats prèviament al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» de cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

Incidències

- Les vint-i-una entitats locals que no varen comptabilitzar cap import al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», per reflectir les obligacions corresponents als expedients de REC tramitats, malgrat correspondre a factures d'exercicis anteriors, són les següents:

<i>Alaró</i>	<i>Felanitx</i>	<i>Es Mercadal</i>	<i>Sant Lluís</i>
<i>Alcúdia</i>	<i>Eivissa</i>	<i>Muro</i>	<i>Santanyi</i>
<i>Algaida</i>	<i>Llubí</i>	<i>Petra</i>	<i>ELM de Palmanyola</i>
<i>Artà</i>	<i>Llucmajor</i>	<i>Pollença</i>	
<i>Búger</i>	<i>Mancor de la Vall</i>	<i>Sant Antoni de Portmany</i>	
<i>Calvià</i>	<i>Marratxí</i>	<i>Sant Josep de sa Talaia</i>	

ANNEXOS

ÍNDEX

Annex I. Àmbit subjectiu d'entitats locals	142
Annex III.1. Grau de compliment de l'obligació d'informar	144
Annex III.2.A. Sistema de control intern. Autoavaluació	146
Annex III.2.B. Model de qüestionari	148
Annex III.2.C. Respostes del qüestionari	152
Annex III.2.D. Ponderació de les respostes del qüestionari.....	154
Annex III.3. Acords contraris a objeccions	156
Annex III.4. Expedients amb ommissió de fiscalització prèvia.....	158
Annex III.5. Anomalies d'ingressos	160
Annex IV. Resultats de l'anàlisi	162
Annex VI.3.B. Reconeixements extrajudicials de crèdit per origen.....	164
Annex VI.3.C. Reconeixements extrajudicials de crèdit.....	166

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS

CIN 2019. ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS			
Entitat local	Població	Mancomunitat en què participa	
Ajuntaments			
1	Alaior	9.065	
2	Alaró	5.572	Raiguer, es
3	Alcúdia	20.241	
4	Algaida	5.642	Pla de Mallorca
5	Andratx	11.271	
6	Ariany	868	Pla de Mallorca
7	Artà	7.845	
8	Banyalbufar	515	Tramuntana
9	Binissalem	8.567	Raiguer, es
10	Búger	1.050	
11	Bunyola	6.809	Tramuntana
12	Calvià	50.559	
13	Campanet	2.640	Raiguer, es
14	Campos	10.862	Migjorn de Mallorca
15	Capdepera	11.868	
16	Castell, es	7.434	
17	Ciutadella de Menorca	29.840	
18	Consell	4.053	Raiguer, es
19	Costitx	1.288	Pla de Mallorca
20	Deià	617	Tramuntana
21	Eivissa	49.783	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
22	Escorca	212	Tramuntana
23	Esporles	5.062	Tramuntana
24	Estellencs	315	Tramuntana
25	Felanitx	17.780	
26	Ferrieres	4.777	
27	Formentera	12.111	
28	Fornalutx	660	Tramuntana
29	Inca	33.319	Raiguer, es
30	Lloret de Vistalegre	1.372	Pla de Mallorca
31	Lloseta	5.988	Raiguer, es
32	Llubí	2.273	Pla de Mallorca
33	Llucmajor	36.914	
34	Manacor	43.808	
35	Mancor de la Vall	1.509	Raiguer, es
36	Maó	29.040	
37	Maria de la Salut	2.227	Pla de Mallorca
38	Marratxí	37.193	Raiguer, es
39	Mercadal, es	5.038	
40	Migjorn Gran, es	1.405	

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS (CONTINUACIÓ)			
Entitat local		Població	Mancomunitat en què participa
Ajuntaments			
41	Montuïri	2.912	Pla de Mallorca
42	Muro	7.085	
43	Palma	416.065	
44	Petra	2.860	Pla de Mallorca
45	Pobla, sa	13.475	
46	Pollença	16.283	
47	Porreres	5.502	Pla de Mallorca
48	Puigpunyent	2.012	Tramuntana
49	Salines, ses	4.960	Migjorn de Mallorca
50	Sant Antoni de Portmany	26.306	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
51	Sant Joan	2.108	Pla de Mallorca
52	Sant Joan de Labritja	6.397	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
53	Sant Josep de sa Talaia	27.413	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
54	Sant Llorenç des Cardassar	8.431	
55	Sant Lluís	6.798	
56	Santa Eugènia	1.561	Pla de Mallorca
57	Santa Eulària des Riu	38.015	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
58	Santa Margalida	12.485	
59	Santa Maria del Camí	7.375	Raiguer, es
60	Santanyí	12.237	
61	Selva	4.014	Raiguer, es
62	Sencelles	3.290	Pla de Mallorca
63	Sineu	3.862	Pla de Mallorca
64	Sóller	13.705	Tramuntana
65	Son Servera	11.568	
66	Valldemossa	1.969	Tramuntana
67	Vilafranca de Bonany	3.380	Pla de Mallorca
Entitat local menor			
1	Palmayola		
Mancomunitats			
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	147.914	
2	Migjorn de Mallorca	15.822	
3	Pla de Mallorca	39.145	
4	Raiguer, es	110.230	
5	Tramuntana	31.876	

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR

CIN 2019. ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR										
Entitat local	2019					2018				
	En termini		Fora de termini		No tramès	En termini		Fora de termini		No tramès
	Pos.	Neg.	Pos.	Neg.		Pos.	Neg.	Pos.	Neg.	
Ajuntaments	35	19	2	5	6	27	13	11	16	
1 Alaior	■							■		
2 Alaró	■					■				
3 Alcúdia	■					■				
4 Algaida	■					■				
5 Andratx	■					■				
6 Ariany		■							■	
7 Artà		■							■	
8 Banyalbufar		■					■			
9 Binissalem	■							■		
10 Búger		■							■	
11 Bunyola		■					■			
12 Calvià	■					■				
13 Campanet				■					■	
14 Campos		■					■			
15 Capdepera	■					■				
16 Castell, es	■					■				
17 Ciutadella de Menorca	■					■				
18 Consell		■					■			
19 Costitx		■					■			
20 Deià		■					■			
21 Eivissa	■					■				
22 Escorca		■							■	
23 Esporles					■			■		
24 Estellencs		■					■			
25 Felanitx	■					■				
26 Ferreries		■							■	
27 Formentera					■				■	
28 Fornalutx					■				■	
29 Inca	■					■				
30 Lloret de Vistalegre		■				■				
31 Lloseta			■			■				
32 Llubí	■								■	
33 Llucmajor	■					■				
34 Manacor	■							■		
35 Mancor de la Vall	■							■		
36 Maó		■						■		
37 Maria de la Salut		■							■	
38 Marratxí	■					■				
39 Mercadal, es	■							■		
40 Migjorn Gran, es	■							■		

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR (CONTINUACIÓ)										
Entitat local	2019					2018				
	En termini		Fora de termini		No tramés	En termini		Fora de termini		No tramés
	Pos.	Neg.	Pos.	Neg.		Pos.	Neg.	Pos.	Neg.	
Ajuntaments										
41	Montuiri				■			■		
42	Muro	■					■			
43	Palma	■					■			
44	Petra	■					■			
45	Pobla, sa	■					■			
46	Pollença	■					■			
47	Porreres	■						■		
48	Puigpunyent					■			■	
49	Salines, ses	■					■			
50	Sant Antoni de Portmany					■		■		
51	Sant Joan				■			■		
52	Sant Joan de Labritja		■					■		
53	Sant Josep de sa Talaia		■						■	
54	Sant Llorenç des Cardassar	■					■			
55	Sant Lluís	■							■	
56	Santa Eugènia			■				■		
57	Santa Eulària des Riu				■			■		
58	Santa Margalida	■					■			
59	Santa Maria del Camí	■					■			
60	Santanyí	■						■		
61	Selva	■					■			
62	Sencelles					■			■	
63	Sineu		■						■	
64	Sóller	■					■			
65	Son Servera	■					■			
66	Valldemossa		■						■	
67	Vilafranca de Bonany				■			■		
Entitat local menor			1					1		
1	Palmanyola		■					■		
Mancomunitats		1	3		1		3	1	1	
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars		■					■		
2	Migjorn de Mallorca		■					■		
3	Pla de Mallorca				■			■		
4	Raiguer, es	■						■		
5	Tramuntana		■						■	
TOTAL		36	23	2	6	6	27	17	12	17

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN. AUTOAVALUACIÓ

CIN 2019. ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN. AUTOAVALUACIÓ												
		Entorn de control			Riscos	Activitats de control		Informació			Supervisió	TOTAL
		Fis.Lim.	Recursos	Valor	Valor	PACF	Valor	Resum	Pla	Valor	Valor	Valor
Ajuntaments												
1	Alaior	N	2	22,62	40,00	sd	np	N	S	29,60	46,67	34,72
2	Alaró	S	1	47,97	46,67	1	52,43	N	S	47,80	20,00	42,97
3	Alcúdia	N	5	36,47	20,00	1	43,10	N	S	52,40	60,00	42,39
4	Algaida	N	3	37,90	23,33	1	np	N	S	54,40	60,00	43,91
5	Andratx	S	5	49,59	40,00	3	64,63	S	N	60,00	53,33	53,51
6	Ariany	N	2	32,51	50,00	1	np	N	N	26,60	53,33	40,61
7	Artà	N	3	51,53	60,00	2	np	S	N	56,20	53,33	55,27
8	Banyalbufar	N	1	53,92	83,33	2	np	N	3	32,80	66,67	59,18
9	Binissalem	N	4	36,81	23,33	1	np	N	S	27,00	60,00	36,79
10	Búger	S	2	29,10	46,67	1	35,50	N	S	27,20	26,67	33,03
11	Bunyola	S	3	np	40,00	5	52,00	N	N	47,80	66,67	51,62
12	Calvià	N	4	73,70	np	3	np	S	S	65,80	20,00	53,17
13	Campanet	N	3	-	-	nr	-	N	nr	-	-	-
14	Campos	N	4	26,47	20,00	1	73,93	S	S	52,40	20,00	38,56
15	Capdepera	N	4	np	20,00	5	np	S	S	60,20	60,00	46,73
16	Castell, es	S	9	56,25	53,33	4	54,30	N	3	63,60	66,67	58,83
17	Ciutadella de Menorca	S	4	52,39	66,67	2	65,70	N	N	31,20	46,67	52,52
18	Consell	N	2	39,27	23,33	1	54,70	N	S	42,80	20,00	36,02
19	Costitx	N	3	np	60,00	2	np	N	N	46,60	40,00	48,87
20	Deià	N	14	np	50,00	3	41,17	N	3	38,80	60,00	47,49
21	Eivissa	N	7	47,21	20,00	1	58,03	N	S	33,60	20,00	35,77
22	Escorca	N	1	np	70,00	3	52,17	N	3	28,80	66,67	54,41
23	Esporles		1	-	-	nr	-		nr	-	-	-
24	Estellencs	N	1	45,17	60,00	3	47,23	N	3	35,40	53,33	48,23
25	Felanitx		1	np	20,00	1	53,00		S	58,80	46,67	44,62
26	Ferrieres	N	3	25,66	20,00	1	np	N	sd	np		15,22
27	Formentera		1	-	-	nr	-		nr	-	-	-
28	Fornalutx		1	-	-	nr	-		nr	-	-	-
29	Inca	N	6	62,16	53,33	1	41,50	N	S	44,80	20,00	44,36
30	Lloret de Vistalegre	N	2	21,71	23,33	1	44,90	N	S	42,80	20,00	30,55
31	Lloseta	N	1	52,82	np	sd	np	S	N	52,00	53,33	52,72
32	Llubí	S	1	54,07	76,67	3	np	N	3	37,20	60,00	56,98
33	Llucmajor	N	6	40,15	40,00	4	62,33	N	3	65,60	73,33	56,28
34	Manacor	N	6	57,67	20,00	1	np	N	5	56,80	100,00	58,62
35	Mancor de la Vall	N	4	21,92	20,00	1	np	N	S	24,80	40,00	26,68
36	Maó	S	4	36,97	np	sd	np	N	S	39,40	20,00	32,12
37	Maria de la Salut	S	1	-	-	nr	-	N	nr	-	-	-
38	Marratxí	N	5	48,91	20,00	1	63,10	N	S	38,20	33,33	40,71
39	Mercadal, es	N	3	34,55	26,67	1	58,60	N	S	39,80	46,67	41,26
40	Migjorn Gran, es	N	3	-	-	nr	-	N	nr	-	-	-

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN. AUTOAVALUACIÓ (CONTINUACIÓ)												
		Entorn de control			Riscos	Activitats de control		Informació			Supervisió	TOTAL
		Fis.Lim.	Recursos	Valor	Valor	PACF	Valor	Resum	Pla	Valor	Valor	Valor
Ajuntaments												
41	Montuïri	N	2	49,91	56,67	2	np	S	N	39,60	40,00	46,54
42	Muro	N	4	42,57	20,00	3	53,23	N	S	32,60	20,00	33,68
43	Palma	S	8	np	np	5	np	S	S	70,60	60,00	65,30
44	Petra	N	1	36,19	20,00	1	48,43	N	S	27,80	40,00	34,48
45	Pobla, sa	N	4	45,59	53,33	1	np	N	N	43,00	60,00	50,48
46	Pollença	S	3	35,98	20,00	1	56,77	N	S	36,20	46,67	39,12
47	Porreres	N	1	39,99	53,33	1	55,30	N	N	26,40	46,67	44,34
48	Puigpunyent		1	-	-	nr	-		nr	-	-	-
49	Salines, ses	S	5	65,40	np	3	np	N	N	51,40	53,33	56,71
50	Sant Antoni de Portmany		1	np	40,00	2	np		N	28,80	40,00	36,27
51	Sant Joan	N	3	42,85	40,00	2	np	N	N	26,80	40,00	37,41
52	Sant Joan de Labrija	N	3	-	-	nr	-	N	nr	-	-	-
53	Sant Josep de sa Talaia	N	5	41,72	30,00	1	np	N	N	46,40	73,33	47,86
54	Sant Llorenç des Cardassar	S	3	54,60	20,00	4	np	S	S	72,20	60,00	51,70
55	Sant Lluís	S	4	42,18	20,00	1	42,20	S	3	64,60	66,67	47,13
56	Santa Eugènia	N	1	np	56,67	2	67,83	N	N	29,20	53,33	51,76
57	Santa Eulària des Riu	N	4	44,99	53,33	1	41,63	N	S	49,00	33,33	44,46
58	Santa Margalida	N	5	33,91	np	1	np	N	S	51,80	53,33	46,35
59	Santa Maria del Camí	S	1	54,55	66,67	3	78,30	S	3	57,40	66,67	64,72
60	Santanyí	N	7	50,52	40,00	2	55,80	S	N	72,60	73,33	58,45
61	Selva	N	2	47,22	60,00	1	np	S	S	53,00	66,67	56,72
62	Sencelles		1	-	-	nr	-		nr	-	-	-
63	Sineu	N	2	-	-	nr	-	N	nr	-	-	-
64	Sóller	S	5	57,85	40,00	2	51,73	S	N	59,20	66,67	55,09
65	Son Servera	S	5	29,82	np	1	np	N	N	53,00	60,00	47,61
66	Valldemossa	N	2	33,67	20,00	1	np	N	S	16,40	20,00	22,52
Entitat local menor												
1	Palmanyola	S	2	np	40,00	3	44,50	N	3	49,60	66,67	50,19
Mancomunitats												
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	N	2	np	np	sd	np	N	sd	np		
2	Migjorn de Mallorca	N	1	np	30,00	1	np	S	S	69,20	66,67	55,29
3	Pla de Mallorca	N	2	-	-	nr	-	N	nr	-	-	-
4	Raiguer, es	N	4	np	26,67	1	34,77	N	S	17,60	20,00	24,76
5	Tramuntana	N	1	-	-	nr	-	N	nr	-	-	-

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEX III.2.B. MODEL DE QÜESTIONARI

I Entorn de control						
A Amb relació a la integritat i els valors ètics:						
*	I.A.1.	L'entitat disposava d'un codi d'ètica formalitzat per escrit, aprovat per l'òrgan superior de l'entitat, publicat al BOIB, accessible al portal de transparència i difós entre el personal.	15			
*	I.A.2.	Els directius de l'entitat havien col·laborat en el disseny del codi d'ètica vigent a l'exercici 2019 i varen col·laborar durant aquell any a divulgar-lo i a fer-ne el seguiment.	15			
B Amb relació a l'estructura i les línies jeràrquiques:						
*	I.B.1.	Hi havia a l'exercici un organigrama actualitzat que definia clarament les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència.	15			
*	I.B.2.	L'entitat disposava d'una relació de llocs de treball de conformitat amb la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, o instrument similar en el cas de societats mercantils i fundacions.	15			
*	I.B.3.	Completa per cada un dels llocs de treball reservats a FHN amb dades a 31 de desembre de 2019:				
Q	Funcionari / Lloc (consigna una línia per lloc)	Classificació del lloc (1)	Anys al lloc ocupat	Si és vacant, indica la data del cessament del darrer ocupant	Nivell del complement de destinació del lloc de feina	Complement específic (euros anuals)
	Interventor/interventor gral.					
	Interventor delegat					
	Viceinterventor 1					
	Viceinterventor 2					
	Adjunt a la Intervenció					
	Secretari interventor					
	(1) Classe 1ª / Classe 2ª / Classe 3ª					
C Amb relació al foment de la competència:						
*	I.C.1.	Hi havia un pla de formació del personal actualitzat i operatiu que cobria, com a mínim, les seves demandes respecte a canvis normatius i noves eines informàtiques.	15			
*	I.C.2.	L'entitat promovia la carrera professional, inclosa l'horitzontal, així com disposen l'art. 16 i següents de l'EBEP.	15			
*	I.C.3.	Hi havia un programa d'incentius per al personal retribuït econòmicament (complement de productivitat).	15			
*	I.C.4.	L'entitat havia fixat criteris objectius per mesurar l'acompliment eficaç del lloc de treball i l'assoliment d'objectius que no eren el compliment dels deures bàsics de qualsevol empleat (assistència, compliment d'horaris...).	15			
*	I.C.5.	L'entitat havia establert un règim de flexibilitat horària per ajudar a la conciliació de la vida personal, familiar i laboral.	15			
*	I.C.6.	Hi havia un programa d'ajudes socials per als empleats de l'entitat respecte a despeses relatives a la salut i la formació.	15			
D Amb relació als procediments i les eines ofimàtiques:						
*	I.D.1.	S'havia elaborat en l'entitat, amb vigència al 2019, alguna guia/manual i/o instruccions de procediment respecte de les funcions de control intern.	15			
*	I.D.2.	L'òrgan de la Intervenció disposava d'un programa informàtic específic per tramitar les actuacions de control intern.	15			
	I.D.3.	S'havia establert a l'exercici 2019 a l'entitat un procediment escrit per a les següents actuacions de control:				
*	I.D.3.A.	Expedients amb objeccions.	15			
*	I.D.3.B.	Expedients amb omisió de fiscalització prèvia.	15			
*	I.D.3.C.	Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.	15			
*	I.D.3.D.	Controls financers.	15			
*	I.D.3.E.	Auditories de comptes.	15			
*	I.D.3.F.	Controls d'eficàcia.	15			
*	I.D.3.G.	Autorització i aprovació d'operacions.	15			
*	I.D.3.H.	Inventari de béns i drets així com disposa l'article 86 del TRLBRL.	15			
E Amb relació a la independència del Ple com a òrgan de control respecte als gestors:						
*	I.E.1.	El partit polític del president o la presidenta de la corporació local durant 2019 tenia majoria absoluta de representants al Ple.	SN			
*	I.E.2.	Durant l'exercici 2019 representants de diferents partits polítics integraven els òrgans de govern de l'entitat local.	SN			

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

II Avaluació de riscos

A Amb relació als objectius:

II.A.1.	L'entitat tenia explícitament fixats per a l'exercici 2019 objectius relatius a:				
* II.A.1A.	<u>Operacions:</u>	<i>Efectivitat i eficiència en l'activitat de l'entitat</i>		15	
* II.A.1B.	<u>Informació:</u>	<i>Fiabilitat, oportunitat i transparència</i>		15	
* II.A.1C.	<u>Compliment:</u>	<i>Compliment de la legalitat i de la normativa interna</i>		15	

B Amb relació als riscos:

* II.B.1.	L'entitat havia identificat els riscos que podien afectar el compliment dels objectius fixats per a l'exercici 2019.			15	
* II.B.2.	L'entitat havia quantificat i avaluat el grau de rellevància (impacte) i probabilitat d'aquests riscos.			15	
* II.B.3.	L'entitat havia dissenyat respostes per mitigar els efectes d'aquests riscos a un nivell acceptable.			15	
II.B.4.	A criteri de l'òrgan interventor, indica en quines categories d'objectius hi havia factors de risc significatius durant l'exercici 2019.				
* II.B.4A.	<u>Operacions:</u>	<i>Ext.: Canvi tecnològic, conjuntura econòmica, pressió demogràfica, crisi sanitària, canvi climàtic, etc.</i> <i>Int.: Problemes de finançament, conflictivitat laboral, dependència de contractistes, inseguretat ciutadana, etc.</i>		15	
* II.B.4B.	<u>Informació:</u>	<i>Ext.: Programari maliciós (virus, troians, etc.), suplantació d'identitat (phishing), notícies falses (fake news), etc.</i> <i>Int.: Obsolescència informàtica, problemes de connectivitat, manca de qualificació, manca de recursos, etc.</i>		15	
* II.B.4C.	<u>Compliment:</u>	<i>Ext.: Canvis en la normativa legal i reglamentària aplicable, regulació excessiva, complexitat normativa, etc.</i> <i>Int.: Manca de coneixements, recursos insuficients, manca de difusió, etc.</i>		15	
II.B.5.	Si heu marcat una o diverses de les opcions, explica-ne breument el/s factor/s:				
* II.B.5A.	<u>Operacions:</u>				
* II.B.5B.	<u>Informació:</u>				
* II.B.5C.	<u>Compliment:</u>				

III Activitat de control

A Amb relació a les autoritzacions:

Comptabilitat					
* III.A.1.	Hi havia procediments de control i autorització per registrar assentaments directes en la comptabilitat.			15	
Tresoreria					
* III.A.2.	L'operativitat de tots els comptes oberts en entitats financeres exigia la firma mancomunada de dos o més empleats de l'entitat sense dependència jeràrquica.			15	
Inmobilitzat					
* III.A.3.	Les baixes (diferents a la venda) dels elements de l'immobilitzat material estaven subjectes a un sistema d'autoritzacions prevists en un procediment escrit.			15	
Comptes per cobrar					
* III.A.4.	Un nombre limitat de persones estaven autoritzades a cancel·lar drets que es consideraven incobrables.			15	
* III.A.5.	Hi havia procediments de control i autorització de transaccions atípiques (devolucions, modificacions i cancel·lacions no dineràries de saldos per cobrar)			15	

B Amb relació a la revisió de resultats, conciliacions i altres verificacions:

* III.B.1.	La Intervenció de l'entitat va elaborar el Pla Anual de Control Financer (PACF) per a l'exercici 2019			15	
* III.B.2.	Es varen preveure i posteriorment exercir les actuacions previstes de control financer permanent planificat al PACF.			15	
* III.B.3.	Indica el nombre de serveis de l'entitat principal i les entitats dependents que varen ser subjecte dels diferents aspectes del control financer permanent planificat (ompleu tots els camps; si no, indica-ho amb 0):				

	Q	Nombre de serveis i entitats dependents subjectes a control financer permanent planificat				
		Total cens	Compliment Art.32.1.a)	Pressupost Art.32.1.b)	Tresoreria Art.32.1.c)	Bona gestió Art.32.1.e)
Serveis de l'entitat local						
Organismes autònoms						
Consortis adscrits						

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

* III.B.4. El PACF inclou, entre altres actuacions, la revisió de les despeses a les quals s'aplicava la fiscalització prèvia limitada. 15

* III.B.5. Es varen preveure i posteriorment exercir les actuacions d'auditoria de comptes previstes al PACF. 15

* III.B.6. Indica el nombre d'entitats subjectes a auditoria de comptes i d'aquestes quantes ha fet la mateixa intervenció o auditors externs (ompleu tots els camps; si no, indica-ho amb 0):

Q	Total cens	Entitats auditades	Auditades per intervenció	Auditades per entitat externa	Cost auditories externes
Organismes autònoms					
Entitats públiques empresarials locals					
Societats mercantils					
Fundacions dependents					
Altres entitats dependents					

* III.B.7. Es varen preveure i posteriorment exercir les actuacions d'auditoria de compliment i d'eficàcia previstes al PACF. 15

* III.B.8. Indica el nombre d'entitats subjectes a auditoria de compliment i/o eficàcia i d'aquestes quantes ha fet la mateixa intervenció o auditors externs (ompleu tots els camps; si no, indica-ho amb 0):

Q	Total cens	Compliment	Eficàcia	Auditades per intervenció	Auditades per entitat externa	Cost auditories externes
		Art.29.3.B)	Art.29.3.B)			
Entitats públiques empresarials locals						
Societats mercantils						
Fundacions dependents						
Altres entitats dependents						

Les preguntes següents es refereixen exclusivament a l'entitat principal.

* III.B.9. Durant l'exercici 2019 es varen realitzar activitats de conciliació i verificacions dels comptes comptables següents (ompleu tots els camps; si no, indica-ho amb 0):

Q	Saldo comptable 31/12/2019	Freqüència	Abast (nombre subcomptes)	Resultat
Caixa (compte 570)				
Bancs (comptes 571, 573 i 575)				
Creditors per operacions meritades (compte 413)				
Pagaments pendents d'aplicar (compte 555)				
Cobraments pendents d'aplicar (compte 554)				
Despesa de personal (comptes 640 i 641)				

* III.B.10. Respecte del saldo final del compte (413) en l'exercici 2019, indica la quantia que es va generar a l'exercici 2019, la que ve de l'exercici 2018 i la dels exercicis anteriors (ompleu tots els camps; si no, indica-ho amb 0):

Q	2019	2018	Anteriors	Total saldo
				0,00

* III.B.11. Respecte del saldo final del compte (555) en l'exercici 2019, indica la quantia que es va generar a l'exercici 2019, la que ve de l'exercici 2018 i la dels exercicis anteriors (ompleu tots els camps; si no, indica-ho amb 0):

Q	2019	2018	Anteriors	Total saldo
				0,00

* III.B.12. Durant l'exercici 2019 es varen realitzar activitats de conciliació i verificacions dels aspectes següents. Indica quins:

Q	Freqüència	Abast	Resultat
Coefficients de finançament			
Deteriorament deutors (cobrament dubtós)			
Deteriorament immobilitzat material			
Deteriorament immobilitzat financer			
Obligacions pend. de pagam. de pres. tancats			

* III.B.13. Indica els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en l'exercici 2019.

Q	Nombre d'expedients	Imports factures dels expedients			Import comptabi. 413
		2019	Exercicis ant.	Total	
					0,00

* III.B.14. Explica breument els motius pels quals l'entitat va aprovar expedients extrajudicials durant l'exercici 2019.

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

C Amb relació al processament de la informació:

Controls generals

* III.C.1.	Hi havia establerts controls d'accés als sistemes informàtics i aquests s'havien definit per complir la segregació de funcions.	15	
* III.C.2.	Es realitzaven còpies de seguretat amb una periodicitat adequada i aquestes es guardaven fora de l'organització.	15	
* III.C.3.	El servidors estaven allotjats en una seu diferent de la principal.	15	
* III.C.4.	L'amplada de banda de la connexió a Internet era suficient pel tràfic de dades que generava l'organització.	15	
* III.C.5.	Els equips informàtics eren suficients i operatius, i funcionaven amb normalitat.	15	

D Amb relació als controls físics:

* III.D.1.	Es mantenia actualitzat l'inventari de béns i drets, que a més era complet i recollia la informació necessària per identificar inequívocament els diferents elements i per calcular-ne la depreciació sistemàtica.	15	
* III.D.2.	Hi havia establerts controls d'accés a recursos i arxius que permetien rastrejar amb posterioritat les persones que hi havien accedit.	15	

E Amb relació a la segregació de funcions:

Aquest apartat va referit a l'entitat principal.

* III.E.1.	A criteri de l'interventor, hi havia a l'exercici 2019 una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions.	15	
* III.E.2.	La combinació de tasques que mostra el quadre següent, la podia realitzar la mateixa persona dins de l'organització:		
	Combinació de tasques		
1	Fer conciliacions bancàries i pagaments a creditors	SN	
2	Comptabilitzar al compte 555 i pagaments a creditors	SN	
3	Registrar factures de creditors i pagaments a creditors	SN	
4	Fer conciliacions bancàries i pagament de la nòmina	SN	
5	Processar els rebuts de salaris i el pagament de la nòmina	SN	
6	Registrar taxes i altres ingressos recaptats en efectiu i gestió de la caixa	SN	
7	Custodiar actius i registre d'inventari d'actius	SN	
8	Gestió dels usuaris dels programes informàtics i accés i edició al programa de comptabilitat	SN	

IV Informació i comunicació

* IV.1.	L'entitat disposava de procediments i models perquè la informació per trametre internament i externament fos oportuna i de qualitat.	15	
* IV.2.	L'òrgan interventor emetia circulars internes amb informació i impartia formació per millorar el sistema de control intern de l'organització.	15	
* IV.3.	Els canvis legislatius que afecten el control intern es transmetien a tota l'organització.	15	
* IV.4.	L'òrgan interventor va informar el Ple, en 2019, dels informes a què es refereix l'art. 218.1 del TRLRHL.	15	
* IV.5.	L'òrgan interventor va remetre a la IGAE l'informe resum corresponent a l'exercici 2019 a què es refereix l'art. 213 del TRLRHL.	15	

V Supervisió

* V.1.	Indica quin percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat estima l'òrgan de la Intervenció que el seu model de control assegurava amb els mitjans propis i externs de què disposava a l'exercici 2019 (0-100%).										
	<table border="1"> <tr> <td>Q</td> <td>En 1 exercici</td> <td>En 3 consecutius</td> <td>%</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Q	En 1 exercici	En 3 consecutius	%						
Q	En 1 exercici	En 3 consecutius	%								
* V.2.	Els resultats de les revisions es documentaven, es comunicaven a l'àrea afectada i als òrgans de govern, i eren objecte de seguiment.	15									
* V.3.	El Ple va incloure durant l'exercici 2020 a un ordre del dia i es va debatre l'informe resum de la Intervenció corresponent a l'exercici 2019.	15									
* V.4.	El president va formalitzar el pla d'acció (art. 38 del RD424/17) que recollia les actuacions per esmenar les debilitats detectades a l'informe resum de l'exercici 2018 i l'òrgan de la Intervenció en va valorar l'adequació.	15									
* V.5.	El Ple va tenir coneixement del pla d'acció per fer el seguiment periòdic de les mesures correctores (art. 38.3 RD424/17).	15									

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEX III.2.C. RESPOSTES DEL QÜESTIONARI

CIN 2019. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN										
I Entorn de control										
A) Amb relació a la integritat i els valors ètics										
1	Molt en desacord	60,7%	En desacord	21,3%	Ni d'acord ni en desacord	11,5%	D'acord	1,6%	Molt d'acord	3,3%
2	Molt en desacord	60,7%	En desacord	23,0%	Ni d'acord ni en desacord	9,8%	D'acord	1,6%	Molt d'acord	3,3%
B) Amb relació a l'estructura i les línies jeràrquiques										
1	Molt en desacord	23,0%	En desacord	19,7%	Ni d'acord ni en desacord	19,7%	D'acord	23,0%	Molt d'acord	13,1%
2	Molt en desacord	31,1%	En desacord	11,5%	Ni d'acord ni en desacord	9,8%	D'acord	27,9%	Molt d'acord	18,0%
3	Anys	7,3	Nivell de CD	24,3	Complement específic	18,4				
C) Amb relació al foment de la competència										
1	Molt en desacord	41,0%	En desacord	26,2%	Ni d'acord ni en desacord	18,0%	D'acord	8,2%	Molt d'acord	6,6%
2	Molt en desacord	29,5%	En desacord	18,0%	Ni d'acord ni en desacord	13,1%	D'acord	23,0%	Molt d'acord	16,4%
3	Molt en desacord	37,7%	En desacord	18,0%	Ni d'acord ni en desacord	16,4%	D'acord	26,2%	Molt d'acord	1,6%
4	Molt en desacord	49,2%	En desacord	19,7%	Ni d'acord ni en desacord	18,0%	D'acord	11,5%	Molt d'acord	1,6%
5	Molt en desacord	4,9%	En desacord	13,1%	Ni d'acord ni en desacord	19,7%	D'acord	37,7%	Molt d'acord	24,6%
6	Molt en desacord	14,8%	En desacord	9,8%	Ni d'acord ni en desacord	13,1%	D'acord	27,9%	Molt d'acord	34,4%
D) Amb relació als procediments i les eines ofimàtiques										
1	Molt en desacord	44,3%	En desacord	26,2%	Ni d'acord ni en desacord	19,7%	D'acord	6,6%	Molt d'acord	3,3%
2	Molt en desacord	55,7%	En desacord	31,1%	Ni d'acord ni en desacord	9,8%	D'acord	1,6%	Molt d'acord	1,6%
3A	Molt en desacord	37,7%	En desacord	32,8%	Ni d'acord ni en desacord	9,8%	D'acord	14,8%	Molt d'acord	4,9%
3B	Molt en desacord	42,6%	En desacord	31,1%	Ni d'acord ni en desacord	8,2%	D'acord	13,1%	Molt d'acord	4,9%
3C	Molt en desacord	34,4%	En desacord	19,7%	Ni d'acord ni en desacord	13,1%	D'acord	21,3%	Molt d'acord	11,5%
3D	Molt en desacord	49,2%	En desacord	24,6%	Ni d'acord ni en desacord	14,8%	D'acord	8,2%	Molt d'acord	3,3%
3E	Molt en desacord	49,2%	En desacord	31,1%	Ni d'acord ni en desacord	13,1%	D'acord	3,3%	Molt d'acord	3,3%
3F	Molt en desacord	54,1%	En desacord	29,5%	Ni d'acord ni en desacord	14,8%	D'acord	1,6%	Molt d'acord	0,0%
3G	Molt en desacord	31,1%	En desacord	21,3%	Ni d'acord ni en desacord	14,8%	D'acord	26,2%	Molt d'acord	6,6%
3H	Molt en desacord	47,5%	En desacord	26,2%	Ni d'acord ni en desacord	19,7%	D'acord	3,3%	Molt d'acord	3,3%
E) Amb relació a la independència del Ple com a òrgan de control respecte als gestors										
1	No	63,9%	Si	36,1%						
2	No	23,0%	Si	77,0%						
II Avaluació de riscos										
A) Amb relació als objectius										
1	Molt en desacord	49,2%	En desacord	23,0%	Ni d'acord ni en desacord	14,8%	D'acord	9,8%	Molt d'acord	1,6%
2	Molt en desacord	44,3%	En desacord	24,6%	Ni d'acord ni en desacord	18,0%	D'acord	9,8%	Molt d'acord	1,6%
3	Molt en desacord	36,1%	En desacord	23,0%	Ni d'acord ni en desacord	16,4%	D'acord	18,0%	Molt d'acord	4,9%
B) Amb relació als riscos										
1	Molt en desacord	37,7%	En desacord	26,2%	Ni d'acord ni en desacord	27,9%	D'acord	6,6%	Molt d'acord	0,0%
2	Molt en desacord	41,0%	En desacord	32,8%	Ni d'acord ni en desacord	19,7%	D'acord	4,9%	Molt d'acord	0,0%
3	Molt en desacord	42,6%	En desacord	29,5%	Ni d'acord ni en desacord	19,7%	D'acord	6,6%	Molt d'acord	0,0%
4A_1	Molt en desacord	18,0%	En desacord	27,9%	Ni d'acord ni en desacord	23,0%	D'acord	16,4%	Molt d'acord	1,6%
4A_2	Molt en desacord	14,8%	En desacord	26,2%	Ni d'acord ni en desacord	29,5%	D'acord	18,0%	Molt d'acord	1,6%
4B_1	Molt en desacord	18,0%	En desacord	41,0%	Ni d'acord ni en desacord	26,2%	D'acord	1,6%	Molt d'acord	0,0%
4B_2	Molt en desacord	9,8%	En desacord	19,7%	Ni d'acord ni en desacord	24,6%	D'acord	23,0%	Molt d'acord	11,5%
4C_1	Molt en desacord	6,6%	En desacord	13,1%	Ni d'acord ni en desacord	27,9%	D'acord	27,9%	Molt d'acord	11,5%
4C_2	Molt en desacord	8,2%	En desacord	13,1%	Ni d'acord ni en desacord	23,0%	D'acord	32,8%	Molt d'acord	11,5%
III Activitat de control										
A) Amb relació a les autoritzacions										
1	Molt en desacord	11,5%	En desacord	13,1%	Ni d'acord ni en desacord	19,7%	D'acord	44,3%	Molt d'acord	9,8%
2	Molt en desacord	6,6%	En desacord	3,3%	Ni d'acord ni en desacord	4,9%	D'acord	29,5%	Molt d'acord	54,1%
3	Molt en desacord	36,1%	En desacord	14,8%	Ni d'acord ni en desacord	27,9%	D'acord	11,5%	Molt d'acord	6,6%

**Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019**

C/IN 2019. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN (CONTINUACIÓ)										
III Activitat de control										
A) Amb relació a les autoritzacions										
4	Molt en desacord	8,2%	En desacord	4,9%	Ni d'acord ni en desacord	8,2%	D'acord	44,3%	Molt d'acord	32,8%
5	Molt en desacord	9,8%	En desacord	6,6%	Ni d'acord ni en desacord	23,0%	D'acord	41,0%	Molt d'acord	18,0%
B) Amb relació a la revisió de resultats, conciliacions i altres verificacions										
1	Molt en desacord	50,8%	En desacord	19,7%	Ni d'acord ni en desacord	13,1%	D'acord	3,3%	Molt d'acord	11,5%
2	Molt en desacord	49,2%	En desacord	16,4%	Ni d'acord ni en desacord	18,0%	D'acord	4,9%	Molt d'acord	4,9%
3	Compliment	0,77	Pressupost	0,36	Tresoreria	0,25	Bona gestió	0,16	Fiabilitat	0,16
4	Molt en desacord	41,0%	En desacord	19,7%	Ni d'acord ni en desacord	13,1%	D'acord	6,6%	Molt d'acord	8,2%
5	Molt en desacord	50,8%	En desacord	23,0%	Ni d'acord ni en desacord	11,5%	D'acord	4,9%	Molt d'acord	1,6%
6	Audítades	54,4%	Intervenció	0,0%	Externes	59,6%	Cost	1,68		
7	Molt en desacord	45,9%	En desacord	19,7%	Ni d'acord ni en desacord	18,0%	D'acord	4,9%	Molt d'acord	0,0%
8	Compliment	52,2%	Eficàcia	52,2%	Intervenció	0,0%	Externes	0,48	Cost	0,0%
9A	No conciliats	9,8%	Desfavorable	1,6%	Favorable	67,2%				
9B	No conciliats	6,6%	Desfavorable	0,0%	Favorable	72,1%				
9C	No conciliats	13,1%	Desfavorable	1,6%	Favorable	63,9%				
9D	No conciliats	16,4%	Desfavorable	0,0%	Favorable	62,3%				
9E	No conciliats	21,3%	Desfavorable	0,0%	Favorable	57,4%				
12A	No conciliats	4,9%	Desfavorable	24,6%	Favorable	49,2%				
12B	No conciliats	4,9%	Desfavorable	18,0%	Favorable	55,7%				
12C	No conciliats	16,4%	Desfavorable	29,5%	Favorable	32,8%				
12D	No conciliats	11,5%	Desfavorable	34,4%	Favorable	32,8%				
12E	No conciliats	4,9%	Desfavorable	16,4%	Favorable	57,4%				
C) Amb relació al processament de la informació										
1	Molt en desacord	0,0%	En desacord	16,4%	Ni d'acord ni en desacord	9,8%	D'acord	49,2%	Molt d'acord	23,0%
2	Molt en desacord	0,0%	En desacord	4,9%	Ni d'acord ni en desacord	14,8%	D'acord	37,7%	Molt d'acord	41,0%
3	Molt en desacord	11,5%	En desacord	13,1%	Ni d'acord ni en desacord	23,0%	D'acord	27,9%	Molt d'acord	23,0%
4	Molt en desacord	1,6%	En desacord	13,1%	Ni d'acord ni en desacord	18,0%	D'acord	45,9%	Molt d'acord	19,7%
5	Molt en desacord	1,6%	En desacord	8,2%	Ni d'acord ni en desacord	14,8%	D'acord	54,1%	Molt d'acord	19,7%
D) Amb relació als controls físics										
1	Molt en desacord	26,2%	En desacord	23,0%	Ni d'acord ni en desacord	31,1%	D'acord	13,1%	Molt d'acord	4,9%
2	Molt en desacord	14,8%	En desacord	11,5%	Ni d'acord ni en desacord	34,4%	D'acord	31,1%	Molt d'acord	6,6%
E) Amb relació a la segregació de funcions										
1	Molt en desacord	4,9%	En desacord	6,6%	Ni d'acord ni en desacord	29,5%	D'acord	49,2%	Molt d'acord	8,2%
2A	No	23,0%	Si	73,8%						
2B	No	26,2%	Si	70,5%						
2C	No	55,7%	Si	41,0%						
2D	No	29,5%	Si	67,2%						
2E	No	41,0%	Si	55,7%						
2F	No	34,4%	Si	62,3%						
2G	No	57,4%	Si	39,3%						
2H	No	52,5%	Si	44,3%						
IV Informació i comunicació										
1	Molt en desacord	16,4%	En desacord	21,3%	Ni d'acord ni en desacord	41,0%	D'acord	16,4%	Molt d'acord	3,3%
2	Molt en desacord	27,9%	En desacord	29,5%	Ni d'acord ni en desacord	21,3%	D'acord	11,5%	Molt d'acord	8,2%
3	Molt en desacord	27,9%	En desacord	29,5%	Ni d'acord ni en desacord	21,3%	D'acord	11,5%	Molt d'acord	8,2%
4	Molt en desacord	11,5%	En desacord	26,2%	Ni d'acord ni en desacord	34,4%	D'acord	16,4%	Molt d'acord	9,8%
5	Molt en desacord	16,4%	En desacord	11,5%	Ni d'acord ni en desacord	14,8%	D'acord	18,0%	Molt d'acord	37,7%
V Supervisió										
1	En 1 exercici	60,4%	en 3 consecutius	65,2%						
2	Molt en desacord	19,7%	En desacord	11,5%	Ni d'acord ni en desacord	31,1%	D'acord	26,2%	Molt d'acord	6,6%
3	Molt en desacord	26,2%	En desacord	14,8%	Ni d'acord ni en desacord	18,0%	D'acord	16,4%	Molt d'acord	19,7%
4	Molt en desacord	47,5%	En desacord	29,5%	Ni d'acord ni en desacord	18,0%	D'acord	0,0%	Molt d'acord	1,6%
5	Molt en desacord	52,5%	En desacord	24,6%	Ni d'acord ni en desacord	18,0%	D'acord	0,0%	Molt d'acord	1,6%

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEX III.2.D. PONDERACIÓ DE LES RESPOSTES DEL QÜESTIONARI

CIN 2019. PONDERACIONS RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN							
Component		Element		Pregunta			
Nom	%	Nom	%	Codi pregunta qüestionari	Or.	Escala	%
Entorn de control	25%	Ètica	10%	IA_1	Q	15	75%
				IA_2	Q	15	25%
		Estructura	35%	IB_1	Q	15	20%
				IB_2	Q	15	10%
				IB_3	Q	15	15%
				Forma de provisió titular òrgan interventor	P	12	20%
				Consideració sobre els recursos destinats a	P	12	35%
		Competència	20%	IC_1	Q	15	30%
				IC_2	Q	15	14%
				IC_3	Q	15	14%
				IC_4	Q	15	14%
				IC_5	Q	15	14%
				IC_6	Q	15	14%
		Procediments	25%	ID_1	Q	15	35%
				ID_2	Q	15	25%
				ID_3A	Q	15	5%
				ID_3B	Q	15	5%
				ID_3C	Q	15	5%
				ID_3D	Q	15	5%
				ID_3E	Q	15	5%
ID_3F	Q			15	5%		
ID_3G	Q			15	5%		
ID_3H	Q	15	5%				
Indep.	10%	IE_1	Q	15	50%		
		IE_2	Q	15	50%		
Avaluació de riscos	25%	Objectius	50%	IIA_1_A	Q	15	33%
				IIA_1_B	Q	15	33%
				IIA_1_C	Q	15	33%
		Avaluació riscos	50%	IIB_1	Q	15	33%
				IIB_2	Q	15	33%
				IIB_3	Q	15	33%
Activitats de control	25%	Autoritzacions	10%	IIIA_1	Q	15	20%
				IIIA_2	Q	15	20%
				IIIA_3	Q	15	20%
				IIIA_4	Q	15	20%
				IIIA_5	Q	15	20%
		Revisions	30%	IIIB_1	Q	15	25%
				IIIB_2	Q	15	25%
				IIIB_4	Q	15	20%
				IIIB_5	Q	15	20%
				MEDIOS_AJENOS	P	12	5%
				IIIB_7	Q	15	5%

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. PONDERACIONS RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN (CONTINUACIÓ)							
Component		Element		Pregunta			
Nom	%	Nom	%	Codi pregunta qüestionari	Or.	Escala	%
Activitats de control	10%	Verificacions	10%	IIIB_9_570	Q	13	15%
				IIIB_9_571	Q	13	15%
				IIIB_9_413	Q	13	10%
				IIIB_9_555	Q	13	10%
				IIIB_9_554	Q	13	5%
				IIIB_9_640	Q	13	5%
				IIIB_12_DF	Q	13	10%
				IIIB_12_DU	Q	13	10%
				IIIB_12_AM	Q	13	10%
				IIIB_12_AF	Q	13	5%
				IIIB_12_PT	Q	13	5%
	10%	Processament informació	10%	IIIC_1	Q	15	20%
				IIIC_2	Q	15	20%
				IIIC_3	Q	15	20%
				IIIC_4	Q	15	20%
				IIIC_5	Q	15	20%
	10%	Control físic	10%	IIID_1	Q	15	50%
				IIID_2	Q	15	50%
	30%	Segregació de funcions	30%	IIIE_1	Q	15	20%
				IIIE_2_A	Q	12	10%
				IIIE_2_B	Q	12	10%
				IIIE_2_C	Q	12	10%
				IIIE_2_D	Q	12	10%
				IIIE_2_E	Q	12	10%
				IIIE_2_F	Q	12	10%
				IIIE_2_G	Q	12	10%
				IIIE_2_H	Q	12	10%
	25%	Elaboració	100%	Informe resum	P	12	9%
V_4				Q	15	9%	
PACF				P	12	9%	
Informació externa		Rendició compte general		PRC	13	9%	
		Tramesa relació contractes		PRC	13	9%	
		Tramesa relació convenis		PRC	13	9%	
		Tramesa relació actuacions control		PRC	13	9%	
		IV_5		Q	15	9%	
Informació interna		IV_1		Q	15	3%	
		IV_2		Q	15	4%	
		IV_3		Q	15	3%	
		Informe resum remès al ple		P	12	9%	
		IV_4		Q	15	9%	
25%	Supervisió	100%	V_2	Q	15	20%	
			V_3	Q	15	40%	
			V_5	Q	15	40%	

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS

CIN 2019. ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS (milers d'euros)							
Entitat local		2019			2018		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments		28	1.824	79.573	30	3.754	68.590
1	Alaior	■				6	
2	Alaró		13	30		7	0
3	Alcúdia		145	3.369		452	2.886
4	Algaida		4	13		3	122
5	Andratx		200	3.170		218	2.107
6	Ariany	■			■		
7	Artà	■			■		
8	Banyalbufar	■			■		
9	Binissalem		502	815		996	581
10	Búger	■			■		
11	Bunyola	■			■		
12	Calvià		19	552		5	190
13	Campanet	■			■		
14	Campos	■			■		
15	Capdepera	■				61	3.259
16	Castell, es		2	0		2	0
17	Ciutadella de Menorca		7	104		5	79
18	Consell	■			■		
19	Costitx	■			■		
20	Deià	■			■		
21	Eivissa	■			■		
22	Escorca	■			■		
23	Esporles					1	103
24	Estellencs	■			■		
25	Felanitx		35	1.229		19	607
26	Ferrieres	■			■		
27	Formentera				■		
28	Fomalutx				■		
29	Inca		20	1.647		28	2.931
30	Lloret de Vistalegre	■				11	94
31	Lloseta		8	12		64	42
32	Llubí		2	65	■		
33	Llucmajor		35	14.807		691	15.375
34	Manacor		11	1.814		14	870
35	Mancor de la Vall		18	49		2	34
36	Maó	■				3	853

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS (milers d'euros) (continuació)						
Entitat local	2019			2018		
	Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments						
37	Maria de la Salut	■		■		
38	Marratxí		144		132	2.798
39	Mercadal, es		14		4	161
40	Migjorn Gran, es		1		1	5
41	Montuiri	■		■		
42	Muro		7		5	1.318
43	Palma		17		16	16.777
44	Petra		1		13	53
45	Pobla, sa		62		45	1.596
46	Pollença		53		29	3.596
47	Porreres		9		10	287
48	Puigpunyent			■		
49	Salines, ses		8		44	1.088
50	Sant Antoni de Portmany				12	1.321
51	Sant Joan	■		■		
52	Sant Joan de Labritja	■		■		
53	Sant Josep de sa Talaia	■		■		
54	Sant Llorenç des Cardassar	■			46	442
55	Sant Lluís		1	■		
56	Santa Eugènia		5		5	2
57	Santa Eulària des Riu	■		■		
58	Santa Margalida		121		173	2.720
59	Santa Maria del Camí	■		■		
60	Santanyí		2	■		
61	Selva		1		277	755
62	Sencelles			■		
63	Sineu	■		■		
64	Sóller		340		319	1.471
65	Son Servera		17		35	4.067
66	Valldemossa	■		■		
67	Vilafranca de Bonany	■		■		
Entitat local menor		1				
1	Palmanyola	■				
Mancomunitats		4	123	96	4	139
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	■			■	
2	Migjorn de Mallorca	■			■	
3	Pla de Mallorca	■			■	
4	Raiguer, es		123	96	139	100
5	Tramuntana	■			■	
TOTAL		34	1.947	79.669	35	3.893

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

CIN 2019. ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA (milers d'euros)							
Entitat local		2019			2018		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments		46	679	22.599	64	226	15.112
1	Alaior		3	90		6	54
2	Alaró	■			■		
3	Alcúdia		10	491	■		
4	Algaida	■			■		
5	Andratx	■			■		
6	Ariany	■			■		
7	Artà	■			■		
8	Banyalbufar	■			■		
9	Binissalem	■			■		
10	Búger	■			■		
11	Bunyola	■			■		
12	Calvià	■			■		
13	Campanet	■			■		
14	Campos	■			■		
15	Capdepera		47	3.658	■		
16	Castell, es	■			■		
17	Ciutadella de Menorca	■			■		
18	Consell	■			■		
19	Costitx	■			■		
20	Deià	■			■		
21	Eivissa		11	974		12	1.085
22	Escorca	■			■		
23	Esporles				■		
24	Estellencs	■			■		
25	Felanitx				■		
26	Ferrieres	■			■		
27	Formentera				■		
28	Fomalutx				■		
29	Inca	■			■		
30	Lloret de Vistalegre	■			■		
31	Lloseta		28	87		23	14
32	Llubí	■			■		
33	Llucmajor		204	3.383	■		
34	Manacor	■			■		
35	Mancor de la Vall	■			■		
36	Maó	■			■		

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA (milers d'euros) (continuació)						
Entitat local	2019			2018		
	Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments						
37	Maria de la Salut	■			■	
38	Marratxí	■			■	
39	Mercadal, es	■			■	
40	Migjorn Gran, es	■			■	
41	Montuiri	■			■	
42	Muro	■			■	
43	Palma		248	8.245	157	12.665
44	Petra	■			5	81
45	Pobla, sa	■			■	
46	Pollença		1	40	■	
47	Porreres	■			■	
48	Puigpunyent				■	
49	Salines, ses		28	225	■	
50	Sant Antoni de Portmany				8	555
51	Sant Joan	■			■	
52	Sant Joan de Labritja	■			■	
53	Sant Josep de sa Talaia	■			■	
54	Sant Llorenç des Cardassar		25	809	■	
55	Sant Lluís	■			■	
56	Santa Eugènia	■			■	
57	Santa Eulària des Riu	■			■	
58	Santa Margalida		54	3.137	4	253
59	Santa Maria del Camí		6	86	2	49
60	Santanyí	■			■	
61	Selva	■			■	
62	Sencelles				■	
63	Sineu	■			■	
64	Sóller	■			■	
65	Son Servera		14	1.375	9	355
66	Valldemossa	■			■	
67	Vilafranca de Bonany	■			■	
Entitat local menor		1			1	
1	Palmanyola	■			■	
Mancomunitats		5			5	
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	■			■	
2	Migjorn de Mallorca	■			■	
3	Pla de Mallorca	■			■	
4	Raiguer, es	■			■	
5	Tramuntana	■			■	
TOTAL		53	679	22.599	64	15.112

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS

CIN 2019. ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS (milers d'euros)							
Entitat local		2019			2018		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments		56	19	63	59	24	2.254
1	Alaior	■			■		
2	Alaró	■			■		
3	Alcúdia		7	37		9	1.082
4	Algaida	■			■		
5	Andratx	■			■		
6	Ariany	■			■		
7	Artà	■			■		
8	Banyalbufar	■			■		
9	Binissalem	■			■		
10	Búger	■			■		
11	Bunyola	■			■		
12	Calvià	■			■		
13	Campanet	■			■		
14	Campos	■			■		
15	Capdepera	■			■		
16	Castell, es	■			■		
17	Ciutadella de Menorca	■			■		
18	Consell	■			■		
19	Costitx	■			■		
20	Deià	■			■		
21	Eivissa	■			■		
22	Escorca	■			■		
23	Esporles				■		
24	Estellencs	■			■		
25	Felanitx				■		
26	Ferrieres	■			■		
27	Formentera				■		
28	Fomalutx				■		
29	Inca	■			■		
30	Lloret de Vistalegre	■			■		
31	Lloseta	■			■		
32	Llubí	■			■		
33	Llucmajor	■			■		
34	Manacor	■			■		
35	Mancor de la Vall	■			■		
36	Maó	■			■		

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS (milers d'euros) (continuació)							
Entitat local		2019			2018		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments							
37	Maria de la Salut	■			■		
38	Marratxí	■			■		
39	Mercadal, es	■				3 508	
40	Migjorn Gran, es	■			■		
41	Montuiri	■			■		
42	Muro	■			■		
43	Palma	■			■		
44	Petra	■				1 0	
45	Pobla, sa	■				1 556	
46	Pollença		11	26		3 11	
47	Porreres	■			■		
48	Puigpunyent				■		
49	Salines, ses	■			■		
50	Sant Antoni de Portmany				■		
51	Sant Joan	■			■		
52	Sant Joan de Labritja	■			■		
53	Sant Josep de sa Talaia	■			■		
54	Sant Llorenç des Cardassar	■			■		
55	Sant Lluís	■			■		
56	Santa Eugènia	■			■		
57	Santa Eulària des Riu	■			■		
58	Santa Margalida		1	0		6 56	
59	Santa Maria del Camí	■			■		
60	Santanyí	■			■		
61	Selva	■			■		
62	Sencelles				■		
63	Sineu	■			■		
64	Sóller	■			■		
65	Son Servera	■				1 41	
66	Valldemossa	■			■		
67	Vilafranca de Bonany	■			■		
Entitat local menor		1			1		
1	Palmanyola	■			■		
Mancomunitats		5			5		
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	■			■		
2	Migjorn de Mallorca	■			■		
3	Pla de Mallorca	■			■		
4	Raiguer, es	■			■		
5	Tramuntana	■			■		
TOTAL		63	19	63	66	2.254	

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEX IV. RESULTATS DE L'ANÀLISI

Acords contraris a objeccions

CIN 2019. ANNEX IV.1. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS PER IMPORT SUPERIOR A 50 MILERS D'EUROS CLASSIFICATS PER INCIDÈNCIA (en milers d'euros)			
Tipus d'incidència		2019	
		Nombre	Import
1. Despesa de personal	1.1. Incidències o deficiències en la contractació de nou personal funcionari o laboral	1	1.114
	1.2. Incidències en la contractació de personal derivades de deficiències en els plans de treball		
	1.3. Deficiències en plantilles o relacions de llocs de feina		
	1.4. Deficiències en la creació o establiment de conceptes retributius	12	13.070
	1.5. Deficiències en la quantificació dels conceptes retributius		
	1.6. Deficiències en la tramitació de la nòmina		
2. Expedients de contractació	2.1. Infraccions en la licitació i preparació dels expedients de contractació	35	4.717
	2.2. Irregularitats en l'execució dels contractes	15	31.419
3. Expedients de subvenció	3.1. Deficiències en normativa per a la concessió de les subvencions		
	3.2. Deficiències en el procediment de concessió de la subvenció		
	3.3. Deficiències en el procediment de justificació de la subvenció		
4. Pagaments per justificar	4.1. Deficiències en el lliurament del pagament per justificar		
	4.2. Deficiències en la justificació del pagament per justificar		
5. Bestretes de caixa fixa	5.1. Deficiències en l'establiment del sistema de bestretes de caixa fixa		
	5.2. Deficiències en els comptes justificatius de BCF		
6. Operacions financeres	6.1. Deficiències advertides en la concertació d'operacions financeres		
	6.2. Deficiències en l'amortització d'operacions financeres		
7. Operacions de dret privat	7.1. Deficiències en la concurrència		
	7.2. Despeses que no tenen naturalesa de contracte privat		
	7.3. Infraccions en la preparació de contracte privat		
	7.4. Infraccions en l'execució del contracte privat		
8. Contractes arrendam. béns patrimonials	8.1. Incompliments en la preparació i licitació		
	8.2. Incompliments en l'execució dels contractes patrimonials		
	8.3. Infraccions relacionades amb publicacions		
9. Adquisició béns immobles	9.1. Deficiències en la preparació i licitació de l'adquisició de l'immoble		
	9.2. Deficiències del procediment urbanístic		
10. Exp. expropiació forçosa	10.1. Infraccions en la tramitació de l'expedient		
	10.2. Infraccions en l'execució de l'expedient		
11. Exp. rec. resp. pat. admin.	11.1. Manca d'alguns elements necessaris de l'expedient de responsabilitat patrimonial (quantificació de l'expedient)		
	11.2. Deficiències en el procediment de tramitació		
12. Convenis de col·laboració	12.1. Convenis que s'haurien d'haver tramitat com a contractes administratius		
	12.2. Conveni que inclou un encàrrec de gestió		
	12.3. Altres incidències	2	355
13. Execució de sentències	13.1. Absència de tràmits pressupostaris per a l'execució de la sentència		
	13.2. Quantificació incorrecta de la sentència		
	13.3. Deficiències en altres tràmits de l'execució de sentències		
14. Operacions urbanístiques	14.1. Infraccions en la preparació de l'operació		
	14.2. Infraccions en l'execució econòmica (pagaments)		
	14.3. Deficiències en la quantificació de l'operació		
Expedients duplicats			
Total		65	50.674

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

CIN 2019. ANNEX IV.2. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA PER IMPORT SUPERIOR A 50 MILERS D'EUROS CLASSIFICATS PER INCIDÈNCIA (en milers d'euros)			
Tipus d'incidència		2019	
		Nombre	Import
1. Despesa de personal	1.1. Incidències o deficiències en la contractació de nou personal funcionari o laboral		
	1.2. Incidències en la contractació de personal derivades de deficiències en els plans de treball		
	1.3. Deficiències en plantilles o relacions de llocs de feina		
	1.4. Deficiències en la creació o establiment de conceptes retributius		
	1.5. Deficiències en la quantificació dels conceptes retributius		
2. Expedients de contractació	2.1. Infraccions en la licitació i preparació dels expedients de contractació	37	6.151
	2.2. Irregularitats en l'execució dels contractes	19	3.525
3. Expedients de subvenció	3.1. Deficiències en normativa per a la concessió de les subvencions		
	3.2. Deficiències en el procediment de concessió de la subvenció		
	3.3. Deficiències en el procediment de justificació de la subvenció		
4. Pagaments per justificar	4.1. Deficiències en el lliurament del pagament per justificar		
	4.2. Deficiències en la justificació del pagament per justificar		
5. Bestretes de caixa a fixa	5.1. Deficiències en l'establiment del sistema de bestretes de caixa a fixa		
	5.2. Deficiències en els comptes justificatius de BCF		
6. Operacions financeres	6.1. Deficiències advertides en la concertació d'operacions financeres		
	6.2. Deficiències en l'amortització d'operacions financeres		
7. Operacions de dret privat	7.1. Deficiències en la concurrència		
	7.2. Despeses que no tenen naturalesa de contracte privat		
	7.3. Infraccions en la preparació de contracte privat		
	7.4. Infraccions en l'execució del contracte privat		
8. Contractes arrendam. béns patrimonials	8.1. Incompliments en la preparació i licitació		
	8.2. Incompliments en l'execució dels contractes patrimonials		
	8.3. Infraccions relacionades amb publicacions		
9. Adquisició béns immobles	9.1. Deficiències en la preparació i licitació de l'adquisició de l'immoble		
	9.2. Deficiències del procediment urbanístic		
10. Exp. expropiació forçosa	10.1. Infraccions en la tramitació de l'expedient		
	10.2. Infraccions en l'execució de l'expedient		
11. Exp. rec. resp. pat. admin.	11.1. Manca d'alguns elements necessaris de l'expedient de responsabilitat patrimonial (quantificació de l'expedient)		
	11.2. Deficiències en el procediment de tramitació		
12. Convenis de col·laboració	12.1. Convenis que s'haurien d'haver tramitat com a contractes administratius		
	12.2. Conveni que inclou un encàrrec de gestió		
	12.3. Altres		
13. Execució de sentències	13.1. Absència de tràmits pressupostaris per a l'execució de la sentència		
	13.2. Quantificació incorrecta de la sentència		
	13.3. Deficiències en altres tràmits de l'execució de sentències		
14. Operacions urbanístiques	14.1. Infraccions en la preparació de l'operació		
	14.2. Infraccions en l'execució econòmica (pagaments)		
	14.3. Deficiències en la quantificació de l'operació		
Sense dades			
Total		56	9.677

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEX VI.3.B. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT PER ORIGEN

CIN 2019. ANNEX VI.3.B. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT PER ORIGEN (milers d'euros)									
Entitat local (inclou dependents)		ACOI		EOFP		ALTRES		TOTAL	
		Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Ajuntaments		164	10.966	276	11.214	88	5.163	528	27.344
1	Alaior								
2	Alaró	1	57			6	35	7	92
3	Alcúdia			8	489			8	489
4	Algaida					3	33	3	33
5	Andratx					6	981	6	981
6	Ariany								
7	Artà					6	1.108	6	1.108
8	Banyalbufar								
9	Binissalem								
10	Búger					5	63	5	63
11	Bunyola					1	56	1	56
12	Calvià					1	124	1	124
13	Campanet								
14	Campos								
15	Capdepera	39	2.885					39	2.885
16	Castell, es								
17	Ciutadella de Menorca								
18	Consell					2	38	2	38
19	Costitx								
20	Deià								
21	Eivissa	4	602	2	153	5	245	11	1.000
22	Escorca								
23	Esporles								
24	Estellencs								
25	Felanitx	2	105			9	376	11	481
26	Ferrieres					1	6	1	6
27	Formentera								
28	Fornalutx								
29	Inca								
30	Lloret de Vistalegre								
31	Lloseta	1	13			5	3	6	16
32	Llubí					1	38	1	38
33	Llucmajor			7	1.089			7	1.089
34	Manacor	11	1.814					11	1.814
35	Mancor de la Vall					3	22	3	22
36	Maó								

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. ANNEX VI.3.B. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT PER ORIGEN (milers d'euros) (continuació)									
Entitat local (inclou dependents)		ACOI		EOFP		ALTRES		TOTAL	
		Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Ajuntaments									
37	Maria de la Salut								
38	Marratxí	7	1.028					7	1.028
39	Mercadal, es	14	947					14	947
40	Migjorn Gran, es								
41	Montuïri								
42	Muro	7	1.298					7	1.298
43	Palma			248	8.245			248	8.245
44	Petra	1	5	1	27			2	31
45	Pobla, sa					3	135	3	135
46	Pollença	7	234			6	154	13	388
47	Porreres					2	119	2	119
48	Puigpunyent								
49	Salines, ses					3	393	3	393
50	Sant Antoni de Portmany			7	1.140			7	1.140
51	Sant Joan					5	28	5	28
52	Sant Joan de Labritja								
53	Sant Josep de sa Talaia					4	518	4	518
54	Sant Llorenç des Cardassar	32	740					32	740
55	Sant Lluís					3	224	3	224
56	Santa Eugènia					1	164	1	164
57	Santa Eulària des Riu								
58	Santa Margalida	1	23	3	72	3	274	7	369
59	Santa Maria del Camí					1	9	1	9
60	Santanyí	36	1.113					36	1.113
61	Selva					3	16	3	16
62	Sencelles								
63	Sineu								
64	Sóller	1	103					1	103
65	Son Servera								
66	Valldemossa								
Entitat local menor									
1	Palmanyola					2	204	2	204
Mancomunitats									
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars								
2	Migjorn de Mallorca								
3	Pla de Mallorca								
4	Raiguer, es								
5	Tramuntana								
TOTAL		164	10.966	276	11.214	90	5.368	530	27.548

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

ANNEX VI.3.C. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT

CIN 2019. ANNEX VI.3.C. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. COMPTE 413 (milers d'euros)										
Entitat local		Causa			Òrgan			Exercici		413
		Nul·litat	Anul·labilitat	Altres	Ple	President	Altres	Corrent	Anterior	
Ajuntaments		19.320	2.861	5.006	21.016	2.322	4.001	15.103	12.268	11.382
1	Alaior									
2	Alaró		57	35	92			57	35	
3	Alcúdia	489			489			167	322	196
4	Algaida			33	21	12			33	
5	Andratx			981	981			573	408	573
6	Ariany									
7	Artà			1.108	1.108			602	506	
8	Banyalbufar									
9	Binissalem									
10	Búger			63	63			2	61	59
11	Bunyola			56	56				56	56
12	Calvià			124	124				124	
13	Campanet									
14	Campos									
15	Capdepera	2.885					2.885	2.885		
16	Castell, es									
17	Ciutadella de Menorca									
18	Consell			38	38			38		
19	Costitx									
20	Deià									
21	Eivissa	755		245	153	847		602	398	92
22	Escorca									
23	Esporles									
24	Estellencs									
25	Felanitx	105		376	105		376		481	13
26	Ferrieres			6		6			6	6
27	Formentera									
28	Fornalutx									
29	Inca									
30	Lloret de Vistalegre									
31	Lloseta	13		3	13	3		13	3	16
32	Llubi			38	38				38	30
33	Llucmajor	1.089			1.089				1.089	247
34	Manacor	1.814			1.814			1.814		
35	Mancor de la Vall				22			2	21	
36	Maó									

Informe sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i
els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019

CIN 2019. ANNEX VI.3.C. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. COMPTE 413 (milers d'euros) (continuació)										
Entitat local		Causa			Òrgan			Exercici		413
		Nul·litat	Anul·labilitat	Altres	Ple	President	Altres	Corrent	Anterior	
Ajuntaments										
37	Maria de la Salut									
38	Marratxí	500	528		1.028				1.028	149
39	Mercadal, es	947			919	28		861	85	10
40	Migjorn Gran, es									
41	Montuïri									
42	Muro	1.298			1.298			863	435	
43	Palma	8.245			8.245			4.702	3.543	8.245
44	Petra	0			27			27	33	
45	Pobla, sa	135			135			11	124	124
46	Pollença	234		154	388				388	
47	Porreres			119	119				119	119
48	Puigpunyent									
49	Salines, ses			393	393			251	142	154
50	Sant Antoni de Portmany		1.140		1.140				1.140	
51	Sant Joan			28	28			6	22	28
52	Sant Joan de Labritja									
53	Sant Josep de sa Talaia			518		518			518	
54	Sant Llorenç des Cardassar	740					740	740		
55	Sant Lluís			224	224				224	
56	Santa Eugènia			164	164			164		164
57	Santa Eulària des Riu									
58	Santa Margalida	72	23	274	369				369	369
59	Santa Maria del Camí			9	9				9	9
60	Santanyí		1.113		205	908		605	508	205
61	Selva			16	16			16		
62	Sencelles									
63	Sineu									
64	Sóller				103			103		103
65	Son Servera									
66	Valldemossa									
67	Vilafranca de Bonany									
Entitat local menor				204	204				204	88
1	Palmanyola			204	204				204	88
Mancomunitats										
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars									
2	Migjorn de Mallorca									
3	Pla de Mallorca									
4	Raiguer, es									
5	Tramuntana									
TOTAL		19.320	2.861	5.210	21.220	2.322	4.001	15.103	12.473	11.470

AL·LEGACIONS

- Ajuntament d'Algaida
- Ajuntament de Palma

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019	Al·legació núm.:	1
	Pàgina de l'informe:	65
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Algaida		
Apartat de l'índex de l'informe: Apèndix I. Aspectes generals sobre l'objecte de la fiscalització		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Hi ha 6 acords contraris a objeccions de l'òrgan interventor que estan motivats per la insuficiència o la inadequació de crèdit pressupostari que va resoldre la Junta de Govern o el president i no el Ple de la corporació, així com determina l'art. 217 del TRLRHL.</i>		
Text de l'al·legació: Dels 3 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits (REC) aprovats per l'Ajuntament d'Algaida al 2019, s'assenyala que un d'ells ve motivat per la insuficiència o inadequació de crèdit pressupostari que no va ser resolta pel Ple de la corporació. D'aquests 3 REC, els dos primers fan referència a la imputació al pressupost corrent de despeses provinents d'exercicis anteriors, en el qual sí existia crèdit adequat i suficient, però que simplement per un tema de temporalitat (factures de 2018 que arribaren dins 2019), varen haver de ser incoades mitjançant REC (un altre tema seria el fet de si la tramitació d'aquests REC és l'adequada o no). Per altra banda, el REC 03.2019 sí fa referència a factures d'exercicis anteriors en les quals no existia el crèdit adequat o suficient, però aquest REC va ser aprovat pel Ple de la Corporació.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Acta del Ple de l'Ajuntament d'Algaida de data 10 d'octubre de 2019 en el qual s'aprova el Reconeixement extrajudicials de crèdits 03.2019 (punt 6)		



AL·LEGACIONS

Datació: 14 de setembre de 2021

Càrrec: Interventora accidental

Nom i llinatges: Maria Antònia Palou Rosselló



REGISTRE GENERAL DE SORTIDA

Registre núm.: 202100007795

Document núm.: 2021000198170

Data: 21/09/2021

Sr.-Fernando Toll-Messía Gil.- Síndic de l'Àrea d'Auditoria
d'Ajuntaments i Entitats Locals

C/ Sant Feliu, 8 A

07012 Palma

Unitat emissora:	Codi orgànic 05010100	Departament d'Intervenció
Procediment:		
DNI/CIF Destinatari/a	Q-0700441-I	
Núm Registre GEISER:	O00011756e2100048971 de 02/09/2021	
Assumpte:	Remissió d'al·legacions a l'Informe provisional sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019	

En relació a l'*Informe provisional sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019*, dins el termini concedit per a formular al·legacions, us remetem document adjunt relatiu a les al·legacions i observacions formulades per la Intervenció municipal a les incidències i recomanacions detallades al citat informe provisional.

Palma, en la data de la signatura electrònica

La Intervenció General

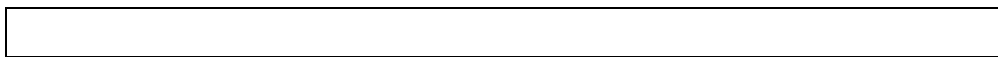


AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	23
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: III RECOMANACIONS. A. CONTROL INTERN DE LES ENTITATS LOCALS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Incrementar els recursos humans i materials destinats a tasques de control intern i la formació continuada del personal que realitza aquesta funció, especialment pel que fa a l'Ajuntament de Palma.		
Text de l'al·legació: La Intervenció municipal de l'Ajuntament de Palma ha reiterat, en nombrosos informes, la necessitat inajornable d'atendre aquesta recomanació. Així, entre d'altres informes, s'exposa aquesta problemàtica a l'apartat II.2 MTJANS DISPONIBLES de l'informe resum anual de control intern de l'exercici 2019.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Informe resum anual de la Intervenció General de l'Ajuntament de Palma dels resultats del control intern que s'estableix a l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, exercici 2019		
Datació: Palma, en la data de la signatura electrònica Càrrec: Interventor General Nom i llinatges: Joan Cañellas Vich		



AL·LEGACIONS



Código seguro de Verificación : GEN-e528-234d-17a8-c59b-767a-0c03-c602-ec86 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

CSV : GEN-e528-234d-17a8-c59b-767a-0c03-c602-ec86

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 13/09/2021 08:28 | Informa | Sello de Tiempo: 13/09/2021 08:28



AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019	Al·legació núm.:	2
	Pàgina de l'informe:	24
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: III RECOMANACIONS. B EXPEDIENTS DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 15. Reservar l'ús de la figura excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdit únicament per a les obligacions que no han estat degudament compromeses i que constitueixin un supòsit de nul·litat de ple dret, però, no obstant això, sigui necessari indemnitzar el tercer per evitar l'enriquiment injust de l'Administració. 16. Establir, com a mínim, en les bases d'execució del pressupost, atesa l'actual falta de regulació, el procediment que l'entitat local ha de seguir per aprovar un REC, que incorpori els elements que es considerin adients dels aspectes següents.		
Text de l'al·legació: La Intervenció municipal de l'Ajuntament de Palma va proposar la inclusió de la modificació de la Base 30 de les Bases d'Execució del Pressupost de 2021 relativa al la tramitació del REC. En aquest sentit, es va avançar i donar una passa en aquesta matèria. No obstant, la Intervenció municipal és conscient de la problemàtica que genera l'ús habitual de la figura excepcional del REC, posat de manifest per aquest òrgan de control extern i el mateix Tribunal de Comptes. Per això, s'ha confeccionat un pla de millora que pretén atendre, en la seva totalitat, aquesta recomanació i preveure una regulació de la tramitació del REC completa i conforme a les recomanacions formulades.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Proposta de millora per una correcta tramitació dels expedients de REC a l'Ajuntament de Palma		
Datació: Palma, en la data de la signatura electrònica		
Càrrec: Interventor General		



AL-LEGACIONS

Nom i llinatges: Joan Cañellas Vich

Código seguro de Verificación : GEN-e844-f993-c952-a808-be78-afe8-56c6-12a1 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

CSV : GEN-e844-f993-c952-a808-be78-afe8-56c6-12a1

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 13/09/2021 08:28 | Informa | Sello de Tiempo: 13/09/2021 08:28



AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019	Al·legació núm.:	3
	Pàgina de l'informe:	124
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: APÈNDIC III. APARTAT ESPECÍFIC DE CADA ENTITAT DE LA MOSTRA. AJUNTAMENT DE PALMA. C. RESUM		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: La debilitat més important de l'entorn de control és la infradotació de recursos humans destinats al sistema de control intern implantat a l'Ajuntament de Palma. Comparativament, la seva ràtio de pressupost de despeses per empleat de control és molt superior a la resta d'ajuntaments.		
Text de l'al·legació: La Intervenció municipal de l'Ajuntament de Palma ha reiterat, en nombrosos informes, la necessitat inajornable d'atendre aquesta debilitat. Així, entre d'altres informes, s'exposa aquesta problemàtica a l'apartat II.2 MTJANS DISPONIBLES de l'informe resum anual de control intern de l'exercici 2019 (ja tractat a l'al·legació 1) i a l'informe de control financer del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2019.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Informe 44/2020 del Compte General de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Palma (apartat relatiu a sistema de control).		
Datació: Palma, en la data de la signatura electrònica Càrrec: Interventor General Nom i llinatges: Joan Cañellas Vich		



AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019	Al·legació núm.: 4
	Pàgina de l'informe: 117
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma	
Apartat de l'índex de l'informe: APÈNDIC III. APARTAT ESPECÍFIC DE CADA ENTITAT DE LA MOSTRA. AJUNTAMENT DE PALMA. Activitats de control.	
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Segons l'òrgan interventor, varen preveure i, posteriorment, exercir les actuacions previstes de control financer permanent planificat al pla anual de control financer, que incloïa la revisió de les despeses a les quals s'aplicava la fiscalització prèvia limitada. <u>Respecte a l'auditoria de comptes, no varen auditar els comptes anuals de cap dels organismes autònoms.</u> Firmes privades d'auditoria varen dur a terme l'auditoria de comptes i de compliment de les entitats amb pressupost estimatiu.	
Text de l'al·legació: La Intervenció municipal de l'Ajuntament de Palma ha reiterat, en nombrosos ocasions, la necessitat inajornable d'atendre aquesta funció. Així, entre d'altres informes, s'exposa aquesta problemàtica a l'apartat II.2 MTJANS DISPONIBLES de l'informe resum anual de control intern de l'exercici 2019 (ja tractat a l'al·legació 1). Juntament amb l'anterior, a l'informe de control financer 44/2020 del Compte General de l'Ajuntament de Palma s'indica: " <i>Respecte les actuacions de control financer, s'adverteix que, no obstant no s'ha executat aquesta modalitat de control, al llarg de l'exercici 2020 la Intervenció sí ha realitzat les actuacions necessàries per comptar amb un servei de col·laboració per a l'exercici de l'activitat d'auditoria pública sobre els comptes dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament</i> ". Per tant, la Intervenció ha fet ús d'aquesta facultat perquè és voluntat d'aquesta exercir les funcions que li són pròpies, el que posa de manifest que si no s'han dut a terme dites actuacions de control financer és per un motiu aliè a les actuacions de l'òrgan interventor.	
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. PCAP i que integra l'expedient de contractació del servei de col·laboració amb la	



AL-LEGACIONS

Intervenció General de l'Ajuntament de Palma per a la realització d'actuacions de control financer, modalitat d'auditoria pública, sobre els comptes dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament corresponents als exercicis 2020 i 2021.

2. Estudi econòmic.
3. informa proposta que integra l'expedient de contractació assenyalat.

Datació: Palma, en la data de la signatura electrònica

Càrrec: Interventor General

Nom i llinatges: Joan Cañellas Vich



AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre el control intern del sector públic local de les Illes Balears i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2019	Al·legació núm.: Pàgina de l'informe:	5 123
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: APÈNDIC III. APARTAT ESPECÍFIC DE CADA ENTITAT DE LA MOSTRA. AJUNTAMENT DE PALMA. B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA. DESPESA DE PERSONAL.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <p>L'òrgan interventor posa objeccions, per manca de crèdit pressupostari, a una relació d'hores extraordinàries i de guàrdies per caps de setmana, dies festius i hores nocturnes, que han realitzat els policies locals i els bombers de l'exercici 2018, expedient núm. 263.1R/2019, per un import total de 1.741 milers d'euros, que no va ser objecte de fiscalització prèvia quan el pressupost corresponent estava vigent. L'import de les hores extraordinàries és de 1.286 milers d'euros i el de les guàrdies, de 426 milers d'euros. L'àrea responsable justifica el retard, principalment, per no disposar de prou personal de suport administratiu per tramitar les retribucions d'aquest tipus meritades durant l'últim mes de l'exercici, ni per resoldre les reclamacions dels interessats amb celeritat. També assenjala la manca d'una interfície automàtica entre l'aplicació informàtica de la Policia local i el programa de gestió dels expedients. <u>L'òrgan interventor insta el Ple a aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial per satisfer aquestes obligacions.</u></p>		
Text de l'al·legació: <p>La Intervenció municipal de l'Ajuntament de Palma no insta el Ple a aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial. L'òrgan gestor remet a la Intervenció una memòria justificativa respecte la despesa que, en matèria de personal, es va efectuar sense comptar amb la corresponent dotació pressupostària al pressupost de l'exercici 2018. En el moment que es sotmet la proposta d'acord a informe de la Intervenció, aquesta en el seu informe indica que d'acord amb la normativa existent entorn la regulació dels expedients REC i les Bases d'Execució del Pressupost General de l'exercici 2019, l'òrgan competent per adoptar l'acord és el Ple de la Corporació.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): <ol style="list-style-type: none">1. Base 29 de les Bases d'Execució del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2019.		



AL-LEGACIONS

Datació: Palma, en la data de la signatura electrònica

Càrrec: Interventor General

Nom i llinatges: Joan Cañellas Vich

Código seguro de Verificación : GEN-39c9-0827-08fb-861a-c0fc-4f27-44d5-8200 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

CSV : GEN-39c9-0827-08fb-861a-c0fc-4f27-44d5-8200

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 14/09/2021 09:00 | Informa | Sello de Tiempo: 14/09/2021 09:00



