

SCS

Informe 171/2019
sobre els acords i les
resolucions contraris
a les objeccions
que la Intervenció
local ha formulat de
l'exercici 2017

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

ÍNDEX

I.	INTRODUCCIÓ	9
1.	PRESENTACIÓ	9
2.	OBJECTIUS	10
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES.....	10
4.	ÀMBIT SUBJECTIU.....	10
5.	ÀMBIT OBJECTIU.....	11
6.	ÀMBIT TEMPORAL.....	12
7.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS.....	12
8.	METODOLOGIA.....	13
9.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	14
10.	APROVACIÓ DE L'INFORME.....	14
II.	CONTROL INTERN	15
1.	DEFINICIÓ DE CONTROL INTERN	15
2.	EL CONTROL INTERN PREVIST LEGALMENT.....	16
III.	ASPECTES GENERALS SOBRE L'OBJECTE DE LA FISCALITZACIÓ.....	19
1.	COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR	19
A.	Grau de compliment.....	19
B.	Certificats negatius.....	21
C.	Actuacions per incrementar el grau de compliment.....	22
2.	ASPECTES GENERALS DE CONTROL INTERN REALITZAT PER LES ENTITATS LOCALS	23
A.	Anàlisi de l'entorn de control.....	23
B.	Anàlisi de l'avaluació de riscos	27
C.	Anàlisi del sistema de control de les entitats que certifiquen negativament.....	29
D.	Anàlisi de l'abast de la funció interventora i de la resta de controls	30
3.	ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS	36
A.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població	36
B.	Classificació per tipus i modalitat d'expedient	38
C.	Classificació segons la motivació de l'article 216 del TRLRHL	38
4.	EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA	39
A.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població	40
B.	Classificació per tipus i modalitat d'expedient	41
C.	Classificació segons la causa de la infracció.....	42
D.	Classificació segons l'òrgan que va aprovar els acords	42

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

5.	ANOMALIES D'INGRESSOS.....	43
A.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població	43
B.	Classificació segons la naturalesa econòmica dels ingressos	44
IV.	RESULTATS GLOBAIS OBTINGUTS DE L'ANÀLISI DE LA MOSTRA.....	45
1.	CRITERIS PER A LA SELECCIÓ DE LA MOSTRA	45
2.	RESULTATS DE L'ANÀLISI.....	46
A.	Acords contraris a objeccions	46
B.	Expedients amb omisió de fiscalització prèvia.....	47
C.	Anomalies d'ingressos	48
V.	APARTAT ESPECÍFIC DE CADA ENTITAT DE LA MOSTRA	49
1.	AJUNTAMENT D'EIVISSA	50
A.	Sistema de control intern	50
B.	Activitats de control de la funció interventora	51
C.	Resum.....	53
2.	AJUNTAMENT D'INCA	54
A.	Sistema de control intern	54
B.	Activitats de control de la funció interventora	56
C.	Resum.....	57
3.	AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR	58
A.	Sistema de control intern	58
B.	Activitats de control de la funció interventora	59
C.	Resum.....	62
4.	AJUNTAMENT DE MAÓ	63
A.	Sistema de control intern	63
B.	Activitats de control de la funció interventora	64
C.	Resum.....	66
5.	AJUNTAMENT DE MARRATXÍ.....	67
A.	Sistema de control intern	67
B.	Activitats de control de la funció interventora	68
C.	Resum.....	69
6.	AJUNTAMENT DE PALMA	70
A.	Sistema de control intern	70
B.	Activitats de control de la funció interventora	71
C.	Resum.....	77

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

7.	AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY	78
A.	Sistema de control intern	78
B.	Activitats de control de la funció interventora	79
C.	Resum	82
VI.	CONCLUSIONS	83
VII.	RECOMANACIONS	85
VIII.	ANNEXOS	87
	Annex I. Àmbit subjectiu d'entitats locals	88
	Annex III.1. Grau de compliment de l'obligació d'informar	90
	Annex III.2.a. Sistema de control intern	92
	Annex III.2.b. Model de qüestionari	94
	Annex III.2.c. Respostes del qüestionari	103
	Annex III.3. Acords contraris a objeccions	107
	Annex III.4. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia	109
	Annex III.5. Anomalies d'ingressos	111
	Annex IV. Resultats de l'anàlisi	113
IX.	AL-LEGACIONS	115

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
COSO	Committee of Sponsoring Organizations
EBEP	Estatut bàsic de l'empleat públic
ELM	Entitat local menor
EREC	Expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit
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
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
LGP	Llei general pressupostària
LPAC	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
LRJCA	Llei reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa
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
PCAP	Plecs de clàusules administratives particulars
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei
REC	Reconeixement extrajudicial de crèdit
s.d.	Sense dades

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

SCIB Sindicatura de Comptes de les Illes Balears

STS Sentència del Tribunal Suprem

TRLCSP Text refós de la Llei de contractes del sector públic

TRLRHL Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

TS Tribunal Suprem

TSJ Tribunal Superior de Justícia

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableix 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.

D'acord amb l'article 6 de l'esmentada Llei, la Sindicatura de Comptes ha de coordinar la seva activitat amb la del Tribunal de Comptes. Així, aquesta fiscalització s'ha realitzat coordinadament amb el Tribunal de Comptes i la resta d'òrgans de control extern autonòmics.

L'article 12 de l'esmentada 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 per als òrgans de la Intervenció de les entitats locals de trametre al Tribunal de Comptes els acords i les resolucions contraris a les objeccions formulades pels 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, la SCIB emet l'Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que ha formulat la Intervenció local de l'exercici 2017, d'acord amb les directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de la SCIB el 26 de febrer de 2019.

D'acord amb l'article 27 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes, es tracta d'un informe de caràcter específic, sobre l'exercici del control intern que han realitzat els òrgans de la Intervenció de les entitats locals durant l'exercici 2017 (article 27.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears). 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 de la Intervenció de les entitats locals han hagut de trametre en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL i de la Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

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 2019, aprovat el 21 de desembre de 2018.

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

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme a les dependències de la Sindicatura de Comptes i la data de finalització dels treballs de camp ha estat el mes de juliol de 2019.

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 formulades per la Intervenció local, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia i les principals anomalies d'ingressos de les entitats locals de l'àmbit territorial respectiu.
2. Determinar les situacions i les causes concretes que varen donar lloc als acords contraris a les objeccions que ha formulat la Intervenció local, a expedients amb omissió de fiscalització prèvia i a les principals anomalies d'ingressos.
3. Respecte a les entitats locals de la mostra i com a resultat de la revisió de la informació tramesa pels òrgans interventors, identificar les àrees de risc més gran en la gestió.
4. Exposar i analitzar els àmbits en els quals sigui més significativa la manca d'homogeneïtat en els criteris i els procediments aplicats pels òrgans interventors en l'exercici de la seva funció i en la tramesa d'informació al Tribunal de Comptes.

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», assumides per la Sindicatura 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'aplicat 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 elaborats per la Intervenció General de l'Estat, la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i també, supletòriament, les Normes tècniques d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

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

4. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu de la fiscalització esta constituït per 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, és a dir, consells insulars, ajuntaments, mancomunitats i entitats locals menors.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

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

OBJ 2017. ÀMBIT SUBJECTIU DE L'INFORME					
Entitats	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
Consells insulars	1	1	1	1	4
Ajuntaments	53	8	5		66
Entitat local menor	1				1
Mancomunitats	4		1		5
TOTAL	59	9	7	1	76

El Consell Insular de Formentera, constituït el 2007, té una dualitat competencial, atès que també és l'ajuntament del municipi, tot i això en aquest Informe apareix únicament com a consell insular i no s'hi inclou com a ajuntament. Per això, dins l'àmbit subjectiu de l'informe hi ha 66 ajuntaments, tot i que a les Illes Balears hi ha 67 municipis.

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

Per a la part específica de la fiscalització la mostra d'entitats locals està formada, d'acord amb els criteris establerts pel Tribunal de Comptes, pels consells insulars i els ajuntaments de municipis amb població superior a 25.000 habitants. Així, les entitats locals que integren la mostra per a la part específica de la fiscalització són 16, els quatre consells insulars i els dotze municipis que, a 1 de gener de 2017, àmbit temporal de la fiscalització, tenien una població superior a 25.000 habitants segons les dades de l'Institut Nacional d'Estadística (INE). La població d'aquests dotze municipis més la del Consell Insular de Formentera, que també és l'ajuntament del municipi, representen el 72,2 % del total de la població de les Illes Balears a 31 de desembre de 2017. Els tretze municipis esmentats són els següents:

OBJ 2017. ÀMBIT SUBJECTIU. MUNICIPIES DE MÉS DE 25.000 HABITANTS		
Municipi	Població	% / Total
Palma	409.661	36,3%
Eivissa	49.727	4,4%
Calvià	49.333	4,4%
Manacor	42.631	3,8%
Santa Eulària des Riu	36.725	3,3%
Marratxí	36.457	3,2%
Llucmajor	36.358	3,2%
Inca	32.137	2,8%
Ciutadella de Menorca	29.223	2,6%
Maó	28.592	2,5%
Sant Josep de sa Talaia	26.496	2,3%
Sant Antoni de Portmany	25.779	2,3%
Consell Insular de Formentera	12.216	1,1%
Població dels municipis de la mostra	815.335	72,2%
Total població Illes Balears	1.128.908	

5. ÀMBIT OBJECTIU

L'àmbit objectiu general està constituït pels sistemes de control implantats per les entitats locals i, en particular, pels tres aspectes de la funció interventora següents: acords contraris a objeccions, expedients acordats amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies en matèria d'ingressos. Aquests tres aspectes són sobre els quals els òrgans interventors de les entitats

locals han de trametre la informació, en compliment de l'art. 218.3 del TRLRHL i de la Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

Per a la part específica de la fiscalització, l'àmbit objectiu són els acords contraris a objeccions i els expedients amb omissió de fiscalització prèvia per un import superior a 50.000,00 euros, i les principals anomalies en matèria d'ingressos.

6. ÀMBIT TEMPORAL

L'àmbit temporal de la fiscalització s'estén a la informació corresponent a l'exercici 2017, que consta en la Plataforma de rendició de comptes el 31 de desembre de 2018, sense perjudici d'anàlisis i comprovacions relatives a exercicis anteriors que es considerin necessaris.

7. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

L'Informe s'ha elaborat amb les dades que han tramès les entitats locals a 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.

Les principals limitacions del treball realitzat són les següents:

- La falta de tramesa de la informació pels òrgans interventors d'algunes entitats locals o la seva tramesa incompleta, atès que no tots els òrgans interventors han complert l'obligació de trametre la informació sobre els acords contraris a objeccions abans de la data límit prevista per elaborar aquest Informe, 31 de desembre de 2018 (els consells insulars d'Eivissa i de Mallorca; els ajuntaments de Binissalem, Búger, Escorca, Maria de la Salut i Sineu, i les mancomunitats des Raiguer i de Tramuntana). En alguns casos, no s'han presentat tots els fitxers exigits, cosa que ha donat lloc a la reclamació corresponent de la Sindicatura.
- La falta de tramesa del qüestionari sobre la funció interventora degudament emplenat abans de la data límit establerta, 21 de juny de 2019, per sis entitats locals (els consells insulars d'Eivissa, Formentera; els ajuntaments de Llubí, Puigpunyent i Santa Eugènia, i la Mancomunitat des Raiguer), que representen el 7,9 % del total d'entitats de l'àmbit subjectiu de l'Informe.
- La classificació, en alguns casos, errònia a la Plataforma de rendició telemàtica de comptes de la informació relativa als expedients amb omissió de fiscalització prèvia com a acords contraris a objeccions, i la incoherència entre afirmacions fetes al qüestionari i als formularis de 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. En relació amb el 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 2016 i 2017.

2. En relació amb el segon objectiu, s'han realitzat les actuacions següents:

Sobre els acords contraris a objeccions que ha formulat l'òrgan interventor i expedients amb omissió de fiscalització prèvia, s'ha analitzat el següent:

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

3. En relació amb el tercer 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 de negocis i operacions 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 advertides amb més freqüència.

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

- Un examen d'aquests aspectes:
 - o Entorn de control: forma d'ocupació del lloc de treball d'interventor de l'entitat local, quantificació dels recursos adreçats als òrgans interventors, existència i característiques de l'abast de la fiscalització limitada prèvia, del control financer i d'eficàcia, i del nivell de procedimentació establert a les entitats locals.

- Activitats de control: característiques de les actuacions de control financer realitzades, existència d'informes desfavorables de l'òrgan interventor en matèria de gestió pressupostària (aprovació del pressupost general i la seva liquidació, així com en les seves modificacions) i d'estabilitat pressupostària.
- S'ha analitzat l'abast del control intern dut a terme a les entitats locals de la mostra (el règim de control intern, l'abast de la fiscalització limitada prèvia o dels requisits bàsics i la dotació del seu personal, entre altres possibles causes de la inexistència d'acords contraris a objeccions) i de l'eventual heterogeneïtat en els aspectes objecte de comprovació.
- S'han identificat els possibles casos d'heterogeneïtat en les entitats 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.

9. 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 a les entitats locals de l'àmbit subjectiu, perquè hi poguessin formular les al·legacions i presentar els documents que considerassin adients.

Només ha presentat al·legacions l'Ajuntament de Palma, que consten com a annex 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.

10. 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 sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017, en la sessió de 29 de novembre de 2019.

II. CONTROL INTERN

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

1. DEFINICIÓ DE CONTROL INTERN

El control intern es pot definir, d'acord amb la INTOSAI GOV 9100, el glossari de les ISSAI 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 relatius a operacions, informació i compliment.

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

- **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 es 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 a fi de mitigar els riscos anteriors.
- **Informació i comunicació:** procés continu capaç de proporcionar, compartir i obtenir la informació producte 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.

2. EL CONTROL INTERN PREVIST LEGALMENT

El model obligatori de sistema de control intern per a les entitats locals, l'estableixen bàsicament alguns articles de la LRBRL i del TRLRHL, a més d'alguns documents emesos per la IGAE, i tots configuren el sistema següent:

Entorn de control:

La definició legal actual continguda en l'art. 213 del TRLRHL personifica el control intern en la figura de l'interventor i, així, l'art. 92 bis de la LRBRL diu 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 es correspon amb la realitat del control intern que ha d'implicar al conjunt de l'organització, tal com es desprèn del concepte de control intern esmentat en l'apartat anterior.

També defineix en quines condicions ha de dur a terme la seva 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 a l'exercici de les seves funcions.

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 TRLRHL. Tots tres difereixen segons l'objectiu de control i el moment de la seva realització, en concret:

- **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.
- Disposa les accions següents:
 - **Fiscalització prèvia** de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic.
 - Intervenció formal de l'ordenació de pagaments i intervenció material de pagaments, inversions i aplicació de subvencions.
- **Control financer:** 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. Així, aquesta modalitat de control contribueix als tres objectius del control intern.
- **Control d'eficàcia:** 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 defineix la seva formulació escrita com a objeccions.

Avaluació de riscos

La definició d'objectius està implícitament establerta 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. No hi ha cap altra al·lusió ni tampoc s'esmenta enlloc la necessitat d'identificar els riscos que amenacin els objectius de l'entitat local.

Activitats de control

El marc normatiu vigent durant l'àmbit temporal d'aquesta fiscalització, en l'art. 213 del TRLRHL, deixava per a un desplegament normatiu posterior els detalls respecte a procediments, metodologia d'aplicació, criteris d'actuació, drets i deures del personal controlador i destinataris dels informes de control. Així doncs, aquest marc normatiu no definia concretament les activitats de control per realitzar.

Amb posterioritat, s'ha aprovat 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 (BOE núm. 113, de 12 de maig), el qual regula els procediments de control i la metodologia aplicable, amb la finalitat, entre d'altres, d'aconseguir un control econòmic pressupostari més rigorós i reforçar el paper de la funció interventora a les entitats locals. No obstant això, aquest Reglament no entra en vigor fins a l'1 de juliol de 2018.

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.

III. ASPECTES GENERALS SOBRE L'OBJECTE DE LA FISCALITZACIÓ

1. 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.

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, a 31 de desembre de 2018, per tipus d'entitat local i per illes es mostra en el quadre següent:

OBJ 2017. III.1.A. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Consells insulars			1	1			1	1	2	2
Ajuntaments	48	50	8	8	5	5			61	63
Més de 300.000 h.	1	1							1	1
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	5	5	2	2	4	4			11	11
Entre 5.001 i 20.000 h.	20	20	4	4	1	1			25	25
Entre 1.001 i 5.000 h.	17	18	2	2					19	20
Menys de 1.000 h.	5	6							5	6
Entitat local menor	1	1							1	1
Mancomunitats	2	2			1	1			3	3

Un 88,2 % dels òrgans interventors de l'àmbit subjectiu ha tramès la informació relativa a la funció interventora corresponent a l'exercici 2017, i un 90,8 %, respecte a l'exercici 2016.

Els òrgans interventors dels consells insulars són els que més incompleixen i, així, només un 50,0 % ha tramès la informació corresponent a l'exercici 2017, igual que a l'exercici 2016.

No han tramès, abans de dia 31 de desembre de 2018, la informació relativa a la funció interventora corresponent a l'exercici 2017 els òrgans interventors de les entitats locals següents:

Consells insulars (2):

Consell Insular d'Eivissa*	Consell Insular de Mallorca**
-----------------------------------	--------------------------------------

* Aquest consell insular tampoc no ha tramès la informació corresponent a l'exercici 2016.

** Aquest consell insular va trametre la informació relativa a l'exercici 2017 el dia 5 de febrer de 2019.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

Ajuntaments (5):

Binissalem*	Búger	Escorca	Maria de la Salut	Sineu*
--------------------	--------------	----------------	--------------------------	---------------

* Aquests ajuntaments tampoc no han tramès la informació corresponent a l'exercici 2016.

Mancomunitats (2):

Es Raiguer*	Tramuntana*
--------------------	--------------------

* Aquestes mancomunitats tampoc no han tramès la informació corresponent a l'exercici 2016.

Compliment en termini

Conforme a la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia, aprovada per l'Acord del Ple del Tribunal de Comptes de 30 de juny de 2015, el termini legal per trametre la informació relativa a l'exercici 2017 es va exhaurir el 30 d'abril de 2018.

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

OBJ 2017. 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	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Consells insulars	4	4	2	2	1		1	2	2	2
Ajuntaments	66	66	61	63	38	34	23	29	5	3
Més de 300.000 h.	1	1	1	1	1			1		
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	11	11	11	9	8	2	3		
Entre 5.001 i 20.000 h.	26	26	25	25	16	13	9	12	1	1
Entre 1.001 i 5.000 h.	22	22	19	20	8	12	11	8	3	2
Menys de 1.000 h.	6	6	5	6	4	1	1	5	1	
Entitat local menor	1	1	1	1	1			1		
Mancomunitats	5	5	3	3	2	3	1		2	2

El 55,3 % dels òrgans interventors de les entitats locals ha tramès en termini la informació corresponent a l'exercici 2017 (48,7 % en l'exercici 2016). L'únic òrgan d'intervenció d'un consell insular que ha tramès la informació corresponent a l'exercici 2017 en termini és el de Menorca. El nivell de compliment en termini dels òrgans interventors dels ajuntaments és del 57,6 % a l'exercici 2017 i del 51,5 % a l'exercici 2016. Els ajuntaments d'entre 1.001 i 5.000 habitants són els menys complidors.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

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

OBJ 2017. 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	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Mallorca	59	59	51	53	31	27	20	26	8	6
Consell insular	1	1							1	1
Ajuntaments	53	53	48	50	29	25	19	25	5	3
Entitat local menor	1	1	1	1	1			1		
Mancomunitats	4	4	2	2	1	2	1		2	2
Menorca	9	9	9	9	6	5	3	4		
Consell insular	1	1	1	1	1			1		
Ajuntaments	8	8	8	8	5	5	3	3		
Eivissa	7	7	6	6	5	5	1	1	1	1
Consell insular	1	1							1	1
Ajuntaments	5	5	5	5	4	4	1	1		
Mancomunitat	1	1	1	1	1	1				
Formentera	1	1	1	1			1	1		

El 71,4 % (71,4 % al 2016) de les entitats d'Eivissa ha tramès la informació sobre la funció interventora en termini, molt per sobre de Menorca amb un 66,7 % (55,6 % al 2016) i de Mallorca amb un 52,5 % (45,8 % al 2016).

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

B. CERTIFICATS NEGATIUS

En l'apartat II de la Instrucció del Tribunal de Comptes s'estableix que, en el supòsit que durant l'exercici no s'hagi adoptat cap acord contrari a objeccions formulades ni hi hagi cap expedient amb omissió de fiscalització prèvia, ni s'hagin detectat anomalies en matèria d'ingressos, s'ha de deixar constància amb un certificat negatiu.

El quadre següent mostra un resum dels certificats negatius per tipus d'entitat i per tram de població:

OBJ 2017. III. 1.B. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ. CERTIFICATS NEGATIUS PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	2017					2016				
	Enviats	Certificats negatius				Enviats	Certificats negatius			
		Objeccions	Omis.fisc.	Ingressos	Tots		Objeccions	Omis.fisc.	Ingressos	Tots
Consells insulars	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2
Ajuntaments	61	26	56	55	25	63	35	57	57	32
Més de 300.000 h.	1			1		1			1	
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	2	10	10	2	11	3	9	10	3
Entre 5.001 i 20.000 h.	25	8	23	21	7	25	10	24	21	8
Entre 1.001 i 5.000 h.	19	11	18	18	11	20	16	18	19	15
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
Mancomunitats	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

El 43,3 % dels òrgans interventors de les entitats locals que va trametre la informació sobre la funció interventora corresponent a l'exercici 2017 va remetre un certificat negatiu. Respecte a l'exercici 2016, va ser un 55,1 % dels òrgans interventors de les entitats locals el que va trametre un certificat negatiu.

Els òrgans interventors de les mancomunitats i dels ajuntaments del primer tram poblacional que han complert l'obligació d'informar certifiquen negativament.

C. ACTUACIONS PER INCREMENTAR EL GRAU DE COMPLIMENT

La Sindicatura de Comptes, a fi d'incrementar el grau de compliment de l'obligació d'informar sobre la funció interventora corresponent a l'exercici 2017, ha realitzat les actuacions següents:

- Requeriment mitjançant carta certificada, el 4 de maig de 2018, als trenta-tres òrgans interventors d'entitats locals que, en aquesta data, no havien tramès la informació.
- Requeriment mitjançant carta certificada, el 4 de juny de 2018, als quinze òrgans interventors d'entitats locals 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 ha 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 sobre el compliment de l'obligació de trametre la informació varen tenir l'efecte següent:

- Entre el primer i el segon requeriment, devuit 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 2017, els quals suposen el 23,7 % del total de trameses d'informació.
- Entre el segon requeriment i la data de tall d'aquest Informe, 31 de desembre de 2018, varen trametre la informació dotze òrgans interventors, que suposen el 15,8 % del total de trameses d'informació.

2. ASPECTES GENERALS DE CONTROL INTERN REALITZAT PER LES ENTITATS LOCALS

En l'apartat següent s'analitzen dos components del sistema de control: l'entorn de control i l'avaluació de riscos. I aquesta anàlisi es du a terme a partir de la informació comunicada per les entitats de l'àmbit subjectiu mitjançant la plataforma 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 la informació.

A. ANÀLISI DE L'ENTORN DE CONTROL

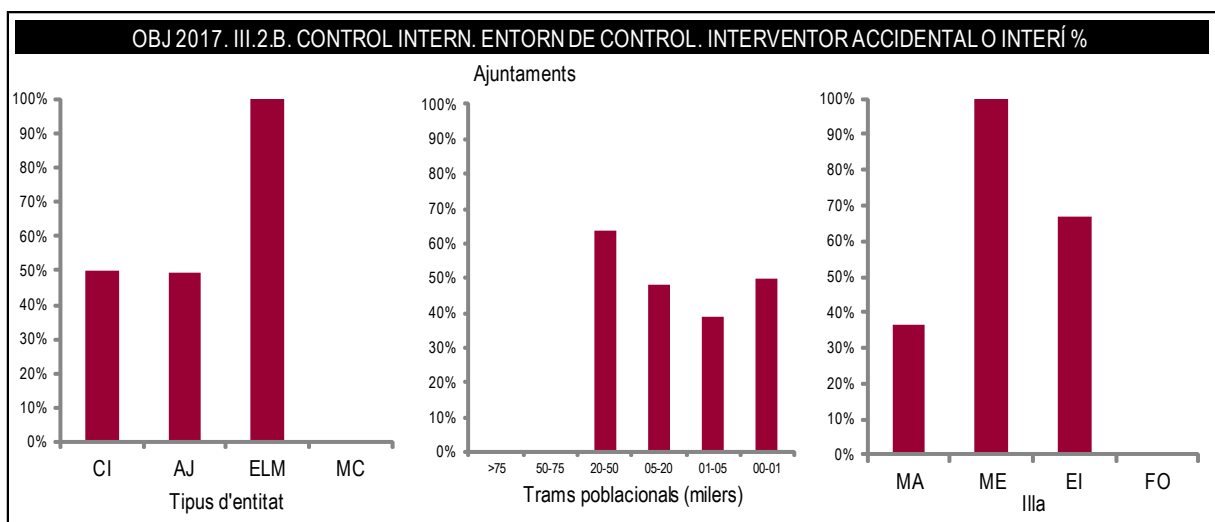
ESTRUCTURES DE L'ENTORN DE CONTROL

Els recursos humans destinats al control intern són un component estructural de l'entorn de control. Els deu principis proposats per l'Institut d'Auditors Interns (IIA) que han de seguir els empleats i les seves accions perquè la seva tasca sigui efectiva es resumeixen en:

- integritat, competència i diligència professional;
- objectivitat i lliure d'influències (independent);
- alineació amb les estratègies, els objectius i els riscos de l'organització;
- posicionament de forma apropiada i dotació amb els recursos adequats, i
- comunicació de forma efectiva.

Competència i grau d'independència

Un indicador d'independència és la vulnerabilitat de la situació laboral de l'interventor. La llei estableix que, la funció de l'interventor, l'exerceixi un funcionari amb habilitació de caràcter nacional, però és habitual que això no sigui possible i, atès que és una figura imprescindible, les entitats 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 FHN ha de 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 que són accidentals o interins es mostra en el gràfic següent:



Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

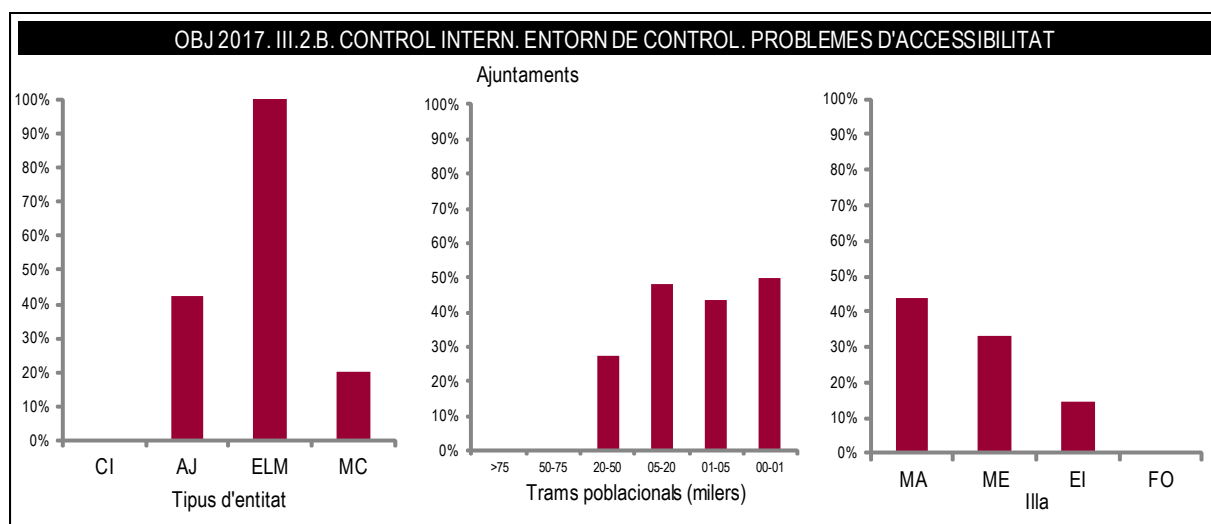
El 47,1 % dels interventors de les entitats locals de les Illes Balears, segons els qüestionaris tramesos (el 92,1 % de les entitats locals el va trametre), no és un funcionari d'habilitació nacional i, per tant, no gaudeix de les seves salvaguardes i evidencia una debilitat important del sistema de control intern dels ajuntaments de les Illes Balears. La seva competència tampoc no ha pogut ser contrastada en el moment d'ocupar la plaça d'interventor.

Els ajuntaments d'Alaior i Sineu fa més de 4 anys que no disposen d'un interventor que sigui un funcionari amb habilitació de caràcter nacional, i probablement siguin més atès que denou entitats (27,1 %) amb interventors accidentals o interins no han contestat la pregunta relativa a aquesta qüestió.

Els nivells de vulnerabilitat són més grans a Menorca i Eivissa, amb un 100 % i un 66,7 %, respectivament, d'interventors que no són funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.

Un altre indicador del grau d'independència és l'accessibilitat a la documentació sotmesa a l'acció del control intern.

En el gràfic següent es mostren els percentatges d'òrgans interventors d'entitats locals que declaren no haver-la rebuda amb temps suficient per complir el termini de 10 dies per a l'emissió d'informes de fiscalització prèvia:

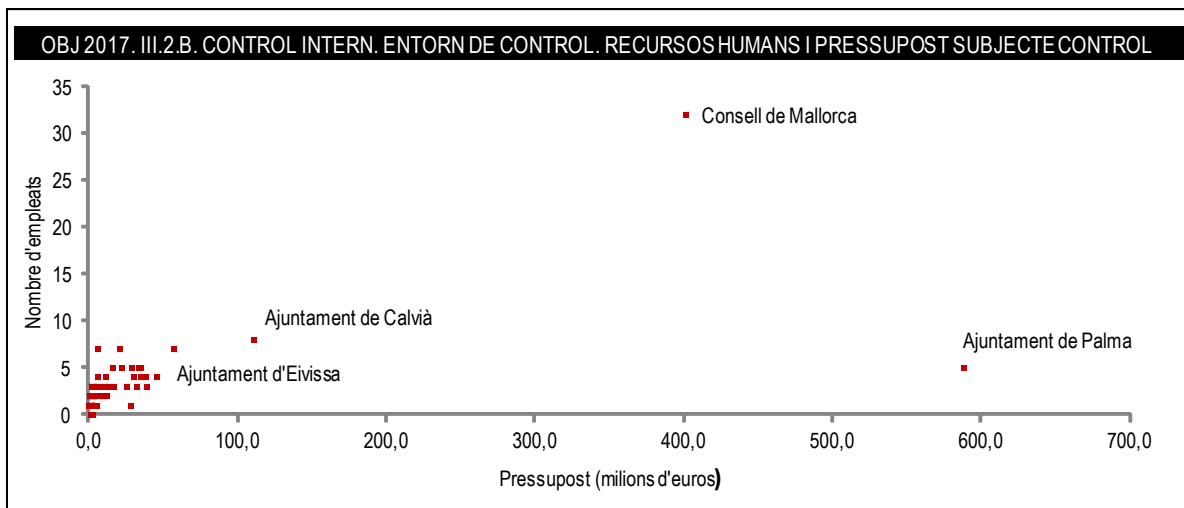


El 43,5 % dels interventors declara tenir problemes d'accessibilitat a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia. Els ajuntaments de grandària poblacional més petita destaquen amb un 50,0 %.

El 44,1 % dels interventors de les entitats locals de Menorca declara tenir problemes d'accessibilitat a la documentació per fiscalitzar, molt per sobre de les entitats locals d'Eivissa, amb un 14,3 %.

Recursos humans destinats al control

La dotació de recursos humans destinats al control intern de les entitats locals i les seves condicions es poden valorar en el gràfic següent:



La mitjana de pressupost per fiscalitzar per empleat de la unitat d'Intervenció és de 8.595 milers d'euros. La dispersió de les dades és elevada i, així, el màxim i el mínim se situen entre els 117.759 milers d'euros per empleat de l'Ajuntament de Palma i els 513 milers d'euros de l'Ajuntament de Fornalutx, respectivament.

El Consell Insular de Mallorca, amb un pressupost consolidat de 401.771 milers d'euros, disposa de 32 empleats destinats específicament al control intern. L'Ajuntament de Palma amb un pressupost consolidat de 588.793 milers d'euros, disposa de 5 empleats.

Els titulars dels òrgans d'Intervenció, majoritàriament, afirmen que hi ha una insuficiència de recursos humans destinats al control, i així el 67,1 % dels interventors afirma que no disposa de prou recursos humans. Només el Consell Insular de Mallorca i 4 ajuntaments diuen categòricament el contrari. El 88,9 % de corporacions locals de Menorca i el 85,7 % d'Eivissa afirmen patir aquesta mancança de personal de l'òrgan interventor.

PROCEDIMENTS DE L'ENTORN DE CONTROL

Un altre component de l'entorn de control són els procediments que permeten desenvolupar l'exercici de control intern de forma efectiva dins l'organització.

Nivell de procedimentació del sistema de control intern

No contesten totes les preguntes relatives a la procedimentació (I.D.1, I.D.3, I.D.4, I.D.5, I.E.2) les tres entitats locals següents:

Ajuntament (1):

es Migjorn Gran

Mancomunitats (2):

Migjorn de Mallorca

Serveis Públics Insulars d'Eivissa

**Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017**

Un 97,1 % de les entitats que ha contestat el qüestionari afirma que no disposa d'una guia, manual o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern. Només contesten afirmativament els òrgans d'intervenció de l'Ajuntament de Marratxí, encara que la documentació tramesa no es correspon completament amb una guia en el sentit de la pregunta del qüestionari, i del Consell Insular de Mallorca.

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 financer ni d'eficàcia. Només el Consell Insular de Mallorca declara disposar de procediments per quatre dels aspectes (l'excepció són els controls d'eficàcia) i l'Ajuntament de Calvià i l'Ajuntament de ses Salines, per a les activitats de la funció interventora.

Només el 12,9 % de les entitats locals ha establert procediments per tramitar els expedients amb objeccions, que és una de les activitats de control més significatives de la funció d'Intervenció. En el cas dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia, és un 4,3 % de les entitats locals. Per la seva part, el 80,0 % de les entitats indica que no disposen d'un procediment per a cap de les dues esmentades activitats de control.

La tramitació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit destaca amb un 43,9 % d'entitats que indica que disposa d'un procediment.

Respecte als controls financers, només un 7,2 % d'entitats locals declara que els té regulats.

Percepció de control

No contesten les preguntes relatives a l'estimació del percentatge de control efectiu del pressupost (I.E.5) els vuit ajuntaments següents:

Costitx	Maó	es Mercadal	Sant Joan de Labritja
Estellencs	Maria de la Salut	Porreres	Valldemossa

Els òrgans interventors consideren que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un control efectiu del pressupost general consolidat del 76,4 % en un exercici i del 80,3 % en un període de tres exercicis consecutius.

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 d'Alaró, Andratx i Banyalbufar, que estimen que el seu sistema assegura en un exercici un control de només un 20 % del pressupost. Aquest darrer ajuntament no considera que l'abast del control s'incrementi en un període de tres anys. La dispersió és molt elevada i, així, tenim màxims i mínims en ambdós casos del 100 % i del 20 %, respectivament. Respecte als primers, són set entitats les que estimen que els seus models varen permetre un control total del pressupost de l'exercici 2017.

Incidència:

- Cap entitat local de les Illes Balears, excepte el Consell Insular de Mallorca, disposa d'una guia, manual o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern i

procediments normalitzats per realitzar les funcions de fiscalització prèvia, la tramitació dels expedients amb objeccions, la tramitació dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia i la tramitació dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

- Els ajuntaments de Montuiri, Petra i Sencelles contesten de forma incoherent respecte a la percepció de control i, així, assignen un percentatge superior a l'abast del control en un exercici que en tres consecutius.

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. Els riscos són la possibilitat que un esdeveniment es produeixi i que afecti la consecució d'un o més dels objectius establerts.

La definició dels objectius pels responsables de les entitats locals implica, també, la identificació i l'anàlisi dels riscos associats. Aquest procés ha de ser dinàmic i iteratiu.

No contesta les dues preguntes relatives a l'existència d'uns objectius per a l'exercici 2017 (II.A.1) o a la realització d'una avaluació de riscos (II.B.1) l'ajuntament següent:

Sant Joan de Labritja

El 68,1 % de les entitats no fixa ni objectius relatius a les seves operacions, a la informació i al compliment, i tampoc no realitza una avaluació dels riscos associats. Aquesta mancança és generalitzada en els ajuntaments de tots els trams poblacionals, encara que sensiblement menor entre els ajuntaments del quart tram poblacional. Per illes, els ajuntaments d'Eivissa són els més previsors i, així, només un 28,6 % no ha realitzat cap de les dues accions esmentades.

No contesten la pregunta relativa als factors de risc durant l'exercici 2017 (II.B.2) les devuit entitats locals següents:

Ajuntaments (14):

Ariany	Campanet	Costitx	Esporles	Santa Eulària des Riu
Bunyola	Campos	Deià	es Migjorn Gran	Sineu
Calvià	es Castell	Escorca	ses Salines	

Mancomunitats (3):

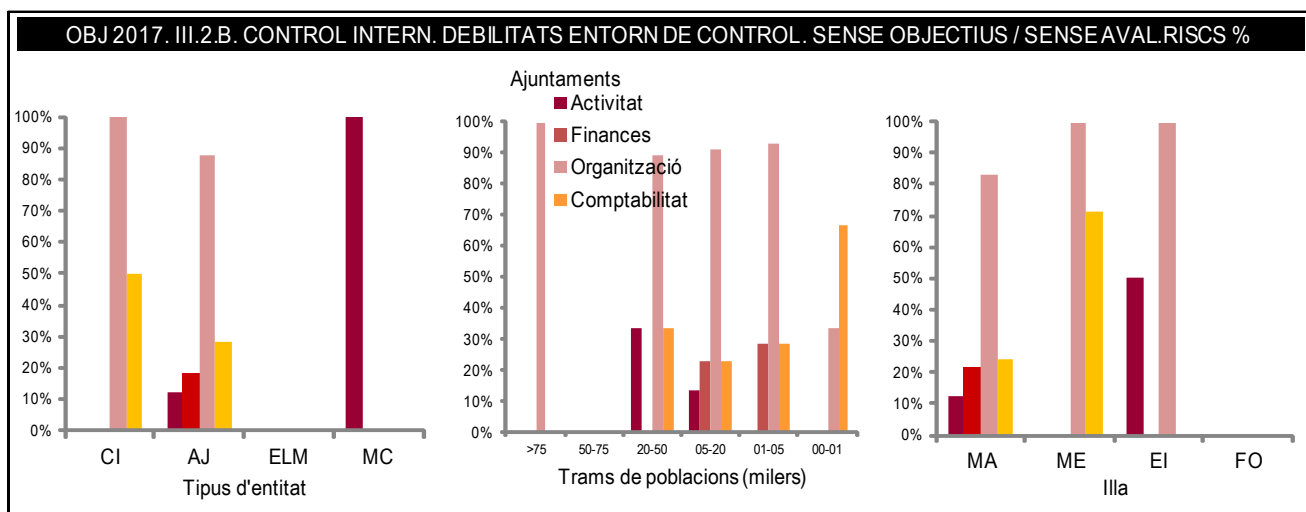
Migjorn de Mallorca	Serveis Públics Insulars d'Eivissa	Tramuntana
----------------------------	---	-------------------

Entitat local menor (1):

Palmanyola

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

Segons l'òrgan interventor, els factors de risc que es donaven a l'entitat local durant l'exercici 2017 eren els següents:



El 86,5 % de les entitats que han contestat va assenyalar com a factor de risc més elevat durant l'exercici 2017 els de caire organitzatiu; en concret, són recurrents entre les contestacions la manca de personal, la inexistència de procediments i la poca qualificació del personal.

El 50 % de les entitats d'Eivissa identifica, en la seva activitat, com a factor de risc el turisme. Només són entitats de Mallorca les que assenyalen riscos derivats de les seves finances i, així, els interventors d'un 22,0 % d'entitats d'aquesta illa assenyalen un excessiu endeutament o l'incompliment de la regla de despesa.

Incidència:

- El 72,5 % de les entitats de les entitats locals no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, la informació i el compliment per a l'exercici 2017. Sense aquesta informació difícilment es pot dissenyar un sistema de control efectiu.

C. ANÀLISI DEL SISTEMA DE CONTROL DE LES ENTITATS QUE CERTIFIQUEN NEGATIVAMENT

La certificació negativa de l'existència d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia i d'anomalies d'ingressos té tres possibles explicacions: una gestió econòmica financera i pressupostària escrupolosament legal d'acord amb el criteri de l'òrgan interventor; una gestió amb objeccions però que assumeixen i corregeixen els òrgans de gestió de l'entitat, o un sistema de control intern inefectiu.

Anàlisi segons el sistema de control

En l'apartat II de la Instrucció del Tribunal de Comptes s'estableix que s'ha de trametre informació general relativa al funcionament del control intern de l'entitat local, així com a qüestions concretes vinculades a l'exercici de l'esmentat control. Entre d'altres, si l'entitat local ha establert un sistema de fiscalització prèvia limitada o de requisits bàsics o si no es realitzen controls financers.

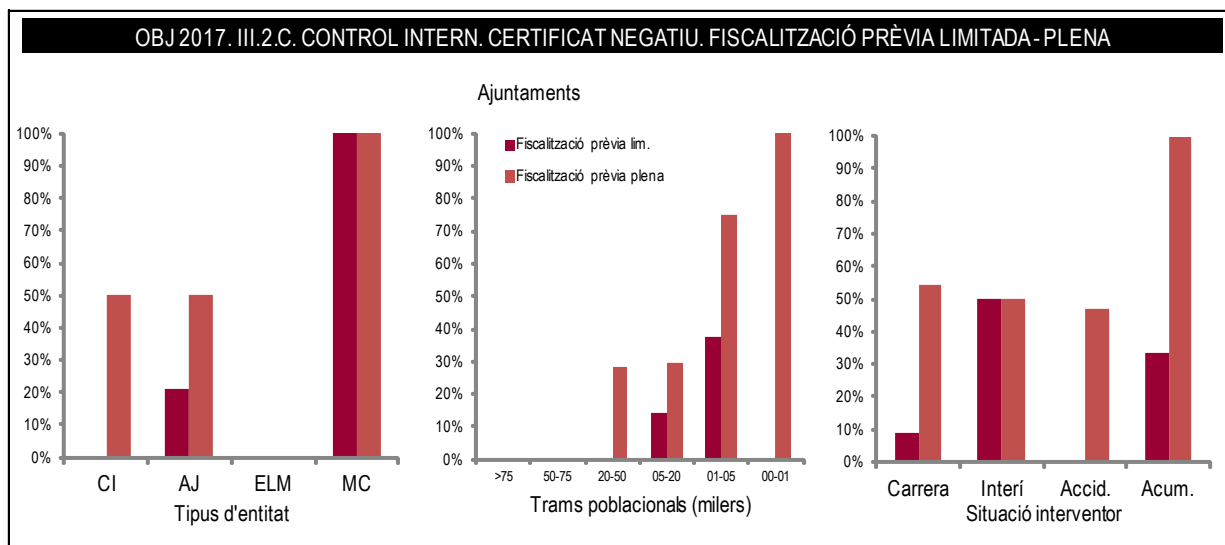
El resum per tipus d'entitat de les entitats que han informat negativament és el següent:

OBJ 2017. III.2.C. CONTROL INTERN. CERTIFICAT NEGATIU. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ								
Tipus d'entitat	2017				2016			
	Enviats	Certificat negatiu de tot	Fiscalització prèvia limitada	Sense control financer	Enviats	Certificat negatiu de tot	Fiscalització prèvia limitada	Sense control financer
Consells insulars	2	1		1	1	1		1
Ajuntaments	61	25	4	22	64	33	5	32
Més de 300.000 h.	1				1			
Entre 100.001 i 300.000 h.								
Entre 75.001 i 100.000 h.								
Entre 50.001 i 75.000 h.								
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	2		2	11	3		3
Entre 5.001 i 20.000 h.	24	6	1	5	26	9	1	8
Entre 1.001 i 5.000 h.	20	12	3	10	20	15	3	15
Menys de 1.000 h.	5	5		5	6	6	1	6
Entitat local menor	1				1	1		1
Mancomunitats	3	3	1	3	4	4	1	4

El 41,0 % dels òrgans interventors ha certificat negativament l'existència d'acords contraris a objeccions, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies d'ingressos relatius a l'exercici 2017, i el 55,7 %, respecte a l'exercici 2016. El 100 % dels ajuntaments amb menys de 1.000 habitants, de l'entitat local menor i de les mancomunitats certifica negativament.

Els gràfics següents comparen el nivell de certificació negativa entre les entitats que han establert la fiscalització prèvia limitada o plena:

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017



El 25,0 % de les entitats locals amb un sistema de fiscalització prèvia limitada certifica negativament l'existència d'incidències respecte a la funció interventora. Això representa 26,1 punts percentuals per sota de les que tenen implantat un sistema de fiscalització prèvia plena.

Anàlisi segons la forma d'ocupació del lloc de treball d'interventor i el nombre d'habitants

El 37,2 % dels òrgans interventors ocupats per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional va certificar negativament l'exercici 2017, per sota dels que tenien un interventor interí, un 43,8 %, encara que menys que un d'accidental, un 42,1 %.

El nombre de certificacions negatives dels òrgans d'intervenció corresponents a l'exercici 2017 s'incrementa a mesura que disminueix la grandària poblacional del municipi.

D. ANÀLISI DE L'ABAST DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I DE LA RESTA DE CONTROLS

Les tres modalitats de control esmentades en el capítol IV del TRLRHL són la funció interventora, el control financer i el control d'eficàcia.

Respecte a la primera, la fiscalització prèvia, que és una funció d'intervenció preventiva pel moment temporal en què es realitza, es pot simplificar respecte al seu abast, a fi de contribuir a una gestió més àgil d'acord amb l'art. 219 del TRLRHL. Aquesta possibilitat pot conduir a un debilitament del sistema de control intern si no es compleix la condició de realitzar una fiscalització plena amb posterioritat sobre una mostra representativa, així com estableix el punt 3 de l'art. esmentat.

Fiscalització prèvia limitada o bàsica

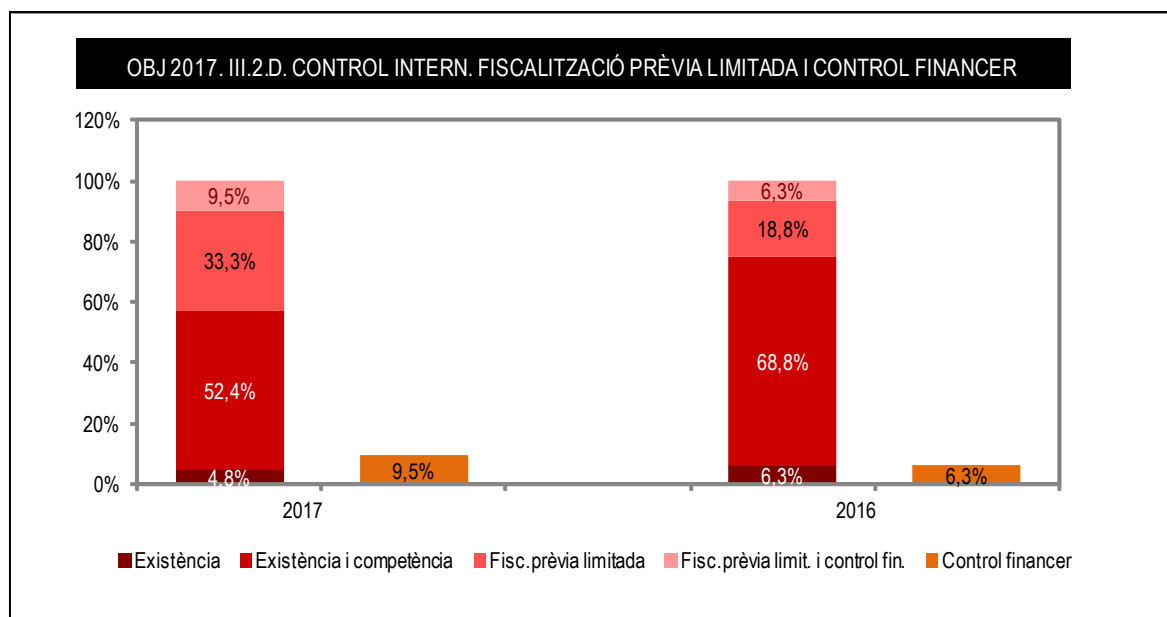
L'abast de la funció interventora prèvia de les entitats locals que han implantat un sistema limitat o bàsic, d'acord amb l'art. 219 del TRLRHL, s'ha obtingut de la informació tramesa mitjançant la Plataforma de rendició de comptes i es resumeix en el quadre següent:

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

OBJ 2017. III.2.D. CONTROL INTERN. SISTEMA DE CONTROL INTERN. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ												
Tipus d'entitat	2017						2016					
	Enviats	Fis. prv. limitada	Exist de crèdit	Compe-tència	Control financer	Altres	Enviats	Fis. prv. limitada	Exist de crèdit	Compe-tència	Control financer	Altres
Consell insular	2	1	1	1		1	2	1	1	1		1
Ajuntament	61	19	19	18	7	8	63	14	14	13	3	3
Més de 300.000 h.	1						1					
Entre 100.001 i 300.000 h.												
Entre 75.001 i 100.000 h.												
Entre 50.001 i 75.000 h.												
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	4	4	3		2	11	3	3	3	2	1
Entre 5.001 i 20.000 h.	24	7	7	7	3	4	24	5	5	4	1	
Entre 1.001 i 5.000 h.	20	8	8	8	4	2	21	5	5	5		1
Menys de 1.000 h.	5						6	1	1	1		1
Entitat local menor	1						1					
Mancomunitat	3	1	1	1			3	1	1	1		

El 31,3 % del òrgans interventors de les entitats locals realitzava fiscalització prèvia limitada o bàsica durant l'exercici 2017, això suposa 8,0 punts percentuals més que durant l'exercici 2016.

Abast del control intern implantat per les entitats amb fiscalització prèvia limitada o bàsica:



El 52,4 % de les entitats locals amb un sistema de fiscalització prèvia limitada només revisa l'existència de crèdit i la competència de l'òrgan que aprova la despesa; un 33,3 % revisa els aspectes anteriors i d'altres del procés de gestió, i un 9,5 %, a part de la fiscalització prèvia completa, realitza també controls financers (el 6,3 % a l'exercici 2016).

Incidències:

- El qüestionari que s'ha tramès tenia un doble objectiu: complementar la informació de la Plataforma, així com contrastar-ne la correcció. Les proves de coherència fetes respecte

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

d'aquest segon objectiu han donat com a resultat que hi ha confusió respecte a l'establiment o no de la fiscalització prèvia limitada. Onze ajuntaments i una mancomunitat presenten contradiccions entre les respostes del qüestionari i les dels formularis de la Plataforma corresponents a l'exercici 2017. Són els següents:

<i>Andratx</i>	<i>Lloret de Vistalegre</i>	<i>sa Pobla</i>	<i>Selva</i>
<i>Capdepera</i>	<i>Manacor</i>	<i>Sant Joan</i>	<i>es Migjorn Gran</i>
<i>Esporles</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Sant Llorenç des Cardassar</i>	<i>M. Pla de Mallorca</i>

- L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manacor en les tasques de fiscalització prèvia limitada, durant l'exercici 2017, afirma que no va comprovar que un òrgan competent generava les despeses o obligacions, així com disposa l'art. 219.2 del TRLRHL.

- D'acord amb l'art. 219.3 TRLRHL, les obligacions o les despeses sotmeses a la fiscalització prèvia limitada han de ser objecte d'una fiscalització plena amb posterioritat. Dasset ajuntaments i una mancomunitat que declaren haver establert la fiscalització prèvia limitada, ja sigui als formularis de la Plataforma o al qüestionari, afirmen que no realitzen una fiscalització plena amb posterioritat. Són els següents:

<i>Andratx</i>	<i>Escorca</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Selva</i>
<i>Calvià</i>	<i>Esporles</i>	<i>sa Pobla</i>	<i>Son Servera</i>
<i>Capdepera</i>	<i>Lloret de Vistalegre</i>	<i>Sant Joan</i>	<i>M. Tramuntana</i>
<i>es Castell</i>	<i>Manacor</i>	<i>Sant Llorenç des Cardassar</i>	
<i>Ciutadella de Menorca</i>	<i>es Migjorn Gran</i>	<i>Sant Lluís</i>	

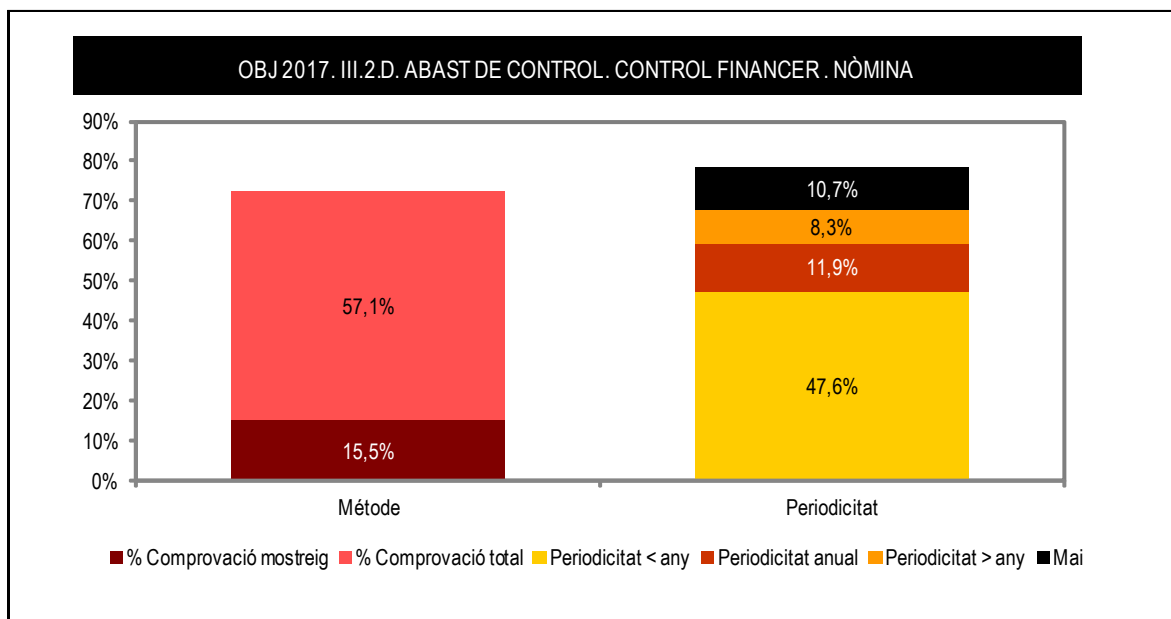
Control financer

El control financer és un complement necessari de la funció interventora. La renúncia al seu exercici limita significativament l'abast del sistema de control intern i impossibilita que aquest pugui assolir tots els seus objectius. A més, el control financer és un instrument essencial per al seguiment i el control del compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

El control financer, així com està previst en l'art. 220 del TRLRHL, només l'ha practicat un 9,5 % de les entitats locals a l'exercici 2017. En concret 7 ajuntaments de municipis de menys de 20.000 habitants. Cal recordar que un 43,4 % de les entitats de l'àmbit subjectiu té entitats dependents sobre les quals s'hauria de realitzar aquest control financer.

Un dels controls financers més necessaris és el que es du a terme sobre les despeses de personal. Aquest gràfic en resumeix l'aplicació per les entitats locals d'acord amb la informació extreta dels qüestionaris:

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017



Un 10,7 % d'òrgans interventors afirma no realitzar aquest control sobre les despeses de personal. La majoria d'òrgans interventors revisa la integritat de la nòmina, un 57,1 %, i ho fa amb una periodicitat inferior o igual a l'exercici, un 59,5 %.

Incidències:

- Respecte a la realització de controls financers, hi ha 1 consell insular, 15 ajuntaments i 1 mancomunitat que presenten contradiccions entre les respostes del qüestionari i les dels formularis de la Plataforma corresponents a l'exercici 2017. Són els següents:

Consell de Mallorca	Eivissa	sa Pobla	Vilafranca de Bonany
Calvià	Lloseta	Sant Antoni de Portmany	M. Migjorn de Mallorca
Campos	Manacor	Santa Eulària des Riu	
Costitx	Mancor de la Vall	ses Salines	
Felanitx	Marratxí	Sóller	

- De les 19 entitats locals amb organismes autònoms actius, hi ha 6 òrgans interventors que afirmen en el qüestionari realitzar controls financers, no obstant això cap d'aquests indica específicament que ho fa sobre aquest tipus d'entitats dependents. Són els següents:

Consell de Mallorca	Felanitx	Manacor
Calvià	Eivissa	Marratxí

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

- De les 20 entitats locals que tenen societats mercantils, hi ha 10 òrgans interventors que indiquen en el qüestionari que fan controls financers i d'aquests només 1, específicament, d'aquestes societats. Els nou restants que contesten negativament són els següents:

Consell de Mallorca	Marratxí	Santanyí
Calvià	Sant Antoni de Portmany	Sóller
Manacor	Santa Eulària des Riu	Vilafranca de Bonany

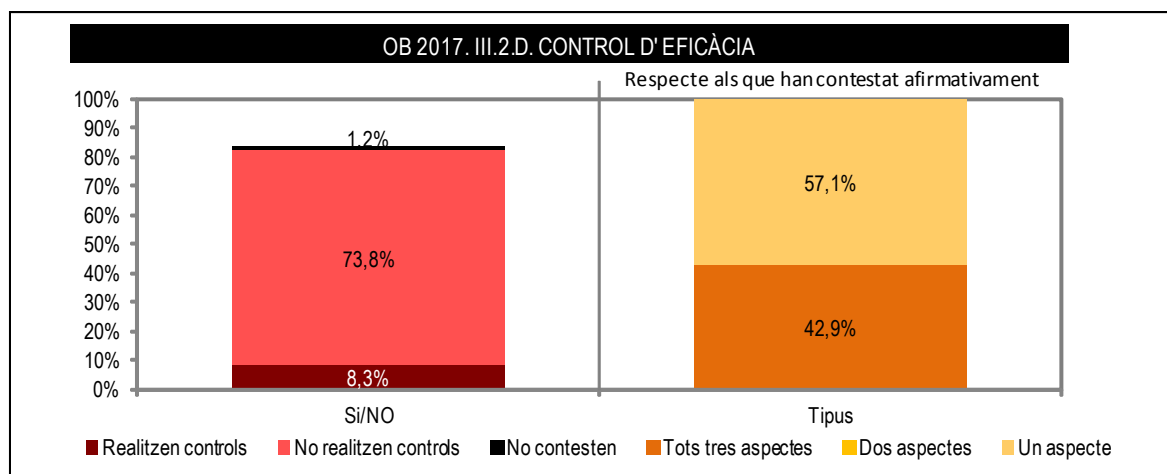
- Respecte a la nòmina, hi ha 7 òrgans interventors de les entitats locals que indiquen en el qüestionari que no la revisen mai o ho fan amb una periodicitat superior a l'any. Són els següents:

Consell de Menorca	Marratxí	Pollença	Santanyí
Andratx	Palma	Sant Antoni de Portmany	

Control d'eficàcia

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 a la consecució de les seves finalitats.

A continuació, es mostra un gràfic que resumeix les actuacions de control d'eficàcia realitzades per les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'informe, durant l'exercici 2017, d'acord amb la informació extreta dels qüestionaris:



Només un 8,3 % dels òrgans interventors de les entitats locals indica que realitza controls d'eficàcia, i d'aquests només 3 realitzen controls sobre el compliment dels objectius, sobre el cost de funcionament i el rendiment dels serveis i les inversions.

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

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

Informes de l'òrgan interventor sobre el pressupost

El pressupost és un instrument imprescindible per exercir el control intern. La seva formulació correcta, la seva gestió d'acord amb els preceptes legals i el seu seguiment des del punt de vista econòmic financer contribueixen a l'eficàcia del sistema de control intern.

Els òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu han informat desfavorablement respecte a l'aprovació del pressupost general, les modificacions de crèdit tramitades durant l'exercici o la liquidació del pressupost, corresponent a l'exercici 2017, d'acord amb el quadre següent:

OBJ 2017. III.2.D. CONTROL INTERN. INFORMES NEGATIUS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ						
Tipus d'entitat	2017			2016		
	Informe negatiu			Informe negatiu		
	Aprovació del pressupost	Modificacions del pressupost	Liquidació del pressupost	Aprovació del pressupost	Modificacions del pressupost	Liquidació del pressupost
Consells insulars						
Ajuntaments	3	1	3	2	1	2
Més de 300.000 h.						
Entre 100.001 i 300.000 h.						
Entre 75.001 i 100.000 h.						
Entre 50.001 i 75.000 h.						
Entre 20.001 i 50.000 h.	1					
Entre 5.001 i 20.000 h.	2		1		1	1
Entre 1.001 i 5.000 h.		1	2	2		1
Menys de 1.000 h.						
Entitat local menor						
Mancomunitats						

El nombre d'entitats locals amb informes desfavorables respecte a l'aprovació del pressupost general, les modificacions del pressupost tramitades o la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 són un 9,2 % del total. Aquestes set entitats locals són els ajuntaments següents:

Ajuntament d'Esporles	Liquidació del pressupost
Ajuntament de Maó	Aprovació del pressupost
Ajuntament de Petra	Modificació del pressupost
Ajuntament de Porreres	Liquidació del pressupost
Ajuntament de Santanyí	Aprovació del pressupost
Ajuntament de Selva	Liquidació del pressupost
Ajuntament de Sóller	Aprovació del pressupost

3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS

La funció interventora, d'acord amb l'art. 214 del TRLRHL, 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 seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució, així com estableix l'art. 215 del TRLRHL. Dels acords o les resolucions adoptats, tot i les objeccions formulades per l'òrgan interventor, s'ha d'informar el Tribunal de Comptes d'acord amb l'art. 218 del TRLRHL. Aquesta informació és il·lustrativa sobre el sistema de control intern de l'entitat local.

Es resumeix aquesta activitat de control en el quadre següent:

OBJ 2017. 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)	
	2017	2016	2017		2016		2017	2016	2017	2016
Consells insulars	2	2								
Ajuntaments	61	63	35	57,4%	28	44,4%	2.020	2.583	71.020	38.766
Entitat local menor	1	1					1		1	
Mancomunitats	3	3								
Total	67	69	35	52,2%	28	40,6%	2.021	2.583	71.021	38.766

Un total de 2.021 acords durant l'exercici 2017 (2.583 acords durant el 2016) s'ha adoptat en contra de l'objecció de l'òrgan interventor.

L'import econòmic resultant d'aquests acords ha estat de 71.021 milers d'euros a l'exercici 2017 (38.766 milers d'euros a l'exercici 2016).

Els òrgans interventors dels consells insulars i de les mancomunitats que han tramès la informació no han comunicat cap acord adoptat amb l'objecció de l'òrgan interventor.

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, 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.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

OBJ 2017. III.3.A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Consells insulars										
Ajuntaments	1.941	2.510	18	14	61	59			2.020	2.583
Més de 300.000 h.	20	17							20	17
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	461	513	6	4	61	59			528	576
Entre 5.001 i 20.000 h.	1.269	1.840	12	10					1.281	1.850
Entre 1.001 i 5.000 h.	191	140							191	140
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor	1								1	
Mancomunitats										

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, 38,1 acords de mitjana per entitat a l'exercici 2017 (47,4 acords a l'exercici 2016). Molt per sota, hi ha les entitats locals de Menorca amb 2,0 acords de mitjana al 2017 (1,6 a l'exercici 2016) i les d'Eivissa amb 10,2 acords de mitjana al 2017 (9,8 a l'exercici 2016).

Per trams de població, destaquen els ajuntaments amb població entre 5.001 i 20.000 habitants, amb una mitjana de 41,2 acords per entitat a l'exercici 2017 (74,0 a l'exercici 2016). No obstant això, també s'ha de tenir en compte 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, 4,3 a l'exercici 2017 (3,1 a l'exercici 2016).

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 d'acords contraris a objeccions comunicats pels òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

OBJ 2017. 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	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Consells insulars										
Ajuntaments	62.276	28.421	1.758	2.826	6.986	7.519			71.020	38.766
Més de 300.000 h.	23.129	3.440							23.129	3.440
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	21.156	11.155	1.495	2.825	6.986	7.519			29.637	21.499
Entre 5.001 i 20.000 h.	17.181	13.098	262	1					17.443	13.100
Entre 1.001 i 5.000 h.	810	728							810	728
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor	1								1	
Mancomunitats										

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

B. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS I MODALITAT D'EXPEDIENT

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

OBJ 2017. III.3.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)				
Tipus de despesa	2017		2016	
	Nombre d'objeccions	Import	Nombre d'objeccions	Import
Despesa de personal	322	18.352	216	4.180
Expedients de contractació	1.107	44.901	1.833	27.573
Expedients de subvencions i ajudes públiques	66	732	45	357
Determinats procediments d'execució del pressupost	323	365	211	258
Operacions financeres				
Operacions de dret privat	49	277	16	44
Despeses derivades d'altres procediments	153	6.184	258	6.349
Altres				
Expedient de contractació (fraccionament)				
s.d.	1	210	4	4

La majoria d'acords dels quals s'ha informat contraris a una objecció de l'òrgan interventor és relatiu a expedients de contractació, tant per nombre, un 54,8 % (71,0 % a l'exercici 2016), com per import, un 63,2 % (71,1 % a l'exercici 2016).

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

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

OBJ 2017. I.II.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA MOTIVACIÓ DE L'ARTICLE 216 DEL TRLRHL				
Causa de l'objecció	2017		2016	
	% del nombre d'objeccions	% de l'import	% del nombre d'objeccions	% de l'import
Insuficiència de crèdit o crèdit proposat no adequat	2,4%	3,5%	2,2%	11,1%
Absència de fiscalització	2,6%	4,1%	0,9%	6,7%
Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials	62,9%	73,2%	92,2%	68,5%
Objecció derivada de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis	5,6%	2,0%	0,5%	1,3%
Altres motius	26,5%	17,3%	4,2%	12,3%

L'efecte de l'objecció depèn del seu motiu i, així, l'art. 216 del TRLRHL estableix respecte a la disposició de despeses, el reconeixement d'obligacions o l'ordenació de pagaments i, si es tracta d'un dels quatre primers esmentats en el quadre anterior, s'ha de suspendre la tramitació de l'expedient fins que s'esmeni. D'acord amb el quadre, el 73,5 % de les objeccions varen provocar la suspensió de la tramitació de l'expedient. L'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials és el principal motiu de les objeccions dels òrgans interventors.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

La classificació dels acords en funció de l'òrgan que els va resoldre es mostra en el quadre següent:

OBJ 2017. III.3.C. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS L'ÒRGAN QUE VA APROVAR L'ACORD (en milers d'euros)				
Òrgan de resolució	2017		2016	
	Nombre d'objeccions	Import	Nombre d'objeccions	Import
Ple	56	5.576	64	6.418
President	1.525	61.478	1.056	27.765
Junta de Govern	440	3.967	1.463	4.583

D'acord amb l'art. 217 del TRLRHL, quan l'òrgan que l'objecció afecta no hi està d'acord, correspon al president de l'entitat local resoldre la discrepància i la seva resolució és executiva. També diu que aquesta facultat no és delegable en cap cas.

Només correspon al Ple de la corporació la resolució de 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.

Incidència

- Hi ha 33 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. Corresponen als ajuntaments següents:

Consell	Eivissa	Mancor de la Vall	ses Salines	Sóller
---------	---------	-------------------	-------------	--------

4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

Tots els actes, els documents o els expedients susceptibles de produir obligacions o drets per a l'entitat, els ha de fiscalitzar l'òrgan interventor d'acord amb l'art. 214 del TRLRHL. L'omissió d'aquest control, requisit per a l'execució del pressupost, implica, d'una banda, que les obligacions que se'n puguin derivar no són exigibles, d'acord amb l'art. 173 del TRLRHL, i, de l'altra, que es puguin exigir responsabilitats personals als ordenadors de la despesa i dels pagaments, d'acord amb l'art. 188 del TRLRHL. L'art. 156 de la LGP, d'aplicació supletòria a les entitats locals, estableix que no es pot reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement fins que s'esmeni aquesta ommissió. L'art. 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, tipifica l'ommissió com una infracció molt greu. L'existència d'aquests tipus d'incidències és indicador de debilitats en el sistema de control intern de l'entitat local.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

Aquesta activitat de control es resumeix en el quadre següent:

OBJ 2017. III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. RESUM										
Tipus d'entitat	Total d'entitats que han tramès la informació		Nombre d'entitats que informen d'expedients				Nombre d'expedients		Imports dels expedients (en milers d'euros)	
	2017	2016	2017		2016		2017	2016	2017	2016
Consells insulars	2	2	1	50,0%			3		129	
Ajuntaments	61	63	5	8,2%	6	9,5%	115	134	13.309	7.641
Entitat local menor	1	1					1		1	
Mancomunitats	3	3								
Total	67	69	6	9,0%	6	8,7%	119	134	13.439	7.641

Un total de 119 expedients de l'exercici 2017, que corresponen a 6 entitats locals (134 de l'exercici 2016, que corresponen a 6 entitats locals) s'ha tramitat sense la fiscalització prèvia preceptiva. L'import econòmic resultant d'aquests acords ha estat de 13.439 milers d'euros a l'exercici 2017 (7.641 milers d'euros a l'exercici 2016).

Els ajuntaments, amb una mitjana de 1,9 al 2017 (2,1 a l'exercici 2016), són els que més tramiten expedients amb omissió de la fiscalització prèvia. Els òrgans interventors de les mancomunitats que han tramès no informen de cap expedient amb aquesta circumstància.

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 omissió de fiscalització prèvia que han comunicat les entitats de l'àmbit subjectiu:

OBJ 2017. III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Consells insulars							3		3	
Ajuntaments	114	132	1			2			115	134
Més de 300.000 h.	105	18							105	18
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.		2	1			2			1	4
Entre 5.001 i 20.000 h.	5	105							5	105
Entre 1.001 i 5.000 h.	4	7							4	7
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor	1								1	
Mancomunitats										

Respecte als ajuntaments, destaca el nombre d'expedients de l'Ajuntament de Palma, amb 105,0 a l'exercici 2017 (18,0 a l'exercici 2016). La mitjana d'expedients dels ajuntaments de cap tram, excepte el de més de 300.000 habitants, supera la unitat.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

La mitjana de les entitats locals de l'illa de Formentera i Mallorca destaquen amb 3,0 i 2,3, respectivament, a l'exercici 2017 (a l'exercici 2016 cap i 2,5, respectivament). Les entitats d'Eivissa no informen de cap expedient i les entitats de Menorca només d'un expedient.

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 ommissió de fiscalització prèvia que han comunicat les entitats de l'àmbit subjectiu:

OBJ 2017. III.4.A. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ (en milers d'euros)										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Consells insulars							129		129	
Ajuntaments	13.294	2.123	14			5.518			13.309	7.641
Més de 300.000 h.	12.974	699							12.974	699
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.			14			5.518			14	5.521
Entre 5.001 i 20.000 h.	251	1.396							251	1.396
Entre 1.001 i 5.000 h.	68	25							68	25
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor	1								1	
Mancomunitats										

La mitjana de l'import dels expedients dels ajuntaments són 116 milers d'euros a l'exercici 2017 (57 milers d'euros a l'exercici 2016).

B. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS I MODALITAT D'EXPEDIENT

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

OBJ 2017. 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	2017		2016	
	Nombre d'expedients	Import	Nombre d'expedients	Import
Despesa de personal	8	761	5	5.522
Expedients de contractació	95	12.380	118	1.710
Expedients de subvencions i ajudes públiques	1	4		
Determinats procediments d'execució del pressupost				
Operacions financeres				
Operacions de dret privat	2	0	1	21
Despeses derivades d'altres procediments	6	155	3	4
Fraccionament	7	139	7	384
s./d.				

La majoria d'expedients amb ommissió de fiscalització prèvia són relatius a expedients de contractació, que representen el 79,8 % (88,1 % a l'exercici 2016) i per import el 92,1 %

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

(22,4 % a l'exercici 2016). També són significatius els expedients relacionats amb despeses de personal, que representen el 6,7 % (3,7 % a l'exercici 2016) i per import el 5,7 % (72,3 % a l'exercici 2016).

C. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA CAUSA DE LA INFRACCIÓ

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

OBJ 2017. III.4.C. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA MOTIVACIÓ DE L'ARTICLE 216 DEL TRLRHL				
Causa de l'objecció	2017		2016	
	% del nombre d'expedients	% de l'import	% del nombre d'expedients	% de l'import
Insuficiència de crèdit o crèdit proposat no adequat	3,2%	49,4%	1,4%	0,0%
Absència de fiscalització dels actes que varen donar lloc a les ordres de pagament	3,2%	0,3%	80,0%	18,6%
Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials	50,0%	48,3%	12,9%	79,1%
Objecció derivada de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis				
Altres motius	43,7%	2,0%	5,7%	2,3%

Entre els motius concrets destaquen, per nombre, l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials, 50,0 %, i l'absència de fiscalització dels actes que varen donar lloc a les ordres de pagament a l'exercici 2016, 80,0 %.

D'altra banda, destaquen els expedients amb insuficiència de crèdit o crèdit proposat no adequat, que representen el 49,4 % de l'import total (0,0 % a l'exercici 2016).

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

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

OBJ 2017. III.4.D. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ SEGONS L'ÒRGAN QUE VA APROVAR L'ACORD (en milers d'euros)				
Òrgan de resolució	2017		2016	
	Nombre d'expedients	Import	Nombre d'expedients	Import
Ple	109	13.129	20	701
President	10	310	111	1.422
Regidoria			3	5.518

L'òrgan que adopta més acords amb l'omissió de fiscalització prèvia, dels quals es deriven el reconeixement d'obligacions o drets durant l'exercici 2017, és el Ple de l'entitat local. És molt significatiu el canvi respecte a l'exercici 2016, en el qual l'òrgan que va adoptar més acords amb l'omissió de fiscalització prèvia va ser el president.

5. ANOMALIES D'INGRESSOS

L'abast de la funció interventora també inclou els ingressos i, així, l'art. 214 del TRLRHL estableix 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:

OBJ 2017. 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	
	2017	2016	2017		2016		2017	2016	2017	2016
Consells insulars	2	2								
Ajuntaments	61	63	6	9,8%	6	9,5%	21	22	799	1.027
Entitat local menor	1	1								
Mancomunitats	3	3								
Total	67	69	6	9,0%	6	8,7%	21	22	799	1.027

Els òrgans interventors han detectat un total de 21 anomalies d'ingressos en 6 ajuntaments durant l'exercici 2017 (22 en 6 entitats locals al 2016). L'import econòmic resultant d'aquestes anomalies ha estat de 799 milers d'euros a l'exercici 2017 (1.027 milers d'euros al 2016).

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:

OBJ 2017. III.5.A. ANOMALIES D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Consells insulars										
Ajuntaments	16	8	5	14					21	22
Més de 300.000 h.										
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.			1	3					1	3
Entre 5.001 i 20.000 h.	15	8	4	9					19	17
Entre 1.001 i 5.000 h.	1			2					1	2
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
Mancomunitats										

La majoria d'anomalies que han detectat els òrgans interventors es produeix en els ajuntaments del tram de població entre 5.001 i 20.000 habitants.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

Els òrgans interventors dels ajuntaments de l'illa de Menorca destaquen pel nombre d'anomalies d'ingressos de les quals s'ha informat per entitat, 0,6 a l'exercici 2017 (1,6 a l'exercici 2016).

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

OBJ 2017. III.5.A. ANOMALIES D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ (en milers d'euros)										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Consells insulars										
Ajuntaments	139	46	659	980					799	1.027
Més de 300.000 h.										
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.			646	955					646	955
Entre 5.001 i 20.000 h.	99	46	13	24					112	71
Entre 1.001 i 5.000 h.	40			1					40	1
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
Mancomunitats										

B. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA NATURALES A ECONÒMICA DELS INGRESSOS

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

OBJ 2017. I13.2. ANOMALIES D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)				
Tipus d'ingrés	2017		2016	
	Nombre d'anomalies	Import	Nombre d'anomalies	Import
Imposts locals	5	18	10	937
Taxes	4	11	3	2
Preus públics	7	43	3	0
Subvencions				
Transferències				
Alienació d'inversions reals				
Operacions urbanístiques				
Operacions financeres				
Multes i sancions	4	714	4	46
Contribucions especials				
Ingressos patrimonials				
Altres	1	13	2	42

Les anomalies d'ingressos que han detectat els òrgans interventors afecten diversos tipus d'ingrés, encara que durant l'exercici 2017 les anomalies relacionades amb les multes i sancions són les més significatives per import, 89,4 % (4,5 % a l'exercici 2016).

IV. RESULTATS GLOBAIS OBTINGUTS DE L'ANÀLISI DE LA MOSTRA

1. CRITERIS PER A LA SELECCIÓ DE LA MOSTRA

Els criteris per a la selecció de la mostra d'acords contraris a objeccions, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies d'ingressos, d'acord amb les indicacions establertes pel Tribunal de Comptes, són els següents:

- **Subjectiu:** els consells insulars i els ajuntaments de municipis amb població superior a 25.000 habitants; per tant, en total són 16 les entitats locals que integren la mostra.
- **Objectiu:** els acords contraris a objeccions i els expedients amb omissió de fiscalització prèvia per un import superior a 50.000,00 euros, i les principals anomalies en matèria 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:

OBJ 2017. IV.1. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. MOSTRA						
Tipus d'entitat	Nombre d'acords			Imports dels acords (en milers d'euros)		
	Univers	Mostra		Univers	Mostra	
	2017	2017		2017	2017	
Consells insulars						
Ajuntaments	2.020	85	4,2%	71.020	48.057	67,7%
Entitat local menor	1			1		
Total	2.021	85	4,2%	71.021	48.057	67,7%

La mostra en termes de nombre d'acords representa el 4,2 % de l'univers a l'exercici 2017; no obstant això, en termes d'import representa el 67,7 %.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

El quadre següent resumeix la representativitat de la mostra:

OBJ 2017. IV.1. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. MOSTRA						
Tipus d'entitat	Nombre d'expedients			Imports expedients (en milers d'euros)		
	Univers	Mostra		Univers	Mostra	
	2017	2017		2017	2017	
Consells insulars	3			129		
Ajuntaments	115	18	15,7%	13.309	12.448	93,5%
Entitat local menor	1			1		
Total	119	18	15,1%	13.439	12.448	92,6%

En l'exercici 2017, la mostra en termes de nombre d'expedients representa el 15,1 % de l'univers i en termes d'import, el 92,6 %.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

Anomalies d'ingressos

El quadre següent resumeix la representativitat de la mostra:

OBJ 2017. II.5.1. ANOMALIES D'INGRESSOS. MOSTRA						
Tipus d'entitat	Nombre d'anomalies			Import (en milers d'euros)		
	Univers	Mostra		Univers	Mostra	
	2017	2017		2017	2017	
Consells insulars						
Ajuntaments	21	1	4,8%	799	646	80,9%
Total	21	1	4,8%	799	646	80,9%

En l'exercici 2017, la mostra en termes de nombre d'anomalies representa el 4,8 % de l'univers i en termes d'import, el 80,9 %.

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 fixats 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 detalladament cada un dels acords de la mostra.

2. RESULTATS DE L'ANÀLISI

A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS

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

OBJ 2017. IV.2.A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS PER IMPORT SUPERIOR A 50 MILERS D'EUROS SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)								
Tipus de despesa	2017				2016			
	Nombre d'objeccions	%	Import	%	Nombre d'objeccions	%	Import	%
Despesa de personal	12	14,1%	17.312	36,0%	4	7,1%	3.232	20,3%
Expedients de contractació	52	61,2%	25.373	52,8%	31	55,4%	7.774	48,8%
Expedients de subvencions i ajudes públiques	1	1,2%	282	0,6%				
Determinats procediments d'execució del pressupost								
Operacions financeres								
Operacions de dret privat								
Despeses derivades d'altres procediments	19	22,4%	4.880	10,2%	21	37,5%	4.912	30,9%
Altres								
Sense especificar	1	1,2%	210	0,4%				
Total	85	100,0%	48.057	100,0%	56	100,0%	15.919	100,0%

La majoria d'acords subjectes 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 per un tercer amb un contracte exhaurit o subjecte a pròrrogues extraordinàries.

Incidències

- Hi ha 13 expedients de la mostra, classificats com «despeses de dret administratiu» o sense classificar, que corresponen a «expedients de contractació». Aquests expedients corresponen als ajuntaments següents:

Eivissa	Inca	Llucmajor
---------	------	-----------

- Hi ha 31 expedients de la mostra que s'haurien d'haver tractat com «expedients de despesa amb omissió de fiscalització prèvia», atès que corresponen a despeses que no es varen sotmetre a aquest control. El mecanisme per tramitar 8 d'aquests expedients va ser el reconeixement extrajudicial de crèdit. Aquests expedients corresponen als ajuntaments següents:

Eivissa	Inca	Llucmajor	Marratxí
---------	------	-----------	----------

- Dos dels expedients esmentats en el paràgraf anterior, corresponents a l'Ajuntament d'Eivissa, varen ser tramitats mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdit però no varen ser aprovats pel Ple, malgrat estar motivats per una insuficiència de crèdit, així com disposa l'art. 60.2 del RD 500/1990.

- Hi ha 8 expedients de l'Ajuntament de Marratxí 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 la Intervenció 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:

OBJ 2017. IV.2.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA PER IMPORT SUPERIOR A 50 MILERS D'EUROS SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)								
Tipus de despesa	2017				2016			
	Nombre d'expedients	%	Import	%	Nombre d'expedients	%	Import	%
Despesa de personal	2	11,1%	657	5,3%				
Expedients de contractació	15	83,3%	11.709	94,1%	2	40,0%	191	35,8%
Expedients de subvencions i ajudes públiques								
Determinats procediments d'execució del pressupost								
Operacions financeres								
Operacions de dret privat								
Despeses derivades d'altres procediments	1	5,6%	82	0,7%				
Fraccionament					3	60,0%	343	64,2%
Sense especificar								
Total	18	100,0%	12.448	100,0%	5	100,0%	534	100,0%

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

Respecte als expedients amb omisió de fiscalització prèvia, també a la mostra són majoritaris els expedients de contractació i d'aquests els que es corresponen amb prestacions fora del període de vigència del contracte. En tots aquests expedients l'òrgan interventor proposa, com a mecanisme per a la seva tramitació, el reconeixement extrajudicial de crèdit, així com disposa l'art. 60.2 del RD 500/1990.

Incidències

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

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja 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.

C. ANOMALIES D'INGRESSOS

El quadre següent resumeix per tipus d'ingrés la mostra d'anomalies seleccionada:

OBJ 2017. IV.2.C. ANOMALIES D'INGRESSOS SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)								
Tipus d'ingrés	2017				2016			
	Nombre d'anomalies	%	Import	%	Nombre d'anomalies	%	Import	%
Imposts locals					2	66,7%	913	95,6%
Taxes								
Preus públics								
Subvencions								
Transferències								
Alienació d'inversions reals								
Operacions urbanístiques								
Operacions financeres								
Multes i sancions	1	100,0%	646	100,0%				
Contribucions especials								
Ingressos patrimonials								
Altres					1	33,3%	42	4,4%
Total	1	100,0%	646	100,0%	3	100,0%	955	100,0%

Respecte a les principals anomalies d'ingressos, a la mostra únicament hi ha un expedient, per import superior a 50.000,00 euros, relatiu a les multes de trànsit.

V. 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 i dels qüestionaris rebuts, també s'expliquen els acords contraris a objeccions, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia i les principals anomalies d'ingressos seleccionats.

Les entitats locals de la mostra i els tipus d'incidències de les quals s'ha informat són els següents:

OBJ 2017. V. ENTITATS QUE FORMEN PART DE LA MOSTRA			
Entitat	Acords contraris a objeccions	Expedients amb omissió de fiscalització prèvia	Principals anomalies d'ingressos
Ajuntament d'Eivissa	■		
Ajuntament d'Inca	■		
Ajuntament de Llucmajor	■		
Ajuntament de Maó	■	< 50.000,00	■
Ajuntament de Marratxí	■		
Ajuntament de Palma	■	■	
Ajuntament de Sant Antoni de Portmany	■		

De la mostra d'entitats, no han tramès, abans del dia 31 de desembre de 2018, la informació relativa a la funció interventora corresponent a l'exercici 2017 els òrgans interventors següents:

Consell Insular d'Eivissa

Consell Insular de Mallorca

La resta d'entitats locals de la mostra, dos consells insulars i cinc ajuntaments amb població superior a 25.000 habitants, no ha informat d'acords contraris a objeccions (ACO), d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia (EOF) ni de principals anomalies en matèria d'ingressos (PAI), atès que han presentat un certificat negatiu de tots aquest conceptes, i, si ho han fet, cap dels expedients supera els 50.000,00 euros. Aquestes entitats locals són les següents:

OBJ 2017. V. ENTITATS DINS PARÀMETRES DE LA MOSTRA QUE CERTIFIQUEN NEGATIVAMENT						
Entitat	2017			2016		
	ACO	EOF	PAI	ACO	EOF	PAI
Consell Insular de Formentera	■	< 50.000,00	■	■	■	■
Consell Insular de Menorca	■	■	■	■	■	■
Ajuntament de Calvià	< 50.000,00	■	■	< 50.000,00	■	■
Ajuntament de Ciutadella de Menorca	< 50.000,00	■	■	■	■	■
Ajuntament de Manacor	< 50.000,00	■	■	< 50.000,00	■	■
Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia	■	■	■	■	■	■
Ajuntament de Santa Eulària des Riu	■	■	■	■	■	■

1. AJUNTAMENT D'EIVISSA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Eivissa ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2017; 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:

OBJ 2017. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT D'EIVISSA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2017			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2017	49.689	7.098	9.015
Pressupost de l'exercici 2017	57.583.643,10	8.226.234,73	8.595.135,54
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	2		
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 2017 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes de 30 de juny de 2015; en concret, el 20 d'abril de 2018, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 24 de maig de 2019, el darrer dia del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La interventora afirma que l'entitat disposa d'un organigrama que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, i que dins de l'organització hi ha una segregació de funcions raonable entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions. També manifesta que existeix un pla de formació del personal i que l'entitat tenia establerts controls d'accés a recursos i arxius, així com al seus sistemes informàtics.

Respecte a les mancances assenyala que no hi ha un codi ètic, ni tampoc un inventari actualitzat dels seus béns i drets, tal com disposa la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques, i el RDL 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.

La plaça d'interventor està ocupada per una funcionària de l'entitat amb nomenament accidental. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 8.226 milers d'euros, import lleugerament inferior a la mitjana de les illes, 8.595 milers d'euros, i inferior al de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants. A criteri de la interventora, els mitjans personals adreçats al control intern, 7 empleats públics, varen ser insuficients a l'exercici 2017.

L'Ajuntament no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.

Manca un procediment escrit de les tasques de control intern i, així, en el qüestionari afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern ni cap procediment per tramitar els expedients amb objeccions, els expedients amb omisió de fiscalització prèvia, els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit i de controls financers.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2017, i que aquests són el fonament del pressupost d'aquell exercici. També indica que l'entitat no havia realitzat amb anterioritat una avaluació de riscos que podien afectar els seus objectius, encara que, d'acord amb el criteri de la interventora, durant l'exercici 2017, hi havia factors de risc respecte a la seva activitat, en concret, els problemes derivats de les ciutats d'àmbit turístic, i respecte a l'organització de l'entitat, en concret, la creació, l'adequació i la modernització dels procediments de gestió a tots els departaments municipals.

Activitats de control

En aquest Ajuntament es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL, en particular en l'art. 220, però només sobre la societat mercantil que controla, i ho va fer amb la col·laboració d'una empresa privada. Respecte a la nòmina, afirma que la revisa en la seva integritat mensualment. La interventora manifesta que varen verificar i conciliar els comptes bancaris, els comptes de pagaments i cobraments pendents d'aplicar, però no els coeficients de finançament dels projectes de despesa amb finançament afectat, ni tampoc el possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. D'altra banda, afirma que no va realitzar controls d'eficàcia.

Informació i comunicació

L'entitat disposa de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

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 % (igual que a l'exercici 2016) i en un període de tres exercicis consecutius del 80 % (igual que a l'exercici 2016).

Finalment, la interventora afirma que les activitats de supervisió són insuficients, que les avaluacions són millorables i que els resultats de les revisions no es comuniquen adequadament.

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 2017:

OBJ 2017. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'EIVISSA. 2017					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
57	Despeses derivades d'altres procediments	22	88,0%	2.460.479,35	99,3%
53	Expedients de subvencions i ajudes públiques	3	12,0%	18.200,00	0,7%
TOTAL		25	100,0%	2.478.679,35	100,0%

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

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

OBJ 2017. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'EIVISSA. 2017				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Manca de dotació pressupostària	4	30,8%	1.446.465,91	61,6%
Absència de procediment de contractació.	9	69,2%	900.932,18	38,4%
TOTAL	13	100,0%	2.347.398,09	100,0%

Incidències

- Els 13 expedients de la mostra s'haurien d'haver classificat, en la Plataforma de rendició de comptes, respecte a la modalitat de despesa com a «expedients de contractació».

1. Manca de dotació pressupostària

Són quatre expedients, núm. 3-2017, núm. 4-2017, núm. 5-2017 i núm. 6-2017, dels quals destaca l'expedient identificat com a «reconeixement extrajudicial de crèdits núm. 3-2017», per un import total de 1.189 milers d'euros. Tots aquests expedients corresponen a objeccions per omissió de fiscalització prèvia respecte a despeses realitzades en exercicis anteriors, dels quals la Intervenció informa que s'han de tramitar mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per la manca de crèdit pressupostari.

2. Absència de procediment de contractació

Els altres nou expedients, identificats com «expedient factures amb nota d'objecció obj. ord.» des del núm. 3-2017 al núm. 10-2017 i el núm. 12-2017, per un import total de 901 milers d'euros, corresponen a objeccions que ha formulat la Intervenció per omissió de fiscalització prèvia respecte a despeses realitzades en l'exercici 2017. A l'Informe també s'indica que hi ha crèdit suficient i adient per satisfer totes les despeses afectades.

Incidències

- Aquests 13 expedients de la mostra s'haurien d'haver classificat, en la Plataforma de rendició de comptes, com a «expedients amb omissió de fiscalització prèvia».

- Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit núm. 4-2017 i núm. 5-2017, els va aprovar el president de la corporació, malgrat que és una competència del Ple, atès que es tracta de despeses sense crèdit pressupostari.

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja 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.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia en l'exercici 2017.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos en l'exercici 2017.

C. RESUM

L'entorn de control presenta algunes debilitats. Així, els principals procediments de control no estan regulats, mancança que l'òrgan interventor identifica com un factor de risc. Tampoc disposa d'un inventari de béns i drets actualitzat. El nivell de dotació de recursos humans és comparativament alt. Respecte a les activitats de control, no es realitzen controls financers sobre els serveis i, per tant, no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en l'actuació de l'entitat en l'exercici 2017. Les activitats de control posen de manifest que són recurrents les despeses no subjectes a fiscalització prèvia. L'abast de la supervisió, així com la documentació, la comunicació i el seguiment de les revisions són aspectes millorables, d'acord amb el que manifesta l'òrgan interventor.

2. AJUNTAMENT D'INCA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Inca ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2017; 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:

OBJ 2017. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT D'INCA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2017			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2017	31.255	31.255	9.015
Pressupost de l'exercici 2017	28.532.348,96	28.532.348,96	8.595.135,54
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	2		
Personal de control intern	1		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Inca va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2017 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes de 30 de juny de 2015, en concret, el 4 d'abril de 2018, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 20 de maig de 2019, dins del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'interventor afirma que l'entitat disposa d'un organigrama actualitzat que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, i d'un inventari actualitzat del seus béns i drets.

També manifesta que existeix un pla de formació del personal i, com exemple, indica que el personal dels serveis econòmics, durant l'exercici 2017, ha seguit una acció formativa per ampliar els coneixements de la normativa pressupostària. Reconeix que és millorable la segregació de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització i els controls d'accés a recursos i arxius, així com als sistemes informàtics. També assenyala com a debilitat que no hi ha un codi ètic.

La plaça d'interventor està ocupada per un funcionari d'habilitació nacional mitjançant un nomenament provisional o comissió de serveis. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 28.532 milers d'euros, import significativament superior a la mitjana de les illes, 8.595 milers d'euros, i superior a de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants excepte Palma. A criteri de l'òrgan interventor, els mitjans personals adreçats al control intern varen ser insuficients en l'exercici 2017. Afirma que el personal adscrit a la Intervenció, excepte ell, no fa tasques de fiscalització, atès que realitza exclusivament tasques de registre comptable. També manifesta que l'entitat té la intenció d'incrementar la dotació de personal del Departament d'Intervenció.

L'Ajuntament no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.

Manca una procedimentació escrita de les tasques de control intern i, així, en el qüestionari afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern ni de cap procediment per tramitar els expedients amb objeccions, els

expedients amb omissió de fiscalització prèvia, els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, i de controls financers, ni en les bases d'execució, ni en un reglament intern, ni en cap altre instrument. No obstant això, afirma que s'han estandarditzat els procediments en dues àrees de risc, contractació i subvencions, i s'ha creat una central de compres per controlar la contractació menor.

Afirma amb reserves que disposa d'una relació de llocs de feina de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2017. D'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2017, hi havia factors de risc respecte a l'organització de l'entitat, en concret, manca de procediments, administració relativament arcaica i manca de cultura de fiscalització, i, respecte de la comptabilitat, una manca d'estandardització de procediments.

Activitats de control

L'òrgan d'Intervenció diu que no va tenir accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia amb un termini suficient, només respecte entre un 10 % i un 20 % dels expedients va disposar de 10 dies. També afirma que no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL, en particular, l'art. 220, durant l'exercici 2017, malgrat la necessitat imposada per la seva realitat econòmica i organitzativa. Així doncs, aquest Ajuntament no va exercir una de les modalitats de control intern que suposa un control posterior d'elements que no són objecte de control en la fiscalització prèvia.

L'òrgan d'Intervenció afirma que varen verificar i conciliar els comptes bancaris, els comptes de pagaments i cobraments pendents d'aplicar, els coeficients de finançament dels projectes de despesa amb finançament afectat, però no el possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. També reconeix que no es varen realitzar controls d'eficàcia.

Informació i comunicació

L'entitat no disposa de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control de la Intervenció 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 % (15 punts percentuals més que l'exercici anterior) i en un període de tres exercicis consecutius, del 85 % (15 punts percentuals més que l'exercici anterior).

Finalment, manifesta que les activitats de supervisió són parcials, i que les avaluacions i la comunicació dels resultats de les revisions són millorables.

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 2017:

OBJ 2017. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'INCA. 2017					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	29	96,7%	2.461.218,24	92,2%
0		1	3,3%	209.564,68	7,8%
TOTAL		30	100,0%	2.670.782,92	100,0%

Incidències

- L'expedient núm. 8/2017, per import de 210 milers d'euros, que no s'ha classificat en la Plataforma de rendició de comptes respecte a la modalitat de despesa, s'hauria d'haver classificat com a «expedients de contractació».

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

OBJ 2017. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'INCA. 2017					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Absència de procediment de contractació.		15	100,0%	2.283.433,28	100,0%
TOTAL		15	100,0%	2.283.433,28	100,0%

Incidències

- Cap dels quinze expedients de la mostra es tracta d'un acord contrari al criteri de l'òrgan d'Intervenció 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 hagut omisió de fiscalització prèvia.

- Atès que es tracta de despeses que en la tramitació s'ha prescindit del procediment legalment establert, aquestes s'haurien d'haver imputat excepcionalment al pressupost mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit acordat Ple i no ordinàriament mitjançant un decret de batlia.

Absència de procediment de contractació

Prestació del servei sense que hi hagi un contracte adjudicat i formalitzat

En els quinze expedients, l'òrgan d'Intervenció denuncia que hi ha omisió de tràmits essencials no esmenables, ja que s'ha prestat el servei sense que hi hagi un contracte adjudicat i formalitzat, ni tan sols un expedient administratiu. En alguns casos, els imports dels serveis facturats i la seva recurrència durant l'exercici haurien suposat la necessitat de la licitació del contracte.

Incidències

- La prestació d'un servei sense contracte només pot obeir a una contractació verbal, que cal recordar que està prohibida amb caràcter general, excepte pel que disposa l'art. 113 TRLCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. D'acord amb l'art. 106 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, s'hauria d'iniciar un procediment de revisió d'ofici per declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació. Quan aquesta sigui ferma, d'acord amb l'art. 35 del TRLCSP, 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 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. 35.3 TRLCSP, 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.

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 a 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 omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia en l'exercici 2017.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos en l'exercici 2017.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants. La segregació de funcions, així com el control d'accés als arxius i els sistemes informàtics, són aspectes millorables. Els principals procediments de control no estan regulats, hi ha una manca de mitjans personals adreçats al control intern, i l'organització, d'acord amb els riscos identificats per l'òrgan interventor, té poca predisposició al control. Respecte a les activitats de control, no es realitzen controls financers ni sobre els serveis ni sobre les entitats dependents i, per tant, no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en l'actuació de l'entitat durant l'exercici 2017. Les activitats de control previ posen de manifest que són recurrents les despeses en les que s'ha omès la fiscalització prèvia. L'abast de la supervisió, així com la documentació, la comunicació i el seguiment de les revisions són aspectes millorables, d'acord amb el que manifesta l'òrgan interventor.

3. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2017; 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:

OBJ 2017. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2017			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2017	35.513	8.878	9.015
Pressupost de l'exercici 2017	38.597.000,00	9.649.250,00	8.595.135,54
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	2		
Personal de control intern	4		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2017 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 5 de març de 2018, i el qüestionari sobre la funció interventora, el dia 28 de maig de 2019, quatre dies fora del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La interventora afirma que l'entitat disposa d'un organigrama actualitzat que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, de controls establerts d'accés al seus sistemes informàtics i d'una segregació prou clara de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització.

Respecte a les debilitats més importants assenyala que no hi ha un codi ètic, ni un inventari actualitzat de béns i drets, ni tampoc un pla de formació del personal.

La plaça d'interventor està ocupada des de dia 13 d'abril de 2011 per una funcionària amb habilitació de caràcter nacional. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 9.649 milers d'euros, import lleugerament superior a la mitjana de les Illes Balears, 8.595 milers d'euros, però inferior a la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants. A criteri de la interventora, els mitjans personals adreçats al control intern varen ser insuficients durant l'exercici 2017.

L'Ajuntament de Lluçmajor va aprovar, el 14 de desembre de 2016, la relació de llocs de feina de conformitat amb la Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

L'Ajuntament no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.

Manca un procediment escrit de les tasques de control intern i, així, s'afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern ni cap procediment per tramitar els expedients amb omissió de fiscalització prèvia, els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, i de controls financers, ni en les bases d'execució, ni en un reglament intern, ni en cap altre instrument.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2017 i, per tant, tampoc havia identificat els seus corresponents riscos. D'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2017, hi havia factors de risc respecte a la seva organització, en concret, la manca de procediments i de recursos informàtics per exercir el control intern.

Activitats de control

L'òrgan d'intervenció diu que no sempre va tenir accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia en un termini suficient. També afirma que no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL, en particular l'art. 220, durant l'exercici 2017, malgrat la necessitat imposada per la seva realitat econòmica i organitzativa.

Reconeix que no va fer cap verificació dels saldos dels pagaments i cobraments pendents d'aplicar, ni dels coeficients de finançament dels projectes de despesa, ni del possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. Així doncs, aquest Ajuntament no va exercir una de les modalitats de control intern que suposa un control posterior d'elements que no són objecte de control en la fiscalització prèvia. També reconeix que no es varen realitzar controls d'eficàcia.

Informació i comunicació

L'entitat disposa parcialment de procediments i models perquè la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control que té 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 % (20 punts percentuals manco que l'exercici 2016) i en un període de tres exercicis consecutius, del 80 % (20 punts percentuals manco que l'exercici 2016).

Finalment, afirma que les activitats de supervisió són parcials i que la comunicació dels resultats de les revisions són millorables.

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 2017:

OBJ 2017. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. 2017					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
51	Despesa de personal	10	8,1%	10.103.198,66	75,8%
57	Despeses derivades d'altres procediments	113	91,9%	3.226.466,05	24,2%
TOTAL		123	100,0%	13.329.664,71	100,0%

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

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

OBJ 2017. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. 2017				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Conceptes retributius incorrectament definits.	12	75,0%	11.875.755,71	94,0%
Absència de procediment de contractació.	3	18,8%	454.916,06	3,6%
Altres deficiències.	1	6,3%	305.622,85	2,4%
TOTAL	16	100,0%	12.636.294,62	100,0%

Incidències

- Els expedients núm. 83-2017, núm. 100-2017 i núm. 122-2017 de la mostra s'haurien d'haver classificat, en la Plataforma de rendició de comptes, respecte a la modalitat de despesa com a «expedients de contractació» i els expedients núm. 6-2017 i núm. 21-2017, com a «despesa de personal».

1. Conceptes retributius incorrectament definits

Manca d'eficàcia de l'acord amb el personal que regula les hores extraordinàries, les nocturnes i els 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 de 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, la interventora informa desfavorablement respecte al reconeixement de les retribucions complementàries per serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball, regulats en els pactes respecte a totes les nòmines de l'exercici 2017. El total reconegut durant l'exercici 2017 va ser de 60 milers d'euros i se'n varen beneficiar 27 perceptors.

Manca de resolucions administratives respecte al reconeixement de tots els triennis

Un altre dels motius recurrents pel qual la interventora presenta objeccions a les nòmines és la manca de resolucions administratives per reconèixer els triennis al personal i, per tant, aquests actes, d'acord amb el seu criteri, són nuls de ple dret. Aquesta objecció es reproduïx a cada nòmina de l'exercici 2017 que inclou un nou trienni a un empleat de l'Ajuntament. L'òrgan interventor no quantifica de forma separada el seu impacte ni el nombre de perceptors afectats.

Incidències

- El reconeixement formal del trienni mitjançant una resolució administrativa, d'acord amb el criteri de la STS (Sala contenciosa administrativa, 10 d'octubre de 2012, recurs núm. 562/2011), és un acte no constitutiu d'un dret, sinó declaratiu d'un de preexistent. Així considera que el supòsit de fet necessari que atorga eficàcia retroactiva a l'acte d'acord amb l'art. 39 de la LPAC és la prestació del servei en el període computable i computat, i no el

reconeixement formal posterior. Així doncs, no seria un acte nul. sinó anul·lable, que, conforme a l'art. 52 de la LPAC, l'Ajuntament podria convalidar mitjançant una resolució amb efectes retroactius.

Complements salarials no previstos

Les gratificacions pels serveis realitzats fora de la jornada de treball dels membres de la Policia Local no es justifiquen adequadament, no són extraordinàries i superen sistemàticament les previsions, a més de pagar-se mitjançant dos complements salarials, nocturnitat i treball per torns. Durant l'exercici 2017 es varen pagar un total de 166 milers d'euros per aquest concepte, varen ser 98 perceptors, i el màxim perceptor va rebre un total de 4 milers d'euros. L'òrgan interventor diu al seu informe que aquests complements no estan previstos en el RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració Local.

Aquesta posició ve avalada per la jurisprudència, entre d'altres per la Sentència núm. 00357/2018 del Jutjat Contenciós Administratiu núm. 3 de Palma, que diu que aquests complements són il·legals perquè no estan definits ni en l'EBEP 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.

2. Absència de procediment de contractació

Prestació d'un servei per un tercer sense contracte adjudicat

En tres expedients, núm. 83-2017, núm. 100-2017 i núm. 122-2017, per un import de 75 milers d'euros, 83 milers d'euros i 296 milers d'euros, respectivament, l'òrgan d'intervenció denuncia que hi ha una omisió de tràmits essencials no esmenables, atès que s'ha prestat el servei sense que hi hagi un contracte adjudicat i formalitzat, i informa de la necessitat d'aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Incidències

- La prestació d'un servei sense contracte només pot obeir a una contractació verbal, que cal recordar que està prohibida amb caràcter general, excepte pel disposat en l'art. 113 TRLCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. D'acord amb l'art. 106 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, s'hauria d'iniciar un procediment de revisió d'ofici per declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació. Quan aquesta sigui ferma, d'acord amb l'art. 35 del TRLCSP, 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 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. 35.3 TRLCSP, 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.

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 19 del 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.

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja 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.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2017.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2017.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, hi ha una manca de controls d'accés a documents i sistemes informàtics, d'una planificació formativa i d'un procediment escrit de les tasques de control intern. L'entitat no té uns objectius establerts i, per tant, tampoc ha identificat i avaluat els riscos associats. Respecte a les activitats de control, l'òrgan interventor afirma que té problemes per accedir a la documentació subjecta a fiscalització prèvia, no es realitzen controls financers i, per tant, no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en l'actuació de l'entitat. Les activitats de control previ posen de manifest que l'entitat de forma recurrent omet tràmits essencials en el procediment de contractació, que suposen que els contractes resultants siguin nuls, i que a més incompleix l'EBEP i la LPAC respecte al reconeixement de determinats conceptes retributius. L'abast de la supervisió, així com la documentació, la comunicació i el seguiment de les revisions són aspectes millorables, d'acord amb el que manifesta l'òrgan interventor.

4. AJUNTAMENT DE MAÓ

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Maó ha informat 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:

OBJ 2017. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE MAÓ. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2017			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2017	28.161	7.040	9.015
Pressupost de l'exercici 2017	34.820.524,30	8.705.131,08	8.595.135,54
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 2017 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015, en concret, el 12 de març de 2018, i el qüestionari sobre la funció interventora, el dia 29 de maig de 2019, dins del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'interventor afirma que l'entitat disposa d'un organigrama actualitzat que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, de controls establerts d'accés al seus sistemes informàtics i d'una segregació prou clara de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització, a més d'un inventari actualitzat de béns i drets.

Respecte a les debilitats més importants assenyala que no hi ha un codi ètic i que la planificació de la formació és millorable.

La plaça d'interventor està ocupada des de fa més de 4 anys per un funcionari interí. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 8.705 milers d'euros, import lleugerament superior a la mitjana de les Illes Balears, 8.595 milers d'euros, i inferior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants. L'òrgan interventor manifesta que hi havia una insuficiència de mitjans de personal per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2017.

L'Ajuntament de Maó no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.

Manca un procediment escrit de les tasques de control intern i, així, s'afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern, i, específicament, no disposa d'un procediment per tramitar els expedients amb objeccions, ni per tramitar els expedients amb omissió de fiscalització prèvia, ni per als controls financers.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2017 i que, per tant, tampoc havien identificat i avaluat

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

els riscos associats. D'acord amb el criteri de l'interventor, durant l'exercici 2017 hi havia factors de risc respecte a l'organització de l'entitat, en concret, manca de procediments i dèficit de coneixements d'una part del personal administratiu respecte al procediment administratiu, i respecte a la comptabilitat, en concret, de les bases d'execució.

Activitats de control

Respecte a les activitats de control, diu que va tenir accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia en un termini que es considera suficient, encara que esmenta que és habitual que arribin els documents només amb una antelació de 2 o 3 dies.

En aquest Ajuntament no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa l'art. 220 del TRLRHL, malgrat tenir fundacions dependents. Reconeix també que no va fer cap verificació dels coeficients de finançament dels projectes de despesa, ni del possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. Així doncs, aquest Ajuntament no va exercir una de les modalitats de control intern que suposa un control posterior d'elements que no són objecte de control en la fiscalització prèvia. A més, reconeix que no va realitzar controls d'eficàcia.

Informació i comunicació

L'entitat disposa parcialment de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

L'interventor no revela la seva percepció respecte a la cobertura de control que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, ni en un exercici ni com en un període de tres exercicis consecutius.

Finalment, afirma que les activitats de supervisió no inclouen avaluacions independents.

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 2017:

OBJ 2017. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2017					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
53	Expedients de subvencions i ajudes públiques	1	33,3%	281.898,72	19,6%
51	Despesa de personal	1	33,3%	34.971,43	2,4%
52	Expedients de contractació	1	33,3%	1.125.000,00	78,0%
TOTAL		3	100,0%	1.441.870,15	100,0%

La majoria d'acords contraris a objeccions es produeixen respecte a expedients de contractació i de despeses derivades d'altres procediments.

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

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

OBJ 2017. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2017				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Altres deficiències.	1	50,0%	281.898,72	20,0%
Convenis que s'haurien d'haver tramitat com a contractes administratius.	1	50,0%	1.125.000,00	80,0%
TOTAL	2	100,0%	1.406.898,72	100,0%

1. *Altres deficiències*

Conveni entre el Consell Insular de Menorca i els ajuntaments de l'illa per a la prestació del servei d'educació d'adults

L'òrgan interventor objecta la signatura d'un conveni administratiu amb el Consell Insular de Menorca i la resta d'ajuntaments de l'illa per prestar el servei d'educació per adults (expedient núm. E0446000082017), atès que no l'acompanya un estudi econòmic que pugui demostrar el compliment de l'art. 48.6 del LRJSP respecte a l'aportació prevista de l'Ajuntament, per un import de 282 milers d'euros. Aquesta disposició estableix que les aportacions no poden superar les despeses derivades de l'execució del conveni. L'interventor diu que a la memòria es reproduïxen xifres detallades dels costos, però sense remetre a cap informe tècnic que els justifiqui. L'informe dels serveis jurídics diu que hi ha un informe econòmic elaborat per personal tècnic del Consell Insular que efectivament és una previsió, atès que el preu de la licitació no se sabrà fins que s'adjudiqui el servei, però que en cap cas les aportacions definitives superaran el preu de licitació, i que això es controlarà des de la Comissió de seguiment i des de la mateixa Intervenció.

2. *Convenis que s'haurien d'haver tramitat com a contractes administratius*

Conveni entre l'Ajuntament i una cooperativa per la prestació de l'ensenyament preescolar

La Intervenció planteja una objecció respecte a la signatura d'un conveni de col·laboració amb una entitat privada (expedient núm. E04462017000003), perquè afirma que s'hauria d'haver tramitat com un contracte administratiu, procediment subjecte als principis de publicitat, concurrència, transparència, igualtat, no-discriminació i lliure competència, que garanteix l'elecció del servei millor en termes qualitatius i econòmics. Motiva la seva objecció en el fet que l'objecte del conveni és un servei, una prestació pròpia dels contractes, i per l'onerositat de la relació. Esmenta un informe de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa d'Aragó, en què s'impossibilita recórrer al conveni quan hi hagi interessos de caràcter patrimonial entre les parts. L'informe jurídic valida la possibilitat de signar el conveni de col·laboració i el fonamenta en el fet que es tracta d'una entitat sense ànim de lucre, una cooperativa, i per la confluència del seu objecte social amb els interessos municipals en matèria educativa. El Ple de la corporació resol continuar la tramitació de l'expedient a fi de signar el conveni de col·laboració.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenta l'únic expedient amb omissió de fiscalització prèvia tramitat durant l'exercici 2017 que, atès que no supera l'import de 50.000,00 euros, no ha entrat en la mostra d'expedients per revisar:

OBJ 2017. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2017					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
51	Despesa de personal	1	100,0%	14.291,75	100,0%
	TOTAL	1	100,0%	14.291,75	100,0%

Anomalies d'ingressos

En el quadre següent es presenten les anomalies d'ingressos més rellevants de l'exercici 2017:

OBJ 2017. V.B. ANOMALIES D'INGRESSOS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2017					
Tipus d'ingrés		Nombre exp.	%	Import	%
113	Multes i sancions	1	100,0%	646.411,03	100,0%
TOTAL		1	100,0%	646.411,03	100,0%

Els expedients dels quals ha informat l'òrgan interventor que formen part de la mostra i han estat objecte d'anàlisi són els següents:

OBJ 2017. V.B. MOSTRA D'ANOMALIES D'INGRESSOS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2017					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Limitacions de l'abast del control financer.		1	100,0%	646.411,03	100,0%
TOTAL		1	100,0%	646.411,03	100,0%

Limitacions de l'abast del control financer

Manca de col·laboració amb l'òrgan d'intervenció per un empleat públic

L'òrgan interventor emet un informe desfavorable, expedient núm. E05982017000021, per la manca de col·laboració d'un empleat de la Policia Local en l'exercici d'un control financer del servei de recaptació municipal de multes. Un informe de batlia descriu que l'interventor demanava accés a la base de dades amb el material gràfic de les infraccions, i que aquesta sol·licitud, en tractar-se d'informació d'accés restringit, va ser objecte d'un informe jurídic que finalment ho va permetre, però que per qüestions tècniques la concessionària contractada no va poder atendre per realitzar la recaptació abans de la finalització del contracte. Afirmar, el mateix informe, que l'interventor no va insistir en la seva petició.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, l'interventor és interí, situació que pot afectar-ne la independència, i l'entitat té una manca important de procediment escrit de les tasques de control intern. L'interventor diu que hi ha una insuficiència de recursos. Respecte a la gestió dels riscos, l'entitat no té fixats els seus objectius i, per tant, tampoc ha identificat i valorat els riscos associats. Respecte a les activitats de control és l'únic òrgan d'Intervenció que informa sobre anomalies d'ingressos.

5. 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:

OBJ 2017. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2017			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2017	36.383	7.277	9.015
Pressupost de l'exercici 2017	29.321.755,38	5.864.351,08	8.595.135,54
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 2017 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015, en concret, el 15 de maig de 2018, i el qüestionari sobre la funció interventora, el dia 24 de maig de 2019, dins del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'interventor afirma que l'entitat disposa de controls establerts d'accés al seus arxius físics i als seus sistemes informàtics i d'un pla de formació.

Respecte a les debilitats més importants assenjala que l'organigrama és incomplet i que l'entitat no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets ni tampoc d'un codi ètic.

La plaça d'interventor està ocupada des de fa menys d'un any per un funcionari amb nomenament accidental. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 5.864 milers d'euros, import inferior a la mitjana de les Illes Balears, 8.595 milers d'euros, i inferior a la mitjana de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants.

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.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és baix i, encara que afirma disposar, parcialment, d'una guia/manual/ i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern, no disposa d'un procediment per tramitar els expedients amb objeccions, ni els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, ni els expedients amb omissió de fiscalització prèvia ni per als controls financers.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat tenia fixats, parcialment, objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2017, encara que aquests no són el fonament del pressupost d'aquell exercici. També diu que l'entitat no havia identificat i avaluat els riscos associats, encara que, d'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2017 hi havia factors de risc respecte a l'organització de l'entitat; en concret, la manca de procediments i de personal qualificat.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

Activitats de control

L'òrgan interventor afirma que es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL, en particular en l'art. 220, sobre els serveis de l'entitat local. Respecte a la nòmina, afirma que no es va revisar durant l'exercici 2017 i que se'n fan comprovacions íntegres amb una periodicitat superior a l'any. Tampoc es varen revisar durant l'exercici 2017 els cobraments i els pagaments pendents d'aplicar, ni els coeficients de finançament dels projectes de despesa, ni tampoc el possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. També reconeix que no va realitzar controls d'eficàcia.

Informació i comunicació

L'entitat no disposa pràcticament de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control per la Intervenció 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 % (igual que en l'exercici anterior) i en un període de tres exercicis consecutius del 80 % (70 % en l'exercici 2016). Finalment, afirma que les activitats de supervisió són insuficients, les avaluacions no són independents i la comunicació dels resultats de les revisions són millorables.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCÍO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2017:

OBJ 2017. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ. 2017					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	285	99,7%	4.595.812,63	99,1%
51	Despesa de personal	1	0,3%	39.544,15	0,9%
TOTAL		286	100,0%	4.635.356,78	100,0%

Quasi tots els acords contraris a objeccions són relatius a expedients de contractació.

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

OBJ 2017. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ. 2017				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Supera el límit del contracte menor	8	72,7%	445.792,16	23,1%
Manca de dotació pressupostària	3	27,3%	1.480.738,70	76,9%
TOTAL	11	100,0%	1.926.530,86	100,0%

1. Superació dels límits dels contractes menors

Vuit de les objeccions plantejades per la Intervenció, per un import de 446 milers d'euros, classificades en la modalitat d'expedients de contractació, es refereixen a procediments de contractació que superen els límits establerts en l'art. 138.3 del TRLCSP per a contractes menors. En cap dels casos s'adjunten les resolucions motivades del president de la corporació o, en els casos en què la llei així ho disposa, del Ple.

Incidències

- 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 motivada, atès que ha de permetre destriar entre la discrecionalitat i l'arbitrarietat. La Intervenció de l'Ajuntament de Marratxí no ha tramès aquestes resolucions de les discrepàncies, en el seu lloc, ha tramès els documents comptables relacionats amb els expedients de contractació corresponents.

2. Manca de dotació pressupostària

Tres expedients, núm. REC 01/17, núm. REC 02/17 i núm. REC 03/17, per un import total de 1.481 milers d'euros, corresponen a despeses d'exercicis anteriors, que, en el seu moment, no es varen sotmetre a fiscalització prèvia i ara s'instrumenten mitjançant la tramitació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Incidències

- Els expedients núm. REC 01/17, núm. REC 02/17 i núm. REC 03/17 de la mostra s'haurien d'haver classificat, en la Plataforma de rendició de comptes, com «expedients amb omisió de fiscalització prèvia».

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja 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.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2017.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2017.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, l'interventor és accidental, situació que pot afectar-ne la independència, el nivell de procediment de les activitats de control és molt baix i l'entitat no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets, ni d'un codi ètic. La gestió dels riscos per l'entitat és millorable. Respecte a les activitats de control, són insuficients els controls financers, per tant, no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en l'actuació de l'Ajuntament. La qualitat de la informació i la comunicació interna, i la supervisió i el seguiment són deficitaris.

6. AJUNTAMENT DE PALMA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Palma ha informat sobre els acords contraris a objeccions i els expedients amb omisió de fiscalització; 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:

OBJ 2017. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE PALMA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2017			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2017	406.492	81.298	9.015
Pressupost de l'exercici 2017	588.793.145,75	117.758.629,15	8.595.135,54
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	9		
Personal de control intern	5		

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 la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 23 d'abril de 2018, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 24 de maig de 2019, dins del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'interventor afirma que l'entitat disposa d'un organigrama actualitzat que defineix clarament les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions, uns controls establerts d'accés al seus arxius físics i als seus sistemes informàtics, i un pla de formació. També afirma amb reserves que l'entitat disposa d'un codi ètic i, parcialment, d'un inventari actualitzat de béns i drets.

La plaça d'interventor està ocupada, des de dia 3 de novembre de 2011, per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional mitjançant un procediment de lliure designació. Els recursos humans que es dediquen al control intern són molt pocs, si tenim en compte la ràtio de pressupost per empleat de control intern, que és de 117.759 milers d'euros, molt superior a la mitjana de les Illes Balears, 8.595 milers d'euros, i, per exemple, a la del Consell Insular de Mallorca, que és de 12.555 milers d'euros. L'òrgan interventor així ho assenyala i afirma que, durant l'exercici 2017, no va disposar de prou mitjans de personal per desenvolupar les tasques de control intern.

L'Ajuntament de Palma no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.¹

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és millorable i, així, només disposa parcialment d'una guia/manual/ i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de

¹ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament de Palma manifesta que el Ple, el 26 de gener de 2017, va acordar fer ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia. No obstant això, no s'ha aportat l'Acord esmentat i, tant al qüestionari de control intern com al formulari de la Plataforma de rendició, l'Ajuntament ha indicat que a l'exercici 2017 no s'ha implantat un sistema de fiscalització prèvia limitada o de requisits bàsics. Per tant, no consta que s'hagi fet ús de la possibilitat establerta en l'art. 219.2 del TRLRHL.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

control intern, encara que disposa d'un per a la tramitació dels expedients amb objeccions, un per tramitar parcialment els expedients amb omissió de fiscalització prèvia, i un per al reconeixement extrajudicial de crèdits. També indica que no disposa d'un procediment per realitzar els controls financers.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2017 i, per tant, tampoc havia fet una identificació i avaluació dels riscos associats. A criteri de l'interventor hi havia riscos relatius a la seva organització, en concret respecte al nombre d'organismes autònoms, la manca de procediments i el deficient sistema informàtic.

Activitats de control

En l'Ajuntament de Palma no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL, en particular en l'art. 220, malgrat la necessitat imposada per la seva realitat econòmica i organitzativa. Respecte a la nòmina, s'afirma que mai és revisada en la seva integritat. Tampoc es varen revisar durant l'exercici 2017 els coeficients de finançament dels projectes de despesa, ni tampoc el possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. Així doncs, aquest Ajuntament no va exercir una de les modalitats de control intern que suposa un control posterior d'elements que no són objecte de control en la fiscalització prèvia. També s'afirma que no es realitzen controls d'eficàcia.

Informació i comunicació

L'entitat no disposa pràcticament de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

L'òrgan interventor no valora el seu model de control amb cap percentatge i finalment diu que les activitats de supervisió són millorables.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions tramitats durant l'exercici 2017:

OBJ 2017. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2017					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	19	95,0%	16.019.513,89	69,3%
51	Despesa de personal	1	5,0%	7.109.771,40	30,7%
TOTAL		20	100,0%	23.129.285,29	100,0%

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

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

OBJ 2017. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2017				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Prestació fora del període de vigència del contracte	18	94,7%	15.974.990,81	69,2%
Abonament d'importos per sobre dels límits legals.	1	5,3%	7.109.771,40	30,8%
TOTAL	19	100,0%	23.084.762,21	100,0%

1. Prestació fora del període de vigència del contracte

Pròrrogues extraordinàries de diversos contractes

Els sis expedients, núm. 103/2017, núm. 110/2017, núm. 110.1/2017, núm. 124/2017, núm. 211/2017 i núm. 238/2017, per un import total de 4.570 milers d'euros, corresponen a objeccions de la Intervenció a pròrrogues extraordinàries de contractes que han exhaurit els terminis màxims prevists, incloses pròrrogues ordinàries. 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. És especialment significativa la pròrroga del contracte del servei de menjar a domicili, expedient núm. 211/2017, per un import de 4.087 milers d'euros.

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 se n'ha vulnerat el procediment legal establert.

- La prestació continuada del servei només pot obeir a una contractació verbal, que cal recordar que està prohibida amb caràcter general, excepte pel disposat en l'art. 113 TRLCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. D'acord amb l'art. 106 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, s'hauria d'iniciar un procediment de revisió d'ofici per declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació. Quan aquesta sigui ferma, d'acord amb l'art. 35 del TRLCSP, 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. 35.3 TRLCSP, 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.

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, 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.

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja 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.

2. Abonament d'importos per sobre dels límits legals

Retribucions que inclouen serveis realitzats durant l'exercici anterior i altres incidències

La nòmina del mes de febrer, expedient núm. 32/2017, inclou la retribució de gratificacions per cap de setmanes per un import de 108 milers d'euros, per festius per un import de 68 milers d'euros i per quilometratge per un import de 58 milers d'euros, meritats abans de desembre de 2016. Respecte als dos primers complements salarials un nombre important dels beneficiaris són policies locals i bombers. L'interventor objecta que aquests importos s'haurien d'haver imputat a l'exercici pel principi d'annualitat pressupostària, i planteja com l'única tramitació possible el reconeixement extrajudicial de crèdit. També denuncia que a l'expedient no consta la conformitat del responsable de la dependència corresponent o manifestació expressa de la seva existència.

Altres incidències assenyalades per l'òrgan d'intervenció són que la proposta, els decrets de variacions de la nòmina i el posterior reconeixement de les obligacions pressupostàries que es deriven de la nòmina, no han estat signades pel titular de l'àrea de Seguretat Ciutadana, així com disposa el Decret de Batlia 02751, de 18 de febrer de 2016, d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, i l'Acord de la Junta de Govern de Palma, de 28 d'octubre de 2015. Tampoc consta, d'acord amb l'informe de l'interventor, que s'hagi fet la comprovació aritmètica de la nòmina.

2

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten els expedients amb omisió de fiscalització prèvia tramitats durant l'exercici 2017:

OBJ 2017. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE PALMA. 2017					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	91	86,7%	12.127.742,93	93,5%
57	Despeses derivades d'altres procediments	5	4,8%	155.598,26	1,2%
51	Despesa de personal	3	2,9%	681.140,59	5,2%
140	Fraccionament de l'objecte del contracte	4	3,8%	9.648,32	0,1%
56	Operacions de dret privat	2	1,9%	292,01	0,0%
TOTAL		105	100,0%	12.974.422,11	100,0%

² Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

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

OBJ 2017. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE PALMA. 2017				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Prestación fuera del período de vigencia contrato	14	77,8%	4.985.889,40	40,1%
Altres deficiències	2	11,1%	6.804.975,68	54,7%
Altres deficiències en les retribucions.	2	11,1%	657.457,83	5,3%
TOTAL	18	100,0%	12.448.322,91	100,0%

1. Prestació fora del període de vigència del contracte

Onze expedients de la mostra es corresponen amb 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 d'intervenció, esmentant la base 29 de les bases d'execució del pressupost, diu que s'ha de tramitar una proposta de reconeixement extrajudicial de crèdits, atès que es tracta de reconèixer obligacions corresponents a factures de l'exercici corrent que no han seguit el procediment legalment establert amb matèria de contractació.

Serveis prestats amb contractes exhaurits

Inclou: quatre expedients, núm. 79R/2017, núm. 97R/2017, núm. 105R/2017 i núm. 106R/2017, que corresponen a factures del servei de telecomunicacions, per un import de 668 milers d'euros, contracte que es va extingir el mes de gener de 2017; dos expedients, núm. 51R/2017 i núm. 120R/2017, que corresponen a factures del servei de gestió del centre de dia s'Estel, per un import 241 milers d'euros, contracte que es va extingir el mes de gener de 2015; un expedient, núm. 121R/2017, que correspon a factures del servei de menjar a domicili, per un import 251 milers d'euros, contracte que es va extingir el mes de gener de 2017, i dos expedients, núm. 107R/2017 i núm. 48R/2017, del servei de suport familiar, per un import 141 milers d'euros, contracte extingit des del mes de març de 2016. Com a cas particular, hi ha l'expedient núm. 113R/2017, que correspon a factures del servei complementari de menjar per equipaments del període de febrer a juny de 2017, per un import de 212 milers d'euros, i que han estat emesos per una entitat diferent de la titular del contracte, que es va extingir el mes de febrer de 2017.

Servei prestat sense contracte actual ni exhaurit

Un expedient correspon al servei d'acolliment a víctimes de violència de gènere, exp. núm. 72R/2017, que no ha estat mai formalitzat amb un contracte i el presta des de novembre de 2015 la mateixa entitat, per un import de 75 milers d'euros.

Factures no pagades per serveis prestats amb contractes exhaurits

Hi ha dos expedients, núm. 7R/2017 i núm. 88R/2017, relatius al servei de grues que destaquen per l'import conjunt de 3.329 milers d'euros. El contracte d'aquest servei es va extingir el mes de juliol de 2015 i, encara així, el mateix contractista va continuar prestant el servei amb normalitat. L'acord del Ple de l'expedient núm. 88R/2017, que inclou les despeses entre gener i juny de 2017, diu que no es varen pagar les factures d'aquest període perquè no hi havia cap contracte i no dona cap altra raó. Respecte a l'expedient núm. 7R/2017, que inclou serveis prestats entre juliol i desembre de 2016, no s'esmenta cap raó. L'empresa afectada va reclamar judicialment el deute, i dos autos de mesures cautelars varen obligar l'Ajuntament a

pagar el deute més els interessos. L'interventor invoca la base 29 de les bases d'execució del pressupost i informa que les despeses relacionades en ambdós expedients s'han d'aprovar mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit perquè es tracta de despeses de l'exercici corrent que no han seguit el procediment legal.

Incidències

- Un cop finalitzat el termini de durada d'un contracte de serveis i, si escau, de les eventuais pròrrogues que s'han 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 se n'ha vulnerat el procediment legal establert.

- La prestació continuada del servei només pot obeir a una contractació verbal, que cal recordar que està prohibida amb caràcter general, excepte pel disposat en l'art. 113 TRLCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. D'acord amb l'art. 106 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, s'hauria d'iniciar un procediment de revisió d'ofici per declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació. Quan aquesta sigui ferma, d'acord amb l'art. 35 del TRLCSP, 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. 35.3 TRLCSP, 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.

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, 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.

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja 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.

- L'Ajuntament no es pot negar a pagar unes factures que corresponen a uns serveis dels quals s'ha beneficiat amb l'única raó que el contracte estava extingit, perquè suposaria un enriquiment injust de l'Ajuntament, d'acord amb la doctrina de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Suprem (Sentència de 12 de desembre de 2012), que diu que, com a principi general i com a específica acció, l'enriquiment injust forma part, per obra de la jurisprudència, de l'ordenament jurídic i, en concret, de l'ordenament jurídic administratiu. A més, aquesta actuació dilatòria en el pagament per l'Ajuntament ha suposat una despesa afegida pels interessos de demora (art. 1108 del Codi civil), a més d'altres costos addicionals

que es puguin derivar de la sentència com costes i interessos processals (art. 139 i art. 106 de la LRJCA), i de la possible reclamació de la indemnització per a les despeses de cobrament (art. 8 de la Llei 3/2004 de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials). Aquestes despeses addicionals suposen un perjudici per a l'Ajuntament i, per tant, constituir d'una responsabilitat comptable (art. 38 i següents de la LOTCu).

2. Altres deficiències

Conveni no s'ajustava a la legalitat vigent

Les factures del servei de dispensació farmacèutica corresponents al període entre novembre de 2016 i febrer de 2017, per un import de 82 milers d'euros, no varen seguir el procediment legal previst, expedient núm. 44R/2017. El conveni entre el Col·legi de Farmacèutics de les Illes Balears i l'Ajuntament fou signat l'any 1989 amb una durada d'un any i amb la previsió de renovacions tàcites. L'interventor, al seu informe núm. 217/2016 de 13 de gener de 2017, sobre la fiscalització prèvia de la factura de novembre, va objectar que el conveni no s'ajustava a la legalitat vigent. El Departament de Personal, a la data de l'informe justificatiu, afirma que estava redactant un nou conveni adaptat a la LRJSP.³

Manca de previsió de la despesa pel tractament de residus sòlids urbans

El tractament de residus sòlids urbans és una competència del Consell Insular, d'acord amb l'art. 36 de la LRBRL i el servei de gestió el presta a l'illa de Mallorca la concessionària TIRME, que està obligada a cobrir tots els municipis, entre els quals es troba Palma. La factura per aquest servei corresponent al període entre setembre i novembre de 2016, per un import de 6.723 milers d'euros, no es va sotmetre a fiscalització prèvia per manca de crèdit. D'acord amb l'òrgan gestor, el crèdit pressupostari inicialment previst va ser insuficient. L'òrgan interventor informa de la necessitat de tramitar la despesa mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Incidències

- El tractament dels residus urbans sòlids és una despesa molt significativa, recurrent en el temps, vinculada a la taxa de residus urbans i estretament relacionada amb el nombre d'habitants del municipi. L'òrgan d'intervenció hauria d'haver informat desfavorablement respecte al pressupost general de l'exercici 2016 per una insuficiència de crèdit tan òbvia, especialment quan el crèdit inicial era 2.896 milers d'euros inferior a les obligacions reconegudes netes de l'exercici anterior, i la previsió d'ingressos de la taxa, 1.280 milers d'euros superior als drets reconeguts nets de l'exercici 2015.

³ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament de Palma manifesta que, amb posterioritat a l'objecció de l'òrgan interventor, la Junta de Govern va aprovar, el 21 de juny de 2017, el nou «Conveni administratiu de col·laboració entre l'Ajuntament de Palma i el Col·legi Oficial de Farmacèutics» adaptat a la LRJSP.

3. Altres deficiències en les retribucions

Pagament de guàrdies a col·lectius amb torns de 24 hores

L'interventor objecta que la relació de guàrdies i hores extraordinàries realitzades pels bombers dels exercicis 2015 i 2016, per un import de 657 milers d'euros, no varen ser objecte de fiscalització prèvia, expedients núm. 75R/2016 i núm. 98R/2016. L'àrea responsable justifica aquesta omisió perquè no hi havia prou personal de suport administratiu per calcular i liquidar aquests serveis i, per tant, no es varen enviar al departament de nòmines en el seu moment. L'interventor, d'acord amb la base 29 de les bases d'execució, insta tramitar una proposta de reconeixement extrajudicial de crèdit, atès que s'han de reconèixer obligacions corresponents a despeses d'exercicis anteriors que no es varen aprovar en aquells exercicis per manca de crèdit.

4

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2017.

C. RESUM

La major debilitat de l'entorn de control és la infradotació de recursos humans destinats al sistema de control intern implantat. Comparativament, la seva ràtio de pressupost de despeses per empleat de control és molt superior a la resta d'ajuntaments i consells insulars de les Illes Balears. Tampoc disposa d'una guia de control intern que el mateix interventor consideri suficient. L'entitat no estableix objectius respecte a les seves operacions, informació i control, i, per tant, tampoc realitza una avaluació dels riscos associats. Respecte a les activitats de control, no es duen a terme controls financers i, per tant, no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia). Les activitats de control previ posen de manifest que l'Ajuntament de forma recurrent omet tràmits essencials en el procediment de contractació, que suposen que els contractes resultants siguin nuls. D'aquestes actuacions es poden derivar responsabilitats patrimonials i, fins i tot, penals. L'òrgan interventor no fa cap valoració del seu sistema de control intern.

⁴ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

7. AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany 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:

OBJ 2017. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNT. SANT ANTONI DE PORTMANY. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2017			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2017	25.290	8.430	9.015
Pressupost de l'exercici 2017	26.021.522,12	8.673.840,71	8.595.135,54
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	9		
Personal de control intern	3		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2017 dins del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015, en concret, el 30 d'abril de 2018, i el qüestionari sobre la funció interventora, el dia 21 de juny de 2019, fora del primer termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'interventor afirma que l'entitat disposa d'un organigrama actualitzat que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència de funcions i de controls establerts d'accés als seus sistemes informàtics. També diu que hi ha una relativa segregació de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització i un inventari parcial de béns i drets.

Respecte a les debilitats més importants assenyala que l'entitat no té un codi ètic, ni un pla de formació ni tampoc un control d'accés a recursos i arxius.

La plaça d'interventor està ocupada per un funcionari d'habilitació nacional. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 8.674 milers d'euros, import lleugerament superior a la mitjana de les Illes Balears, 8.595 milers d'euros, i inferior a la mitjana de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants.

L'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és molt baix i, així, diu que no disposa d'una guia/manual/ i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern, tampoc d'un procediment per tramitar els expedients amb objeccions, ni els expedients amb omisió de fiscalització prèvia ni per als controls financers, només per als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2017. D'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2017

**Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017**

hi havia factors de risc respecte a l'activitat, en concret, els efectes del turisme sobre la seguretat ciutadana, i l'organització de l'entitat, en concret la manca de personal com a conseqüència de les limitacions que imposa la taxa de reposició que a més es destina principalment a la contractació de policies.

Activitats de control

L'òrgan interventor afirma que es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL, en particular en l'art. 220, sobre els serveis de l'entitat local. Respecte a la nòmina, afirma que no es va revisar durant l'exercici 2017 i que mai se'n fan comprovacions íntegres. Tampoc es varen revisar, durant l'exercici 2017, els coeficients de finançament dels projectes de despesa ni tampoc el possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. També reconeix que no va realitzar controls d'eficàcia.

Informació i comunicació

L'entitat no disposa de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control de la Intervenció 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 i en un període de tres exercicis consecutius del 100 %.

Finalment, afirma que les activitats de supervisió són insuficients, que les avaluacions no són independents i que no es comuniquen els resultats de les revisions.

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 2017:

OBJ 2017. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY. 2017					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
51	Despesa de personal	25	69,4%	181.326,85	4,0%
52	Expedients de contractació	11	30,6%	4.326.248,22	96,0%
TOTAL		36	100,0%	4.507.575,07	100,0%

La majoria d'acords contraris a objeccions són relatius a despeses de personal, encara que per import destaquen els expedients de contractació.

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

OBJ 2017. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY. 2017				
Infractions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Prestació fora del període de vigència del contracte.	6	66,7%	4.092.946,48	93,6%
Fraccionament de l'objecte del contracte.	1	11,1%	59.471,06	1,4%
Factures sense conformitat.	1	11,1%	119.969,02	2,7%
Conceptes retributius incorrectament definits.	1	11,1%	99.431,24	2,3%
TOTAL	9	100,0%	4.371.817,80	100,0%

1. Prestació fora del període de vigència del contracte

El contracte del servei de recollida de residus sòlids urbans, neteja viària i de platges va finalitzar dia 31 de desembre de 2015, i encara així es va continuar prestant el servei fins al mes d'octubre de 2017. Són 5 els expedients d'intervenció, núm. 1318/2017, núm. 2505/2017, núm. 3292/2017, núm. 4529/2017 i núm. 5743/2017, que recullen les objeccions, entre d'altres, per aquest fet. La suma total de l'import de les factures relacionades amb aquest servei de gener a octubre que han estat objectades durant l'exercici 2017 és de 3.193 milers d'euros.

La mateixa objecció és plantejada per l'interventor respecte a factures del servei de grues de juliol a novembre de 2017, per un import de 67 milers d'euros, expedient núm. 6118/2017, contracte que es va extingir dia 28 d'agost de 2014, i respecte a factures del contracte de manteniment de les instal·lacions municipals de juliol a novembre de 2017, per un import de 51 milers d'euros, expedient núm. 5743/2017, contracte que es va extingir dia 31 de juliol de 2017.

Incidències

- Un cop finalitzat el termini de durada d'un contracte de serveis i, si escau, de les eventuais pròrrogues que s'han 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 se n'ha vulnerat el procediment legal establert.

- La prestació d'un servei sense contracte només pot obeir a una contractació verbal, que cal recordar que està prohibida amb caràcter general, excepte pel disposat en l'art. 113 TRLCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. D'acord amb l'art. 106 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, s'hauria d'iniciar un procediment de revisió d'ofici per declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació. Quan aquesta sigui ferma, d'acord amb l'art. 35 del TRLCSP, 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. 35.3 TRLCSP, 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.

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, 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.

2. Fraccionament de l'objecte del contracte

Contracte pont

L'interventor objecta la tramitació del contracte del servei de vigilància, salvament, socorrisme i accessibilitat a les platges del municipi mitjançant un procediment negociat sense publicitat en considerar que es tracta d'un fraccionament, atès que el mateix servei amb un termini de prestació superior es licitava amb un procediment obert, però se n'havia suspès la tramitació per un recurs especial. La clàusula 5ª del PCAP de l'expedient tramitat amb un procediment negociat sense publicitat fixa la durada de la prestació en 27 dies amb una condició resolutòria en el cas que es formalitzi el contracte tramitat per procediment obert.

Incidències

- El fraccionament il·lícit d'un contracte té com a finalitat disminuir-ne la quantia i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin, d'acord amb l'art. 86.2 del TRLCSP. De la revisió de l'expedient no es desprèn aquesta motivació, sinó la necessitat de continuar prestant un servei essencial fins que es pugui formalitzar el contracte original. En aquesta línia, l'Informe de la Junta Consultiva de l'Estat, expedient 86/18, diu que respecte a la prestació continuada de serveis essencials prima l'interès general sobre altres consideracions, especialment si es limita la durada del contracte que fracciona l'objecte. Ara bé, també diu que les causes d'aquest buit contractual han de ser sobrevingudes, és a dir, que no és possible en els casos de negligència de l'òrgan de contractació. En el cas d'aquest contracte, les motivacions no són les mateixes d'un fraccionament il·lícit; es tracta d'un servei essencial i les causes són sobrevingudes i alienes al control de l'entitat; per tant, no es pot considerar un fraccionament il·lícit. A més, els contractes es poden adjudicar mitjançant un procediment negociat en els casos disposats en l'art. 170 del TRLCSP.

3. Factures sense conformitat

L'òrgan interventor objecta que els dies facturats per l'empresa concessionària del servei d'escoles d'estiu, expedient núm. 1121/2017, per un import total de 79 milers d'euros, no són correctes, atès que aquesta empresa ha considerat com a data d'inici de la prestació 6 dies abans de la data de formalització del contracte.

4. Conceptes retributius incorrectament definits

Complement de productivitat

L'interventor objecta que la liquidació del complement de productivitat corresponent al primer semestre de l'exercici 2017 no té prou suport documental respecte a la valoració de determinats empleats; manca un informe de recursos humans respecte al compliment de la jornada laboral i la puntualitat; no tracta de manera uniforme el cas de baixes per incapacitat temporal, i no es compleix el criteri de 6 mesos d'antiguitat respecte a determinats empleats.

El complement de productivitat de l'Ajuntament està regulat en l'art. 38 del pacte de funcionaris publicat en el BOIB núm. 46, de 20 de març de 2010, que estableix, entre d'altres, els imports semestrals màxims, així com els criteris subjectes a valoració i la seva ponderació. L'absentisme i la puntualitat, amb un 50 % i un 20 %, respectivament, suposen un 70 % de la valoració de la productivitat; el 30 % restant correspon a elements relatius al rendiment, la

disponibilitat i la dedicació. Els dos objectius del complement que esmenta en primer lloc el pacte és eradicar l'absentisme i la manca de puntualitat.

Observació

- D'acord amb l'art. 24.c del 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 (EBEP), i l'art. 5 del RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració local, aquest complement ha de retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa del funcionari en l'acompliment de la seva feina, i la seva apreciació s'ha de realitzar en funció de circumstàncies objectives relacionades amb l'acompliment de la feina i els objectius assignats. De la literalitat del pacte publicat en el BOIB núm. 46, de 20 de març de 2010, es desprèn que només un 30 % de la valoració correspon a aspectes que la Llei estableix com a retribuïbles per aquest complement. El restant 70 % de la valoració es basa en el compliment de dues obligacions bàsiques de qualsevol empleat públic, com són la puntualitat i l'assistència al lloc de feina, que l'EBEP inclou com a principis de conducta en l'art. 54.2. Si la pretensió de l'Ajuntament és combatre l'incompliment d'aquestes obligacions hauria d'aplicar el règim disciplinari establert en els articles 93 i següents de l'EBEP.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2017.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2017.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, el nivell de procediment de les activitats de control és molt baix i l'entitat no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets, ni d'un codi ètic ni un pla de formació ni tampoc un control d'accés a recursos i arxius. La gestió dels riscos de l'entitat és millorable. Respecte a les activitats de control, són insuficients els controls financers; per tant, no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en l'actuació de l'Ajuntament. La qualitat de la informació i la comunicació interna, i la supervisió i el seguiment són deficitaris.

VI. CONCLUSIONS

Les principals conclusions d'aquest informe són les següents:

Respecte al compliment de l'obligació d'informar

1. Un 88,2 % dels òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe va complir, abans del 31 de desembre de 2018, l'obligació de trametre la informació corresponent a l'exercici 2017 establerta en l'art. 218.3 del TRLRHL. No obstant això, els òrgans interventors que varen complir en termini aquesta obligació només són el 55,3 % (48,7 % respecte l'exercici 2016).
2. Els òrgans interventors que, a 31 de desembre de 2018, no havien tramès la informació corresponent a l'exercici 2017 establerta en l'art. 218.3 del TRLRHL són els de les entitats locals següents: els consells insulars d'Eivissa i Mallorca; els ajuntaments de Binissalem, Búger, Escorca, Maria de la Salut i Sineu, i les mancomunitats es Raiguer i Tramuntana.
3. Dels òrgans interventors de les entitats locals que varen trametre la informació de l'exercici 2017, un 43,3 % va presentar un certificat negatiu d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia i d'anomalies en matèria d'ingressos, dels quals destaquen el d'un consell insular, Menorca, i els de dos ajuntaments de més de 25.000 habitants, Sant Josep de sa Talaia i Santa Eulària des Riu.

Respecte a l'entorn de control

4. El sistema de control intern de les entitats presenten debilitats significatives i, així, respecte al seu entorn de control, segons els qüestionaris tramesos, un 47,1 % no disposa d'una persona que ocupi el lloc de la Intervenció que tingui habilitació de caràcter nacional, i només el Consell Insular de Mallorca disposa de procediments per a quatre de les actuacions de control importants de la funció interventora, com són: la fiscalització prèvia, la tramitació dels expedients amb objeccions, la tramitació d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia i la tramitació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.
5. El personal de les unitats d'Intervenció de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe han de controlar, de mitjana, 8.595 milers d'euros de pressupost inicial a l'exercici 2017. 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 117.759 milers d'euros, quasi catorze vegades superior a la mitjana.
6. El Consell Insular de Formentera i el 31,1 % dels ajuntaments han establert la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics; no obstant això, només dos d'aquests ajuntaments realitzen fiscalitzacions plenes posteriors.

Avaluació de riscos

7. El 68,1 % de les entitats no fixa ni objectius de control relatius a les seves operacions, a la informació i al compliment, ni tampoc realitza una avaluació dels riscos associats.
8. El 86,5 % de les entitats va assenyalar com a major factor de risc per a les entitats locals els de caire organitzatiu; en concret, destaquen la manca de personal, la inexistència de procediments i la poca qualificació del personal.

Respecte a les activitats de control

9. Un consell insular, vint-i-cinc ajuntaments i tres mancomunitats presenten, l'any 2017, certificats negatius de l'existència d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia i d'anomalies d'ingressos. 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 esmenen en la seva totalitat els òrgans de govern de l'entitat local, o a la manca d'un sistema de control intern efectiu durant aquest exercici.
10. Els òrgans de govern dels ajuntaments són els que adopten més resolucions amb l'informe desfavorable de l'òrgan interventor, i d'aquests destaquen els ajuntaments del tram de població entre 5.001 i 20.000 habitants. Els òrgans d'Intervenció de les mancomunitats no informen de cap acord i, en general, són els dels ajuntaments de Mallorca els que més objeccions presenten.
11. La majoria d'acords adoptats en contra d'una objecció de l'òrgan interventor, durant l'exercici 2017, són relatius a expedients de contractació, tant per nombre, un 54,8 %, com per import, un 63,2 %, i la seva motivació és l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials. El cas més repetit a la mostra analitzada és la prestació d'un servei per un tercer amb un contracte finalitzat o subjecte a pròrrogues extraordinàries.
12. L'omissió de fiscalització prèvia es produeix quasi exclusivament en els ajuntaments i, especialment, en l'Ajuntament de Palma i en els del tram de població entre 5.001 i 20.000 habitants. Les mancomunitats no informen de cap cas d'omissió de fiscalització prèvia.
13. La majoria d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia correspon a expedients de contractació, que representen el 79,8 % dels expedients i per import, el 92,1. El cas més reiterat és també el d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
14. Els controls financers permeten assolir objectius operatius, informatius i de compliment respecte al control intern. Destaca que només el 9,5 % de les entitats locals a l'exercici 2017 afirma que ha realitzat controls financers, d'acord amb el disposat en l'art. 220 del TRLRHL. Un 10,7 % de les entitats locals afirma en el qüestionari que no revisa mai la despesa de personal o, si ho fa, aquesta revisió és amb una periodicitat superior a l'any.
15. Els controls d'eficàcia, a fi de revisar el compliment dels objectius, el cost de funcionament i el rendiment de serveis i inversions, només els estableix un 8,3 % de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

Respecte a la supervisió i el seguiment

16. La percepció de control dels òrgans interventors sobre el pressupost d'un exercici és d'un 76,4 % de mitjana i del 80,3 % en un període de tres exercicis consecutius. No obstant això, vistes les debilitats generalitzades dels sistemes de control intern de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe respecte al seu abast, el nivell de procediment i la dotació de recursos humans i materials, es fa evident que no hi ha una percepció clara del que és el control intern i de quins són els seus objectius.

VII. RECOMANACIONS

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, dissenyat 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. Establir procediments documentats i normalitzats per a les tasques de la funció interventora, del control financer i del control d'eficàcia.***
- 4. Incrementar els recursos humans i materials destinats a tasques de control intern, especialment pel que fa a l'Ajuntament de Palma.***

Respecte a l'avaluació de riscos

- 5. Identificar, avaluar i documentar els riscos que posin en perill l'assoliment dels objectius 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

- 6. Implantar la fiscalització prèvia limitada, que s'ha complementar amb controls posteriors en els termes prevists en l'art. 219 del TRLRHL, atesos els recursos humans limitats i l'abast de la funció interventora.***
- 7. Recórrer als controls financers i d'eficàcia 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.***

Respecte a la informació i la comunicació

- 8. Informar adequadament del resultat de les actuacions de control realitzades, especialment en els casos en què hi ha una omissió de fiscalització prèvia.***

Respecte a la supervisió i el seguiment

- 9. Assegurar, amb mitjans propis o externs, el control efectiu, com a mínim, del vuitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici, mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer i, en el transcurs de tres exercicis consecutius i sobre la base d'una anàlisi prèvia de riscos, haver assolit el cent per cent d'aquest pressupost.***

VIII. ANNEXOS

ÍNDEX

Annex I. Àmbit subjectiu d'entitats locals	88
Annex III.1. Grau de compliment de l'obligació d'informar	90
Annex III.2.a. Sistema de control intern	92
Annex III.2.b. Model de qüestionari	94
Annex III.2.c. Respostes del qüestionari	103
Annex III.3. Acords contraris a objeccions	107
Annex III.4. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia	109
Annex III.5. Anomalies d'ingressos	111
Annex IV. Resultats de l'anàlisi	113

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS

OBJ 2017. ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS			
Entitat local	Població	Mancomunitat en què participa	
Consells insulars			
1	Consell d' Eivissa	143.856	
2	Consell de Formentera	12.280	
3	Consell de Mallorca	868.693	
4	Consell de Menorca	91.170	
Ajuntaments			
1	Alaior	9.097	
2	Alaró	5.389	Raiguer, es
3	Alcúdia	19.395	
4	Algaida	5.430	Pla de Mallorca
5	Andratx	10.930	
6	Ariany	854	Pla de Mallorca
7	Artà	7.541	
8	Banyalbufar	495	Tramuntana
9	Binissalem	8.143	Raiguer, es
10	Búger	1.046	
11	Bunyola	6.636	Tramuntana
12	Calvià	49.063	
13	Campanet	2.512	Raiguer, es
14	Campos	10.418	Migjorn de Mallorca
15	Capdepera	11.267	
16	Castell, es	7.343	
17	Ciutadella de Menorca	28.838	
18	Consell	3.962	Raiguer, es
19	Costitx	1.247	Pla de Mallorca
20	Deià	637	Tramuntana
21	Eivissa	49.689	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
22	Escorca	217	Tramuntana
23	Esporles	4.942	Tramuntana
24	Estellencs	305	Tramuntana
25	Felanitx	17.333	
26	Ferrieres	4.633	
27	Fornalutx	663	Tramuntana
28	Inca	31.255	Raiguer, es
29	Lloret de Vistalegre	1.277	Pla de Mallorca
30	Lloseta	5.799	Raiguer, es
31	Llubí	2.206	Pla de Mallorca
32	Llucmajor	35.513	
33	Manacor	41.095	
34	Mancor de la Vall	1.449	Raiguer, es
35	Maó	28.161	
36	Maria de la Salut	2.159	Pla de Mallorca

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

OBJ 2017. ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS (CONTINUACIÓ)			
Entitat local	Població	Mancomunitat en què participa	
Ajuntaments			
37	Marratxí	36.383	Raiguer, es
38	Mercadal, es	4.788	
39	Migjorn Gran, es	1.356	
40	Montuiri	2.836	Pla de Mallorca
41	Muro	6.829	
42	Palma	406.492	
43	Petra	2.794	Pla de Mallorca
44	Pobla, sa	12.793	
45	Pollença	16.157	
46	Porreres	5.256	Pla de Mallorca
47	Puigpunyent	1.997	Tramuntana
48	Salines, ses	4.860	Migjorn de Mallorca
49	Sant Antoni de Portmany	25.290	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
50	Sant Joan	2.064	Pla de Mallorca
51	Sant Joan de Labritja	6.139	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
52	Sant Josep de sa Talaia	26.133	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
53	Sant Llorenç des Cardassar	8.328	
54	Sant Lluís	6.954	
55	Santa Eugènia	1.653	Pla de Mallorca
56	Santa Eulària des Riu	36.605	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
57	Santa Margalida	11.801	
58	Santa Maria del Camí	7.062	Raiguer, es
59	Santanyí	11.348	
60	Selva	3.869	Raiguer, es
61	Sencelles	3.154	Pla de Mallorca
62	Sineu	3.641	Pla de Mallorca
63	Sóller	13.936	Tramuntana
64	Son Servera	11.265	
65	Valldemossa	1.950	Tramuntana
66	Vilafranca de Bonany	3.047	Pla de Mallorca
Entitat local menor			
1	Palmanyola		
Mancomunitats			
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	143.856	
2	Migjorn de Mallorca	15.278	
3	Pla de Mallorca	37.618	
4	Raiguer, es	105.823	
5	Tramuntana	31.778	

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR

OBJ 2017. ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR											
Entitat local		2017				2016					
		En termini		Fora de termini		No tramès	En termini		Fora de termini		No tramès
		Pos.	Neg.	Pos.	Neg.		Pos.	Neg.	Pos.	Neg.	
Consells insulars			1	1		2				2	2
1	Consell d' Eivissa					■					■
2	Consell de Formentera			■						■	
3	Consell de Mallorca					■					■
4	Consell de Menorca		■							■	
Ajuntaments		26	12	10	13	5	19	15	12	17	3
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	Ferrerries		■					■			
27	Fornalutx		■							■	
28	Inca	■					■				
29	Lloret de Vistalegre	■						■			
30	Lloseta	■							■		
31	Llubí				■			■			
32	Llucmajor	■					■				
33	Manacor	■							■		
34	Mancor de la Vall			■							■
35	Maó	■					■				
36	Maria de la Salut					■				■	

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

OBJ 2017. ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR (CONTINUACIÓ)											
Entitat local		2017					2016				
		En termini		Fora de termini		No tramès	En termini		Fora de termini		No tramès
		Pos.	Neg.	Pos.	Neg.		Pos.	Neg.	Pos.	Neg.	
Ajuntaments											
37	Marratxí			■			■				
38	Mercadal, es				■		■				
39	Migjorn Gran, es				■			■			
40	Montuiri		■					■			
41	Muro			■				■			
42	Palma	■						■			
43	Petra			■			■				
44	Pobla, sa			■			■				
45	Pollença	■					■				
46	Porreres	■						■			
47	Puigpunyent				■			■			
48	Salines, ses	■						■			
49	Sant Antoni de Portmany	■					■				
50	Sant Joan				■			■			
51	Sant Joan de Labritja		■						■		
52	Sant Josep de sa Talaia				■			■			
53	Sant Llorenç des Cardassar			■				■			
54	Sant Lluís		■					■			
55	Santa Eugènia			■					■		
56	Santa Eulària des Riu		■					■			
57	Santa Margalida	■					■				
58	Santa Maria del Camí	■						■			
59	Santanyí				■				■		
60	Selva	■					■				
61	Sencelles				■			■			
62	Sineu					■				■	
63	Sóller	■						■			
64	Son Servera	■					■				
65	Valldemossa				■				■		
66	Vilafranca de Bonany		■					■			
Entitat local menor		1							1		
1	Palmanyola	■							■		
Mancomunitats			2		1	2		3		2	
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars		■					■			
2	Migjorn de Mallorca				■			■			
3	Pla de Mallorca		■					■			
4	Raiguer, es					■				■	
5	Tramuntana					■				■	
TOTAL		27	15	11	14	9	19	18	12	20	

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

OBJ 2017. ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN											
Entitat local		2017					2016				
		Fiscalització prèvia limitada				Control financ.	Fiscalització prèvia limitada				Control financ.
		S/N	Ex.cre.	Comp.	Altres		S/N	Ex.cre.	Comp.	Altres	
Consells insulars											
1	Consell d' Eivissa	na	na	na	na	na	na	na	na	na	na
2	Consell de Formentera	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
3	Consell de Mallorca	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N
4	Consell de Menorca	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
Ajuntaments											
1	Alaior	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
2	Alaró	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
3	Alcúdia	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
4	Algaida	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
5	Andratx	S	S	S	S	N	S	S	S	na	N
6	Ariany	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
7	Artà	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
8	Banyalbufar	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
9	Binissalem	na	na	na	na	na	na	na	na	na	na
10	Búger	na	na	na	na	na	N	na	na	na	N
11	Bunyola	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
12	Calvià	S	S	S	S	N	S	S	S	S	S
13	Campanet	N	na	na	na	N	S	S	S	na	N
14	Campos	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
15	Capdepera	S	S	S	na	N	N	na	na	na	N
16	Castell, es	S	S	S	S	S	S	S	S	na	N
17	Ciutadella de Menorca	S	S	S	na	N	N	na	na	na	N
18	Consell	S	S	S	na	N	S	S	S	na	N
19	Costitx	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
20	Deià	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
21	Eivissa	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
22	Escorca	na	na	na	na	na	S	S	S	S	N
23	Esporles	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N
24	Estellencs	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
25	Felanitx	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
26	Ferrerries	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
27	Fornalutx	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
28	Inca	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
29	Lloret de Vistalegre	S	S	S	na	N	N	na	na	na	N
30	Lloseta	N	na	na	na	S	N	na	na	na	N
31	Llubi	N	na	na	na	S	N	na	na	na	N
32	Llucmajor	N	na	na	na	N	S	S	S	na	N
33	Manacor	S	S	na	na	N	S	S	S	na	N
34	Mancor de la Vall	N	na	na	na	S	na	na	na	na	na
35	Maó	N	na	na	na	N	N	na	na	na	S
36	Maria de la Salut	na	na	na	na	na	N	na	na	na	N

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

OBJ 2017. ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN (CONTINUACIÓ)											
Entitat local	2017						2016				
	Fiscalització prèvia limitada				Control financ.	Fiscalització prèvia limitada				Control financ.	
	S/N	Ex.cre.	Comp.	Altres		S/N	Ex.cre.	Comp.	Altres		
Ajuntaments											
37	Marratxí	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
38	Mercadal, es	N	na	na	na	S	N	na	na	na	N
39	Migjorn Gran, es	S	S	S	na	N	S	S	S	na	N
40	Montuiri	S	S	S	na	N	S	S	S	na	N
41	Muro	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
42	Palma	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
43	Petra	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
44	Pobla, sa	S	S	S	na	N	S	S	na	na	N
45	Pollença	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
46	Porreres	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
47	Puigpunyent	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
48	Salines, ses	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
49	Sant Antoni de Portmany	S	S	S	S	N	N	na	na	na	N
50	Sant Joan	S	S	S	na	N	N	na	na	na	N
51	Sant Joan de Labritja	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
52	Sant Josep de sa Talaia	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
53	Sant Llorenç des Cardassar	S	S	S	na	N	N	na	na	na	N
54	Sant Lluís	S	S	S	S	N	S	S	S	na	N
55	Santa Eugènia	S	S	S	na	N	N	na	na	na	N
56	Santa Eulària des Riu	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
57	Santa Margalida	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
58	Santa Maria del Camí	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
59	Santanyí	N	na	na	na	S	N	na	na	na	S
60	Selva	S	S	S	S	S	N	na	na	na	N
61	Sencelles	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
62	Sineu	na	na	na	na	na	na	na	na	na	na
63	Sóller	N	na	na	na	N	S	S	S	na	N
64	Son Servera	S	S	S	S	N	N	na	na	na	N
65	Valldemossa	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
66	Vilafranca de Bonany	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
Entitat local menor											
1	Palmanyola	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
Mancomunitats											
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
2	Migjorn de Mallorca	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
3	Pla de Mallorca	S	S	S	na	N	S	S	S	na	N
4	Raiguer, es	na	na	na	na	na	na	na	na	na	na
5	Tramuntana	na	na	na	na	na	na	na	na	na	na
TOTAL											

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

ANNEX III.2.B. MODEL DE QÜESTIONARI

I Entorn de control				
A Amb relació a l'organització en general				
✓ I.A.1.	L'entitat disposava a l'exercici 2017 d'un codi d'ètica formalitzat per escrit, aprovat per l'òrgan superior de l'entitat, i difos entre el personal afectat?			
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.2.	Els directius de l'entitat havien col·laborat en el disseny del codi d'ètica vigent a l'exercici 2017 i varen col·laborar durant aquell any en la seva divulgació i el seu seguiment?			
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.3.	Hi havia a l'exercici un 2017 un organigrama actualitzat que definia clarament les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència?			
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.4.	A criteri de l'interventor, hi havia a l'exercici 2017 una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions?			
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.5.	L'entitat disposava a l'exercici 2017 d'un pla de formació del personal?			
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.6.	L'entitat disposava d'un inventari actualitzat dels seus béns i drets, tal com disposa la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques, i el RDL 781/1986, LBRL?			
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.7.	Durant l'exercici 2017 hi havia establerts controls d'accés a recursos i arxius?			
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.8.	Durant l'exercici 2017 hi havia establerts controls d'accés als sistemes informàtics?			
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
B Amb relació al personal de l'òrgan d'intervenció				
✓ I.B.1. (T2.1.1)	L'entitat disposava a l'exercici 2017 d'una relació de llocs de treball de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears?			
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.B.2. (T2.1.2)	Aquesta relació de llocs de feina, la va aprovar el Ple?	Sí	No	Data:
		[]	[]	[]
✓ I.B.3.	Consignau el nombre d'empleats públics que treballen en les àrees de fiscalització prèvia i control financer. Es considera que un funcionari desenvolupa tasques de control encara que el seu lloc suposi també la realització d'altres tasques (per exemple, comptabilitat):			
	Funcionaris d'habilitació nacional (FHN) i assimilats (*)	[]		
	Resta de funcionaris	[]		
	Personal laboral	[]		
	(*) "...i assimilats". Compta en aquest apartat el personal que, sense pertànyer a l'escala de FHN, ocupa un lloc reservat a l'esmentada escala. En aquest cas, aquest personal no s'ha d'incloure en cap de les altres categories (Resta.; P. laboral).			

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

- ✓ I.B.4. Indicaeu dins les classes/categorïes compreses en la llista següent el nombre de llocs i empleats públics que tenen atribuïdes funcions de fiscalització i/o control financer o de suport a aquestes funcions. En cada graella, introduïu la xifra que correspongui.

(T2.1.3)

Denominació (subescala)	Nombre de places/llocs		Nombre de llocs ocupats		Nombre de llocs proveïts amb nomenament definitiu (en propietat)	
	Actualment	2017	Actualment	2017	Actualment	2017
Funcionaris d'habilitació nacional (FHN)						
Tècnic d'administració general/especial						
Administratiu						
Auxiliar administratiu						
Altres. Especificau-ho						
TOTAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

- ✓ I.B.5. Del total de llocs ocupats, especificau el nombre total d'homes i de dones.

(T2.1.4)

	Actualment	2017
Homes:		
Dones:		
Total	0	0

- ✓ I.B.6. ¿Figuraven els llocs anteriors en l'annex de personal aprovat amb el pressupost de l'entitat per al 2017? En cas afirmatiu, adjuntau l'esmentat annex en format PDF.

(T2.1.5)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Si	Si

PDF: DOCUM1

- ✓ I.B.7. Desenvolupava el titular de l'òrgan d'intervenció la seva feina en acumulació amb llocs de feina que pertanyen a altres entitats?

(T2.1.6)

Sí	
No	

- ✓ I.B.7A. Si heu contestat afirmativament la pregunta anterior, completau el quadre següent:

(T2.1.61-2)

Denominació	Tipus d'entitat	Data de nomenament per acumulació	Data de cessament per acumulació	Nombre de dies per setmana de dedicació			
				Al tancament de l'exercici		Mitjana de l'exercici	
				Actualment	2017	Actualment	2017
Entitat principal							

- ✓ I.B.7B. Si heu contestat afirmativament la pregunta I.B.7, quin és el nom de l'entitat on té el lloc en propietat:

(T2.2.3C)

Nom

- ✓ I.B.8. Al vostre parer, disposava l'òrgan d'intervenció en l'exercici 2017 dels mitjans personals suficients per dur a terme les seves funcions?

(T2.1.7)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Si	Si

- ✓ I.B.8A. Motiva la resposta:

(T2.1.71)

- ✓ I.B.8B. Explica breument els canvis entre la situació dels mitjans personals de l'exercici 2017 i l'actual:

(T2.1.72)

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

C Amb relació als llocs d'habilitació nacional:

✓ I.C.1. Indica el nombre de persones que durant 2017 ocuparen lloc/s de treball reservat/s a FHN:

(T2.2.1-3)

Funcionari / Lloc (consignau una línia per lloc) (1)	Nombre de persones diferents	FHN per concurs	FHN per lliure designació	FHN per nomen. provisional o comissió de serveis	FHN acumulació	Funcionari per nomenament accidental	Funcionari interí
	A+B+C+D+E+F	A	B	C	D	E	F
Interventor/interventor gral.	0						
Interventor delegat	0						
Viceinterventor 1	0						
Viceinterventor 2	0						
Adjunt a Intervenció	0						
Secretari-interventor	0						
TOTAL	0	0	0	0	0	0	0

✓ I.C.2. Indica el nombre de persones que durant el 2017 ocuparen lloc/s de treball reservat/s a FHN, mitjançant nomenament accidental i/o interí entre empleats públics que no pertanyen a l'escala de FHN, i assenyalau-ne la permanència en el lloc:

Forma provisional	Denominació	permanència en el lloc de feina (t)					t > 4 any
		t < 1 any	1 any < t < 2 any	2 any < t < 3 any	3 any < t < 4 any	t > 4 any	
Accidental	Tècnic d'administració gral./esp.						0
	Administratiu						
	Auxiliar administratiu						
	Altres. Especificau-ho						
Interí							0

✓ I.C.3. Completa per cada un dels llocs de treball reservats a FHN amb dades a 31 de desembre de 2017:

(T2.2.1-3)

Funcionari / Lloc (consignau una línia per lloc) (1)	Classificació del lloc (2)	Forma de provisió (3)	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)	Si és vacant, indica la data del cessament del darrer ocupant
Interventor/interventor gral.							
Interventor delegat							
Viceinterventor 1							
Viceinterventor 2							
Adjunt a Intervenció							
Secretari-interventor							

(2) Classe 1ª / Classe 2ª / Classe 3ª

(3) Concurs=CO; Lliure designació=LD; Nomenament provisional=NP; Comissió de serveis=CS; Nomenament accidental=NA; Nomenament interí=IN; Acumulat amb lloc de feina principal en una altra entitat = AC; Altres = AL, i sense ocupar=SO

✓ I.C.4. Si heu contestat que la forma de provisió és per nomenament interí (IN), accidental (NA) o altres (AL) en el quadre anterior, informau de la vinculació laboral amb l'entitat:

(T2.2.3D)

D Amb relació a les normes i els procediments

✓ I.D.1. S'havia establert a l'exercici 2017 a l'entitat la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics?

(T3.1.1)

Sí Data
No

✓ I.D.1A. En cas afirmatiu a la pregunta I.D.1., indica l'instrument jurídic utilitzat i adjunta el document en format PDF:

(T3.12)

A les bases d'execució PDF: DOCUM2
A un reglament intern
A un altre instrument Especificau-lo:
No està regulat

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

✓ I.D.1B. En cas afirmatiu a la pregunta I.D.1., indica sobre quins tipus de despeses :
(T3.1.3)

Personal	<input type="text"/>
Contractació administrativa	<input type="text"/>
Subvencions	<input type="text"/>
Negocis patrimonials	<input type="text"/>
Procediments de dret administratiu (expropiacions forçoses)	<input type="text"/>
Procediments de dret administratiu (responsabilitat patrimonial)	<input type="text"/>
Procediments de gestió pressupostària (lliurament de pagaments per justificar, reposició de bestretes de caixa fixa)	<input type="text"/>
Altres	<input type="text"/>

✓ I.D.2. Respecte a la fiscalització d'ingressos, havia establert el Ple de l'entitat la substitució prèvia de la seva fiscalització per la inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat i per a actuacions de comprovació posteriors mitjançant l'ús de tècniques de mostratge o auditoria?*(Art. 219.4 del TRLRHL)
(T3.1.5)

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

✓ I.D.3. S'havia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment per a la tramitació dels expedients amb objeccions?
(T3.1.8)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Si	Si

✓ I.D.3A. Indica l'instrument jurídic utilitzat i adjunta el document en format PDF:
(T3.1.81)

A les bases d'execució	<input type="text"/>	☒ PDF: DOCUM3	
A un reglament intern	<input type="text"/>		
A un altre instrument	<input type="text"/>		
No està regulat	<input type="text"/>		

Especifica-lo:

✓ I.D.4. S'havia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment per tramitar els expedients amb omissió de fiscalització prèvia?
(T3.1.9)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Si	Si

✓ I.D.4A. Indica l'instrument jurídic utilitzat i adjunta el document en format PDF:
(T3.1.91)

A les bases d'execució	<input type="text"/>	☒ PDF: DOCUM4	
A un reglament intern	<input type="text"/>		
A un manual intern	<input type="text"/>		
Amb un altre instrument	<input type="text"/>		
No està regulat	<input type="text"/>		

Especifica-lo:

✓ I.D.5. S'havia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment específic per a la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit?
(T4.1.1)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Si	Si

✓ I.D.5A. Indica l'instrument jurídic utilitzat i adjunta el document en format PDF:
(T4.1.11)

A les bases d'execució	<input type="text"/>	☒ PDF: DOCUM5	
A un reglament intern	<input type="text"/>		
A un manual intern	<input type="text"/>		
Amb un altre instrument	<input type="text"/>		
No està regulat	<input type="text"/>		

Especifica-lo:

✓ I.D.6. S'havia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment per realitzar controls financers?
(T4.1.12)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Si	Si

✓ I.D.6A. Indica l'instrument jurídic utilitzat:
(T4.1.13)

A les bases d'execució	<input type="text"/>		
A un reglament intern	<input type="text"/>		
Amb un altre instrument	<input type="text"/>		
No està regulat	<input type="text"/>		

Especifica-lo:

✓ I.D.7. S'havia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment per realitzar controls d'eficàcia?
(T4.1.14)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Si	Si

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

✓ I.D.7A. Indicau l'instrument jurídic utilitzat:

A les bases d'execució	<input type="text"/>	Específicau-lo: <input style="width: 150px;" type="text"/>
A un reglament intern	<input type="text"/>	
Amb un altre instrument	<input type="text"/>	
No està regulat	<input type="text"/>	

✓ I.D.8. S'havien establert a l'exercici 2017 polítiques i procediments adequats per a l'autorització i l'aprovació d'operacions?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

✓ I.D.9. S'havia establert a l'exercici 2017 un procediment per mantenir actualitzat l'inventari de béns i drets així com disposa l'article 86 del TRLBRL?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

E Amb relació a altres aspectes del control intern

✓ I.E.1. L'òrgan d'intervenció de l'entitat durant l'exercici 2017 tenia assignades altres funcions diferents a les de control intern?

(T3.2.1)

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

✓ I.E.1A. En cas afirmatiu a la resposta anterior, indicau aquestes funcions addicionals:

(T3.2.11)

	Descripció
1	<input style="width: 95%;" type="text"/>
2	<input style="width: 95%;" type="text"/>
3	<input style="width: 95%;" type="text"/>
4	<input style="width: 95%;" type="text"/>

✓ I.E.2. S'havia elaborat en l'entitat, amb vigència al 2017, alguna guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern? Adjunteu el document en format PDF.

(T3.2.2)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

PDF: DOCUM6

✓ I.E.3. Disposava al 2017 la Intervenció de l'entitat d'un programa informàtic específic per tramitar les seves actuacions de control intern?

(T3.2.3)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

✓ I.E.3A. En cas afirmatiu, descriu-lo breument :

(T.3.2.31)

✓ I.E.4. Explicau, en el seu cas, els canvis produïts des de 2017 en relació amb les preguntes I.E.1, I.E.1A i I.E.2:

(T3.2.6)

✓ I.E.5. Quin percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat estima l'òrgan d'intervenció que el seu model de control assegurava amb els mitjans propis i externs de què disposava a l'exercici 2017 (0-100%)?

En un exercici	<input style="width: 60px;" type="text"/>	%
En un període de tres exercicis consecutius	<input style="width: 60px;" type="text"/>	%

✓ I.E.6. L'entitat havia signat un conveni amb la IGAE, amb vigència al 2017, així com estableix la disposició addicional 7ª de la Llei 27/2013, per obtenir suport respecte a les tasques de control i fiscalització interna de la gestió econòmica financera, comptable i pressupostària?

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

II Avaluació de riscos

A Amb relació als objectius

- ✓ II.A.1. L'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, la informació i el compliment per a l'exercici 2017?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

- ✓ II.A.1A. Amb quina freqüència es realitzava un seguiment per assegurar-ne el compliment:

Setmanal	
Mensual	
Anual	
Mai	

- ✓ II.A.2. El pressupost de l'exercici 2017 es va fonamentar en aquests objectius?

Sí	
No	

- ✓ II.A.2A. En cas negatiu, explica els fonaments del pressupost del 2017:

B Amb relació als riscos

- ✓ II.B.1. L'entitat va identificar amb anterioritat al 2017 els riscos que podien afectar el compliment dels seus objectius?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

- ✓ II.B.1A. En cas afirmatiu, l'entitat havia avaluat el grau de rellevància i probabilitat d'aquests riscos?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

- ✓ II.B.2. A criteri de l'òrgan d'intervenció, quins d'aquests factors de risc es donaven a l'entitat durant l'exercici 2017?

Activitat de l'entitat (problemes de seguretat ciutadana, d'integració social...)

Posició financera (excessiu endeutament, problemes de sostenibilitat...)

Organització de l'entitat (manca de procediments, rebuig als controls, personal poc qualificat...)

Comptabilitat (retards, incompliment de la normativa, estimacions qüestionables)

- ✓ II.B.2A. En cas d'haver marcat una o diverses de les opcions, explica breument el/s factor/s:

Activitat:	
Pos. financera:	
Organització:	
Comptabilitat:	

III Activitat de control

A Amb relació a l'organització en general

- ✓ III.A.1. Durant l'exercici 2017 es va actualitzar l'inventari de béns i drets?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

B Amb relació a la funció interventora

- ✓ III.B.1. Es realitzaven durant l'exercici 2017 amb posterioritat fiscalitzacions plenes dels expedients als quals s'aplicava la fiscalització prèvia limitada?
(T3.1.4)
- | | |
|-------------|----------------------|
| Sí | <input type="text"/> |
| No | <input type="text"/> |
| No s'aplica | <input type="text"/> |
- ✓ III.B.2. S'emetien informes amb el resultat de la fiscalització plena posterior així com s'estableix en l'apartat 3 de l'art. 219 del TRLRHL? En cas afirmatiu, adjunteu l'informe en format PDF.
(T3.1.41)
- | | |
|----|----------------------|
| Sí | <input type="text"/> |
| No | <input type="text"/> |
- ☒ PDF: DOCUM7
- ✓ III.B.2A. En cas afirmatiu, es varen elevar al Ple? Adjunteu-ne l'acta en format PDF.
(T3.1.42)
- | | |
|----|----------------------|
| Sí | <input type="text"/> |
| No | <input type="text"/> |
- ☒ PDF: DOCUM8
- ✓ III.B.2B. En cas de resposta afirmativa a la pregunta III.B.1., indiqueu de quina forma s'efectuava la fiscalització posterior:
(T3.1.43)
- | | |
|--|----------------------|
| Sobre tots els expedients | <input type="text"/> |
| Sobre una mostra de tots els tipus de despeses sotmeses a fiscalització limitada | <input type="text"/> |
| No es realitzava una fiscalització a posteriori | <input type="text"/> |
| (*). Altres. Especifiqueu-ho | <input type="text"/> |
- Especifiqueu-ho:
- ✓ III.B.3. Respecte a la fiscalització d'ingressos, si havia establert el Ple de l'entitat la substitució prèvia de la seva fiscalització, es realitzaven efectivament les actuacions comprovatòries posteriors en els termes establerts en l'art. 219.4 del TRLRHL? Si es redactava un informe amb els resultats, adjunteu-lo en format PDF.
(T3.1.51)
- | | |
|----|----------------------|
| Sí | <input type="text"/> |
| No | <input type="text"/> |
- ☒ PDF: DOCUM9
- ✓ III.B.4. Durant l'exercici la Intervenció va tenir, amb caràcter general, accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia amb un termini que es considera suficient (en el RD 2188/1995 s'estableix un termini de 10 dies per emetre els informes de fiscalització prèvia a l'àmbit de l'Administració general de l'Estat)?
(T3.1.6)
- | | | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| No | Pràcticament No | Parcialment | Pràcticament Sí | Sí |
- ✓ III.B.4A. Explicau-ho breument:
(T3.1.61)
-
- ✓ III.B.5. Va elevar l'òrgan interventor al Ple, en 2017, l'informe a què es refereix l'art. 218.1 del TRLRHL? En cas afirmatiu, adjunteu el document en format PDF.
(T3.1.7)
- | | |
|----|----------------------|
| Sí | <input type="text"/> |
| No | <input type="text"/> |
- ☒ PDF: DOCUM10

C Amb relació als controls financers i d'eficàcia

- ✓ III.C.1. La nòmina del personal de 2017 es va fiscalitzar mitjançant alguna d'aquestes comprovacions?
- | | |
|-------------------------------|----------------------|
| Mostreig | <input type="text"/> |
| Totes les variacions mensuals | <input type="text"/> |
| No es va comprovar | <input type="text"/> |
- ✓ III.C.1A. Amb quina periodicitat es comprovava la nòmina en la seva integritat?
- | | |
|--|----------------------|
| Annual | <input type="text"/> |
| Amb una periodicitat de més d'un any | <input type="text"/> |
| Amb una periodicitat de menys d'un any | <input type="text"/> |
| Mai | <input type="text"/> |
- ✓ III.C.2. La Intervenció de l'entitat va realitzar controls financers a l'exercici 2017?
- | | |
|----|----------------------|
| Sí | <input type="text"/> |
| No | <input type="text"/> |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

- ✓ III.C.2A. En cas afirmatiu a la resposta III.C.2, indiqueu quin va ser l'objecte del control financer:
- | | |
|----------------------------|----------------------|
| Serveis de l'entitat local | <input type="text"/> |
| Organismes autònoms | <input type="text"/> |
| Societats mercantils | <input type="text"/> |
| Consortis adscrits | <input type="text"/> |
| Fundacions dependents | <input type="text"/> |
| Altres entitats dependents | <input type="text"/> |
- ✓ III.C.2B. En cas afirmatiu a la resposta III.C.2, es va recórrer als serveis d'una empresa privada d'auditoria per col·laborar en les funcions de control financer?
- Sí
No
- ✓ III.C.3. La Intervenció de l'entitat va realitzar controls d'eficàcia?
- Sí
No
- ✓ III.C.3A. En cas afirmatiu a la resposta III.C.3, indiqueu quin va ser l'objecte del control d'eficàcia:
- | | |
|--|----------------------|
| Compliment d'objectius | <input type="text"/> |
| Cost de funcionament i rendiment dels serveis | <input type="text"/> |
| Cost de funcionament i rendiment de les inversions | <input type="text"/> |

D Amb relació a operacions concretes:

- ✓ III.D.1. Va aprovar el Ple de l'entitat cap reconeixement extrajudicial de crèdits en l'exercici 2017? En cas afirmatiu, adjunteu el document amb la relació de les despeses incloses, detallant l'import i l'exercici al qual haurien d'haver-se imputat:
- (T4.1.2) Sí
No
- ✓ III.D.2. Va aprovar el Ple de l'entitat cap reconeixement extrajudicial de crèdit en l'exercici 2017? En cas afirmatiu, adjunteu el document amb la relació de les despeses incloses, detallant l'import i l'exercici al qual haurien d'haver-se imputat:
- (T4.1.3) Sí
No
- ✓ III.D.3. Respecte actuacions del 2017, s'ha iniciat cap procediment per a l'exigència de responsabilitats per a despeses executades sense crèdit pressupostari, ja siguin comptables, disciplinàries o penals, en aplicació de l'article 188 del TRLRHL o de qualsevol altra naturalesa?
- (T4.1.4) Sí
No
- ✓ III.D.4. Respecte del saldo final del compte (413) en l'exercici 2017, indiqueu la quantia que es va generar a l'exercici 2017, la que ve de l'exercici 2016 i dels exercicis anteriors (ompleneu tots els camps; si no, indiqueu-ho amb 0):
- (T4.1.5)
- | | |
|-------------|----------------------|
| | Saldo 413 |
| 2017 | <input type="text"/> |
| 2016 | <input type="text"/> |
| Anteriors | <input type="text"/> |
| Total saldo | 0,0 |
- ✓ III.D.5. Respecte del saldo final del compte (555) en l'exercici 2017, indiqueu la quantia que es va generar a l'exercici 2017, la que ve de l'exercici 2016 i dels exercicis anteriors (ompleneu tots els camps; si no, indiqueu-ho amb 0):
- (T4.1.6)
- | | |
|-------------|----------------------|
| | Saldo 555 |
| 2017 | <input type="text"/> |
| 2016 | <input type="text"/> |
| Anteriors | <input type="text"/> |
| Total saldo | 0,0 |
- ✓ III.D.6. Durant l'exercici 2017 es varen realitzar activitats de conciliació i verificacions dels aspectes següents? Indiqueu quins:
- | | |
|-------------------------------|----------------------|
| Bancs | <input type="text"/> |
| Pagaments pendents d'aplicar | <input type="text"/> |
| Cobraments pendents d'aplicar | <input type="text"/> |
| Coefficients de fin | <input type="text"/> |
| Deterioraments inm. material | <input type="text"/> |
| Deteriorament inm. financer | <input type="text"/> |
| Cap dels anteriors | <input type="text"/> |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

IV Informació i comunicació

- ✓ IV.1. L'entitat disposa de procediments i models perquè la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

- ✓ IV.2. Situació dels informes de fiscalització prèvia emesos (ompleneu tots els camps; si no, indiqueu-ho amb 0):

(T3.2.4-5)

	2017
Nombre d'informes de fiscalització prèvia	
Informes emesos amb objeccions	
Informes amb discrepància no resolta a 31/12	

V Supervisió

- ✓ V.1. Les activitats de supervisió són suficients i abasten els processos més rellevants?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

- ✓ V.2. Les avaluacions són independents, inclouen als òrgans de govern i tenen en compte la gestió de riscos?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

- ✓ V.3. Els resultats de les revisions es documenten, es comuniquen a l'àrea afectada i als òrgans de govern, i són objecte de seguiment?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

Observacions:

--

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

ANNEX III.2.C. RESPOSTES DEL QÜESTIONARI

OBJ 2017. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN						
I Entorn de control						
A)	Amb relació a l'organització en general	A		B		C
1	L'entitat disposava a l'exercici 2017 d'un codi d'ètica formalitzat per escrit, aprovat per l'òrgan superior de l'entitat, i difós entre el personal afectat?	No	95,7%	Practicament No	1,4%	Parcialment 1,4%
2	Els directius de l'entitat havien col·laborat en el disseny del codi d'ètica vigent a l'exercici 2017 i varen col·laborar durant aquell any en la seva divulgació i el seu seguiment?	No	97,1%	Practicament No	0,0%	Parcialment 0,0%
3	Hi havia a l'exercici 2017 un organigrama actualitzat que definia clarament les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència?	No	0,5	Practicament No	0,1	Parcialment 0,1
4	A criteri de l'interventor, hi havia a l'exercici 2017 una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions?	No	10,0%	Practicament No	5,7%	Parcialment 22,9%
5	L'entitat disposava a l'exercici 2017 d'un pla de formació del personal?	No	0,7	Practicament No	0,1	Parcialment 0,0
6	L'entitat disposava d'un inventari actualitzat dels seus béns i drets, tal com disposa la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques, i el RDL 781/1986, LBRL?	No	44,3%	Practicament No	10,0%	Parcialment 21,4%
7	Durant l'exercici 2017 hi havia establerts controls d'accés a recursos i arxius?	No	0,3	Practicament No	0,1	Parcialment 0,2
8	Durant l'exercici 2017 hi havia establerts controls d'accés als sistemes informàtics?	No	5,7%	Practicament No	5,7%	Parcialment 24,3%
B)	Amb relació al personal de l'òrgan d'intervenció	A		B		C
1	L'entitat disposava a l'exercici 2016 d'una relació de llocs de feina de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears?	No	57,1%	Practicament No	1,4%	Parcialment 5,7%
2	Aquesta relació de llocs de feina, la va aprovar el Ple?	Si	41,4%	No	21,4%	n/c 37,1%
3	Consiguen el nombre d'empleats públics que treballen en les àrees de fiscalització prèvia i control financer. Es considera que un funcionari desenvolupa tasques de control encara que el seu lloc suposi també la realització d'altres tasques (per exemple, comptabilitat):	Funcionaris d'habilitació nacional (FHN) i assimilats (*)	1,1	Resta funcionaris	2,3	Personal laboral 0,5
5	Del total de llocs ocupats, especifiqueu el nombre total d'homes i de dones (2016).	Homes	1,2	Dones	2,3	
6	Figuraven els llocs anteriors en l'annex de personal aprovat amb el pressupost de l'entitat per al 2016? En cas afirmatiu, adjunteu l'esmentat annex en format PDF.	No	1,4%	Practicament No	0,0%	Parcialment 4,3%
7	L'interventor desenvolupa la seva feina en acumulació amb llocs de feina que pertanyen a altres Entitats?	Si	15,7%	No	84,3%	n/c 0,0%
8	Al vostre parer, disposava l'òrgan d'intervenció en l'exercici 2016 dels mitjans personals suficients per dur a terme les seves funcions?	No	47,1%	Practicament No	20,0%	Parcialment 22,9%
C)	Amb relació als llocs d'habilitació nacional	A		B		C
1	Indiqueu el nombre de persones que durant 2016 ocupaven lloc/s de feina reservat/s a FHN :					
	Interventor/Interventor gral.	FHN per concurs	0,7	FHN per lliure designació	0,4	FHN per nomen. provisional o comissió de serveis 0,0
	Secretari-interventor	FHN per concurs	0,7	FHN per lliure designació	0,0	FHN per nomen. provisional o comissió de serveis 0,0
2	Indiqueu el nombre de persones que durant 2017 ocupaven lloc/s de feina reservat/s a FHN, mitjançant nomenament accidental i/o interí entre empleats públics que no pertanyen a l'escala de FHN, assenyant la seva permanència en el lloc: Accidental/Tècnic d'Administració Gral/Esp. Accidental/Administratiu Accidental/Auxiliar Administratiu Accidental/Altres Especificar Interí	t < 1 any	0,7	1 any < t < 2 any	0,5	2 any < t < 3 any 0,2
		t < 1 any	0,2	1 any < t < 2 any	0,3	2 any < t < 3 any 0,0
		t < 1 any	0,2	1 any < t < 2 any	0,0	2 any < t < 3 any 0,0
		t < 1 any	0,0	1 any < t < 2 any	0,1	2 any < t < 3 any 0,0
		t < 1 any	0,6	1 any < t < 2 any	0,5	2 any < t < 3 any 0,3
3	Completa per cada un dels llocs de feina reservats a FHN amb dades a 31 de desembre de 2016:					
	Interventor/Interventor Gral	Anys al lloc ocupat	6,5			Complement específic (milers euros anuals) 22.810
	Secretari-Interventor	Anys al lloc ocupat	9,7			Complement específic (milers euros anuals) 14.656
D)	Amb relació a les normes i els procediments	A		B		C
1	L'entitat ha establert la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics?	Si	14,3%	No	85,7%	n/c 0,0%
1A	Indicar la forma de regulació per l'entitat de les funcions assignades a l'òrgan de control intern	Bases d'execució	14,3%	Reglament intern	0,0%	Altre instrument 0,0%
1B	En el cas afirmatiu, indicar sobre quins tipus de despeses	Personal	11,4%	Contractació administrativa	10,0%	Subvencions 8,6%
2	Respecte a la fiscalització d'ingressos, havia establert el Ple de l'entitat la substitució prèvia de la seva fiscalització per la inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat i per a actuacions de comprovació posteriors mitjançant l'ús de tècniques de mostratge o auditoria* (Art. 219.4 del TRLRHL)	Si	15,7%	No	81,4%	n/c 2,9%
3	S'havia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment per a la tramitació dels expedients amb objeccions?	No	70,0%	Practicament No	10,0%	Parcialment 4,3%
3A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:	Bases d'execució	12,9%	Reglament intern	0,0%	Altre instrument 4,3%
4	S'havia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment per a la tramitació dels expedients en què hi hagi hagut omissió de fiscalització prèvia?	No	87,1%	Practicament No	4,3%	Parcialment 2,9%
4A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:	Bases d'execució	5,7%	Reglament intern	0,0%	Manual intern 0,0%
5	S'havia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment específic per a la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit?	No	62,9%	Practicament No	5,7%	Parcialment 2,9%
5A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:	Bases d'execució	30,0%	Reglament intern	0,0%	Manual intern 0,0%
6	S'havia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment per a la realització de controls financers?	No	82,9%	Practicament No	5,7%	Parcialment 2,9%
6A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat:	Bases d'execució	7,1%	Reglament intern	0,0%	Altre instrument 1,4%

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

RP 2016. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN											
D		E		F		G		H		J	
Practicament Sí	0,0%	Sí	1,4%								
Practicament Sí	0,0%	Sí	1,4%								
Practicament Sí	0,1	Sí	0,2								
Practicament Sí	37,1%	Sí	24,3%								
Practicament Sí	0,0	Sí	0,1								
Practicament Sí	8,6%	Sí	15,7%								
Practicament Sí	0,2	Sí	0,2								
Practicament Sí	18,6%	Sí	45,7%								
D		E		F		G		H		J	
Practicament Sí	7,1%	Sí	28,6%								
Practicament Sí	1,4%	Sí	90,0%								
Practicament Sí	1,4%	Sí	8,6%								
FHN acumulació	0,0	Funcionari per nomenament accidental	0,1	Funcionari interí	0,8						
FHN acumulació	0,0	Funcionari per nomenament accidental	0,0	Funcionari interí	0,5						
3 any < t < 4 any		t > 4 any									
3 any < t < 4 any	0,0	t > 4 any	0,4								
3 any < t < 4 any	0,2	t > 4 any	0,4								
3 any < t < 4 any	0,0	t > 4 any	0,3								
3 any < t < 4 any	0,0	t > 4 any	0,0								
3 any < t < 4 any	0,0	t > 4 any	0,6								
No està regulat	8,6%	n/c	77,1%								
Negocis patrimonials	4,3%	Procediments de Dret Administratiu (Expropiacions Forçoses)	4,3%	Procediments de Dret Administratiu (Responsabilitat Patrimonial)	5,7%	Procediments de gestió pressupostària (Liurament de Pagaments a justificar, reposició de bestretes de caixa fixa)	7,1%	Altres	7,1%		
Practicament Sí	1,4%	Sí	11,4%								
No està regulat	31,4%										
Practicament Sí	0,0%	Sí	4,3%								
Altre instrument	1,4%	No està regulat	31,4%								
Practicament Sí	4,3%	Sí	21,4%								
Altre instrument	0,0%	No està regulat	22,9%								
Practicament Sí	2,9%	Sí	4,3%								
No està regulat	34,3%										

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

OBJ 2017. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN (CONTINUACIÓ)							
II. Avaluació de riscos							
A) Amb relació als objectius							
1	L'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2016?	No	67,1%	Practicament No	4,3%	Parcialment	11,4%
1A	Amb quina freqüència es realitzava un seguiment per assegurar el seu compliment:	Setmanal	0,0%	Mensual	10,0%	Annual	25,7%
2	El pressupost de l'exercici 2016 es va fonamentar en aquests objectius?	Sí	27,1%	No	34,3%	n/c	38,6%
B) Amb relació als riscos							
1	L'entitat va identificar amb anterioritat al 2017 els riscos que podien afectar el compliment dels seus objectius?	No	74,3%	Practicament No	10,0%	Parcialment	8,6%
1A	En cas afirmatiu, l'entitat havia avaluat el grau de rellevància i probabilitat d'aquests riscos?	No	15,7%	Practicament No	2,9%	Parcialment	7,1%
2	A criteri de l'òrgan d'intervenció, quins d'aquests factors de risc es donaven a l'entitat durant l'exercici 2017?	Activitat	10,0%	Posició financera	12,9%	Organització de l'entitat	64,3%
III. Activitat de control							
B) Amb relació a la funció interventora							
1	Es realitzava en durant l'exercici 2016 amb posterioritat fiscalitzacions plenes dels expedients sobre els quals s'aplicava la fiscalització prèvia limitada?	Sí	5,7%	No	38,6%	n/c	55,7%
2	S'emeten informes amb el resultat de la fiscalització plena posterior així com s'estableix en l'apartat 3 de l'art. 219 del TRLRHL? En cas afirmatiu, adjunteu l' informe amb format PDF.	Sí	4,3%	No	77,1%	n/c	18,6%
2A	En cas afirmatiu, es varen elevar al Ple? Adjunteu-ne l'acta amb format PDF.	Sí	1,4%	No	31,4%	n/c	67,1%
2B	En cas de resposta afirmativa a la pregunta III.A.1., indiqueu de quina forma s'efectuava la fiscalització posterior:	Sobre tots els expedients	5,7%	Sobre una mostra de tots els tipus de despeses sotmeses a fiscalització limitada	1,4%	No es realitza una fiscalització a posteriori	8,6%
3	Respecte a la fiscalització d'ingressos, si havia establert el Ple de l'entitat la substitució prèvia de la seva fiscalització, es realitzaven efectivament les actuacions comprovatòries posteriors en els termes establerts per l'art. 219.4 del TRLRHL? Si es redactava un informe amb els resultats, adjunteu-lo amb format PDF.	Sí	8,6%	No	84,3%	n/c	7,1%
4	Durant l'exercici 2017 la Intervenció va tenir, amb caràcter general, accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia amb un termini que es considera suficient (en el RD 2188/1995 s'estableix un termini de 10 dies per a l'emissió d'informes de fiscalització prèvia i a l'àmbit de l'Administració general de l'Estat)?	No	34,3%	Practicament No	8,6%	Parcialment	12,9%
5	Va elevar l'òrgan interventor al Ple, en 2016, l'informe a què es refereix l'art. 218.1 del TRLRHL? En cas afirmatiu, adjunteu el document en format PDF.	Sí	17,1%	No	81,4%	n/c	1,4%
C) Amb relació als controls financers i d'eficàcia							
1	La nòmina del personal del 2016 es va fiscalitzar mitjançant alguna d'aquestes comprovacions?	Mostreig	18,6%	Totes les variacions mensuals	68,6%	No es va comprovar	12,9%
1A	Amb quina periodicitat se comprova la nòmina en la seva integritat?	Annual	14,3%	Amb una periodicitat de més d'un any	10,0%	Amb una periodicitat de menys d'un any	57,1%
2	La Intervenció de l'entitat va realitzar controls financers a l'exercici 2017?	Sí	28,6%	No	71,4%	n/c	0,0%
2A	En cas afirmatiu a la resposta C.10A, indiqueu quin va ser l'objecte del control financer:	Serveis de l'entitat local	17,1%	Organismes autònoms	1,4%	Societats mercantils	8,6%
2B	En cas afirmatiu a la resposta III.B.2, es va recórrer als serveis d'una empresa privada d'auditoria per col·laborar en les funcions de control financer?	Sí	8,6%	No	30,0%	n/c	61,4%
3	La Intervenció de l'entitat va realitzar controls d'eficàcia?	Sí	10,0%	No	88,6%	n/c	1,4%
3A	En cas afirmatiu a la resposta III.B.3, indiqueu quin va ser l'objecte del control d'eficàcia:	Compliment d'objectius	5,7%	Cost de funcionament i rendiment dels serveis	7,1%	Cost de funcionament i rendiment de les inversions	5,7%
D) Amb relació a operacions pendents d'aplicat al pressupost							
1	Va aprovar el Ple de l'entitat cap reconeixement extrajudicial de crèdits en l'exercici 2016? En cas afirmatiu, adjunteu el document amb la relació de les despeses incloses, detallant l'import i l'exercici al qual haurien d'haver-se imputat.	Sí	55,7%	No	44,3%	n/c	0,0%
2	Va aprovar el Ple de l'entitat cap reconeixement extrajudicial de crèdit en l'exercici 2017? En cas afirmatiu, adjunteu el document amb la relació de les despeses incloses, detallant l'import i l'exercici al qual haurien d'haver-se imputat.	Sí	54,3%	No	44,3%	n/c	1,4%
3	Entre l'exercici 2016 i la data d'omplir aquest formulari, s'ha iniciat cap procediment per a l'exigència de responsabilitats per a despeses executades sense crèdit pressupostari, ja fossin comptables, disciplinàries o penals, en aplicació de l'article 188 del TRLRHL o de qualsevol altra naturalesa?	Sí	0,0%	No	100,0%	n/c	0,0%
6	Durant l'exercici 2017 es varen realitzar activitats de conciliació i verificacions dels aspectes següents? Indiqueu quins:	Bancs	80,0%	Pagaments pendents d'aplicar	45,7%	Cobraments pendents d'aplicar	40,0%
IV. Informació i comunicació							
1	L'entitat disposa de procediments i models perquè la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat?	No	55,7%	Practicament No	12,9%	Parcialment	15,7%
V. Supervisió							
1	Les activitats de supervisió són suficients i abasten els processos més rellevants?	No	15,7%	Practicament No	14,3%	Parcialment	35,7%
2	Les avaluacions són independents, inclouen als òrgans de govern i tenen en compte la gestió de riscos?	No	25,7%	Practicament No	10,0%	Parcialment	32,9%
3	Els resultats de les revisions es documenten, es comuniquen a l'àrea afectada i als òrgans de govern, i són objecte de seguiment?	No	28,6%	Practicament No	10,0%	Parcialment	30,0%

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017

OBJ 2017. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN (CONTINUACIÓ)													
D		E		F		G		H		I		J	
Practicament Si	5,7%	Si	10,0%										
Mai	18,6%												
Practicament Si	4,3%	Si	2,9%										
Practicament Si	2,9%	Si	1,4%										
Comptabilitat	21,4%												
D		E		F		G		H		I		J	
Altres	0,0%												
Practicament Si	15,7%	Si	27,1%										
n/c													
Mai	12,9%												
Consortis adscrits	1,4%	Fundacions dependents	4,3%	Altres entitats dependents	2,9%								
Coefficients de finançament	25,7%	Deterioraments inm.material	18,6%	Deterioraments inm.financer	14,3%	Cap dels anteriors							
Practicament Si	7,1%	Si	8,6%										
Practicament Si	24,3%	Si	8,6%										
Practicament Si	18,6%	Si	10,0%										
Practicament Si	15,7%	Si	14,3%										

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS

OBJ 2017. ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS (milers d'euros)							
Entitat local		2017			2016		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Consells insulars		2			2		
1	Consell d' Eivissa						
2	Consell de Formentera	■			■		
3	Consell de Mallorca						
4	Consell de Menorca	■			■		
Ajuntaments		26	2.020	71.020	35	2.583	38.766
1	Alaior		1	261	■		
2	Alaró		8	40		13	66
3	Alcúdia		371	860		196	872
4	Algaida	■			■		
5	Andratx		249	5.223		74	3.316
6	Ariany	■			■		
7	Artà	■			■		
8	Banyalbufar	■			■		
9	Binissalem						
10	Búger				■		
11	Bunyola		1	4	■		
12	Calvià		11	136		4	80
13	Campanet	■			■		
14	Campos	■			■		
15	Capdepera		44	2.432		53	2.255
16	Castell, es		11	1		10	1
17	Ciutadella de Menorca		3	53	■		
18	Consell		33	69		39	57
19	Costitx	■			■		
20	Deià	■			■		
21	Eivissa		25	2.479		17	2.308
22	Escorca				■		
23	Esporles		1	71	■		
24	Estellencs	■			■		
25	Felanitx		17	408		14	110
26	Ferrerries	■			■		
27	Fornalutx	■			■		
28	Inca		30	2.671		22	1.852
29	Lloret de Vistalegre		21	112	■		
30	Lloseta		13	9		13	120
31	Llubi	■			■		
32	Llucmajor		123	13.330		216	4.628
33	Manacor		11	383		7	32
34	Mancor de la Vall		6	32			
35	Maó		3	1.442		4	2.825
36	Maria de la Salut				■		

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

OBJ 2017. ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS (milers d'euros) (continuació)						
Entitat local	2017			2016		
	Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments						
37	Marratxí		286		264	4.562
38	Mercadal, es	■		■		
39	Migjorn Gran, es	■		■		
40	Montuïri	■		■		
41	Muro		2		1	386
42	Palma		20		17	3.440
43	Petra		10		2	2
44	Pobla, sa		21		4	200
45	Pollença		34		29	2.561
46	Porreres		5		1	4
47	Puigpunyent	■		■		
48	Salines, ses		29		37	617
49	Sant Antoni de Portmany		36		42	5.211
50	Sant Joan	■		■		
51	Sant Joan de Labritja	■		■		
52	Sant Josep de sa Talaia	■		■		
53	Sant Llorenç des Cardassar		20		1.072	580
54	Sant Lluís	■		■		
55	Santa Eugènia		4	■		
56	Santa Eulària des Riu	■		■		
57	Santa Margalida		152		47	987
58	Santa Maria del Camí	■		■		
59	Santanyí	■		■		
60	Selva		87		62	51
61	Sencelles	■		■		
62	Sineu					
63	Sóller		318		313	1.639
64	Son Servera		14		10	2
65	Valldemossa	■		■		
66	Vilafranca de Bonany	■		■		
Entitat local menor					1	
1	Palmanyola		1	■		0,8
Mancomunitats		3		3		
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	■		■		
2	Migjorn de Mallorca	■		■		
3	Pla de Mallorca	■		■		
4	Raiguer, es					
5	Tramuntana					
TOTAL		31	2.021	71.021	41	2.583
						38.766

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

OBJ 2017. ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA (milers d'euros)							
Entitat local		2017			2016		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Consells insulars		1	3	129	2		
1	Consell d' Eivissa						
2	Consell de Formentera		3	129	■		
3	Consell de Mallorca						
4	Consell de Menorca	■			■		
Ajuntaments		56	115	13.309		134	7.641
1	Alaior	■			■		
2	Alaró	■			■		
3	Alcúdia	■			■		
4	Algaida	■			■		
5	Andratx	■				105	1.396
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	Fornalutx	■			■		
28	Inca	■			■		
29	Lloret de Vistalegre	■			■		
30	Lloseta	■			■		
31	Llubi	■			■		
32	Llucmajor	■			■		
33	Manacor	■			■		
34	Mancor de la Vall	■					
35	Maó		1	14	■		
36	Maria de la Salut				■		

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

OBJ 2017. ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA (milers d'euros) (cont.)						
Entitat local	2017			2016		
	Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments						
37	Marratxí	■			2	3
38	Mercadal, es	■		■		
39	Migjorn Gran, es	■		■		
40	Montuïri	■		■		
41	Muro	■		■		
42	Palma		105		18	699
43	Petra		4		5	23
44	Pobla, sa	■		■		
45	Pollença	■		■		
46	Porreres	■		■		
47	Puigpunyent	■		■		
48	Salines, ses	■		■		
49	Sant Antoni de Portmany	■			2	5.518
50	Sant Joan	■		■		
51	Sant Joan de Labritja	■		■		
52	Sant Josep de sa Talaia	■		■		
53	Sant Llorenç des Cardassar	■		■		
54	Sant Lluís	■		■		
55	Santa Eugènia	■		■		
56	Santa Eulària des Riu	■		■		
57	Santa Margalida		3	■		154
58	Santa Maria del Camí		2	■		97
59	Santanyí	■		■		
60	Selva	■			2	2
61	Sencelles	■		■		
62	Sineu					
63	Sóller	■		■		
64	Son Servera	■		■		
65	Valldemossa	■		■		
66	Vilafranca de Bonany	■		■		
Entitat local menor			1	1	1	
1	Palmanyola		1	1	■	
Mancomunitats		3			3	
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	■		■		
2	Migjorn de Mallorca	■		■		
3	Pla de Mallorca	■		■		
4	Raiguer, es					
5	Tramuntana					
TOTAL		60	119	13.439	63	7.641

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS

OBJ 2017. ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS (milers d'euros)							
Entitat local		2017			2016		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Consells insulars		2			2		
1	Consell d' Eivissa						
2	Consell de Formentera	■			■		
3	Consell de Mallorca						
4	Consell de Menorca	■			■		
Ajuntaments		55	21	799	57	22	1.027
1	Alaior		4	13		8	24
2	Alaró	■			■		
3	Alcúdia		7	43		4	1
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	Fornalutx	■			■		
28	Inca	■			■		
29	Lloret de Vistalegre	■			■		
30	Lloseta	■			■		
31	Llubi	■			■		
32	Llucmajor	■			■		
33	Manacor	■			■		
34	Mancor de la Vall	■					
35	Maó		1	646		3	955
36	Maria de la Salut				■		

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

OBJ 2017. ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS (milers d'euros) (continuació)						
Entitat local	2017			2016		
	Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments						
37	Marratxí	■				
38	Mercadal, es	■			1	0
39	Migjorn Gran, es	■			2	1
40	Montuïri	■		■		
41	Muro	■		■		
42	Palma	■		■		
43	Petra		1	40	■	
44	Pobla, sa	■		■		
45	Pollença		5	40	■	
46	Porreres	■		■		
47	Puigpunyent	■		■		
48	Salines, ses	■		■		
49	Sant Antoni de Portmany	■		■		
50	Sant Joan	■		■		
51	Sant Joan de Labritja	■		■		
52	Sant Josep de sa Talaia	■		■		
53	Sant Llorenç des Cardassar	■		■		
54	Sant Lluís	■		■		
55	Santa Eugènia	■		■		
56	Santa Eulària des Riu	■		■		
57	Santa Margalida		3	17	4	46
58	Santa Maria del Camí	■		■		
59	Santanyí	■		■		
60	Selva	■		■		
61	Sencelles	■		■		
62	Sineu					
63	Sóller	■		■		
64	Son Servera	■		■		
65	Valldemossa	■		■		
66	Vilafranca de Bonany	■		■		
Entitat local menor		1			1	
1	Palmanyola	■			■	
Mancomunitats		3			3	
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	■			■	
2	Migjorn de Mallorca	■			■	
3	Pla de Mallorca	■			■	
4	Raiguer, es					
5	Tramuntana					
TOTAL		61	21	799	63	1.027

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

ANNEX IV. RESULTATS DE L'ANÀLISI

Acords contraris a objeccions

OBJ 2017. 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		2017	
		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	13	11.975
	1.5. Deficiències en la quantificació dels conceptes retributius	1	7.110
2. Expedients de contractació	2.1. Infraccions en la licitació i preparació dels expedients de contractació	43	7.072
	2.2. Irregularitats en l'execució dels contractes	25	20.188
3. Expedients de subvenció	3.1. Deficiències en normativa per 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	1	1.125
	12.2. Conveni que inclou un encàrrec de gestió		
	12.3. Altres incidències	2	588
13. Execució de sentències	13.1. Absència de tràmits pressupostaris per a l'execució de la sentència		
	13.2. Incorrecta quantificació 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		
Total		85	48.057

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2017

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

OBJ 2017. 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		2017	
		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	657
2. Expedients de contractació	2.1. Infraccions en la licitació i preparació dels expedients de contractació		
	2.2. Irregularitats en l'execució dels contractes	14	4.986
3. Expedients de subvenció	3.1. Deficiències en normativa per 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	2	6.805
13. Execució de sentències	13.1. Absència de tràmits pressupostaris per a l'execució de la sentència		
	13.2. Incorrecta quantificació 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		18	12.448

IX. AL-LEGACIONS

REGISTRE GENERAL DE SORTIDA

Registre núm.: 94.188

Document núm.: 252.628

Data: 21 NOV. 2019

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. d'expedient:		
Doc. complimentat:	Entrada núm. 102.291 doc. núm. 233.312	
Assumpte:	Remissió al·legacions a l'informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017	

En relació a l'informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017 dins el termini concedit per a formular al·legacions, per la present us remetem les al·legacions i observacions formulades per la Intervenció Municipal a les incidències detallades a l'esmentat informe provisional.

Palma, 20 de novembre de 2019

L'interventor general,

Juan Cañellas Vich



Paràgraf al·legat de l'Informe:

2. Altres deficiències

Conveni no s'ajustava a la legalitat vigent

Les factures del servei de dispensació farmacèutica corresponents al període entre novembre de 2016 i febrer de 2017, per un import de 82 milers d'euros, no varen seguir el procediment legal previst, expedient núm. 44R/2017. El conveni entre el Col·legi de Farmacèutics de les Illes Balears i l'Ajuntament fou signat l'any 1989 amb una durada d'un any i amb la previsió de renovacions tàcites. L'interventor, al seu l'informe núm. 217/2016 de 13 de gener de 2017, sobre la fiscalització prèvia de la factura de novembre, va objectar que el conveni no s'ajustava a la legalitat vigent. El Departament de Personal, a la data de l'informe justificatiu, afirma que estava redactant un nou conveni adaptat a la LRJSP.

Text de l'al·legació:

El Departament de Personal de l'Ajuntament de Palma ha esmenat aquesta circumstància.

D'acord amb la disposició addicional octava de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic, el Departament de Personal va procedir a la revisió del Conveni entre el Col·legi Oficial de Farmacèutics i l'Ajuntament de Palma signat a l'any 1989.

El resultat d'aquesta revisió fou l'aprovació, per part de la Junta de Govern, d'un nou "Conveni administratiu de col·laboració entre l'Ajuntament de Palma i el Col·legi Oficial de Farmacèutics" el 21 de juny de 2017.

No obstant això i pel que fa a les factures de dispensació farmacèutica als funcionaris integrats corresponents al període de novembre de 2016 i febrer de 2017, les mateixes es varen tramitar d'acord amb el Conveni de 1989 que en aquell moment estava en fase de revisió.

La tramitació de les factures es va dur a terme per tal de donar compliment a l'Acord Plenari adoptat en relació amb el RD 480/93, de 2 abril, d'integració en el Règim General de la Seguretat Social el Règim Especial de la Seguretat Social dels funcionaris de l'Administració Local i amb la finalitat d'evitar un enriquiment injust de la Corporació i evitar perjudicis de difícil o impossible reparació a les persones funcionàries integrades.

En aquest sentit, cal indicar que en l'actualitat hi ha 942 persones funcionàries integrades provinents de l'extinta MUNPAL a les quals l'Ajuntament de Palma presta assistència sanitària i farmacèutica amb la mateixes prestacions que el Sistema Nacional de Salut.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. Acord de la Junta de Govern de 21/06/2017 d'aprovació del "Conveni administratiu de col·laboració entre l'Ajuntament de Palma i el Col·legi Oficial de Farmacèutics" i Conveni signat.

Data i firma:

Palma, 13 de novembre de 2019

La cap de servei de Nòmines

El cap de departament de Personal

Juana María Saurina Castell

Antoni Pol Coll

El regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública

Adrian Garcia Campos

Informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017	Al·legació núm. 2 Pàgina informe: 73
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p>2. Abonament d'imports per sobre dels límits legals <i>Retribucions que inclouen serveis realitzats durant l'exercici anterior i altres incidències</i></p> <p><i>La nòmina del mes de febrer, expedient núm. 32/2017, inclou la retribució de gratificacions per cap de setmanes per un import de 108 milers d'euros, per festius per un import de 68 milers d'euros i per quilometratge per un import de 58 milers d'euros, meritats abans de desembre de 2016. Respecte als dos primers complements salarials un nombre important dels beneficiaris són policies locals i bombers. L'interventor objecta que aquests imports s'haurien d'haver imputat a l'exercici pel principi d'annualitat pressupostària, i planteja com l'única tramitació possible el reconeixement extrajudicial de crèdit. També denuncia que a l'expedient no consta la conformitat del responsable de la dependència corresponent o manifestació expressa de la seva existència.</i></p> <p>Observació</p> <p><i>- D'acord amb 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 han de fer feina de vespres, diumenges i festius, durant tot l'any. L'art. 6 del RD 861/1986 defineix clarament les gratificacions com retribucions de quanties no fixes ni de meritació periòdica que corresponen a serveis fora de la jornada normal de feina i, per tant, no previstos al quadrant horari de l'empleat. Les compensacions per caps de setmana i festius pagats a aquests col·lectius en la nòmina de febrer, 141 milers d'euros i 24 milers d'euros, respectivament, haurien de formar part del complement específic (sempre que corresponguin a la jornada habitual de treball d'aquests col·lectius).</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Prèviament cal esmentar que l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, eventual i dels òrgans directius de l'Ajuntament de Palma, aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma en data 26 de juliol de 2010, està vigent a dia d'avui i que té per objecte, tal i com indica el seu article 1, la regulació de les condicions generals de treball i les relacions laborals a l'Ajuntament de Palma per al personal funcionari. Aquest Acord fou aprovat seguint el procediment legalment establert, de conformitat amb l'informe favorable de la Intervenció Municipal (Informe núm. 163A72010, de 7 de juliol de 2010), i no ha estat impugnat davant l'ordre jurisdiccional corresponent, ni objecte de cap procediment administratiu de revisió d'ofici.</p>	

Els articles 74 i següents de l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, eventual i dels òrgans directius de l'Ajuntament de Palma abans esmentat es refereixen a les retribucions i regulen "la descripció del complement específic i altres gratificacions". Entre aquestes altres gratificacions figura a l'article 75.6 "treball en cap de setmana" i a l'article 78 "festivitat".

Preveu l'article 75.6, es cita textualment;

"La realització de la jornada completa de treball efectiu en dissabte o diumenge es compensa amb la quantitat de 32,57 euros al dia".

Preveu l'article 78, relatiu a la festivitat, es cita textualment;

"El dia festiu treballat pel personal funcionari es compensa, a elecció de la persona interessada, amb una quantitat de 123,687 euros o amb vuit hores lliures (o set hores, en el cas de policies amb jornada de set hores) en dia laborable i una quantitat de 46,30 euros. Únicament es compensa el festiu a la persona que faci un dia de treball efectiu complet o la major part de la seva jornada dins el dia festiu....".

Ambdós conceptes retributius venen configurats com a gratificacions no fixes ni periòdiques en el sentit de que únicament s'abonen les gratificacions per cap de setmana i per festiu al personal que efectivament i realment presta els seus serveis en un dia cap de setmana o en un dia festiu. Per la qual cosa, en situacions d'absència de personal (vacances, llicències, incapacitat temporal...), segona activitat o no prestació del servei no s'abonaran aquestes gratificacions.

Pel que fa al personal policial i bomber d'aquest Ajuntament, si bé tenen assignada una jornada especial ampliada de 40 hores setmanals (amb torn de matí, horabaixa i nit) en el primer cas i de 24 hores en el segon, consultat l'Acord aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma de 18 de maig de 1995 sobre valoració dels llocs de feina dels funcionaris d'aquest Ajuntament, no consta desglossat dintre del complement específic el concepte "caps de setmana" ni pels llocs de feines policials ni pel lloc de feina de bomber. Per la qual cosa, la gratificació "cap de setmana" es configura com una gratificació fora del complement específic que retribueix la jornada de treball efectivament realitzada en cap de setmana, consistint en una gratificació que varia en la seva quantia en funcions de les jornades treballades o no en caps de setmanes.

Pel que fa a la gratificació per festiu, consultat l'Acord aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma de 18 de maig de 1995 sobre valoració dels llocs de feina dels funcionaris d'aquest Ajuntament no consta desglossat dintre del complement específic del lloc de feina de bomber; En canvi, sí consta valorat el concepte de festivitat per un import de 866 pesetes per a les categories de policia i oficial de policia local; i de 1.220 pesetes per a les categories d'inspector, sergent i major de

la policia local. S'infereix que, tenint en compte l'escassa repercussió retributiva d'aquestes quantitats, l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, eventual i dels òrgans directius de l'Ajuntament de Palma, aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma en data 26 de juliol de 2010 millora aquesta quantitat i la considera com una gratificació.

En conclusió:

1. Els articles 75.6 i 78 de l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, eventual i dels òrgans directius de l'Ajuntament de Palma, aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma en data 26 de juliol de 2010, que regulen les gratificacions "cap de setmana" i "festivitat" són aplicables a tot el personal funcionari de l'ajuntament de Palma, incloent el personal policial i el personal bomber.

2. Les gratificacions "cap de setmana" i "festivitat" no estan incloses ni valorades dintre del complement específic del lloc de feina de bomber i del lloc de feina de policia local, tal i com així es dedueix de l'Acord aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma de 18 de maig de 1995 sobre valoració dels llocs de feina dels funcionaris d'aquest Ajuntament i de l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, eventual i dels òrgans directius de l'Ajuntament de Palma, aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma en data 26 de juliol de 2010.

3. Les gratificacions "cap de setmana" i "festivitat" venen configurades com a gratificacions no fixes ni periòdiques i es meriten únicament per jornades efectivament i realment realitzades en cap de setmana o en dia festiu.

4. La integració de la quantia d'aquestes dues gratificacions dintre de la quantia del complement específic del lloc de feina de bomber i del lloc de feina de policia local suposaria un increment de les retribucions i de les despeses de la Corporació ja que aquesta integració tindria com a conseqüència el seu abonament mensual a tot el personal bomber i a tot el personal policial amb independència de la prestació efectiva i real de la jornada de treball en festiu o en cap de setmana; en segon terme, suposaria una doble retribució en les pagues extraordinàries que preveu l'article 22 TREBEP.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. *(Breu descripció de la documentació que adjunteu a l'al·legació)*

Data i firma:

Palma, 13 de novembre de 2019

La cap de servei de Nòmines

Juana María Saurina Castell

El regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública

Adrian Garcia Campos

El cap de departament de Personal

Antoni Pol Coll

EL cap de de partament ASC

JOSE CARRELO MARTINEZ

Informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017	Al·legació núm. 3 Pàgina informe: 76 i 77
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p>2. Abonament d'imports per sobre dels límits legals <i>Pagament de guàrdies a col·lectius amb torns de 24 hores</i> <i>L'interventor objecta que la relació de guàrdies i hores extraordinàries realitzades pels bombers dels exercicis 2015 i 2016, per un import de 657 milers d'euros, no varen ser objecte de fiscalització prèvia, expedients núm. 75R/2016 i núm. 98R/2016. L'àrea responsable justifica aquesta omisió perquè no hi havia prou personal de suport administratiu per calcular i liquidar aquests serveis i, per tant, no es varen enviar al departament de nòmines en el seu moment.</i> <i>L'interventor, d'acord amb la base 29 de les bases d'execució, insta tramitar una proposta de reconeixement extrajudicial de crèdit, atès que s'han de reconèixer obligacions corresponents a despeses d'exercicis anteriors que no es varen aprovar en aquells exercicis per manca de crèdit.</i></p> <p>Observació <i>- D'acord amb la relació de llocs de treball de l'Ajuntament, 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 al vespre, en diumenge i en festius, durant tot l'exercici. L'art.6 del RD 861/1986 defineix clarament les gratificacions com retribucions de quanties no fixes ni de meritació periòdica que corresponen a serveis fora de la jornada normal de feina i, per tant, no previstes en el quadrant horari de l'empleat. Les compensacions per caps de setmana i festius pagades, per un import de 176 milers d'euros, haurien de formar part del complement específic (sempre que corresponguin a la jornada habitual de treball d'aquest col·lectiu).</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Prèviament cal esmentar que l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, eventual i dels òrgans directius de l'Ajuntament de Palma, aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma en data 26 de juliol de 2010, està vigent a dia d'avui i que té per objecte, tal i com indica el seu article 1, la regulació de les condicions generals de treball i les relacions laborals a l'Ajuntament de Palma per al personal funcionari. Aquest Acord fou aprovat seguint el procediment legalment establert, de conformitat amb l'informe favorable de la Intervenció Municipal (Informe núm. 163A72010, de 7 de juliol de 2010), i no ha estat impugnat davant l'ordre jurisdiccional corresponent, ni objecte de cap procediment administratiu de revisió d'ofici.</p>	

Els articles 74 i següents de l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, eventual i dels òrgans directius de l'Ajuntament de Palma abans esmentat es refereixen a les retribucions i regulen "la descripció del complement específic i altres gratificacions". Entre aquestes altres gratificacions figura a l'article 75.6 "treball en cap de setmana" i a l'article 78 "festivitat".

Preveu l'article 75.6, relatiu a treball en cap de setmana, es cita textualment;

" La realització de la jornada completa de treball efectiu en dissabte o diumenge es compensa amb la quantitat de 32,57 euros al dia".

Preveu l'article 78, relatiu a la festivitat, es cita textualment;

"El dia festiu treballat pel personal funcionari es compensa, a elecció de la persona interessada, amb una quantitat de 123,687 euros o amb vuit hores lliures (o set hores, en el cas de policies amb jornada de set hores) en dia laborable i una quantitat de 46,30 euros. Únicament es compensa el festiu a la persona que faci un dia de treball efectiu complet o la major part de la seva jornada dins el dia festiu....".

Ambdós conceptes retributius venen configurats com altres gratificacions no fixes ni periòdiques en el sentit de que únicament s'abonen les gratificacions per cap de setmana i per festiu al personal que efectivament i realment presta els seus serveis en un dia cap de setmana o en un dia festiu. Per la qual cosa, en situacions d'absència de personal (vacances, llicències, incapacitat temporal...), segona activitat dels policies locals o no prestació del servei no s'abonaran aquestes gratificacions.

Pel que fa al personal bomber d'aquest Ajuntament, si bé tenen assignada una jornada especial de 24 hores, consultat l'Acord aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma de 18 de maig de 1995 sobre valoració dels llocs de feina dels funcionaris d'aquest Ajuntament, no consta inclòs dintre dels conceptes que integren el complement específic del lloc de feina de bomber el concepte "caps de setmana". Per la qual cosa, la gratificació "cap de setmana" es configura com una gratificació fora del complement específic i que retribueix la jornada efectivament realitzada en cap de setmana.

Pel que fa a la gratificació per "festivitat", consultat l'Acord sobre valoració dels llocs de feina dels funcionaris d'aquest Ajuntament abans esmentat no consta inclòs dintre del complement específic assignat al lloc de feina de personal bomber.

En conclusió:

1. Els articles 75.6 i 78 de l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, eventual i dels òrgans directius de l'Ajuntament de Palma, aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma en data 26 de juliol de 2010, que regulen les gratificacions "cap de setmana" i "festivitat" són aplicables a tot el personal funcionari de l'ajuntament de Palma, incloent el personal bomber.

2. Les gratificacions "cap de setmana" i "festivitat" no estan incloses ni valorades dintre del complement específic del lloc de feina de bomber, tal i com així es dedueix de l'Acord aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma de 18 de maig de 1995 sobre valoració dels llocs de feina dels funcionaris d'aquest Ajuntament i de l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, eventual i dels òrgans directius de l'Ajuntament de Palma, aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma en data 26 de juliol de 2010.

3. Les gratificacions "cap de setmana" i "festivitat" venen configurades com a gratificacions no fixes ni periòdiques i es meriten únicament per jornades efectivament i realment realitzades en cap de setmana o en dia festiu.

4. La integració de la quantia d'aquestes dues gratificacions dintre de la quantia del complement específic del lloc de feina de bomber suposaria un increment de les retribucions i de les despeses de la Corporació ja que aquesta integració tendria com a conseqüència el seu abonament mensual tot el personal bomber amb independència de la prestació efectiva i real de la jornada de treball en festiu o en cap de setmana; en segon terme, suposaria una doble retribució en les pagues extraordinàries que preveu l'article 22 TREBEP.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): (Breu descripció de la documentació que adjunteu a l'al·legació)

Data i firma:

Palma, 13 de novembre de 2019

La cap de servei de Nòmines

El cap de departament de Personal

Juana María Saurina Castell

Antoni Pol Coll

El regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública

Adrian Garcia Campos

El cap departament ÀSC

JOSÉ CARLOS MARTÍNEZ

Al·legació a l'Informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017	Al·legació núm. 4
Pàgina informe: 70	
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p>Entorn de control</p> <p><i>L'Ajuntament de Palma no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.</i></p> <p>Activitats de control</p> <p><i>A l'Ajuntament de Palma no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL (en particular, en l'art. 220), malgrat la necessitat imposada per la seva realitat econòmica i organitzativa. Respecte a la nòmina, s'afirma que mai es revisada en la seva integritat. Tampoc es varen revisar durant l'exercici 2017 els coeficients de finançament dels projectes de despesa, ni tampoc el possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. Així doncs, aquest Ajuntament no va exercir una de les modalitats de control intern que suposa un control posterior d'elements que no són objecte de control en la fiscalització prèvia. També s'afirma que no es realitzen controls d'eficàcia.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a l'afirmació de què "L'Ajuntament de Palma no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.", indicar que el Ple de l'Ajuntament de Palma, en sessió celebrada 26 de gener de 2017, va acordar fer ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.</p> <p>Posteriorment a l'exercici 2017, el Ple de l'Ajuntament de Palma de sessió 31 de gener de 2019, ha aprovat l'adopció del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics en quan a les despeses i obligacions i de substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos per la presa de raó en comptabilitat a l'Ajuntament de Palma, als seus organismes autònoms i les serves entitats dependents amb pressupost limitatiu, en els termes previstos al RD 424/2017, de 28 d'abril.</p> <p>Amb anterioritat a l'any 2017 no s'havia fet ús de la possibilitat de fiscalització limitada, no per falta d'interès de la Intervenció Municipal, sinó per a les mancances a la plantilla de personal, atès que els recursos humans disponibles es destinen a prioritzar determinades funcions bàsiques de control, mancances descrites i posades de manifest per aquesta Sindicatura de Comptes en aquest mateix informe.</p> <p>Tal com es descriu a l'apartat relatiu a l'Entorn de control, els recursos humans de que disposa la Intervenció General de l'Ajuntament de Palma són mínims. Aquest fet es posa de manifest en la ràtio de pressupost per empleat de control intern que és de 117.759 milers d'euros, molt superior a la mitjana de les Illes Balears que és de 8.595 milers d'euros.</p> <p>Al respecte, dels 10 llocs de treball previstos a la relació de llocs de treball del Departament d'Intervenció, sols estaven ocupats 5 (interventor general, cap de servei d'auditoria i control financer, 1 economista, 1 cap de negociat i 1 auxiliar administratiu). Durant aquest exercici va quedar vacant la plaça de cap de servei de control i fiscalització prèvia i la provisió de plaça de vice-interventor (per excedència de la titular) va quedar deserta. Per pal·liar aquesta situació es va crear</p>	

el lloc de treball d'interventor delegat, quedant la provisió de la convocatòria igualment deserta.

Per la situació descrita, els recursos humans disponibles a l'exercici 2017 eren del tot insuficients per a desenvolupar les funcions de control intern atribuïdes a l'òrgan interventor (*funció interventora, control financer i control d'eficàcia*), tant del propi Ajuntament, com dels organismes autònoms, societat municipals, així com consorcis i Fundacions públiques.

Per tot el que s'ha exposat, cal observar que les deficiències posades de manifest a l'informe de que "no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL (en particular, en l'art. 220), malgrat la necessitat imposada per la seva realitat econòmica i organitzativa. Respecte a la nòmina, s'afirma que mai es revisada en la seva integritat. Tampoc es varen revisar durant l'exercici 2017 els coeficients de finançament dels projectes de despesa, ni tampoc el possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. Així doncs, aquest Ajuntament no va exercir una de les modalitats de control intern que suposa un control posterior d'elements que no són objecte de control en la fiscalització prèvia. També s'afirma que no es realitzen controls d'eficàcia.", són conseqüència dels fets descrits a l'informe quan s'avalua l'entorn de control i no respon a la falta d'interès de la Intervenció Municipal de donar compliment als procediments de control intern previstos a les normes reguladores d'aplicació.

Ateses les mancances descrites a la plantilla de personal, els recursos humans disponibles es destinen a prioritzar determinades funcions bàsiques de control, en detriment d'altres de planificació, supervisió i seguiment, així com de control posterior.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma,
L'interventor general

Firmado por JUAN CAÑELLAS VICH el día
20/11/2019 con un certificado emitido
por AC Representación

Juan Cañellas Vich

