

IBCS

**Informe 146/2018
sobre els acords i les
resolucions contraris
a les objeccions que
la Intervenció local ha
formulat dels
exercicis 2014 i 2015**

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**



SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears

Catalina Crespí Socias, secretària general de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

CERTIFIC:

Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma dia 30 de maig de 2018, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 146/2018 sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015, que va presentar el síndic de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, Fernando Toll-Messía Gil.

I, perquè consti i tenguí els efectes que corresponguin, sign aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Palma, 31 de maig de 2018



Vist i plau
El síndic major

Joan Rosselló Villalonga

ÍNDIX

| | | |
|-------------|---|-----------|
| I. | INTRODUCCIÓ | 7 |
| 1. | PRESENTACIÓ | 7 |
| 2. | OBJECTIUS | 8 |
| 3. | ÀMBIT SUBJECTIU | 8 |
| 4. | ÀMBIT OBJECTIU | 9 |
| 5. | ÀMBIT TEMPORAL | 9 |
| 6. | ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS | 10 |
| 7. | METODOLOGIA | 10 |
| 8. | TRÀMIT D'AL·LEGACIONS | 11 |
| II. | CONTROL INTERN | 13 |
| 1. | DEFINICIÓ DE CONTROL INTERN | 13 |
| 2. | EL CONTROL INTERN PREVIST LEGALMENT | 14 |
| III. | ASPECTES GENERALS SOBRE L'OBJECTE DE LA FISCALITZACIÓ | 17 |
| 1. | COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR | 17 |
| A. | Grau de compliment | 17 |
| B. | Certificats negatius | 19 |
| C. | Actuacions per incrementar el grau de compliment | 20 |
| 2. | ASPECTES GENERALS DE CONTROL INTERN REALITZAT PER LES ENTITATS LOCALS | 21 |
| A. | Anàlisi del sistema de control de les entitats que certifiquen negativament | 21 |
| B. | Anàlisi de l'abast de la funció interventora | 23 |
| C. | Altres aspectes d'interès | 28 |
| 3. | ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS | 30 |
| A. | Classificació per tipus d'entitat i tram de població | 31 |
| B. | Classificació per tipus i modalitat d'expedient | 32 |
| C. | Classificació segons la motivació de l'article 216 del TRLRHL | 32 |
| 4. | EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA | 33 |
| A. | Classificació per tipus d'entitat i tram de població | 34 |
| B. | Classificació per tipus i modalitat d'expedient | 35 |
| C. | Classificació segons la causa de la infracció | 36 |
| D. | Classificació segons l'òrgan que va aprovar els acords | 36 |
| 5. | ANOMALIES D'INGRESSOS | 37 |
| A. | Classificació per tipus d'entitat i tram de població | 37 |
| B. | Classificació segons la naturalesa econòmica dels ingressos | 38 |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| | | |
|------------|---|-----------|
| IV. | RESULTATS GLOBALS OBTINGUTS DE L'ANÀLISI DE LA MOSTRA..... | 39 |
| 1. | CRITERIS PER A LA SELECCIÓ DE LA MOSTRA | 39 |
| 2. | RESULTATS DE L'ANÀLISI..... | 40 |
| A. | Acords contraris a objeccions | 40 |
| B. | Expedients amb omissió de fiscalització prèvia..... | 41 |
| C. | Anomalies d'ingressos | 42 |
| V. | APARTAT ESPECÍFIC DE CADA ENTITAT DE LA MOSTRA | 43 |
| 1. | CONSELL INSULAR DE MALLORCA | 44 |
| A. | Sistema de control intern | 44 |
| B. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2014 | 45 |
| C. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2015 | 48 |
| D. | Resum..... | 50 |
| 2. | CONSELL INSULAR DE MENORCA..... | 51 |
| A. | Sistema de control intern | 51 |
| B. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2014 | 52 |
| C. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2015 | 52 |
| D. | Resum..... | 53 |
| 3. | CONSELL INSULAR D'EIVISSA..... | 54 |
| A. | Sistema de control intern | 54 |
| B. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2014 | 55 |
| C. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2015 | 55 |
| D. | Resum..... | 56 |
| 4. | CONSELL INSULAR DE FORMENTERA..... | 57 |
| A. | Sistema de control intern | 57 |
| B. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2014 | 58 |
| C. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2015 | 58 |
| D. | Resum..... | 59 |
| 5. | AJUNTAMENT DE CALVIÀ..... | 60 |
| A. | Sistema de control intern | 60 |
| B. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2014 | 61 |
| C. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2015 | 62 |
| D. | Resum..... | 62 |
| 6. | AJUNTAMENT D'EIVISSA | 63 |
| A. | Sistema de control intern | 63 |
| B. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2014 | 64 |
| C. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2015 | 65 |
| D. | Resum..... | 67 |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| | | |
|--------------|---|------------|
| 7. | AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR | 68 |
| A. | Sistema de control intern | 68 |
| B. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2014 | 69 |
| C. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2015 | 70 |
| D. | Resum..... | 72 |
| 8. | AJUNTAMENT DE MAÓ | 73 |
| A. | Sistema de control intern | 73 |
| B. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2014 | 74 |
| C. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2015 | 76 |
| D. | Resum..... | 78 |
| 9. | AJUNTAMENT DE MARRATXÍ..... | 79 |
| A. | Sistema de control intern | 79 |
| B. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2014 | 80 |
| C. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2015 | 82 |
| D. | Resum..... | 83 |
| 10. | AJUNTAMENT DE PALMA | 84 |
| A. | Sistema de control intern | 84 |
| B. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2014 | 85 |
| C. | Activitats de control de la funció interventora corresponents a l'exercici 2015 | 86 |
| D. | Resum..... | 88 |
| VI. | CONCLUSIONS | 89 |
| VII. | RECOMANACIONS | 91 |
| VIII. | ANNEXOS..... | 93 |
| IX. | AL·LEGACIONS | 119 |

TAULA SIGLES I ABREVIATURES

| | |
|----------------|---|
| Art. | Article |
| CAIB | Comunitat autònoma de les Illes Balears |
| COSO | Committee of Sponsoring Organizations |
| ELM | Entitat local menor |
| EREC | Expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit |
| 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 |
| LPGE | Llei de pressuposts generals de l'Estat |
| LOEPSF | Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera |
| LRBRL | Llei reguladora de les bases de règim local |
| LRJ-PAC | Llei de règim jurídic de les administracions públiques i procediment administratiu comú |
| 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 |
| s.d. | Sense dades |
| SCIB | Sindicatura de Comptes de les Illes Balears |
| 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 d'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, l'SCIB emet l'Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que ha formulat la Intervenció local dels exercicis 2014 i 2015, d'acord amb les directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 9 de febrer de 2017.

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 per part dels òrgans de la Intervenció de les entitats locals durant els exercicis 2014 i 2015 (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 omisió 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 omisió 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 l'LSCIB, i ha estat inclosa en el Programa d'actuacions per a l'any 2017, aprovat el 20 de desembre de 2016.

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 desembre de 2017.

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 significatiu 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. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu de la fiscalització esta constituït per les entitats locals sotmeses a control intern sota la modalitat de fiscalització prèvia d'acord amb l'art. 218.3 del TRLRHL, és a dir, ajuntaments, consells insulars, mancomunitats i entitats locals menors.

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

| REP 2014-15. 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 |

Les mancomunitats Nord de Mallorca i Sud de Mallorca, que estaven inactives, es varen dissoldre durant els exercicis 2015 i 2016, per aquest motiu no s'han inclòs en l'àmbit subjectiu d'aquest Informe. Tot i això, aquestes mancomunitats varen trametre un certificat negatiu d'acords contraris a objeccions formulats, d'expedient amb omissió de fiscalització prèvia i d'anomalies en matèria d'ingressos.

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 15, els quatre consells insulars i els onze municipis que, a 1 de gener de 2014 i a 1 de gener de 2016, 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 onze municipis més la

del Consell Insular de Formentera, que també és l'ajuntament del municipi, representen el 70,0 % del total de la població de les Illes Balears a 31 de desembre de 2015.

Els onze municipis esmentats són els següents:

| REP 2014-15. ÀMBIT SUBJECTIU. MUNICIPI DE MÉS DE 25.000 HABITANTS | | |
|---|----------------|----------------|
| Municipi | Població 2014 | Població 2015 |
| Palma | 399.093 | 402.949 |
| Calvià | 50.363 | 49.580 |
| Eivissa | 49.693 | 49.549 |
| Manacor | 40.264 | 40.279 |
| Santa Eulàlia des Riu | 36.189 | 36.119 |
| Marratxí | 35.521 | 36.001 |
| Llucmajor | 34.602 | 35.057 |
| Inca | 30.625 | 30.944 |
| Ciutadella de Menorca | 29.282 | 28.641 |
| Maó | 28.460 | 28.099 |
| Sant Josep de sa Talaia | 25.362 | 25.849 |
| TOTAL | 759.454 | 763.067 |

4. ÀMBIT OBJECTIU

L'àmbit objectiu general està constituït pels sistemes de control implantats per les entitats locals i, en particular, pels acords contraris a objeccions, els expedients acordats amb omisió de fiscalització prèvia i les anomalies en matèria d'ingressos que han de trametre els òrgans interventors de les entitats locals, 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 omisió del tràmit de fiscalització prèvia.

No és objectiu d'aquest informe analitzar les discrepàncies entre la informació que han tramès els òrgans interventors de les entitats locals, que consta en la Plataforma de rendició de comptes i en el qüestionari tramès, i la informació obtinguda com a conseqüència d'altres treballs de fiscalització realitzats sobre les mateixes entitats locals de l'àmbit subjectiu.

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

5. ÀMBIT TEMPORAL

L'àmbit temporal de la fiscalització s'estén a la informació corresponent als exercicis 2014 i 2015, que consta en la Plataforma de rendició de comptes el 31 de desembre de 2016, sense perjudici d'anàlisis i comprovacions relatives a exercicis anteriors o posteriors que es considerin necessaris.

6. 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 per part dels 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 2016 (dels ajuntaments d'Algaida, Banyalbufar, Binissalem, Bunyola, Campanet, es Migjorn Gran, Estellencs, Mancor de la Vall, Puigpunyent i Sineu; de l'entitat local menor de Palmanyola, i de les mancomunitats des Raiguer, Migjorn de Mallorca i Pla de Mallorca). En alguns casos no s'han presentat tots els fitxers exigits, cosa que ha donat lloc a la reclamació corresponent per part de la Sindicatura.
- 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 acords contraris a objeccions, i la incoherència entre afirmacions fetes al qüestionari i als formularis de la Plataforma.

7. 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 2014 i 2015.

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 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.
 - o 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.

8. 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 han presentat al·legacions l'Ajuntament d'Alaior, l'Ajuntament de Marratxí i l'Ajuntament de Palma, que consten com a annex d'aquest Informe.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

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.

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:

- **Operatiu:** execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions i salvaguarda dels actius i els recursos.
- **Informatiu:** exactitud i integritat dels registres comptables, i oportunitat i fiabilitat de la informació financera i de gestió.
- **Compliment:** 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 interactiu 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, tresoreria i 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 durà a terme la seva tasca i, així, l'art.136.2 de la LRBRL estableix que la Intervenció general municipal ha d'exercir les seves funcions amb plena autonomia respecte dels òrgans i les entitats municipals i els càrrecs directius la gestió dels quals fiscalitzi, tenint complet accés 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 d'aplicació 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 els exercicis 2014 i 2015, àmbit temporal d'aquesta fiscalització, en l'art. 213 del TRLRHL, deixava per a un desenvolupament 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 individuals 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 2016, per tipus d'entitat local i per illes es mostra en el quadre següent:

| RP 2014-15. III.1.A. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ | | | | | | | | | | |
|---|----------|------|---------|------|---------|------|------------|------|-------|------|
| Tipus d'entitat | Mallorca | | Menorca | | Eivissa | | Formentera | | Total | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Consells insulars | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 |
| Ajuntaments | 44 | 44 | 7 | 7 | 5 | 5 | | | 56 | 56 |
| 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. | 1 | 1 | | | | | | | 1 | 1 |
| Entre 25.001 i 50.000 h. | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | | | 10 | 10 |
| Entre 5.001 i 20.000 h. | 19 | 19 | 4 | 4 | 1 | 1 | | | 24 | 24 |
| Entre 1.001 i 5.000 h. | 15 | 15 | 1 | 1 | | | | | 16 | 16 |
| Menys de 1.000 h. | 4 | 4 | | | | | | | 4 | 4 |
| Entitat local menor | | | | | | | | | | |
| Mancomunitats | 1 | | | | 1 | 1 | | | 2 | 1 |

Un 81,6 % dels òrgans interventors de l'àmbit subjectiu ha tramès la informació relativa a la funció interventora corresponent a l'exercici 2014, i un 80,3 % respecte a l'exercici 2015.

Els òrgans interventors de les mancomunitats són els més incomplidors i, així, només un 40,0 % a l'exercici 2014 i un 20,0 % a l'exercici 2015 han tramès la informació.

No han tramès la informació relativa a la funció interventora corresponent als dos exercicis de l'àmbit temporal de l'Informe els òrgans interventors de les entitats locals següents:

Ajuntaments:

| | | |
|--------------------|------------------------|--------------------------|
| Algaida | Campanet | Mancor de la Vall |
| Banyalbufar | es Migjorn Gran | Puigpunyent |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| | | |
|-------------------|-------------------|--------------|
| Binissalem | Estellencs | Sineu |
| Bunyola | | |

Entitat local menor:

| |
|--------------------------|
| ELM de Palmanyola |
|--------------------------|

Mancomunitats:

| | | |
|-------------------|----------------------------|------------------------|
| Es Raiguer | Migjorn de Mallorca | Pla de Mallorca |
|-------------------|----------------------------|------------------------|

Les mancomunitats Nord de Mallorca i Sud de Mallorca, que estaven inactives, es varen dissoldre durant els exercicis 2015 i 2016 i, per aquest motiu, no s'han inclòs en l'àmbit subjectiu.

Compliment en termini

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 omisió del tràmit de fiscalització prèvia, aprovada per l'Acord del Ple del Tribunal de Comptes de 30 de juny de 2015, estableix que el termini legal per trametre la informació relativa a l'exercici 2014 es va exhaurir el 15 d'octubre de 2015 i de l'exercici 2015, el 30 d'abril de 2016. El quadre següent mostra el nivell de compliment per tipus d'entitat i, en el cas dels ajuntaments, per tram de població:

| RP 2014-15. 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 | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Consells insulars | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | | 3 | 4 | | |
| Ajuntaments | 66 | 66 | 56 | 56 | 13 | 7 | 43 | 49 | 10 | 10 |
| 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. | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | | | |
| Entre 25.001 i 50.000 h. | 10 | 10 | 10 | 10 | 2 | | 8 | 10 | | |
| Entre 5.001 i 20.000 h. | 27 | 27 | 24 | 24 | 7 | 6 | 17 | 18 | 3 | 3 |
| Entre 1.001 i 5.000 h. | 21 | 21 | 16 | 16 | 4 | | 12 | 16 | 5 | 5 |
| Menys de 1.000 h. | 6 | 6 | 4 | 4 | | | 4 | 4 | 2 | 2 |
| Entitat local menor | 1 | 1 | | | | | | | 1 | 1 |
| Mancomunitats | 5 | 5 | 2 | 1 | | | 2 | 1 | 3 | 4 |

Només un 18,4 % dels òrgans interventors de les entitats locals han tramès la informació en termini corresponent a l'exercici 2014, i un 9,2 % respecte a la informació de l'exercici 2015. Cap dels òrgans interventors dels consells insulars va trametre la informació corresponent a l'exercici 2015 en termini, i cap dels òrgans interventors de les mancomunitats, la informació dels exercicis 2014 i 2015. El nivell de compliment en termini dels òrgans interventors dels ajuntaments és del 19,7 % a l'exercici 2014 i del 10,6 % a l'exercici 2015.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

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

| RP 2014-15. 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 | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Mallorca | 59 | 59 | 46 | 45 | 13 | 7 | 33 | 45 | 13 | 14 |
| Consell insular | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | | | 1 | | |
| Ajuntaments | 53 | 53 | 44 | 44 | 12 | 7 | 32 | 44 | 9 | 9 |
| Entitat local menor | 1 | 1 | | | | | | | 1 | 1 |
| Mancomunitats | 4 | 4 | 1 | | | | 1 | | 3 | 4 |
| Menorca | 9 | 9 | 8 | 8 | | | 8 | 8 | 1 | 1 |
| Consell insular | 1 | 1 | 1 | 1 | | | 1 | 1 | | |
| Ajuntaments | 8 | 8 | 7 | 7 | | | 7 | 7 | 1 | 1 |
| Eivissa | 7 | 7 | 7 | 7 | 1 | | 6 | 7 | | |
| Consell insular | 1 | 1 | 1 | 1 | | | 1 | 1 | | |
| Ajuntaments | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | | 4 | 5 | | |
| Mancomunitat | 1 | 1 | 1 | 1 | | | 1 | 1 | | |
| Formentera | 1 | 1 | 1 | 1 | | | 1 | 1 | | |

Cap entitat de Menorca ha tramès la informació sobre la funció interventora en termini de cap dels dos exercicis. D'Eivissa, només el 14,3 % respecte a l'exercici 2014. Les entitats de Mallorca, un 22,0 % respecte al 2014 i un 11,9 % respecte al 2015.

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 omisió 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:

| RP 2014-15. III.1.B. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ. CERTIFICATS NEGATIUS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ | | | | | | | | | | |
|---|-----------|----------------------|------------|-----------|-----------|-----------|----------------------|------------|-----------|-----------|
| Tipus d'entitat | 2014 | | | | | 2015 | | | | |
| | Enviats | Certificats negatius | | | | Enviats | Certificats negatius | | | |
| | | Objeccions | Omis.fisc. | Ingressos | Tots | | Objeccions | Omis.fisc. | Ingressos | Tots |
| Consells insulars | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 1 | 3 | |
| Ajuntaments | 56 | 32 | 50 | 50 | 31 | 56 | 31 | 48 | 48 | 29 |
| 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. | 1 | | | 1 | | 1 | | | 1 | |
| Entre 25.001 i 50.000 h. | 10 | 5 | 9 | 9 | 5 | 10 | 5 | 8 | 9 | 5 |
| Entre 5.001 i 20.000 h. | 24 | 10 | 22 | 20 | 9 | 24 | 9 | 22 | 18 | 8 |
| Entre 1.001 i 5.000 h. | 16 | 13 | 15 | 15 | 13 | 16 | 13 | 14 | 15 | 12 |
| Menys de 1.000 h. | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Entitat local menor | | | | | | | | | | |
| Mancomunitats | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

El 58,1 % dels òrgans interventors de les entitats locals que va trametre la informació sobre la funció interventora corresponent a l'exercici 2014 va trametre un certificat negatiu. Respecte a l'exercici 2015, va ser un 49,2 % dels òrgans interventors de les entitats locals el que va trametre un certificat negatiu.

Els òrgans interventors de les mancomunitats que han complert l'obligació d'informar certifiquen negativament els dos exercicis.

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 als exercicis 2014 i 2015, ha realitzat les actuacions següents:

- Requeriment mitjançant carta certificada, el 5 d'octubre de 2016, a les vint-i-cinc entitats locals que, en aquesta data, no havien tramès la informació.
- Requeriment mitjançant carta certificada, el 28 d'octubre de 2016, a les devuit entitats que, en aquesta data, no havien tramès la informació.
- Publicació mensual, a partir de dia 31 de desembre de 2016, al portal web de la Sindicatura de Comptes, de la relació d'òrgans interventors de les entitats locals que han tramès la informació de resolucions i acords que han adoptat el president o el Ple de la corporació contraris a objeccions formulades, amb indicació dels que ho han fet en termini o fora de termini i dels que no han complert l'obligació esmentada.

Les accions esmentades sobre el compliment de l'obligació de trametre la informació varen tenir l'efecte següent:

- Entre el primer i el segon requeriment, 10 òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe varen trametre les relacions anuals d'acords contraris a objeccions (4 corresponents a l'exercici 2014 i 6 corresponents a l'exercici 2015), nombre que suposa el 8,1 % del total de trameses d'informació.
- Entre el segon i la data de tall d'aquest Informe, 31 de desembre de 2016, varen trametre la informació 7 òrgans interventors (3 corresponents a l'exercici 2014 i 4 corresponents a l'exercici 2015), nombre que suposa el 5,7 % del total de trameses d'informació.

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

En l'apartat següent s'analitzen diferents aspectes del sistema de control intern 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.

Potencials indicadors de debilitats del sistema de control intern són, entre d'altres, la inexistència d'acords contraris a objeccions, la forma d'ocupació del lloc de treball d'interventor, l'aplicació d'un sistema de fiscalització prèvia limitada (sense complementar amb controls financers posteriors en els termes prevists a l'art. 219 del TRLRHL), l'absència de controls financers i d'eficàcia, el nivell de procedimentació de les activitats de control i l'assignació comparativament baixa de recursos al sistema de control, els quals s'analitzen en aquest apartat.

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

La certificació negativa a l'existència d'acords contraris a objeccions, expedients amb omisió de fiscalització prèvia i 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 s'estableix 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 no es realitzen controls financers.

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

| RP 2014-15. III.2.A. CONTROL INTERN. CERTIFICAT NEGATIU. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ | | | | | | | | |
|--|---------|---------------------------|---------------------------|------------------------|---------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| Tipus d'entitat | 2014 | | | | 2015 | | | |
| | Enviats | Certificat negatiu de tot | Fiscalització prèvia lim. | Sense control financer | Enviats | Certificat negatiu de tot | Fiscalització prèvia lim. | Sense control financer |
| Consells insulars | 4 | 3 | 1 | 3 | 4 | | | |
| Ajuntaments | 56 | 31 | 6 | 29 | 56 | 29 | 6 | 27 |
| 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. | 1 | | | | 1 | | | |
| Entre 25.001 i 50.000 h. | 10 | 5 | 1 | 4 | 10 | 5 | 1 | 4 |
| Entre 5.001 i 20.000 h. | 24 | 9 | 2 | 8 | 24 | 8 | 2 | 7 |
| Entre 1.001 i 5.000 h. | 16 | 13 | 3 | 13 | 16 | 12 | 3 | 12 |
| Menys de 1.000 h. | 4 | 4 | | 4 | 4 | 4 | | 4 |
| Entitat local menor | | | | | | | | |
| Mancomunitats | 2 | 2 | | 2 | 1 | 1 | | 1 |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

El 58,1 % de les entitats ha certificat negativament a l'exercici 2014 i el 49,2 %, a l'exercici 2015 respecte a l'existència d'acords contraris a objeccions, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies d'ingressos. La variació més significativa són els consells insulars, que passen de 3 que varen certificar negativament a l'exercici 2014 a cap a l'exercici 2015. El 100 % dels ajuntaments amb menys de 1.000 habitants i de les mancomunitats certifica negativament ambdós exercicis.

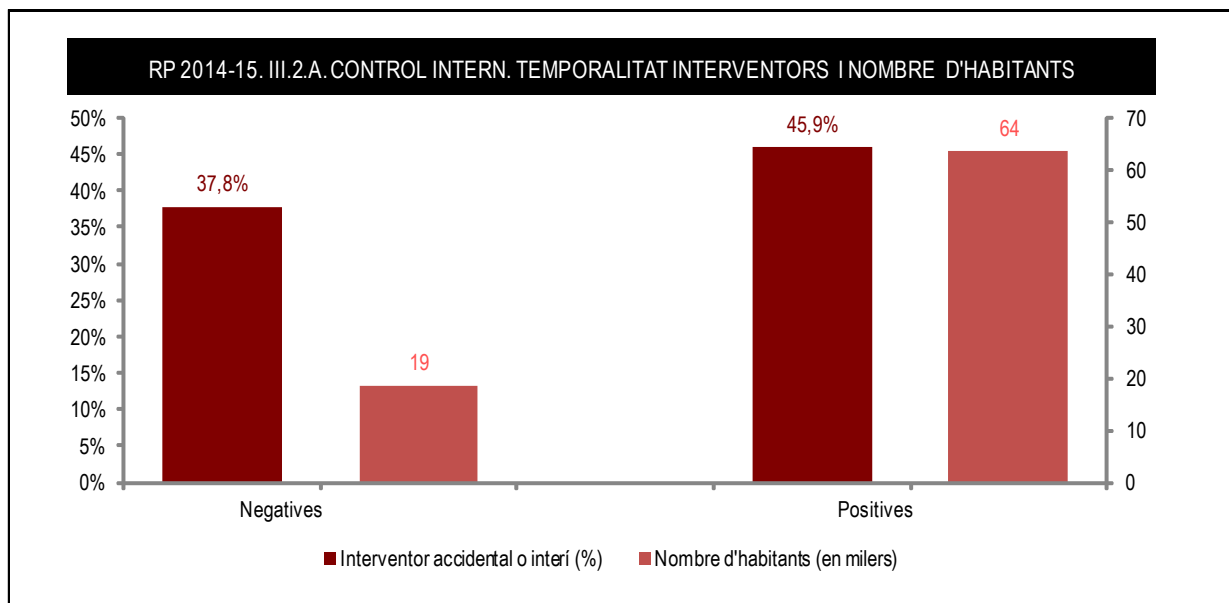
A efectes de comparatius respecte a les entitats locals que han certificat positivament, el resum dels sistemes de control es mostra en el quadre següent:

| RP 2014-15. III.2.A. CONTROL INTERN. COMPARACIÓ DELS SISTEMES DE CONTROL. | | | | | | | | |
|---|-----------|---------------|--------------|--------------|-----------|---------------|--------------|--------------|
| Concepte | 2014 | | | | 2015 | | | |
| | Nombre | Total | Negatives | Positives | Nombre | Total | Negatives | Positives |
| Fiscal. prèvia limitada + control financer | 1 | 1,6% | | 100,0% | 2 | 3,3% | | 100,0% |
| Fiscal. prèvia limitada | 15 | 24,2% | 46,7% | 53,3% | 15 | 24,6% | 40,0% | 60,0% |
| Fiscal. prèvia plena + control financer | 3 | 4,8% | 66,7% | 33,3% | 3 | 4,9% | 66,7% | 33,3% |
| Fiscal. prèvia plena | 43 | 69,4% | 62,8% | 37,2% | 41 | 67,2% | 53,7% | 46,3% |
| Total | 62 | 100,0% | 58,1% | 41,9% | 61 | 100,0% | 49,2% | 50,8% |

Les entitats locals amb un sistema de fiscalització prèvia limitada certifiquen positivament l'existència d'incidències respecte al control intern per sobre de les que tenen implantat un sistema de fiscalització prèvia plena, en ambdós exercicis fiscalitzats.

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

Si es considera la resposta del qüestionari relativa a la situació de la persona que ocupa el lloc d'interventor i als habitants de cada entitat local, s'obtenen unes variacions significatives:



El 37,8 % dels òrgans interventors que varen certificar negativament l'exercici 2014 i/o 2015 tenia d'interventor una persona amb un nomenament accidental o interí, mentre que un 45,9 % va certificar positivament.

La grandària de l'entitat local, d'acord amb la població, presenta una variació significativa, atès que els òrgans interventors que varen certificar negativament l'exercici 2014 i/o 2015 corresponien a entitats locals que tenien de mitjana 19.000 habitants, mentre que els que ho varen fer positivament corresponien a entitats locals que tenien de mitjana 64.000 habitants.

B. ANÀLISI DE L'ABAST DE LA FUNCIO INTERVENTORA

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'article esmentat.

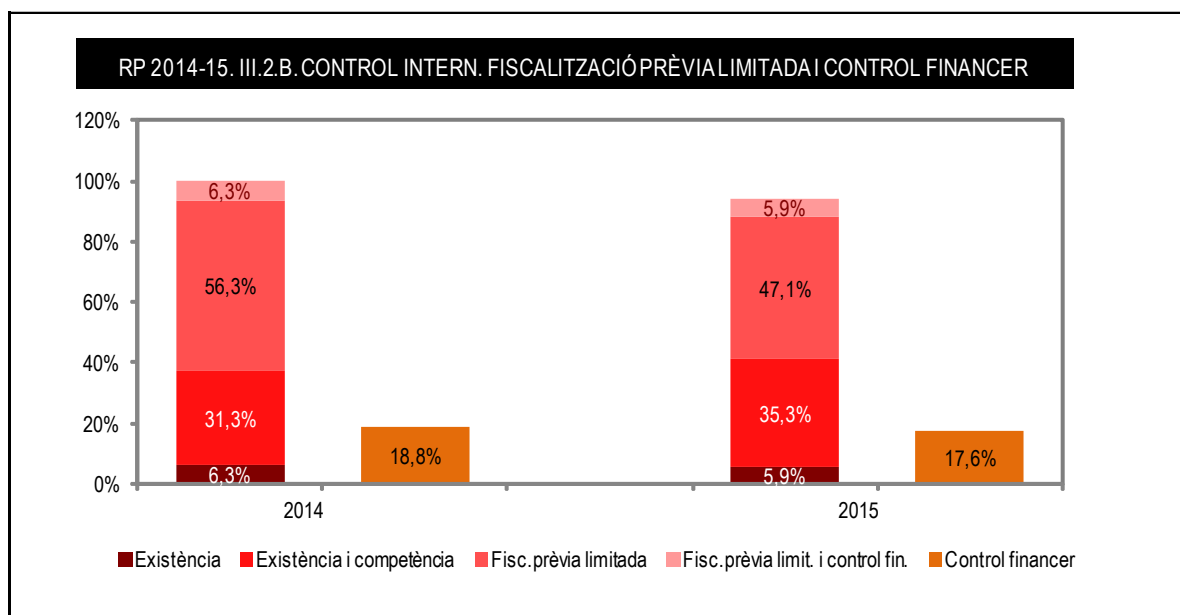
Fiscalització prèvia limitada o bàsica

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:

| RP 2014-15. III.2.B. CONTROL INTERN. SISTEMA DE CONTROL INTERN. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ | | | | | | | | | | | | |
|---|---------|---------------|---------|-------|--------|--------|---------|---------------|---------|-------|--------|--------|
| Tipus d'entitat | 2014 | | | | | | 2015 | | | | | |
| | Enviats | Fis.prv. lim. | Ex.cre. | Comp. | C.fin. | Altres | Enviats | Fis.prv. lim. | Ex.cre. | Comp. | C.fin. | Altres |
| Consell insular | 4 | 2 | 2 | 2 | | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | | 2 |
| Ajuntament | 56 | 14 | 14 | 13 | 4 | 8 | 56 | 15 | 15 | 14 | 5 | 7 |
| 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. | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 |
| Entre 25.001 i 50.000 h. | 10 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 10 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 |
| Entre 5.001 i 20.000 h. | 24 | 7 | 7 | 7 | 2 | 3 | 24 | 8 | 8 | 8 | 3 | 3 |
| Entre 1.001 i 5.000 h. | 16 | 3 | 3 | 2 | | 1 | 16 | 3 | 3 | 2 | | 1 |
| Menys de 1.000 h. | 4 | | | | | | 4 | | | | | |
| Entitat local menor | | | | | | | | | | | | |
| Mancomunitat | 2 | | | | | | 1 | | | | | |

El 25,8 % de les entitats realitzava fiscalització prèvia limitada o bàsica durant l'exercici 2014 i aquest percentatge es va incrementar en 2,1 punts percentuals a l'exercici 2015.

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



El 6,3 % de les entitats amb un sistema de fiscalització prèvia limitada només revisa l'existència de crèdit, el 31,3 % també revisa la competència de l'òrgan que aprova la despesa, un 56,3 % revisa els anteriors i altres aspectes, i un 6,3 %, apart de la fiscalització prèvia completa, realitza també controls financers.

El 18,8 % dels òrgans interventors de les entitats que declaren haver implantat fiscalitzacions prèvies limitades, independentment del seu abast, va realitzar controls financers a l'exercici 2014 i el 17,6 %, a l'exercici 2015.

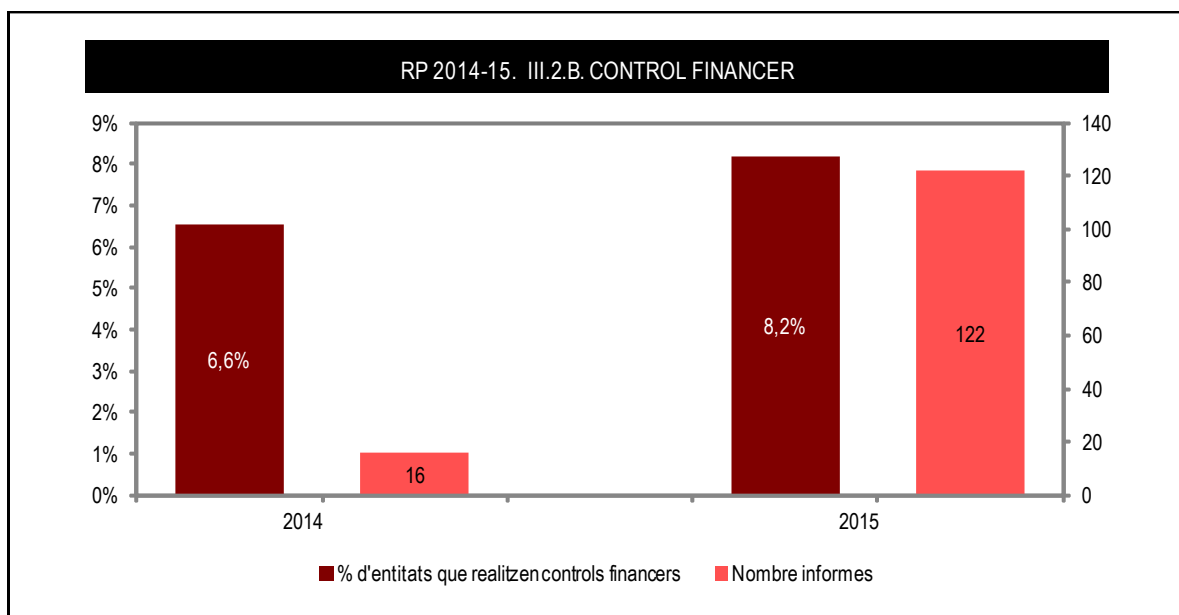
Incidències:

- 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 d'aquest segon objectiu han donat com a resultat que hi ha confusió respecte a l'establiment o no de la fiscalització prèvia limitada. Tretze ajuntaments i un consell insular presenten contradiccions entre les respostes al qüestionari i als formularis de la Plataforma corresponents als exercicis 2014 i 2015.

- 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. Devuit ajuntaments 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.

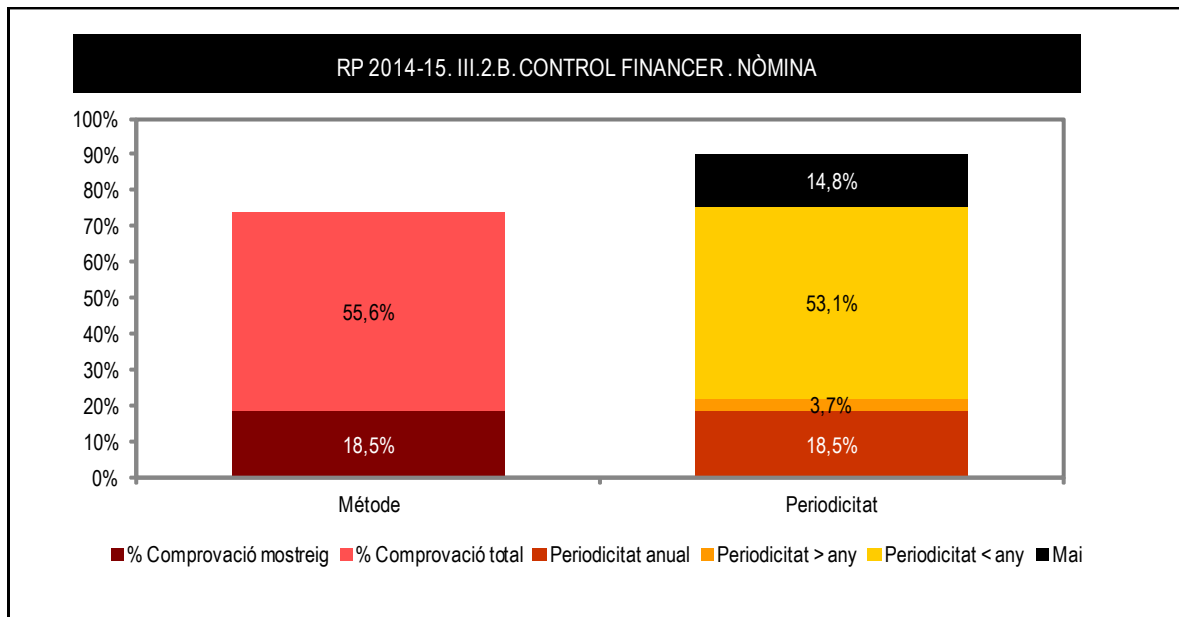
Control financer

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. A continuació, es mostra un gràfic que resumeix les actuacions de control financer realitzades per les entitats locals de l'àmbit subjectiu, durant els exercicis 2014 i 2015, d'acord amb la informació extreta de la plataforma:



El control financer, així com està previst en l'art. 220 del TRLRHL, només l'ha practicat un 6,6 % de les entitats locals a l'exercici 2014 i un 8,2 % a l'exercici 2015, amb un resultat de 16 i 122 informes, respectivament. Cal recordar que un 54,5 % de les entitats de l'àmbit subjectiu té entitats dependents.

Un dels controls financers més necessaris és el que es realitza sobre la nòmina. Aquest gràfic en resumeix l'aplicació per part de les entitats fiscalitzades d'acord amb la informació extreta dels qüestionaris:



Un 14,8 % d'òrgans interventors afirma no realitzar aquest control. La majoria revisa la integritat de la nòmina, un 55,6 %, i ho fa amb una periodicitat inferior a l'exercici, un 53,1 %.

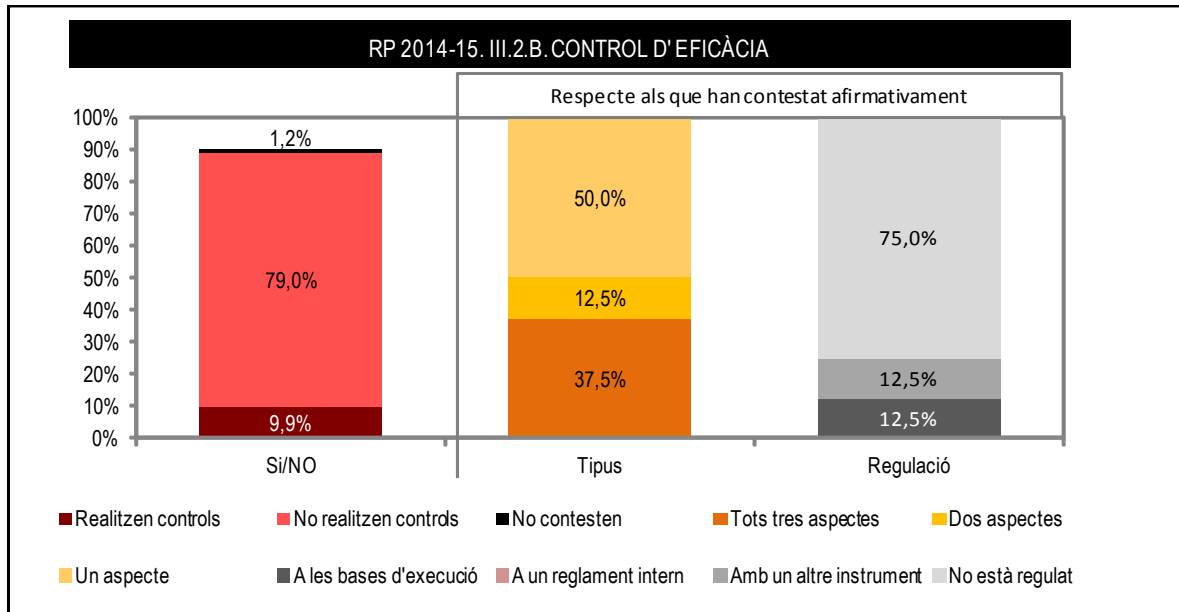
Incidències:

- Hi ha 20 òrgans interventors d'entitats locals que indiquen en el qüestionari que realitzen controls financers, però, segons la informació que figura en la Plataforma de rendició de comptes, no n'han realitzat cap durant els exercicis 2014 i 2015.
- De les 19 entitats locals amb organismes autònoms actius, sis òrgans interventors afirmen en el qüestionari realitzar controls financers i, d'aquests, només tres específicament d'aquest tipus d'entitats.
- De les 22 entitats locals que tenen societats mercantils, 12 òrgans interventors indiquen en el qüestionari que fan controls financers i d'aquests només 10, específicament d'aquestes societats.
- Respecte a la nòmina, un 18,5 % dels òrgans interventors de les entitats locals indica en el qüestionari que no la revisa mai o ho fa amb una periodicitat superior a l'any

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, durant els exercicis 2014 i 2015, d'acord amb la informació extreta dels qüestionaris:



Només un 9,9 % dels òrgans interventors de les entitats locals realitzen 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. Respecte a la seva regulació, dels òrgans interventors de les entitats locals que afirmen realitzar aquest tipus de control, només 1 el té regulat en les bases d'execució del pressupost.

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

Informes de l'òrgan interventor sobre el pressupost

El pressupost és un instrument imprescindible per exercir el control intern. La seva correcta formulació, la seva gestió d'acord amb els preceptes legals, i el seu seguiment des d'un 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 als exercicis 2014 i 2015 d'acord amb el quadre següent:

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| RP 2014-15. III.2.B. CONTROL INTERN. INFORMES NEGATIUS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ | | | | | | |
|---|--------------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Tipus d'entitat | 2014 | | | 2015 | | |
| | 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 | 2 | | | 3 | 3 | 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. | | | | | | 1 |
| Entre 25.001 i 50.000 h. | 1 | | | 1 | | |
| Entre 5.001 i 20.000 h. | | | | 1 | 2 | 1 |
| Entre 1.001 i 5.000 h. | 1 | | | 1 | 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 dels exercicis 2014 i 2015 no arriben al 5 % del total en cap dels dos exercicis.

Aquestes entitats locals són els ajuntaments següents:

| | |
|----------------|--|
| 1 | |
| Alcúdia | Modificacions del pressupost de l'exercici 2015 |
| Calvià | Liquidació del pressupost de l'exercici 2015 |
| Lloseta | Modificacions i liquidació del pressupost de l'exercici 2015 |
| Manacor | Aprovació del pressupost general de l'exercici 2014 |
| Maó | Aprovació del pressupost general de l'exercici 2015 |
| Petra | Aprovació i modificacions del pressupost de l'exercici 2015 |
| Selva | Aprovació del pressupost general de l'exercici 2014 |

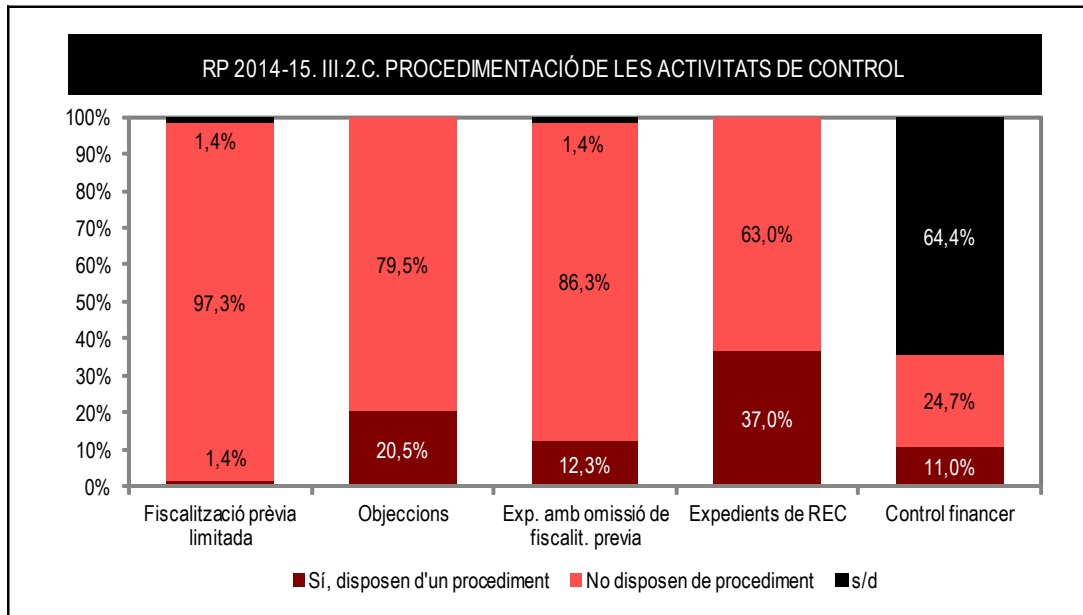
¹ Eliminat en virtut d'al·legacions. L'Ajuntament d'Alaior, tot i que a la informació tramesa a la Plataforma de rendició va indicar incorrectament que l'Informe d'Intervenció sobre l'aprovació del pressupost de l'exercici 2015 era desfavorable, en al·legacions ha aportat l'Informe d'Intervenció a l'aprovació del pressupost de l'exercici 2015 i l'Informe d'Intervenció d'avaluació del compliment del principi d'estabilitat pressupostaria del pressupost de l'exercici 2015, ambdós favorables.

C. ALTRES ASPECTES D'INTERÈS

Procedimentació d'activitats de control

Dos components del control intern, entorn de control i activitats de control, depenen de la definició i la implantació de polítiques i de procediments per part de la direcció.

A continuació, es mostra un gràfic resum del seu compliment per part de les entitats locals de l'àmbit subjectiu:



Una única entitat local, 1,4 % del total, disposa d'una guia o manual de procediment de caràcter intern en relació amb les funcions de fiscalització prèvia. Un 97,3 % de les entitats locals de l'àmbit subjectiu reconeixen que no en disposen.

Només el 20,5 % de les entitats locals ha establert procediments d'aspectes clau de l'activitat interventora com la tramitació dels expedients amb objeccions. En el cas dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia, és un 12,3 % de les entitats locals.

La tramitació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit destaca amb un 37,0 % d'entitats que disposen d'un procediment.

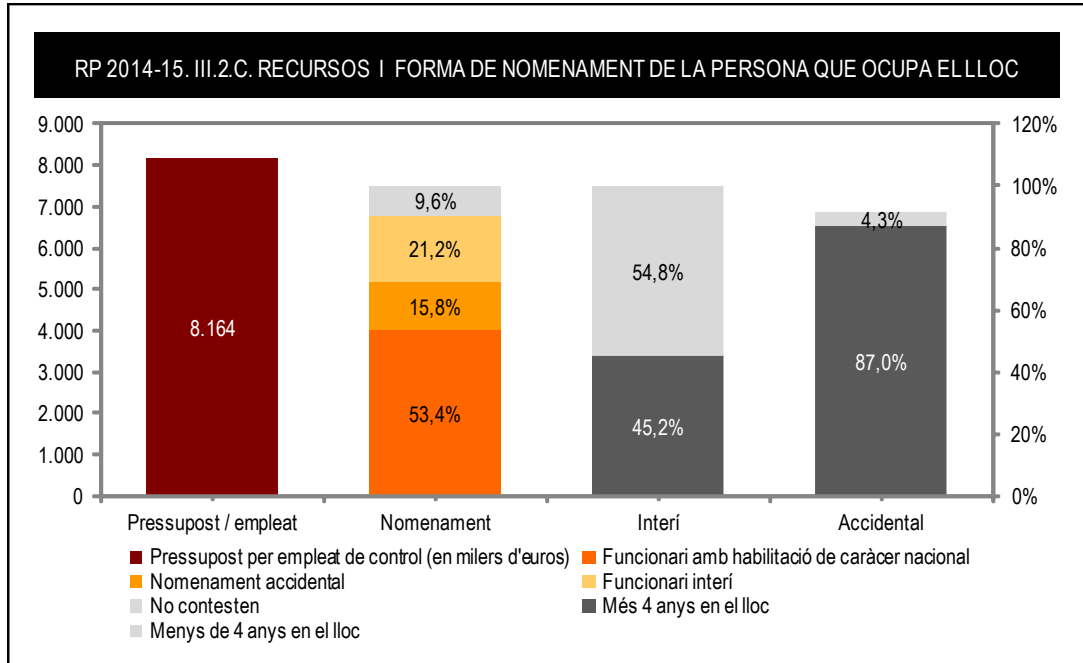
Respecte als controls financers, només un 11,0 % d'entitats locals els té regulats.

Incidència:

- Cap entitat local disposa de 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.

Recursos destinats al control i la seva situació

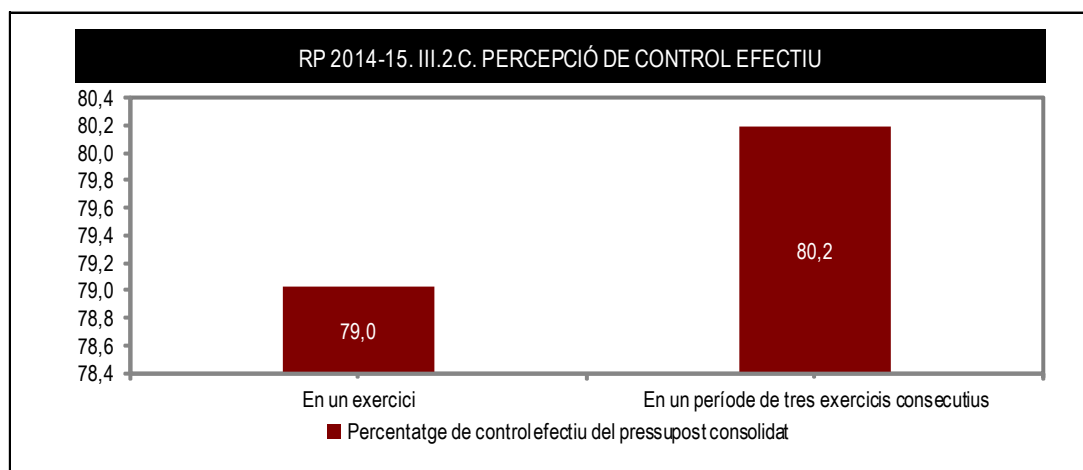
La dotació de recursos destinats al control intern de les entitats locals i les seves condicions es poden valorar amb el gràfic següent:



La mitjana de pressupost a fiscalitzar per empleat de la unitat d'Intervenció és de 8.164 milers d'euros. La dispersió de les dades és elevada i, així, el màxim i el mínim se situen en 106.472 milers d'euros de l'Ajuntament de Palma i 336 milers d'euros de l'Ajuntament de Lloret de Vistalegre, respectivament. Només un 53,4 % de les entitats locals disposa d'una persona que ocupa el lloc d'interventor que és funcionària amb habilitació de caràcter nacional, en el 15,8 % ocupa el lloc una persona amb nomenament accidental i, d'aquests, un 87,0 % duu més de 4 anys en el càrrec. Respecte als casos en què és un interí el que ocupa el lloc, que són un 21,2 %, el 45,2 % duu més de 4 anys.

Percepció de control

La valoració del sistema de control per part dels mateixos òrgans interventors, en un exercici i en un període de tres anys consecutius, es resumeix en el gràfic següent:



Els òrgans interventors consideren que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 79,0 % i del 80,2 % en un període de tres exercicis consecutius. La dispersió és molt elevada i, així, tenim màxims i mínims en ambdós casos del 100 % i del 25 %, respectivament.

Un 20,5 % dels òrgans interventors de les entitats locals no fa cap estimació respecte al control d'ambdós períodes. Un 6,8 % afirma que el control efectiu resultant en un període de tres exercicis no arriba a un 50 % del pressupost consolidat.

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. Els acords o les resolucions adoptats, tot i les objeccions formulades per l'òrgan interventor, són els que s'han d'informar al 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:

| RP 2014-15. 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) | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | | 2015 | | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Consells insulars | 4 | 4 | 1 | 25,0% | 2 | 50,0% | 5 | 11 | 6.153 | 1.406 |
| Ajuntaments | 56 | 56 | 24 | 42,9% | 25 | 44,6% | 1.835 | 1.733 | 28.920 | 35.325 |
| Mancomunitats | 2 | 1 | | | | | | | | |
| Total | 62 | 61 | 25 | 40,3% | 27 | 44,3% | 1.840 | 1.744 | 35.073 | 36.732 |

Un total de 1.840 acords durant l'exercici 2014 i 1.744 acords durant l'exercici 2015, s'han adoptat en contra de l'objecció de l'òrgan interventor. L'import econòmic resultant d'aquests acords ha estat de 35.073 milers d'euros a l'exercici 2014 i de 36.732 milers d'euros a l'exercici 2015.

Els òrgans de govern dels ajuntaments són els que adopten més resolucions amb l'informe desfavorable de l'òrgan interventor, en concret 32,8 acords de mitjana per entitat durant l'exercici 2014 i 30,9 acords de mitjana durant l'exercici 2015.

Els consells insulars només han adoptat de mitjana 1,3 acords i 2,8 acords durant els exercicis 2014 i 2015, respectivament.

Els òrgans interventors de les mancomunitats no han informat de 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 trams de població

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

| RP 2114-15. III.3.A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ | | | | | | | | | | |
|---|----------|-------|---------|------|---------|------|------------|------|-------|-------|
| Tipus d'entitat | Mallorca | | Menorca | | Eivissa | | Formentera | | Total | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Consells insulars | 5 | 10 | | 1 | | | | | 5 | 11 |
| Ajuntaments | 1.711 | 1.672 | 100 | 27 | 24 | 34 | | | 1.835 | 1.733 |
| Més de 300.000 h. | 8 | 18 | | | | | | | 8 | 18 |
| Entre 100.001 i 300.000 h. | | | | | | | | | | |
| Entre 75.001 i 100.000 h. | | | | | | | | | | |
| Entre 50.001 i 75.000 h. | 2 | 6 | | | | | | | 2 | 6 |
| Entre 25.001 i 50.000 h. | 197 | 314 | 86 | 16 | 24 | 34 | | | 307 | 364 |
| Entre 5.001 i 20.000 h. | 1.475 | 1.284 | 14 | 11 | | | | | 1.489 | 1.295 |
| Entre 1.001 i 5.000 h. | 29 | 50 | | | | | | | 29 | 50 |
| Menys de 1.000 h. | | | | | | | | | | |
| 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, 37,3 acords per entitat en l'exercici 2014 i 37,4 acords en l'exercici 2015. Molt per sota hi ha les entitats de Menorca amb 12,5 i 3,4 al 2014 i al 2015, respectivament, i les d'Eivissa al voltant dels 4 acords en ambdós exercicis.

Per trams de població, destaquen els ajuntaments amb poblacions entre 5.000 i 20.000 habitants, amb una mitjana de 62,0 acords per entitat en l'exercici 2014 i 54,0 en l'exercici 2015. Els ajuntaments de menys de 5.000 habitants destaquen pels pocs acords amb objeccions de mitjana que presenten, en concret, 1,5 en l'exercici 2014 i 2,5 en l'exercici 2015.

A continuació, es mostra un quadre resum per tipus d'entitat, per illes i per trams de població (en el cas d'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.

| RP 2014-15. 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 | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Consells insulars | 6.153 | 440 | | 966 | | | | | 6.153 | 1.406 |
| Ajuntaments | 23.351 | 27.752 | 3.876 | 2.864 | 1.693 | 4.709 | | | 28.920 | 35.325 |
| Més de 300.000 h. | 7.888 | 6.873 | | | | | | | 7.888 | 6.873 |
| Entre 100.001 i 300.000 h. | | | | | | | | | | |
| Entre 75.001 i 100.000 h. | | | | | | | | | | |
| Entre 50.001 i 75.000 h. | 37 | 31 | | | | | | | 37 | 31 |
| Entre 25.001 i 50.000 h. | 7.636 | 9.249 | 3.864 | 2.851 | 1.693 | 4.709 | | | 13.193 | 16.810 |
| Entre 5.001 i 20.000 h. | 7.652 | 11.489 | 12 | 12 | | | | | 7.665 | 11.502 |
| Entre 1.001 i 5.000 h. | 139 | 110 | | | | | | | 139 | 110 |
| Menys de 1.000 h. | | | | | | | | | | |
| Mancomunitats | | | | | | | | | | |

B. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS I MODALITAT D'EXPEDIENT

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

| RP 2014-15. III.3.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros) | | | | |
|--|---------------------|--------|---------------------|--------|
| Tipus de despesa | 2014 | | 2015 | |
| | Nombre d'objeccions | Import | Nombre d'objeccions | Import |
| Despesa de personal | 199 | 1.166 | 198 | 1.789 |
| Expedients de contractació | 807 | 27.067 | 802 | 20.616 |
| Expedients de subvencions i ajudes públiques | 29 | 413 | 46 | 197 |
| Determinats procediments d'execució del pressupost | 493 | 2.103 | 62 | 439 |
| Operacions financeres | | | | |
| Operacions de dret privat | 56 | 160 | 94 | 75 |
| Despeses derivades d'altres procediments | 240 | 3.547 | 450 | 9.888 |
| Altres | | | | |
| Expediente de contratacion (fraccionamiento) | | | | |
| s./d. | 16 | 617 | 92 | 3.728 |

La majoria d'acords informats que ha donat lloc a una objecció de l'òrgan interventor són relatius a expedients de contractació, tant per nombre (per sobre del 40 % als dos exercicis) com per import (per sobre del 50 % als dos exercicis).

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:

| RP 2014-15. III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA MOTIVACIÓ DE L'ARTICLE 216 DEL TRLRHL (en milers d'euros) | | | | |
|---|---------------------|--------|---------------------|--------|
| Causa de l'objecció | 2014 | | 2015 | |
| | Nombre d'objeccions | Import | Nombre d'objeccions | Import |
| Insuficiència de crèdit | 160 | 5.575 | 100 | 4.837 |
| Crèdit proposat no adequat | 13 | 172 | 13 | 141 |
| Absència de fiscalització dels actes que varen donar lloc a les ordres de pagament | 68 | 1.394 | 82 | 1.682 |
| Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials | 1.119 | 22.462 | 1.115 | 18.018 |
| Objecció derivada de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis | 14 | 63 | 29 | 5.507 |
| Altres motius | 466 | 5.407 | 405 | 6.546 |

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, que si es tracta d'un dels cinc 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 74,7 % de les objeccions de l'exercici 2014 i el 76,8 % de l'exercici 2015 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 en ambdós exercicis.

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

| RP 2014-15. III.3.C. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS L'ORGAN QUE VA APROVAR L'ACORD (en milers d'euros) | | | | |
|--|---------------------|--------|---------------------|--------|
| Òrgan de resolució | 2014 | | 2015 | |
| | Nombre d'objeccions | Import | Nombre d'objeccions | Import |
| Ple | 115 | 11.748 | 161 | 8.822 |
| President | 1.247 | 20.764 | 1.012 | 23.400 |
| Junta de Govern | 478 | 2.561 | 571 | 4.510 |

D'acord amb l'art. 217 del TRLRHL, quan l'òrgan que afecta l'objecció no està d'acord amb aquest, 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 74 acords contraris a objeccions de l'òrgan interventor corresponents a l'exercici 2014 i 21 acords corresponents a l'exercici 2015 que estan motivats per la insuficiència o la inadequació de crèdit pressupostari que varen ser resolts per la Junta de govern o pel president i no pel Ple de la corporació, així com determina l'art. 217 del TRLRHL.

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 que les obligacions que se'n puguin derivar no seran exigibles, d'acord amb l'art. 173 del TRLRHL, i 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 són indicadors 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 dels exercicis 2014 i 2015

Aquesta activitat de control es resumeix en el quadre següent:

| RP 2014-15. 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 acords (en milers d'euros) | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | | 2015 | | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Consells insulars | 4 | 4 | | | 3 | 75,0% | | 5 | | 840 |
| Ajuntaments | 56 | 56 | 6 | 10,7% | 8 | 14,3% | 119 | 107 | 5.957 | 24.082 |
| Mancomunitats | 2 | 1 | | | | | | | | |
| Total | 62 | 61 | 6 | 9,7% | 11 | 18,0% | 119 | 112 | 5.957 | 24.922 |

Un total de 119 expedients de l'exercici 2014, corresponents a 6 entitats locals, i 112 de l'exercici 2015, corresponents a 11 entitats locals, han estat tramitats sense la fiscalització prèvia preceptiva. L'import econòmic resultant d'aquests acords ha estat de 5.957 milers d'euros a l'exercici 2014 i 24.922 milers d'euros a l'exercici 2015.

Els ajuntaments, amb una mitjana de 2,1 al 2014 i de 1,9 al 2015, són els que més tramiten expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Els òrgans interventors de les mancomunitats 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 d'ajuntaments) amb el nombre d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia comunicats per les entitats de l'àmbit subjectiu:

| RP 2014-15. 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 | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Consells insulars | | | | 1 | | 1 | | 3 | | 5 |
| Ajuntaments | 114 | 99 | 5 | 5 | | 3 | | | 119 | 107 |
| Més de 300.000 h. | 44 | 63 | | | | | | | 44 | 63 |
| Entre 100.001 i 300.000 h. | | | | | | | | | | |
| Entre 75.001 i 100.000 h. | | | | | | | | | | |
| Entre 50.001 i 75.000 h. | 3 | 1 | | | | | | | 3 | 1 |
| Entre 25.001 i 50.000 h. | | | 5 | 5 | | 3 | | | 5 | 8 |
| Entre 5.001 i 20.000 h. | 66 | 28 | | | | | | | 66 | 28 |
| Entre 1.001 i 5.000 h. | 1 | 7 | | | | | | | 1 | 7 |
| Menys de 1.000 h. | | | | | | | | | | |
| Mancomunitats | | | | | | | | | | |

Respecte als ajuntaments, destaquen les mitjanes d'expedients per entitats de l'Ajuntament de Palma, amb 44,0 a l'exercici 2014 i 63,0 a l'exercici 2015, i els dels ajuntaments del tram entre 5.000 i 20.000 habitants amb una mitjana de 2,8 a l'exercici 2014 i 1,2 a l'exercici 2015.

La mitjana de les entitats de l'illa de Mallorca destaca amb un 2,5 a l'exercici 2014 i 2,2 a l'exercici 2015. Les altres illes no arriben en cap dels dos exercicis a un expedient informat de mitjana.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

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

| RP 2014-15. 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 | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Consells insulars | | | | 25 | | 27 | | 787 | | 840 |
| Ajuntaments | 5.931 | 16.972 | 26 | 70 | | 7.040 | | | 5.957 | 24.082 |
| Més de 300.000 h. | 5.049 | 16.738 | | | | | | | 5.049 | 16.738 |
| Entre 100.001 i 300.000 h. | | | | | | | | | | |
| Entre 75.001 i 100.000 h. | | | | | | | | | | |
| Entre 50.001 i 75.000 h. | 215 | 33 | | | | | | | 215 | 33 |
| Entre 25.001 i 50.000 h. | | | 26 | 70 | | 7.040 | | | 26 | 7.110 |
| Entre 5.001 i 20.000 h. | 657 | 167 | | | | | | | 657 | 167 |
| Entre 1.001 i 5.000 h. | 10 | 35 | | | | | | | 10 | 35 |
| Menys de 1.000 h. | | | | | | | | | | |
| Mancomunitats | | | | | | | | | | |

B. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS I MODALITAT D'EXPEDIENT

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

| RP 2014-15. 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 | 2014 | | 2015 | |
| | Nombre d'objeccions | Import | Nombre d'objeccions | Import |
| Despesa de personal | 6 | 36 | 13 | 7.143 |
| Expedients de contractació | 104 | 5.254 | 92 | 17.641 |
| Expedients de subvencions i ajudes públiques | 4 | 5 | 2 | 36 |
| Determinats procediments d'execució del pressupost | | | 2 | 3 |
| Operacions financeres | | | | |
| Operacions de dret privat | 2 | 61 | 1 | 70 |
| Despeses derivades d'altres procediments | 3 | 601 | 2 | 29 |

La majoria d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia són relatius a expedients de contractació, tant per nombre (per sobre del 80 % en els dos exercicis) com per import (per sobre del 70 % en els dos exercicis).

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:

| RP 2014-15. III.4.C. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA MOTIVACIÓ DE L'ARTICLE 216 DEL TRLRHL (en milers d'euros) | | | | |
|--|---------------------|--------|---------------------|--------|
| Causa de l'objecció | 2014 | | 2015 | |
| | Nombre d'objeccions | Import | Nombre d'objeccions | Import |
| Insuficiència de crèdit | 17 | 2.235 | 1 | 162 |
| Crèdit proposat no adequat | 7 | 31 | | |
| Absència de fiscalització dels actes que varen donar lloc a les ordres de pagament | 38 | 183 | 21 | 179 |
| Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials | 10 | 1.257 | 38 | 8.097 |
| Objecció derivada de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis | | | 2 | 9 |
| Altres motius | 47 | 2.251 | 50 | 16.476 |

Entre els motius concrets destaquen per nombre l'absència de fiscalització dels actes que varen donar lloc a les ordres de pagament a l'exercici 2014 i l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials a l'exercici 2015.

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 els va resoldre es mostra en el quadre següent:

| RP 2014-15. 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 | 2014 | | 2015 | |
| | Nombre d'objeccions | Import | Nombre d'objeccions | Import |
| President | 1 | 10 | 8 | 69 |
| Junta de Govern | | | 5 | 142 |
| Regidoria | 61 | 660 | 19 | 7.849 |
| Departament | 3 | 215 | 2 | 60 |
| Àrea | 52 | 5.069 | 77 | 16.778 |
| Servei | 2 | 3 | | |
| Altres | | | 1 | 25 |

Els òrgans gestors que aproven més acords, dels quals es deriven el reconeixement d'obligacions o drets, amb l'omissió de fiscalització prèvia, són les regidories i les àrees. No cal recordar que aquest incompliment legal pot suposar una responsabilitat personal, així com estableix l'art. 188 del TRLRHL.

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.

Aquesta activitat de control es resumeix en el quadre següent:

| RP 2014-15. III.4. 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 | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | | 2015 | | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Consells insulars | 4 | 4 | | | | | | 15 | | 354 |
| Ajuntaments | 56 | 56 | 52 | 92,9% | 53 | 94,6% | 16 | 30 | 421 | 1.026 |
| Mancomunitats | 2 | 1 | 2 | 100,0% | 1 | 100,0% | | | | |
| Total | 62 | 61 | 54 | 87,1% | 54 | 88,5% | 16 | 45 | 421 | 1.380 |

L'òrgan interventor ha detectat un total de 16 anomalies a 6 ajuntaments en l'exercici 2014 i de 45 a 9 entitats locals en l'exercici 2015. L'import econòmic resultant d'aquestes anomalies ha estat de 421 milers d'euros en l'exercici 2014 i 1.380 milers d'euros en l'exercici 2015.

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 d'ajuntaments) amb el nombre d'anomalies d'ingressos comunicades per les entitats de l'àmbit subjectiu:

| RP 2014-15. III.4.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 | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Consells insulars | | 15 | | | | | | | | 15 |
| Ajuntaments | 11 | 15 | 5 | 15 | | | | | 16 | 30 |
| 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 25.001 i 50.000 h. | | | 1 | 1 | | | | | 1 | 1 |
| Entre 5.001 i 20.000 h. | 10 | 14 | 4 | 14 | | | | | 14 | 28 |
| Entre 1.001 i 5.000 h. | 1 | 1 | | | | | | | 1 | 1 |
| Menys de 1.000 h. | | | | | | | | | | |
| Mancomunitats | | | | | | | | | | |

La majoria d'anomalies que han detectat els òrgans interventors es produeixen en els ajuntaments del tram de població entre 5.000 i 20.000 habitants.

Els òrgans interventors de les entitats locals de l'illa de Menorca destaquen pel nombre d'anomalies informades per entitat, 0,6 en l'exercici 2014 i 1,9 en l'exercici 2015.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

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

| RP 2014-15. III.4.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 | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Consells insulars | | 354 | | | | | | | | 354 |
| Ajuntaments | 102 | 80 | 319 | 946 | | | | | 421 | 1.026 |
| 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 25.001 i 50.000 h. | | | 232 | 802 | | | | | 232 | 802 |
| Entre 5.001 i 20.000 h. | 102 | 79 | 86 | 144 | | | | | 189 | 222 |
| Entre 1.001 i 5.000 h. | 0 | 2 | | | | | | | 0 | 2 |
| Menys de 1.000 h. | | | | | | | | | | |
| Mancomunitats | | | | | | | | | | |

B. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA NATURALESA ECONÒMICA DELS INGRESSOS

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

| RP 2014-15. III.2. ANOMALIES D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS I MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros) | | | | |
|---|---------------------|--------|---------------------|--------|
| Tipus d'ingrés | 2014 | | 2015 | |
| | Nombre d'objeccions | Import | Nombre d'objeccions | Import |
| Imposts locals | | | 14 | 64 |
| Taxes | 3 | 2 | 9 | 12 |
| Preus públics | | | 7 | 1 |
| Subvencions | 1 | 10 | 1 | 45 |
| Transferències | 2 | 85 | 1 | 98 |
| Alienació d'inversions reals | | | | |
| Operacions urbanístiques | 1 | 232 | | |
| Operacions financeres | | | | |
| Multes i sancions | 9 | 92 | 5 | 822 |
| Contribucions especials | | | | |
| Ingressos patrimonials | | | 1 | 0 |
| Altres | | | 7 | 339 |

Les anomalies d'ingressos detectades pels òrgans interventors afecten diversos tipus d'ingrés, encara que, pel nombre en l'exercici 2014 i per l'import en l'exercici 2015, destaquen les multes i les sancions.

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 15 entitats locals.
- **Objectiu:** els acords contraris a objeccions i els expedients amb omissió de fiscalització prèvia per 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:

| RP 2014-15. IV.1. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. MOSTRA | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-----------|-------------|-----------|-------------|---|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| Tipus d'entitat | Nombre d'acords | | | | | | Imports dels acords (en milers d'euros) | | | | | |
| | Univers | | Mostra | | | | Univers | | Mostra | | | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | | |
| Consells insulars | 5 | 11 | 5 | 100,0% | 5 | 45,5% | 6.153 | 1.406 | 6.153 | 100,0% | 1.282 | 91,2% |
| Ajuntaments | 1.835 | 1.733 | 45 | 2,5% | 64 | 3,7% | 28.920 | 35.325 | 17.154 | 59,3% | 19.699 | 55,8% |
| Mancomunitats | | | | | | | | | | | | |
| Total | 1.840 | 1.744 | 50 | 2,7% | 69 | 4,0% | 35.073 | 36.732 | 23.307 | 66,5% | 20.982 | 57,1% |

La mostra en termes d'unitats representa el 2,7 % de l'univers a l'exercici 2014 i el 4,0 % a l'exercici 2015 i, en termes d'import, el 66,5 % i el 57,1 %, respectivament.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

El quadre següent resumeix la representativitat de la mostra:

| RP 2014-15. IV.1. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. MOSTRA | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|------------|-----------|--------------|-----------|--------------|---|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Tipus d'entitat | Nombre d'expedients | | | | | | Imports dels expedients (en milers d'euros) | | | | | |
| | Univers | | Mostra | | | | Univers | | Mostra | | | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | | |
| Consells insulars | | 5 | | | 3 | 60,0% | | 840 | | | 787 | 93,8% |
| Ajuntaments | 119 | 107 | 22 | 18,5% | 18 | 16,8% | 5.957 | 24.082 | 5.003 | 84,0% | 16.257 | 67,5% |
| Mancomunitats | | | | | | | | | | | | |
| Total | 119 | 112 | 22 | 18,5% | 21 | 18,8% | 5.957 | 24.922 | 5.003 | 84,0% | 17.045 | 68,4% |

La mostra en termes d'unitats representa el 18,5 % de l'univers a l'exercici 2014 i el 18,8 % a l'exercici 2015 i, en termes d'import, el 84,0 % i el 68,4 %, respectivament.

Anomalies d'ingressos

El quadre següent resumeix la representativitat de la mostra:

| RP 2014-15. II.5.1. ANOMALIES D'INGRESSOS. MOSTRA | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|-----------|----------|-------------|----------|-------------|---|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| Tipus d'entitat | Nombre d'acords | | | | | | Imports dels acords (en milers d'euros) | | | | | |
| | Univers | | Mostra | | | | Univers | | Mostra | | | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | | 2015 | | 2014 | 2015 | 2014 | | 2015 | |
| Consells insulars | | 15 | | | 2 | 13,3% | | 354 | | | 294 | 83,1% |
| Ajuntaments | 16 | 30 | 1 | 6,3% | 1 | 3,3% | 421 | 1.026 | 232 | 55,1% | 802 | 78,2% |
| Mancomunitats | | | | | | | | | | | | |
| Total | 16 | 45 | 1 | 6,3% | 3 | 6,7% | 421 | 1.380 | 232 | 55,1% | 1.096 | 79,4% |

La mostra en termes d'unitats representa el 6,3 % de l'univers a l'exercici 2014 i el 6,7 % a l'exercici 2015 i, en termes d'import, el 55,1 % i el 79,4 %, respectivament.

Els resultats de l'anàlisi de la mostra no es poden extrapolar sobre el total de l'univers, atès que la metodologia de mostreig aplicada no compleix els requisits necessaris. La grandària mostral 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 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 en detall 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:

| RP 2014-15. IV.2.A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS PER IMPORT SUPERIOR A 50 MILERS D'EUROS SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT INFORMATS (en milers d'euros) | | | | | | | | |
|--|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| Tipus de despesa | 2014 | | | | 2015 | | | |
| | Nombre d'objeccions | % | Import | % | Nombre d'objeccions | % | Import | % |
| Despesa de personal | 3 | 6,0% | 349 | 1,5% | 1 | 1,4% | 966 | 4,6% |
| Expedients de contractació | 27 | 54,0% | 20.604 | 88,4% | 33 | 47,8% | 12.464 | 59,4% |
| Expedients de subvencions i ajudes públiques | 1 | 2,0% | 260 | 1,1% | | | | |
| Determinats procediments d'execució del pressupost | 12 | 24,0% | 1.041 | 4,5% | | | | |
| Operacions financeres | | | | | | | | |
| Operacions de dret privat | | | | | | | | |
| Despeses derivades d'altres procediments | 2 | 4,0% | 688 | 3,0% | 20 | 29,0% | 3.999 | 19,1% |
| Altres | | | | | | | | |
| Sense especificar | 5 | 10,0% | 364 | 1,6% | 15 | 21,7% | 3.552 | 16,9% |
| Total | 50 | 100,0% | 23.307 | 100,0% | 69 | 100,0% | 20.982 | 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 respecte a la tramitació dels contractes menors, la

superació dels límits dels contractes menors i la prestació d'un servei per part d'un tercer amb un contracte exhaurit o subjecte a pròrrogues extraordinàries.

Incidències

- Hi ha 17 expedients informats de l'exercici 2014 i 31 expedients de l'exercici 2015 de la mostra que no estaven correctament classificats. Respecte al 2014, 12 de relatius a «determinats procediments d'execució del pressupost de despeses» i 5 sense especificar corresponen a «expedients de contractació», i respecte al 2015, 16 de relatius a «despeses derivades d'altres procediments» i els 15 sense especificar corresponen a «expedients de contractació».

- Hi ha 7 dels expedients dels quals s'ha informat de l'exercici 2014 i 19 expedients de l'exercici 2015 de la mostra que s'haurien d'haver tractat com a «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 tots aquests expedients, excepte 5 expedients de l'exercici 2015, va ser el reconeixement extrajudicial de crèdit.

B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

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

| RP 2014-15. 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 INFORMATS (en milers d'euros) | | | | | | | | |
|---|---------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| Tipus de despesa | 2014 | | | | 2015 | | | |
| | Nombre d'objeccions | % | Import | % | Nombre d'objeccions | % | Import | % |
| Despesa de personal | | | | | | | | |
| Expedients de contractació | 20 | 90,9% | 4.420 | 88,4% | 20 | 95,2% | 16.975 | 99,6% |
| Expedients de subvencions i ajudes públiques | | | | | | | | |
| Determinats procediments d'execució del pressupost | | | | | | | | |
| Operacions financeres | | | | | | | | |
| Operacions de dret privat | 1 | 4,5% | 61 | 1,2% | 1 | 4,8% | 70 | 0,4% |
| Despeses derivades d'altres procediments | 1 | 4,5% | 522 | 10,4% | | | | |
| Sense especificar | | | | | | | | |
| Total | 22 | 100,0% | 5.003 | 100,0% | 21 | 100,0% | 17.045 | 100,0% |

Respecte als expedients amb omissió de fiscalització prèvia, també a la mostra són majoritaris els expedients de contractació, tant en l'exercici 2014 com en el 2015, i entre aquests els que es corresponen amb despeses realitzades sense que hi hagués crèdit pressupostari en el seu moment. En tots l'òrgan interventor proposa com a mecanisme per a la tramitació dels expedients el reconeixement extrajudicial de crèdit, així com disposa l'art. 60.2 del RD 500/1990.

De les 3 entitats locals de la mostra, l'òrgan interventor d'una no realitza cap informe i es limita a validar la proposta de la regidoria d'aplicar al pressupost les despeses en qüestió amb un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Incidències

- Hi ha 7 expedients de l'exercici 2014 que no van acompanyats de l'informe de l'òrgan interventor, que és preceptiu en els casos d'omissió de fiscalització prèvia, d'acord amb l'art. 156 de la LGP, que és aplicable supletòriament per a les entitats locals. Aquest informe hauria d'esmentar, com a mínim, el següent: les infraccions de l'ordenament jurídic si s'hagués sotmès a fiscalització l'expedient en el moment oportú, les prestacions realitzades com a conseqüència d'aquell acte, la procedència de la revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament i l'existència de crèdit adequat i suficient per fer-se càrrec de les obligacions pendents.

C. ANOMALIES D'INGRESSOS

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

| RP 2014-15. IV.2.C. ANOMALIES D'INGRESSOS SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros) | | | | | | | | |
|--|---------------------|---------------|------------|---------------|---------------------|---------------|--------------|---------------|
| Tipus d'ingrés | 2014 | | | | 2015 | | | |
| | Nombre d'objeccions | % | Import | % | Nombre d'objeccions | % | Import | % |
| Imposts locals | | | | | | | | |
| Taxes | | | | | | | | |
| Preus públics | | | | | | | | |
| Subvencions | | | | | | | | |
| Transferències | | | | | | | | |
| Alienació d'inversions reals | | | | | | | | |
| Operacions urbanístiques | 1 | 100,0% | 232 | 100,0% | | | | |
| Operacions financeres | | | | | | | | |
| Multes i sancions | | | | | 1 | 33,3% | 802 | 73,2% |
| Contribucions especials | | | | | | | | |
| Ingressos patrimonials | | | | | | | | |
| Altres | | | | | 2 | 66,7% | 294 | 26,8% |
| Total | 1 | 100,0% | 232 | 100,0% | 3 | 100,0% | 1.096 | 100,0% |

Respecte a les principals anomalies d'ingressos, a la mostra de l'exercici 2014 únicament hi ha un expedient que correspon a operacions urbanístiques, per un import de 232 milers d'euros. A la mostra de l'exercici 2015 destaquen per import les multes i les sancions, que suposen el 73,2 % del total.

V. APARTAT ESPECÍFIC DE CADA ENTITAT DE LA MOSTRA

Aquest apartat recull 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 omisió de fiscalització prèvia i les principals anomalies d'ingressos seleccionats.

Les entitats locals de la mostra i els tipus d'incidències informades són les següents:

| RP 2014-15. V. ENTITATS QUE FORMEN PART DE LA MOSTRA | | | | | | |
|--|-------------------------------|------|---|------|----------------------------------|------|
| Entitat | Acords contraris a objeccions | | Expedients amb omisió de fiscalització prèvia | | Principals anomalies d'ingressos | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Consell Insular de Mallorca | X | X | | | | X |
| Consell Insular de Menorca | | X | | x | | |
| Consell Insular d'Eivissa | | | | x | | |
| Consell Insular de Formentera | | | | X | | |
| Ajuntament de Calvià | | | X | | | |
| Ajuntament d'Eivissa | X | X | | | | |
| Ajuntament de Llucmajor | X | X | | | | |
| Ajuntament de Maó | X | X | | | X | X |
| Ajuntament de Marratxí | X | X | | | | |
| Ajuntament de Palma | X | X | X | X | | |

El Consell Insular de Menorca i el Consell Insular d'Eivissa han informat d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia; no obstant això, aquests no han estat objecte d'anàlisi, atès que tots aquests expedients són per imports inferiors a 50.000,00 euros.

La resta d'entitats locals de la mostra, ajuntaments amb població superior a 25.000 habitants, no han informat d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia ni d'anomalies en matèria d'ingressos, atès que han presentat certificat negatiu de tots aquest conceptes respecte dels dos exercicis de l'àmbit subjectiu de l'Informe. Aquestes entitats locals són les següents:

- Ajuntament de Ciutadella de Menorca
- Ajuntament d'Inca
- Ajuntament de Manacor
- Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia
- Ajuntament de Santa Eulària des Riu

1. CONSELL INSULAR DE MALLORCA

L'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca ha informat sobre els acords contraris a objeccions corresponents als exercicis 2014 i 2015, així com de les principals anomalies d'ingressos de l'exercici 2015. Respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, ha tramès un certificat negatiu.

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

| RP 2014-15. V. APARTAT ESPECÍFIC. CONSELL INSULAR DE MALLORCA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2015 | | | |
|---|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| Concepte | Nombre / Import | Ràtio per empleat de control intern | |
| | | Entitat | Illes balears |
| Població a 1 de gener de 2015 | 859.289 | 27.719 | 10.455 |
| Pressupost de l'exercici 2015 | 347.354.788,75 | 11.204.993,19 | 8.163.989,06 |
| Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia | 1 | | |
| Personal de control intern | 31 | | |

L'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca va trametre la informació requerida en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent als exercicis 2014 i 2015 dins del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en el cas de l'exercici 2014, en concret el 15 d'octubre de 2015, i fora de termini pel que fa a la informació referent a 2015, el 22 de novembre de 2016.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La plaça d'interventor està ocupada, des del 9 d'agost de 2005, per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional per lliure designació. A més, consta d'una plaça d'interventor delegat i de dos viceinterventors, proveïdes totes per concurs. El nivell de recursos humans adreçats al control es valora amb la ràtio de pressuposts per empleat de control intern, que en aquest cas són 11.205 milers d'euros, import lleugerament inferior al de la mitjana dels quatre consells insulars (11.819 milers d'euros).

El Consell Insular de Mallorca tenia implantat un sistema de fiscalització en els dos exercicis de l'àmbit subjectiu de l'Informe regulats en les Bases d'execució del pressupost d'aquests anys en el qual es disposava la fiscalització limitada prèvia. En aquesta, a més de la verificació de la competència de l'òrgan que aprova la despesa i de l'existència de crèdit adequat i suficient, s'establien altres comprovacions addicionals per a les àrees de despesa següents:

- Despeses de personal
- Aportacions a unitats institucionals i administracions públiques dependents

La fiscalització prèvia s'estenia a un conjunt d'aspectes que es varen definir d'acord amb criteris que tenien en compte la seva transcendència en el procés de gestió, la naturalesa de l'expedient de despesa, així com la fase que se sotmet a la fiscalització prèvia de la Intervenció, la qual cosa constitueix un desenvolupament ajustat a l'art. 219.2 del TRLRHL.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és moderat i, així, no disposa d'una guia o manual per exercir la fiscalització prèvia ni d'un procediment per als expedients en els quals hi hagi hagut omissió de fiscalització prèvia.

Activitats de control

La fiscalització plena posterior es va realitzar sobre una mostra de tots els tipus de despesa subjectes a fiscalització limitada.

El Consell Insular de Mallorca va realitzar actuacions de control financer en els exercicis 2014 i 2015, per la qual cosa va exercir una de les modalitats de control intern previstes en el TRLRHL, en particular, en l'art. 220; per tant, hi ha hagut un control posterior d'elements que no són objecte de control en la fiscalització prèvia. Per contra, el Consell Insular no realitza controls d'eficàcia o d'eficiència.

Supervisió i seguiment

La percepció de control de la Intervenció és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs de què disposa, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat del 100 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions adoptats pel Consell Insular de Mallorca durant l'any 2014. La totalitat dels acords contraris a objeccions d'aquesta entitat es concentren en cinc expedients:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CONSELL INSULAR DE MALLORCA. 2014 | | | | | |
|---|----------------------------|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 52 | Expedients de contractació | 5 | 100,0% | 6.152.657,30 | 100,0% |
| TOTAL | | 5 | 100,0% | 6.152.657,30 | 100,0% |

Els cinc acords contraris a objeccions adoptats pel Consell Insular de Mallorca en 2014 han estat analitzats en aquesta fiscalització per tenir un import superior a 50.000,00 euros, i corresponen a agrupacions d'expedients amb discrepàncies de diferents departaments que l'entitat local ha tramitat mitjançant expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit inherents a expedients de contractació.

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CONSELL INSULAR DE MALLORCA. 2014 | | | | | |
|--|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Infraccions en la revisió de preus | | 2 | 40,0% | 5.310.317,33 | 86,3% |
| Manca de dotació pressupostària | | 1 | 20,0% | 132.524,33 | 2,2% |
| Factures sense conformitat | | 2 | 40,0% | 709.815,64 | 11,5% |
| TOTAL | | 5 | 100,0% | 6.152.657,30 | 100,0% |

Infraccions en la revisió de preus

Corresponen a dos expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit (expedients núm. 40/14 i 41/14) relacionats amb dos expedients de contractació d'obres.

L'expedient núm. 40/14 totalitza un import de 4.310.468,42 euros corresponent a la inclusió de noves unitats d'obra en els certificats finals dels expedients de contractació «Projecte

d'ampliació del tercer carril de la via de cintura MA-20 entre les carreteres de Valldemossa i el túnel de Gènova», 3.191.039,70 euros, i el «modificat num.1 del projecte de condicionament de la carretera MA-2040», 1.119.428,72 euros.

L'expedient núm. 41/2014 totalitza un import de 999.848,91 euros que inclou, en la seva major part, una factura corresponent a noves unitats d'obra que no figuren en els expedients de contractació «Condicionament de la carretera Ma-2130 del pk 1,380 al 6,350, tram Inca-Caimari» (exp. núm. 07/09 M) ni en el «modificat del projecte reformat de condicionament de la carretera Ma-2130 del pk 1,380 al 6,350, tram Inca-Caimari». Part d'aquestes unitats d'obra figura inclosa en el «modificat núm. 2 del projecte reformat de condicionament de la carretera Ma-2130 del pk 1,380 al 6,350, tram Inca-Caimari», el qual va ser aprovat el 16 de març de 2012, però no contractat.

La Intervenció objecta en aquests expedients que no s'ha seguit el procediment que pertoca, a causa de la incorporació de preus nous en els certificats finals d'obra dels expedients que haurien d'haver seguit el procediment previst per a les modificacions de contracte d'acord amb la normativa vigent i que el benefici industrial no pot ser considerat enriquiment injust i, per tant, supòsit de reconeixement extrajudicial de crèdit.

El centre gestor aporta com a discrepància els informes de supervisió de les relacions finals valorades d'ambdós expedients, els quals admeten la irregularitat plantejada per la Intervenció, si bé proposa el pagament dels certificats finals per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, atesa la realització dels treballs i l'acord de la direcció de les obres.

El Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió ordinària de 13 de març de 2014, va estimar les al·legacions del Departament d'Urbanisme i Territori i, consegüentment, va resoldre al seu favor les discrepàncies d'aquests expedients.

Manca de dotació pressupostària

Correspon al «Reconeixement extrajudicial de crèdit núm. 27/14 per despeses dels exercicis 2008, 2009, 2010, 2012 i 2013 del Departament de Medi Ambient. Procediment de discrepància». Està format per una sèrie de factures d'exercicis anteriors al de l'expedient, que totalitzen un import de 132.524,33 euros, no aprovades per no haver seguit el procediment establert en matèria de contractació, les quals es tramiten per aquest procediment per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, atès que s'ha prestat el servei. Davant d'aquests expedients, la Intervenció manté objeccions, principalment per manca de crèdit adient.

Una de les principals discrepàncies de la Intervenció que afecta factures de l'expedient per un total de 61.380,93 euros és que corresponen a activitats sense contraprestació per a l'Administració i, per tant, són conceptes de subvenció amb pressupost de capítol IV de despeses, les quals no poden ser objecte de reconeixement extrajudicial de crèdit, segons les Bases d'execució del pressupost. La resta de factures amb objecció ho són per una sèrie de deficiències en la seva conformitat.

El Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió ordinària de 13 de març de 2014, va estimar les al·legacions del Departament de Medi Ambient i, consegüentment, va resoldre al seu favor la discrepància.

Factures sense conformitat

Es tracta d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit núm. 29/14 i 33/14, per imports de 123.103,01 euros i 586.712,63 euros, respectivament, formats per una sèrie de factures de diversos exercicis anteriors no aprovades per no haver seguit el procediment establert amb matèria de contractació, els quals es tramiten per aquest procediment per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, atès que s'ha prestat el servei. Davant d'aquests expedients, la Intervenció expressa objeccions principalment per deficiències en la conformitat de les factures que els formen.

S'ha de destacar que les discrepàncies més significatives de l'expedient núm. 33/14 corresponen a la manca de conformitat del cap de servei o tècnic responsable en una sèrie de factures relatives als serveis de neteja, vigilància i serveis auxiliars de diverses dependències del Consell per un total de 472.011,21 euros, referides a períodes posteriors a la finalització dels contractes d'aquests serveis, però anteriors a l'adjudicació dels nous contractes. També figuren en l'expedient factures per despesa corrent generada pels grups polítics. La Intervenció objecta que aquestes despeses han de ser assumides per aquests grups, els quals ja reben una transferència per fer-se'n càrrec.

El Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió ordinària de 13 de març de 2014, va estimar les al·legacions dels departaments i, conseqüentment, va resoldre al seu favor les discrepàncies plantejades.

Incidències

- En els expedients examinats el Consell Insular de Mallorca fa servir amb reiteració la figura de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per aplicar al pressupost despeses d'exercicis anteriors realitzades al marge del procediment legalment establert. Cal recordar que la figura de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit és un procediment de caràcter extraordinari per aplicar al pressupost de l'exercici obligacions contraetes en exercicis anteriors, cosa que ha de ser de caràcter excepcional. A més, el reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, atès que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia en l'exercici 2014.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2014.

C. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions adoptats pel Consell Insular de Mallorca durant l'exercici 2015. La totalitat dels acords contraris a objeccions d'aquesta entitat es concentren en deu expedients:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CONSELL INSULAR DE MALLORCA. 2015 | | | | | |
|---|--|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 52 | Expedients de contractació | 8 | 80,0% | 341.837,76 | 77,7% |
| 57 | Despeses derivades d'altres procediments | 2 | 20,0% | 97.888,57 | 22,3% |
| TOTAL | | 10 | 100,0% | 439.726,33 | 100,0% |

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CONSELL INSULAR DE MALLORCA. 2015 | | | | | |
|--|--|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Absència de procediment de contractació. | | 1 | 25,0% | 125.441,23 | 39,7% |
| Factures sense conformitat | | 2 | 50,0% | 101.569,99 | 32,2% |
| Manca de dotació pressupostària | | 1 | 25,0% | 88.741,52 | 28,1% |
| TOTAL | | 4 | 100,0% | 315.752,74 | 100,0% |

Els quatre acords contraris a objeccions adoptats pel Consell Insular de Mallorca en 2015 superiors a 50.000,00 euros han estat analitzats en aquesta fiscalització, corresponents a agrupacions d'expedients amb discrepàncies de diferents departaments de l'entitat local tramitats com a expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Incidències

- L'expedient consignat com a «despeses de dret administratiu» s'hauria d'haver classificat en la Plataforma de rendició de comptes respecte a la modalitat de despesa com a «expedients de contractació».

Absència de procediment legalment establert en matèria de contractació

Es tracta de l'expedient núm. 177/15, format per una sèrie de factures, que totalitzen un import de 125.441,23 euros, en concepte de serveis prestats a la Direcció Insular d'Emergències del Departament de Desenvolupament Local durant l'exercici 2015, programa «13600-Bombers de Mallorca», no aprovades per no haver seguit el procediment establert en matèria de contractació, els quals es tramiten per aquest procediment a fi d'evitar l'enriquiment injust de l'administració, atès que s'ha prestat el servei.

El Ple del Consell Insular de Mallorca va aprovar l'expedient en sessió ordinària de 12 de novembre de 2015.

Factures sense conformitat

Es tracta dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit núm. 153/14 i 172/15, els quals estan formats per una sèrie de factures de diversos exercicis anteriors, que totalitzen

50.952,02 euros i 50.617,97 euros, respectivament, no aprovades per no haver seguit el procediment establert en matèria de contractació, els quals es tramiten per aquest procediment a fi d'evitar l'enriquiment injust de l'administració, atès que s'ha prestat el servei. Davant d'aquests expedients, la Intervenció expressa objeccions, principalment per mancances en la conformitat de les dites factures.

El Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessions ordinàries de 12 de març de 2015 i 12 de novembre de 2015, va estimar les al·legacions dels departaments i, consegüentment, va resoldre al seu favor aquestes discrepàncies.

Manca de dotació pressupostària

Es tracta de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit núm. 203/15, per import de 88.741,52 euros, format per factures d'exercicis anteriors no aprovades per no haver seguit el procediment establert en matèria de contractació, el qual es tramita per aquest procediment a fi d'evitar l'enriquiment injust de l'administració, atès que s'ha prestat el servei. Davant d'aquest expedient, la Intervenció expressa objeccions per manca de crèdit adient per les raons següents:

- Una factura de 84.361,02 euros, en concepte de publicitat de serveis socials i de trot, no es va presentar per fiscalitzar-ne el reconeixement de l'obligació, atès que el centre gestor va considerar que extralimitava l'objecte del contracte en correspondre la seva prestació a les entitats dependents del CIMA Institut d'Afers Socials de Mallorca i l'Institut Hípic de Mallorca.
- Una factura de 4.350,50 euros informada de disconformitat per la Intervenció en considerar no adequada l'aplicació pressupostària a la qual s'imputava.

El Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió ordinària de 10 de desembre de 2015, va estimar les al·legacions del Departament de Presidència i, consegüentment, va resoldre al seu favor aquestes discrepàncies.

Incidències

- En els expedients examinats el Consell Insular de Mallorca fa servir amb reiteració la figura de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per aplicar al pressupost despeses d'exercicis anteriors realitzades al marge del procediment legalment establert. Cal recordar que la figura de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit és un procediment de caràcter extraordinari per aplicar al pressupost de l'exercici obligacions contretes en exercicis anteriors, cosa que ha de ser de caràcter excepcional. A més, el reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, atès que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia en l'exercici 2015.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan d'Intervenció del Consell Insular de Mallorca va certificar que s'havien produït 15 anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2015:

| RP 1415. V.B. ANOMALIES D'INGRESSOS. CONSELL INSULAR DE MALLORCA. 2015 | | | | | |
|--|-------------------|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| Tipus d'ingrés | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 116 | Altres | 4 | 26,7% | 295.787,99 | 83,5% |
| 113 | Multes i sancions | 2 | 13,3% | 2.162,46 | 0,6% |
| 105 | Taxes | 8 | 53,3% | 11.461,88 | 3,2% |
| 107 | Subvencions | 1 | 6,7% | 44.657,30 | 12,6% |
| TOTAL | | 15 | 100,0% | 354.069,63 | 100,0% |

Els dos expedients més significatius informats per la Intervenció del Consell Insular de Mallorca en 2015 han estat seleccionats a la mostra i han suposat el 82,9 % del total dels tramitats:

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ANOMALIES D'INGRESSOS. CONSELL INSULAR DE MALLORCA. 2015 | | | | | |
|--|--|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Imputació pressupostària de l'ingrés incorrecta | | 2 | 100,0% | 293.525,56 | 100,0% |
| TOTAL | | 2 | 100,0% | 293.525,56 | 100,0% |

Imputació pressupostària de l'ingrés incorrecta

Es tracta dels informes de la Intervenció núm. 45/15 i 50/15, amb uns imports de 93.693,65 euros i 199.831,91 euros, respectivament, per les transferències dels ajuntaments de Pollença i Capdepera en concepte de recaptació per sancions per infracció urbanística. Els motius són els següents: l'errònia imputació pressupostària (hauria de ser un concepte extrapressupostari), l'absència del concepte de l'ingrés mitjançant aportació de la documentació pertinent, la inexistència de documentació formalitzada de l'ajuntament que ha demanat formalment l'inici de l'expedient, així com el CIF de l'ajuntament i les dades del compte bancari d'ingrés. A més, en el cas de l'Informe núm. 45/15 es fa constar la manca de concessió de fraccionament que justifiqui la recepció d'imports parcials.

D. RESUM

L'entorn de control presenta algunes debilitats, i així alguns dels principals procediments de control no estan regulats. El nivell de dotació de recursos és lleugerament inferior a la mitjana dels consells insulars. Respecte a les activitats de control, es realitzen controls financers, però no se'n realitzen d'eficàcia o d'eficiència en l'actuació de l'entitat durant els dos exercicis fiscalitzats.

L'entitat fa servir amb reiteració la figura de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per aplicar al pressupost despeses d'exercicis anteriors realitzades al marge del procediment legalment establert. Cal recordar que la figura de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit és un procediment de caràcter extraordinari per aplicar al pressupost de l'exercici obligacions contretes en exercicis anteriors, la qual cosa ha de ser de caràcter excepcional.

2. CONSELL INSULAR DE MENORCA

L'òrgan interventor del Consell Insular de Menorca ha informat sobre els acords contraris a objeccions corresponents i els expedients amb omissió de fiscalització prèvia de l'exercici 2015. Respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora durant els exercicis 2014 i 2015, n'ha tramès un certificat negatiu.

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

| RP 2014-15. V. APARTAT ESPECÍFIC. CONSELL INSULAR DE MENORCA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2015 | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| Concepte | Nombre / Import | Ràtio per empleat de control intern | |
| | | Entitat | Illes balears |
| Població a 1 de gener de 2015 | 92.348 | 18.470 | 10.455 |
| Pressupost de l'exercici 2015 | 81.460.981,62 | 16.292.196,32 | 8.163.989,06 |
| Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia | 1 | | |
| Personal de control intern | 5 | | |

L'òrgan interventor del Consell Insular de Menorca va trametre la informació disposada en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent als exercicis 2014 i 2015 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; concretament, el 2 d'agost de 2016.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La plaça d'interventor està ocupada per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional des de dia 18 de juliol de 1995. El nivell de recursos humans adreçats al control es valora amb la ràtio de pressuposts per empleat de control intern, que, en aquest cas, són 16.292 milers d'euros, import superior al de la mitjana dels consells insulars (11.819 milers d'euros).

El Consell Insular de Menorca tenia implantat un sistema de fiscalització en els dos exercicis fiscalitzats basat en la normativa pressupostària aplicable, en el qual no es disposa la possibilitat d'establir una fiscalització limitada prèvia d'acord amb l'art. 220.2 del TRLRHL.

La fiscalització prèvia establerta en el Consell Insular de Menorca en els exercicis 2014 i 2015 s'estenia a un conjunt d'aspectes que es varen definir d'acord amb criteris que tenien en compte la seva transcendència en el procés de gestió, la naturalesa de l'expedient de despesa, així com la fase que se sotmet a la fiscalització prèvia de la Intervenció, la qual cosa constitueix un desplegament ajustat a l'art. 219.2 del TRLRHL.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és baix i no disposa d'una guia o manual per exercir la fiscalització prèvia d'un procediment per als expedients en què hi hagi hagut omissió de fiscalització prèvia ni per a la tramitació dels expedients amb objeccions.

Activitats de control

El Consell Insular de Menorca no va realitzar actuacions de control financer en els exercicis 2014 i 2015, per la qual cosa no va exercir aquesta modalitat de control intern establerta en el TRLRHL, en particular, en l'art. 220; no hi ha hagut, per tant, un control posterior d'elements que no són objecte de control en la fiscalització prèvia. El Consell Insular tampoc no realitza els controls d'eficàcia o d'eficiència establerts en l'art. 221 del TRLRHL. Això significa que disposa

d'un sistema de control intern insuficient, en el qual no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en l'actuació de l'entitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control per part de la Intervenció és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs de què disposa, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat del 100 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

L'òrgan interventor del Consell Insular de Menorca ha certificat que no hi ha acords contraris a objeccions, ni expedients amb omissió de fiscalització prèvia ni anomalies d'ingressos rellevants durant l'exercici 2014.

C. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions adoptats pel Consell Insular de Menorca durant l'exercici 2015. La totalitat dels acords contraris a objeccions d'aquesta entitat es concentra en un únic expedient:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CONSELL INSULAR DE MENORCA. 2015 | | | | | |
|--|---------------------|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 51 | Despesa de personal | 1 | 100,0% | 966.477,27 | 100,0% |
| TOTAL | | 1 | 100,0% | 966.477,27 | 100,0% |

L'únic acord contrari a objeccions adoptat pel Consell Insular de Menorca en 2015 ha estat analitzat en aquesta fiscalització, atès que és superior a 50.000,00 euros i el qual correspon al programa de productivitat del personal del Consell per al període 2016-2019.

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CONSELL INSULAR DE MENORCA. 2015 | | | | | |
|---|--|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Productivitat periòdica, sense reconèixer l'especial rendiment | | 1 | 100,0% | 966.477,27 | 100,0% |
| TOTAL | | 1 | 100,0% | 966.477,27 | 100,0% |

Productivitat periòdica sense reconèixer l'especial rendiment

Correspon a la nota d'objecció núm. 2015/14 a la pròrroga per als exercicis 2016-2019 del programa de productivitat 2008-2011, aprovat pel Ple el 21 de juliol de 2008; la seva primera revisió per a l'any 2012, aprovada pel Ple de 9 de juliol de 2012, i la darrera revisió per al període 2013-2015, aprovada pel Ple el 18 de març de 2013.

Aquesta nota d'objecció es refereix a la pròrroga del programa de productivitat per als treballadors del Consell Insular de Menorca per al període 2016-2019, per un import de 966.477,27 euros. Les objeccions presentades per la Intervenció de 16 de desembre de 2015

són les mateixes que va presentar en l'acord inicial i les pròrrogues precedents, i es basen en el fet que la retribució de la productivitat no s'adapta a la normativa vigent per les raons que s'exposen a continuació:

- No hi ha relació entre els objectius establerts amb l'especial rendiment, l'activitat extraordinària, l'interès i la iniciativa de cadascuns dels treballadors de la corporació.
- No hi ha cap referència als objectius assolits anteriorment (l'interventor assenyala que cal deduir que el 100 % dels treballadors de la corporació han cobrat l'import màxim que en concepte de productivitat s'havia assignat a cada subgrup).
- No hi ha relació amb els objectius establerts al pressupost del Consell.

El Ple del Consell Insular de Menorca, en sessió ordinària de 21 de desembre de 2015, va adoptar l'esmentat acord de pròrroga, atès el dictamen favorable de la Comissió Informativa d'Economia, Territori i Serveis Generals del Consell de 14 de desembre de 2015.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten els expedients amb omisió de fiscalització prèvia tramitats durant l'exercici 2015:

| RP 2014-15. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CONSELL INSULAR DE MENORCA. 2015 | | | | | |
|--|--|-------------|--------|-----------|--------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 57 | Despeses derivades d'altres procediments | 1 | 100,0% | 25.000,00 | 100,0% |
| TOTAL | | 1 | 100,0% | 25.000,00 | 100,0% |

L'única obligació reconeguda en 2015 mitjançant expedient amb omisió de fiscalització prèvia correspon a la manca de fiscalització prèvia dels actes que varen donar lloc a ordres de pagament. Aquest expedient no ha estat analitzat perquè el seu import és inferior a 50.000,00 euros.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2015.

D. RESUM

L'entorn de control presenta algunes debilitats i, així, alguns dels principals procediments de control no estan regulats. El nivell de dotació de recursos és superior a la mitjana dels consells insulars. Respecte a les activitats de control, 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 durant els dos exercicis fiscalitzats.

El Consell presenta per a l'exercici 2014 certificats negatius de l'existència d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia i d'anomalies d'ingressos. Això pot obeir a una gestió econòmica financera i pressupostària escrupolosament legal d'acord amb el criteri de la Intervenció, una gestió amb objeccions, però que totes són assumides pels òrgans de govern de l'entitat, o la manca d'un sistema de control intern efectiu durant aquest exercici.

3. CONSELL INSULAR D'EIVISSA

L'òrgan interventor del Consell Insular d'Eivissa ha informat sobre els expedients amb omisió de fiscalització prèvia de l'exercici 2015. Respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora durant els exercicis 2014 i 2015, n'ha tramès un certificat negatiu.

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

| RP 2014-15. V. APARTAT ESPECÍFIC. CONSELL INSULAR D'EIVISSA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2015 | | | |
|---|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| Concepte | Nombre / Import | Ràtio per empleat de control intern | |
| | | Entitat | Illes balears |
| Població a 1 de gener de 2015 | 140.964 | 23.494 | 10.455 |
| Pressupost de l'exercici 2015 | 81.088.590,00 | 13.514.765,00 | 8.163.989,06 |
| Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia | 1 | | |
| Personal de control intern | 6 | | |

L'òrgan interventor del Consell Insular d'Eivissa va trametre la informació de l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent als exercicis 2014 i 2015 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; concretament, el 26 de juliol de 2016.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La plaça d'interventor està ocupada per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional des del dia 1 de juny de 2004. A més, disposa d'un viceinterventor. Ambdues places han estat proveïdes mitjançant concurs. El nivell de recursos humans adreçats al control es valora amb la ràtio de pressuposts empleat de control intern, que en aquest cas són 13.514 milers d'euros, import lleugerament superior al de la mitjana dels consells insulars (11.819 milers d'euros).

El Consell Insular d'Eivissa tenia implantat un sistema de fiscalització en els dos exercicis fiscalitzats basat en la normativa pressupostària aplicable, en el qual no es disposa la possibilitat d'establir una fiscalització limitada prèvia d'acord amb l'art. 220.2 del TRLRHL.

La fiscalització prèvia establerta en el Consell Insular durant els exercicis 2014 i 2015 s'estenia a un conjunt d'aspectes que es varen definir d'acord amb criteris que tenien en compte la seva transcendència en el procés de gestió, la naturalesa de l'expedient de despesa, així com la fase que se sotmet a la fiscalització prèvia de la Intervenció, la qual cosa constitueix un desplegament ajustat a l'art. 219.2 del TRLRHL.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és baix i no disposa d'una guia o manual per exercir la fiscalització prèvia, d'un procediment per als expedients en els quals hi hagi hagut omisió de fiscalització prèvia ni per a la tramitació dels expedients amb objeccions, així com tampoc cap procediment específic per a la tramitació dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Activitats de control

El Consell Insular d'Eivissa no va realitzar actuacions de control financer, durant els exercicis 2014 i 2015, per la qual cosa no va exercir aquesta modalitat de control intern prevista en el TRLRHL, en particular, en l'art. 220; no hi ha, per tant, un control posterior d'elements que no són objecte de control en la fiscalització prèvia. El Consell Insular tampoc no realitza els

controls d'eficàcia o d'eficiència establerts en l'art. 221 del TRLRHL. Això significa que disposa d'un sistema de control intern insuficient, en el qual no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en l'actuació de l'entitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control per part de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs de què disposa, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat del 100 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

L'òrgan interventor del Consell Insular d'Eivissa ha certificat que no hi ha acords contraris a objeccions, ni expedients amb omissió de fiscalització prèvia ni anomalies d'ingressos rellevants durant l'exercici 2014.

C. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Acords contraris a objeccions

L'òrgan interventor del Consell Insular d'Eivissa ha certificat que no hi ha acords contraris a objeccions durant l'exercici 2015.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten els expedients amb omissió de fiscalització prèvia tramitats durant l'exercici 2015:

| RP 2014-15. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIO DE FISCALITZACIO PREVIA. CONSELL INSULAR D'EIVISSA. 2015 | | | | | |
|--|----------------------------|-------------|--------|-----------|--------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 52 | Expedients de contractació | 1 | 100,0% | 27.278,21 | 100,0% |
| TOTAL | | 1 | 100,0% | 27.278,21 | 100,0% |

L'única obligació reconeguda en 2015 mitjançant un expedient amb omissió de fiscalització prèvia correspon a l'omissió de tràmits de requisits o procediments essencials en un expedient de contractació. Aquest expedient no ha estat analitzat, atès que és per un import inferior a 50.000,00 euros.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor del Consell Insular d'Eivissa ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2015.

D. RESUM

L'entorn de control presenta algunes debilitats i, així, alguns dels principals procediments de control no estan regulats. El nivell de dotació de recursos és lleugerament superior a la mitjana dels consells insulars. Respecte a les activitats de control, 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 durant els dos exercicis fiscalitzats.

El Consell Insular d'Eivissa presenta en l'exercici 2014 certificats negatius de l'existència d'acords contraris a objeccions, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies d'ingressos i informa d'un únic expedient amb omissió de fiscalització prèvia en 2015. Això pot obeir a una gestió econòmica financera i pressupostària escrupolosament legal d'acord amb el criteri de la Intervenció, una gestió amb objeccions però que totes són assumides pels òrgans de govern de l'entitat, o la manca d'un sistema de control intern efectiu durant aquests exercicis.

4. CONSELL INSULAR DE FORMENTERA

L'òrgan interventor del Consell Insular de Formentera ha informat sobre els expedients amb omisió de fiscalització prèvia de l'exercici 2015. Respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora durant els exercicis 2014 i 2015, n'ha tramès un certificat negatiu.

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

| RP 2014-15. V. APARTAT ESPECÍFIC. CONSELL INSULAR DE FORMENTERA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2015 | | | |
|---|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| Concepte | Nombre / Import | Ràtio per empleat de control intern | |
| | | Entitat | Illes balears |
| Població a 1 de gener de 2015 | 11.878 | 3.959 | 10.455 |
| Pressupost de l'exercici 2015 | 21.962.000,00 | 7.320.666,67 | 8.163.989,06 |
| Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia | 1 | | |
| Personal de control intern | 3 | | |

L'òrgan interventor del Consell Insular de Formentera va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent als exercicis 2014 i 2015 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 26 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2016, respectivament.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La plaça d'interventor està ocupada per nomenament interí des de dia 10 de febrer de 2005. El nivell de recursos humans adreçats al control es valora amb la ràtio de pressuposts per empleat de control intern, que, en aquest cas, són 7.321 milers d'euros, import inferior al de la mitjana dels consells insulars, que és de 11.819 milers d'euros.

El Consell Insular de Formentera tenia implantat un sistema de fiscalització en els dos exercicis fiscalitzats basat en la normativa pressupostària aplicable, en el qual no es disposa la possibilitat d'establir una fiscalització limitada prèvia d'acord amb l'art. 220.2 del TRLRHL.

La fiscalització prèvia establerta en el Consell Insular de Formentera en els exercicis 2014 i 2015 s'estenia a un conjunt d'aspectes que es varen definir d'acord amb criteris que tenien en compte la seva transcendència en el procés de gestió, la naturalesa de l'expedient de despesa, així com la fase que se sotmet a la fiscalització prèvia de la Intervenció, la qual cosa constitueix un desplegament ajustat a l'art. 219.2 del TRLRHL.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és moderat i, així, no disposa d'una guia o manual per exercir la fiscalització prèvia ni d'un procediment per als expedients en els quals hi hagi hagut omisió de fiscalització prèvia.

Activitats de control

El Consell Insular de Formentera no va realitzar actuacions de control financer, en els exercicis 2014 i 2015, per la qual cosa no va exercir aquesta modalitat de control intern prevista en el TRLRHL, en particular, en l'art. 220; no hi ha, per tant, un control posterior d'elements que no són objecte de control en la fiscalització prèvia. El Consell Insular tampoc no realitza els controls d'eficàcia o d'eficiència establerts en l'art. 221 del TRLRHL. Això significa que disposa

d'un sistema de control intern insuficient, en el qual no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en l'actuació de l'entitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control per part de l'interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs de què disposa, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat del 100 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

L'òrgan interventor del Consell Insular de Formentera ha certificat que no hi ha acords contraris a objeccions, ni expedients amb omissió de fiscalització prèvia ni anomalies d'ingressos rellevants durant l'exercici 2014.

C. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Acords contraris a objeccions

L'òrgan interventor del Consell Insular de Formentera ha certificat que no hi ha acords contraris a objeccions durant l'exercici 2015.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

Les obligacions que es varen reconèixer en 2015 mitjançant expedients en els quals s'havia omès la fiscalització prèvia es varen originar, en la seva totalitat, com a conseqüència de la tramitació d'expedients de contractació:

| RP 2014-15. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIO DE FISCALITZACIO PREVIA. CONSELL INSULAR DE FORMENTERA. 2015 | | | | | |
|--|----------------------------|-------------|--------|------------|--------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 52 | Expedients de contractació | 3 | 100,0% | 787.393,78 | 100,0% |
| TOTAL | | 3 | 100,0% | 787.393,78 | 100,0% |

Tots els expedients tramitats amb omissió de fiscalització prèvia en 2015 i comunicats per la Intervenció del Consell Insular han estat seleccionats per al seu anàlisi, per ser superiors a 50.000,00 euros.

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIO DE FISCALITZACIO PREVIA. CONSELL INSULAR DE FORMENTERA. 2015 | | | | | |
|---|--|-------------|--------|------------|--------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Se supera el límit del contracte menor | | 3 | 100,0% | 787.393,78 | 100,0% |
| TOTAL | | 3 | 100,0% | 787.393,78 | 100,0% |

Superació del límit del contracte menor

La Intervenció del Consell va emetre les notes d'objecció núm. 1/2015 «Obra d'adaptació de les instal·lacions del camp de futbol a la nova Escoleta del Camí Vell de la Mola», per un import total de 69.084,86 euros, i núm. 2/2015 «Obra d'ampliació del camp de futbol de Formentera», per un import total de 486.107,04 euros, el 16 d'octubre de 2015. Posteriorment, va emetre, el 10 de novembre de 2015, la nota d'objecció núm. 3/2015 «Obra de construcció de dues pistes de tennis i dues pistes de pàdel», per un import total de 232.201,00 euros. Aquestes objeccions es varen emetre contra els reconeixements de les despeses relacionades amb aquestes obres, atès que el total de les factures de cada expedient supera el llindar del contracte menor d'obres, que és de 50.000,00 euros (IVA no inclòs).

La Presidència del Consell Insular, mitjançant resolucions de 19 d'octubre de 2015, pel que fa a les dues primeres, i de 10 de novembre de 2015, per a la restant nota d'objecció, va acordar reconèixer aquestes factures per correspondre a despeses en serveis necessaris per a l'exercici de les activitats de la corporació, atesa la conformitat als documents justificatius del servei prestat, l'existència de consignació pressupostària adequada i a fi d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

Incidències

- En relació amb els acords de convalidació dels expedients de despesa relacionats amb la realització d'obres susceptible de tràmit mitjançant expedient de contractació, s'ha de fer notar que aquesta convalidació no pot sanejar vicis de procediment que fossin causa de nul·litat, com són la tramitació de despeses prescindint del procediment legalment establert.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2015.

D. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants. Així, l'interventor és interí, situació que pot afectar la seva independència, a més el nivell de dotació de recursos és inferior a la mitjana dels consells insulars.

El Consell Insular de Formentera presenta, durant l'exercici 2014, certificats negatius de l'existència d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia i d'anomalies d'ingressos. Això pot obeir a una gestió econòmica financera i pressupostària escrupolosament legal d'acord amb el criteri de la Intervenció, una gestió amb objeccions però que totes són assumides pels òrgans de govern de l'entitat, o la manca d'un sistema de control intern efectiu durant aquest exercici.

Per contra, en l'exercici 2015 la Intervenció informa d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia d'importos significatius relacionats amb l'ús indegut de la figura de contractació menor en despeses susceptible de ser tramitades com a expedients de contractació.

5. AJUNTAMENT DE CALVIÀ

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Calvià ha informat sobre expedients amb omisió de fiscalització prèvia corresponents a l'exercici 2014; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, tant de l'exercici 2014 com del 2015 ha tramès un certificat negatiu.

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

| RP 2014-15. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE CALVIÀ. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2015 | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| Concepte | Nombre / Import | Ràtio per empleat de control intern | |
| | | Entitat | Illes balears |
| Població a 1 de gener de 2015 | 50.328 | 7.190 | 10.455 |
| Pressupost de l'exercici 2015 | 104.525.368,23 | 14.932.195,46 | 8.163.989,06 |
| Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia | 1 | | |
| Personal de control intern | 7 | | |

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Calvià va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2014 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 28 d'abril de 2016. La informació corresponent a l'exercici 2015, la va trametre en termini; en concret, el dia 28 d'abril 2016.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La plaça d'interventor està vacant des del dia 31 de desembre de 2004 i ocupa el seu lloc un funcionari per nomenament accidental des de fa més de 4 anys. El nivell de recursos humans adreçats al control es valora amb la ràtio de pressupost per empleat de control intern, que, en aquest cas, és de 14.932 milers d'euros, import superior a la mitjana de les illes, 8.164 milers d'euros, però similar al de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants.

L'Ajuntament de Calvià afirma que té implantat un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics en els dos exercicis fiscalitzats, encara que no s'ha aportat l'acord del Ple corresponent. Aquest sistema només s'aplica sobre les despeses de personal, i l'Ajuntament afirma que no realitza un informe que reculli la fiscalització plena posterior, malgrat la disposició de l'art. 219.3 del TRLRHL. Les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2015 no esmenten cap sistema de fiscalització prèvia limitada i, respecte al capítol 1, diu en la base 79.3 que es pot exercir la fiscalització per tècniques de mostreig, així com també s'afirma en el qüestionari.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és baix i, així, no disposa d'una guia o manual per exercir la fiscalització prèvia, ni tampoc d'un procediment per als expedients en els quals hi hagi hagut omisió de fiscalització prèvia.

Activitats de control

En aquest Ajuntament no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL (en particular, en l'art. 220), durant 2014 i 2015, malgrat que en les bases d'execució s'hi contemplaven aquestes actuacions i la necessitat imposada per la seva realitat econòmica i organitzativa, amb l'existència d'entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia; així doncs, 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 a la fiscalització prèvia. També afirma que no realitza controls d'eficàcia.

Supervisió i seguiment

La percepció de control per part de l'interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs de què disposa, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat del 90 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

Acords contraris a objeccions

L'òrgan interventor de l'Ajuntament ha certificat que no hi ha acords contraris a objeccions durant l'exercici 2014.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten els expedients amb omissió de fiscalització prèvia tramitats durant l'exercici 2014:

| RP 2014-15. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE CALVIÀ. 2014 | | | | | |
|---|----------------------------|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 52 | Expedients de contractació | 3 | 100,0% | 215.162,80 | 100,0% |
| TOTAL | | 3 | 100,0% | 215.162,80 | 100,0% |

Són tres expedients, dos dels quals estan inclosos en la mostra perquè superen els 50.000,00 euros.

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE CALVIÀ. 2014 | | | | | |
|--|--|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Sense dades | | 2 | 100,0% | 211.079,31 | 100,0% |
| TOTAL | | 2 | 100,0% | 211.079,31 | 100,0% |

Es tracta de dos expedients (núm. 1/2014 i 1/2014-A) que recullen obligacions d'exercicis anteriors del capítol 2 que no es varen sotmetre a fiscalització prèvia per manca de dotació pressupostària durant el període 2009-2013. El principal creditor és Telefónica de España, SA, amb factures per un import total de 143 milers d'euros. L'interventor no ha elaborat cap informe i es limita a validar la proposta de l'òrgan gestor d'aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Incidències

- L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Calvià no emet informes en la tramitació dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia i es limita a validar la proposta de l'òrgan gestor d'aplicar al pressupost les despeses mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit. L'art. 156 de la LGP, d'aplicació supletòria a les entitats locals d'acord amb l'art. 5 del text original de la LBRL malgrat la modificació que va introduir la sentència del TC 214/1989, disposa que és preceptiva l'emissió d'un informe per part de l'òrgan interventor que ha d'esmentar, com a mínim, el següent: les infraccions de l'ordenament jurídic si s'hagués sotmès a fiscalització l'expedient en el moment oportú, les prestacions realitzades com a conseqüència d'aquell acte, la procedència de la revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament i l'existència de crèdit adequat i suficient per fer-se càrrec de les obligacions pendents.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2014.

C. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Calvià ha certificat que no hi ha acords contraris a objeccions, ni expedients amb omissió de fiscalització prèvia ni anomalies d'ingressos rellevants durant l'exercici 2015.

D. RESUM

L'entorn de control presenta mancances significatives. Així, la plaça d'interventor de l'Ajuntament de Calvià està ocupada de forma accidental des de fa més de quatre anys per un funcionari que no és d'habilitació de caràcter nacional i el nivell de procedimentació de les activitats de control és molt baix. No realitza activitats de control financer, per la qual cosa no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en l'actuació de l'entitat, i el resultat de l'activitat interventora dels dos exercicis posa de manifest que cap acord dels òrgans de govern de l'entitat ha estat pres amb objeccions de l'interventor. La qualitat de la informació no compleix els mínims legals respecte al tractament de les despeses amb omissió de fiscalització prèvia. Malgrat tot això, el seu interventor valora el seu sistema positivament d'acord amb la seva percepció de control manifestada al qüestionari.

6. AJUNTAMENT D'EIVISSA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Eivissa ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2014 i 2015; 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:

| RP 2014-15. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT D'EIVISSA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2015 | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| Concepte | Nombre / Import | Ràtio per empleat de control intern | |
| | | Entitat | Illes balears |
| Població a 1 de gener de 2015 | 49.975 | 7.139 | 10.455 |
| Pressupost de l'exercici 2015 | 53.754.446,61 | 7.679.206,66 | 8.163.989,06 |
| Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia | 1 | | |
| Personal de control intern | 7 | | |

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Eivissa va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2015 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes de 30 de juny de 2015; en concret, el 5 de maig de 2016. La informació corresponent a l'exercici 2014, la va trametre en termini; en concret, dia 15 d'octubre de 2015.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La plaça d'interventor està ocupada, des de dia 30 de setembre de 2014, per una funcionària d'habilitació de caràcter nacional. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 7.679 milers d'euros, import lleugerament inferior a la mitjana de les illes, 8.164 milers d'euros, i inferior al de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants.

La informació de l'Ajuntament és contradictòria respecte a la implantació d'un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics. Així, en la informació tramesa en compliment de l'art. 218.3 del TRLRHL s'afirma que el tenia implantat en els dos exercicis fiscalitzats, i en el qüestionari diu el contrari.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és mínim i, així, s'afirma que disposa de procediments per a la tramitació dels expedients amb objeccions, dels expedients en els quals hi hagi hagut omissió de fiscalització prèvia, del reconeixement extrajudicial de crèdit, i controls financers, però no en té cap de regulat, ni en les bases d'execució, ni en un reglament intern, ni en cap altre instrument.

Activitats de control

En aquest Ajuntament no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL (en particular, en l'art. 220), durant els exercicis 2014 i 2015, 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. També afirma que no realitza controls d'eficàcia.

Supervisió i seguiment

La percepció de control per part de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs de què disposa, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 80 % i en un període de tres exercicis consecutius del 90 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2014:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'EIVISSA. 2014 | | | | | |
|--|-------------|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 0 | Sense dades | 15 | 100,0% | 616.881,03 | 100,0% |
| TOTAL | | 15 | 100,0% | 616.881,03 | 100,0% |

Són 15 expedients, i de cap s'ha informat respecte al tipus de despesa de què es tracta.

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'EIVISSA. 2014 | | | | | |
|---|--|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Absència de procediment de contractació. | | 4 | 80,0% | 282.196,20 | 77,5% |
| Manca de dotació pressupostària | | 1 | 20,0% | 82.073,38 | 22,5% |
| TOTAL | | 5 | 100,0% | 364.269,58 | 100,0% |

Incidències

- Els 5 expedients s'haurien d'haver classificat en la Plataforma de rendició de comptes respecte a la modalitat de despesa com a «expedients de contractació».

Absència de procediment de contractació

Incompliment de les bases d'execució respecte a la tramitació de contractes menors.

En tres expedients, núm. REL. 2014-0624, GAST. 006-2014 i REL. 2014-0576, que sumen una despesa total de 227 milers d'euros, la Intervenció formula objecció perquè s'incompleixen les bases d'execució del pressupost respecte a la tramitació de contractes menors. En concret, diu que no s'han adjuntat els 3 pressuposts o la memòria justificativa de l'adjudicació directa. El president ordena que continuï la tramitació malgrat les objeccions.

Absència de licitació d'un contracte que supera els imports de l'art. 138.3 del TRLCSP.

Es tracta d'un únic expedient, núm. GAST. 002-2014, per un import de 56 milers d'euros, en el qual la Intervenció formula una objecció perquè les despeses relacionades corresponen a contractes que superen els límits de l'art. 138.3 del TRLCSP i, per tant, s'haurien d'haver licitat. El president ordena que continuï la tramitació malgrat l'objecció.

Manca de dotació pressupostària

Aquest únic expedient, identificat com a «expedient reconeixement extrajudicial núm. 01/2014», per un import total de 82 milers d'euros, correspon a la imputació al pressupost corrent de despeses d'exercicis anteriors que no varen ser objecte de fiscalització prèvia mitjançant la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits.

Incidències

- L'expedient núm. 01/2014, per un import total de 82 milers d'euros, s'hauria d'haver classificat com a «expedient amb omissió de fiscalització prèvia».

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia en l'exercici 2014.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2014.

C. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2015:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'EIVISSA. 2015 | | | | | |
|--|-------------|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 0 | Sense dades | 19 | 100,0% | 3.619.090,61 | 100,0% |
| TOTAL | | 19 | 100,0% | 3.619.090,61 | 100,0% |

Són 19 expedients i en cap s'ha informat respecte al tipus de despesa de què es tracta.

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'EIVISSA. 2015 | | | | |
|---|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | Nombre exp. | % | Import | % |
| Absència de procediment de contractació. | 5 | 33,3% | 1.029.366,94 | 29,0% |
| Manca de dotació pressupostària | 10 | 66,7% | 2.522.468,33 | 71,0% |
| TOTAL | 15 | 100,0% | 3.551.835,27 | 100,0% |

Incidències

- Els 15 expedients s'haurien d'haver classificat en la Plataforma de rendició de comptes respecte a la modalitat de despesa com a «expedients de contractació».

Absència de procediment de contractació

Són 5 els expedients, identificats com a «expedient factures amb nota d'objecció obj. ord. 1/15, 2/15, 3/15, 4/15 i 5/15» per un import total de 1.029 milers d'euros, que corresponen a objeccions que ha formulat la Intervenció per omissió de fiscalització prèvia respecte a despeses realitzades en l'exercici 2015. També informa que hi ha crèdit suficient i adient per satisfer totes les despeses afectades.

Els restants 10 expedients, dels quals destaca l'expedient identificat com a «reconeixement extrajudicial de crèdits núm. 14/15», per un import total de 2.522 milers d'euros, 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 crèdits per la manca de crèdit pressupostari.

Incidències

- Aquests 15 expedients s'haurien d'haver classificat com a «expedients amb omissió de fiscalització prèvia».

- Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit núm. 1/15, 3/15, 4/15 i 6/15, els va aprovar el president de la corporació malgrat que és una competència del Ple, atès que es tracta de despeses sense crèdit pressupostari.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2015.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2015.

D. RESUM

L'entorn de control presenta algunes debilitats. Així, els principals procediments de control no estan regulats. El nivell de dotació de recursos és comparativament alt. Respecte a les activitats de control, 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 durant els dos exercicis fiscalitzats. Les activitats de control previ posen de manifest que són recurrents les despeses no subjectes a fiscalització prèvia.

7. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents als exercicis 2014 i 2015, 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:

| RP 2014-15. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2015 | | | |
|---|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| Concepte | Nombre / Import | Ràtio per empleat de control intern | |
| | | Entitat | Illes balears |
| Població a 1 de gener de 2015 | 34.618 | 11.539 | 10.455 |
| Pressupost de l'exercici 2015 | 35.060.720,32 | 11.686.906,77 | 8.163.989,06 |
| Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia | 1 | | |
| Personal de control intern | 3 | | |

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2015 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 5 de setembre de 2016. La informació corresponent a l'exercici 2014, la va trametre en termini; en concret, el dia 16 d'octubre de 2015.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

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 11.687 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 8.164 milers d'euros, però similar a la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants.

L'Ajuntament de Lluçmajor no té aprovada un relació de llocs de feina de conformitat amb la Llei 3/2007.

L'Ajuntament no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia. Respecte a aquesta possibilitat, diu que no té accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia amb un termini que es considera suficient. Afirmar que no hi ha informe de la Intervenció relatiu a la concessió directa de subvencions.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és moderat i, així, a les bases d'execució regula la tramitació dels expedients amb objeccions, dels expedients en els quals hi hagi hagut omissió de fiscalització prèvia i del reconeixement extrajudicial de crèdit.

Activitats de control

En aquest Ajuntament no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL (en particular, l'art. 220), durant els exercicis 2014 i 2015, malgrat la necessitat imposada per la seva realitat econòmica i organitzativa. Respecte a la nòmina, s'afirma que mai la revisa en la seva integritat malgrat la disposició de la base 45.6 de les bases d'execució del pressupost dels exercicis 2014 i 2015. 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 a la fiscalització prèvia. També s'afirma que no es realitzen controls d'eficàcia.

Supervisió i seguiment

La percepció de control per part de la Intervenció és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs de què disposa, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 90 % i en un període de tres exercicis consecutius del 90 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2014:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. LLUCMAJOR. 2014 | | | | | |
|---|--|-------------|--------|--------------|--------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 54 | Determinats procediments d'execució del pressupost | 32 | 100,0% | 1.303.405,58 | 100,0% |
| TOTAL | | 32 | 100,0% | 1.303.405,58 | 100,0% |

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. 2014 | | | | | |
|--|--|-------------|--------|--------------|--------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Absència de procediment de contractació. | | 12 | 100,0% | 1.041.283,39 | 100,0% |
| TOTAL | | 12 | 100,0% | 1.041.283,39 | 100,0% |

Incidències

- Els 12 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».

Absència de procediment de contractació

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

En onze expedients, la Intervenció denuncia que hi ha una omissió de tràmits essencials no esmenables, en haver-ne 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. En tots s'ha iniciat el procediment de contractació, però no s'ha finalitzat, ja sigui perquè no s'ha arribat a la fase de formalització o bé perquè s'ha declarat desert.

Sobrecost d'obres no instrumentats mitjançant una modificació de contracte

Un expedient recull l'objecció que formula la Intervenció per la manca de tramitació d'una modificació de contracte per instrumentar el sobrecost de l'execució d'unes obres. Concretament, diu que hi hagué una omissió de tràmits essencials no esmenables i informa de la necessitat d'aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, que, segons afirma, correspon al batle en existir crèdit adequat i suficient.

Incidències

- D'acord amb l'art. 31 del TRLCSP, els contractes de les administracions públiques són invàlids quan ho és algun dels seus actes preparatoris o el d'adjudicació, i com a conseqüència són nuls, i l'art. 35 estableix que, quan aquesta declaració sigui ferma, el contracte entra en fase de liquidació i el culpable ha d'indemnitzar la part contrària per danys i perjudicis. En definitiva, els contractes són nuls de ple dret, no esmenables i no generen obligacions contractuals per a l'entitat local.

La concurrència d'una causa de nul·litat, així com posa de manifest l'òrgan interventor, implica que els actes administratius en qüestió haurien de ser objecte d'una revisió d'ofici, d'acord amb l'art. 102 de la Llei 30/1992, i declarats nuls amb el dictamen favorable del Consell Consultiu. Aquesta declaració de nul·litat exigiria realitzar les actuacions necessàries per evitar l'enriquiment injust de l'Administració i no únicament la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

D'acord amb l'art. 60.2 del RD 500/1990, només es disposa el reconeixement extrajudicial de crèdits en els casos que no hi hagi dotació pressupostària, operacions especials de crèdit o concessions de quitament i espera, no per al cas de despeses com a conseqüència de contractes invàlids.

A més, l'entitat prestatària té dret a ser indemnitzada per l'Administració pública de tota lesió com a conseqüència del seu funcionament anormal d'acord amb la responsabilitat patrimonial regulada en l'art. 139 del LRJ-PAC, i també pot suposar l'exigència de responsabilitats disciplinàries als empleats públics i a les autoritats que han intervingut.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2014.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificada que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2014.

C. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2015:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. LLUCMAJOR. 2015 | | | | | |
|---|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 57 | Despeses derivades d'altres procediments | 134 | 96,4% | 4.258.290,54 | 97,0% |
| 51 | Despesa de personal | 2 | 1,4% | 40.896,59 | 0,9% |
| 53 | Expedients de subvencions i ajudes públiques | 1 | 0,7% | 3.813,66 | 0,1% |
| 52 | Expedients de contractació | 2 | 1,4% | 84.911,76 | 1,9% |
| TOTAL | | 139 | 100,0% | 4.387.912,55 | 100,0% |

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. 2015 | | | | |
|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | Nombre exp. | % | Import | % |
| Absència de procediment de contractació. | 14 | 73,7% | 1.167.445,52 | 30,9% |
| Prestacions la realització de les quals no ha quedat acreditada | 5 | 26,3% | 2.611.212,17 | 69,1% |
| TOTAL | 19 | 100,0% | 3.778.657,69 | 100,0% |

Incidències

- *Els 19 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».*

Absència de procediment de contractació

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

En catorze expedients, la Intervenció denuncia que hi ha una omissió de tràmits essencials no esmenables, atès que s'ha prestat un servei sense que hi hagi un contracte adjudicat i formalitzat o que no estigui previst en l'objecte del contracte, i informa de la necessitat d'aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit. En tots s'ha iniciat el procediment de contractació, però no s'ha finalitzat, ja sigui perquè no s'ha arribat a la fase de formalització o bé perquè s'ha declarat desert.

Prestacions la realització de les quals no ha quedat acreditada

Absència de comprovació material d'un servei contractat

Cinc objeccions de la Intervenció es fonamenten en l'absència de comprovació material del servei contractat així com disposa l'art. 214 del TRLRHL. Concretament, diu que hi ha hagut una omissió de tràmits essencials no esmenables i declara la suspensió en la tramitació de l'expedient. El president de la corporació va resoldre sense motivar continuar la tramitació dels expedients.

Aquesta objecció suposa una limitació de l'abast de la funció interventora en el sentit que el personal controlador no disposa de tota la documentació necessària per poder desenvolupar la seva tasca, així com estableix l'article 222 del TRLRHL. A més, és important destacar que es tracta d'una omissió recurrent, cinc objeccions per import superior a 50 milers d'euros en un mateix exercici, i que la suma de les factures és econòmicament significativa, atès que totalitzen un import de 2.611 milers d'euros.

Incidències

- *D'acord amb l'art. 31 del TRLCSP, els contractes de les administracions públiques són invàlids quan ho és algun dels seus actes preparatoris o el d'adjudicació i, com a conseqüència, són nuls, i l'art. 35 estableix que, quan aquesta declaració sigui ferma, el contracte entra en fase de liquidació i el culpable ha d'indemnitzar la part contrària per danys i perjudicis. En definitiva, els contractes són nuls de ple dret, no esmenables i no generaran obligacions contractuals per a l'entitat local.*

La concurrència d'una causa de nul·litat, així com posa de manifest l'òrgan interventor, implica que els actes administratius en qüestió haurien de ser objecte d'una revisió d'ofici, d'acord amb l'art. 102 de la Llei 30/1992, i declarats nuls amb el dictamen favorable del Consell Consultiu. Aquesta declaració de nul·litat exigiria realitzar les actuacions necessàries per evitar l'enriquiment injust de l'Administració i no únicament la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

En aquest sentit, d'acord amb l'art. 60.2 del RD 500/1990, només es disposa el reconeixement extrajudicial de crèdits en els casos que no hi hagi dotació pressupostària, operacions especials de crèdit o concessions de quitament i espera, no per al cas de despeses com a conseqüència de contractes invàlids.

A més, l'entitat prestatària té dret a ser indemnitzada per l'Administració pública de tota lesió com a conseqüència del seu funcionament anormal d'acord amb la responsabilitat patrimonial regulada en l'art. 139 del LRJ-PAC, i també pot suposar l'exigència de responsabilitats disciplinàries als empleats públics i a les autoritats que han intervingut.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2015.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2015.

D. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, la Intervenció afirma que té problemes per accedir a la documentació subjecta a fiscalització prèvia, l'entitat no disposa d'una relació de llocs de feina aprovada, un instrument bàsic per ordenar i controlar els recursos humans de l'entitat, i que no fiscalitza les subvencions directes. Respecte a les activitats de control, 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 durant els dos exercicis fiscalitzats. 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. D'aquestes actuacions es poden derivar responsabilitats patrimonials i fins i tot penals. Malgrat les importants debilitats en el sistema de control intern, la Intervenció valora que el seu sistema li permet una cobertura del 90 % del pressupost de despeses.

8. AJUNTAMENT DE MAÓ

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Maó ha informat sobre acords contraris a objeccions i anomalies d'ingressos corresponents als exercicis 2014 i 2015; 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:

| RP 2014-15. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE MAÓ. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2015 | | | |
|---|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| Concepte | Nombre / Import | Ràtio per empleat de control intern | |
| | | Entitat | Illes balears |
| Població a 1 de gener de 2015 | 28.006 | 14.003 | 10.455 |
| Pressupost de l'exercici 2015 | 35.321.717,65 | 17.660.858,83 | 8.163.989,06 |
| Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia | 1 | | |
| Personal de control intern | 2 | | |

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Maó va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent als exercicis 2014 i 2015 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 14 de gener de 2016 i el 31 de maig de 2016, respectivament.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

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 17.661 milers d'euros, import molt superior a la mitjana de les Illes Balears, 8.164 milers d'euros, i també bastant superior a la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants.

Les bases d'execució del pressupost dels exercicis 2014 i 2015 no regulen la funció interventora ni els controls financers malgrat que hi ha un apartat dedicat al control.

L'Ajuntament de Maó no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia. Respecte a aquesta, diu que no té accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia amb un termini que es considera suficient.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és precari i, així, afirma que disposa d'un procediment per a la tramitació dels expedients amb objeccions, dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit i de controls financers, encara que només té regulats en les bases d'execució del pressupost aquests dos darrers. No té cap procediment per tramitar els expedients en els quals hi hagi hagut omissió de fiscalització prèvia.

Activitats de control

En aquest Ajuntament no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL (en particular, en l'art. 220), durant els exercicis 2014 i 2015, i 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 a la fiscalització prèvia. També s'afirma que no realitza controls d'eficàcia.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

La Intervenció ha informat desfavorablement respecte als pressuposts dels exercicis 2014 i 2015, i respecte a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

Supervisió i seguiment

La percepció de control per part de la Intervenció és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs de què disposa, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 70 % i en un període de tres exercicis consecutius del 65 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2014:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. MAÓ. 2014 | | | | | |
|---|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 51 | Despesa de personal | 84 | 97,7% | 699.927,67 | 18,1% |
| 53 | Expedients de subvencions i ajudes públiques | 1 | 1,2% | 260.000,00 | 6,7% |
| 52 | Expedients de contractació | 1 | 1,2% | 2.904.000,00 | 75,2% |
| TOTAL | | 86 | 100,0% | 3.863.927,67 | 100,0% |

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

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2014 | | | | | |
|---|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Abonament d'imports per sobre dels límits legals | | 1 | 20,0% | 118.989,18 | 3,4% |
| Incompetència de l'entitat local per a la concessió de la subvenció | | 1 | 20,0% | 260.000,00 | 7,4% |
| Productivitat periòdica, sense reconèixer l'especial rendiment | | 1 | 20,0% | 99.961,10 | 2,8% |
| Irregularitats en el finançament pressupostari dels llocs de feina | | 1 | 20,0% | 130.028,04 | 3,7% |
| Absència de l'objecte del contracte, no-acreditació de la necessitat de contractar o de la urgència | | 1 | 20,0% | 2.904.000,00 | 82,7% |
| TOTAL | | 5 | 100,0% | 3.512.978,32 | 100,0% |

Abonament d'imports per sobre dels límits legals

En l'expedient núm. SG2214CT0010 la Intervenció presenta objeccions a un complement salarial anomenat de «disponibilitat», que beneficia un total de 36 empleats, entre els quals hi ha tant personal funcionari com laboral i directiu estatutari, en concret:

- Amb la mateixa argumentació que en l'expedient anterior, la Intervenció el classifica com un complement específic amb les implicacions anteriorment esmentades.
- Afirma que és un incompliment de l'art. 20 de la LPGE de l'exercici 2014, que estableix que les retribucions del personal no poden ser objecte de cap increment.

El president resol continuar la tramitació de l'expedient respecte als 22 empleats que cobraven aquest complement amb anterioritat a l'any 2014, i que el seu dret ja estava reconegut en la relació de llocs de feina i en l'annex pressupostari de personal. Respecte a la resta d'afectats, resol suspendre'n la tramitació.

Incompetència de l'entitat local per a la concessió de la subvenció

La Intervenció planteja una objecció respecte a la signatura d'un conveni de col·laboració amb una entitat privada, expedient núm. SP2514ED0054, perquè afirma que l'Ajuntament no té competències sobre educació infantil després de la modificació de la LBRL per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, en el sentit que l'educació infantil de 0 a 3 anys ja no és una competència pròpia (ni obligatòria ni voluntària) que hagin d'exercir els municipis. L'Informe del secretari va en el mateix sentit. La resolució del Ple resol continuar la tramitació de l'expedient per signar el conveni de col·laboració.

Productivitat periòdica, sense reconèixer l'especial rendiment o l'acompliment

En l'expedient núm. SG2214CT0012 la Intervenció denuncia que l'autorització d'un complement de productivitat és realment un complement específic, i esmenta una sentència del TSJ de Castella-la Manxa, de 2 de novembre de 2011, que diu que els complements de productivitat són de caràcter subjectiu i personal (no vinculat a un lloc de feina) i que no poden ser fixos ni periòdics, i que, per tant, així com es desprèn d'una sentència del TS de dia 20 de gener de 2010, s'hauria de fer una valoració dels esmentats llocs de feina per tractar el complement mensual per a l'inspector en cap i el subinspector pel «comandament» i «localització» com a complements específics. El president de la corporació resol que es realitzin les valoracions del lloc de feina i que mentrestant es paguin els imports dels esmentats complements com a bestretes.

Irregularitats en el finançament pressupostari dels llocs de feina

L'objecció de la Intervenció, respecte de l'expedient núm. SG2214CP0090, es fonamenta en l'art. 173.5 del TRLRHL pel qual no es poden adquirir compromisos de despesa per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats i, així, afirma que no hi ha prou disponibilitat pressupostària per satisfer la despesa que suposa la contractació de mestres per a les escoles municipals. El Ple resol el pagament extrapressupostari de la despesa i adopta el compromís d'incloure una partida pressupostària en el pressupost del 2015 per reconèixer l'obligació.

Absència de l'objecte del contracte o no-acreditació de la necessitat de contractar o de la urgència

Externalització d'un servei de gestió directa.

La Intervenció, en l'expedient núm. SG4713TR0027, presenta objeccions als plecs de la licitació d'un contracte de servei que té com a objecte la gestió de la recaptació municipal. La Intervenció al·lega el següent:

- Qüestiona la idoneïtat, la necessitat i la justificació del contracte, així com requereix l'art. 22 del TRLCSP, perquè considera que el servei es pot prestar amb personal de l'Ajuntament, solució que compleix el principi rector de l'ús de recursos públics de l'art. 7 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

- Denuncia, respecte a l'objecte del contracte, un incompliment de l'art. 95.1 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents amb matèria de regim local, i de l'art. 43 del Reglament de serveis de les corporacions locals en tractar-se la recaptació d'un servei que requereix l'exercici d'autoritat i, per tant, ha de ser gestionat de forma directa.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia en l'exercici 2014.

Anomalies d'ingressos

En el quadre següent es presenten les anomalies d'ingressos més rellevants de l'exercici 2014:

| RP 1415. V.B. ANOMALIES D'INGRESSOS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2014 | | | | | |
|--|--------------------------|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| Tipus d'ingrés | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 111 | Operacions urbanístiques | 1 | 100,0% | 232.125,59 | 100,0% |
| TOTAL | | 1 | 100,0% | 232.125,59 | 100,0% |

L'únic expedient del qual ha informat la Intervenció forma part de la mostra i ha estat objecte d'anàlisi:

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ANOMALIES D'INGRESSOS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2014 | | | | | |
|--|--|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Ingressos no realitzats | | 1 | 100,0% | 232.125,59 | 100,0% |
| TOTAL | | 1 | 100,0% | 232.125,59 | 100,0% |

La Intervenció, en l'expedient núm. CM2113CO0003, informa desfavorablement la proposta d'encàrrec de gestió a favor de la seva societat mercantil per diversos motius, entre els quals destaca el fet que els recursos per al seu finançament, que són el resultat d'un conveni urbanístic amb una empresa privada, no s'han cobrat.

C. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCÍO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions tramitats durant l'exercici 2015:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. MAÓ. 2015 | | | | | |
|---|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 52 | Expedients de contractació | 3 | 18,8% | 2.491.710,06 | 87,4% |
| 51 | Despesa de personal | 12 | 75,0% | 107.662,55 | 3,8% |
| 57 | Despeses derivades d'altres procediments | 1 | 6,3% | 252.000,00 | 8,8% |
| TOTAL | | 16 | 100,0% | 2.851.372,61 | 100,0% |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

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

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MAÓ, 2015 | | | | |
|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | Nombre exp. | % | Import | % |
| Absència de l'objecte del contracte o no l'acreditació de la necessitat de contractar o de l'urgència. | 1 | 50,0% | 2.425.000,00 | 90,6% |
| Convenis que s'haurien d'haver tramitat com a contractes administratius. | 1 | 50,0% | 252.000,00 | 9,4% |
| TOTAL | 2 | 100,0% | 2.677.000,00 | 100,0% |

Absència de l'objecte del contracte o no-acreditació de la necessitat de contractar o de la urgència

Externalització d'un servei de gestió directa.

La Intervenció presenta objeccions als nous plecs de la licitació del contracte de servei que té com a objecte la gestió de la recaptació municipal, expedient núm. SG4713TR0027. La Intervenció al-lega, així com va fer en l'exercici 2014, el següent:

- Qüestiona la idoneïtat, la necessitat i la justificació del contracte, així com requereix l'art. 22 del TRLCSP, perquè considera que el servei es pot prestar amb personal de l'Ajuntament, solució que compleix el principi rector de l'ús de recursos públics de l'art. 7 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Denuncia, respecte a l'objecte del contracte, un incompliment de l'art. 95.1 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents amb matèria de regim local, i de l'art. 43 del Reglament de serveis de les corporacions locals, en tractar-se la recaptació d'un servei que requereix l'exercici d'autoritat i, per tant, ha de ser gestionat de forma directa.

La presidenta de la corporació discrepa de les objeccions formulades per la Intervenció i ordena la continuació de l'expedient.

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

Manca de competència respecte al servei d'educació infantil.

La Intervenció planteja, així com va fer per al curs 2014/2015, una objecció respecte a la signatura d'un conveni de col·laboració amb una entitat privada (expedient núm. SP2514ED0016) perquè afirma que l'Ajuntament no té competències sobre educació infantil després de la modificació de la LBRL per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, en el sentit que l'educació infantil de 0 a 3 anys ja no és una competència pròpia (ni obligatòria ni voluntària) que hagin d'exercir els municipis. La Intervenció no considera adient l'aplicació del Decret llei 2/2014, de mesures urgents per aplicar a les Illes Balears la LRSAL, segons la qual les corporacions locals han de continuar exercint les competències sobre educació establertes en la norma d'atribució, atès que aquesta col·lideix amb la normativa estatal que en permet l'exercici, sempre que la CAIB les hagi delegades. 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

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2015.

Anomalies d'ingressos

En el quadre següent es presenten les anomalies d'ingressos més rellevants de l'exercici 2015:

| RP 2014-15. V.B. ANOMALIES D'INGRESSOS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2015 | | | | | |
|---|-------------------|-------------|--------|------------|--------|
| Tipus d'ingrés | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 113 | Multes i sancions | 1 | 100,0% | 802.111,17 | 100,0% |
| TOTAL | | 1 | 100,0% | 802.111,17 | 100,0% |

L'únic expedient del qual ha informat la Intervenció forma part de la mostra i ha estat objecte d'anàlisi:

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ANOMALIES D'INGRESSOS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2015 | | | | | |
|--|--|-------------|--------|------------|--------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Incompliment contractual de l'empresa adjudicatària | | 1 | 100,0% | 802.111,17 | 100,0% |
| TOTAL | | 1 | 100,0% | 802.111,17 | 100,0% |

L'òrgan interventor emet un informe desfavorable de l'expedient núm. SG4815BP001/4, de baixes de drets pendents de cobrament, pel seu import significatiu i perquè suposa, al seu parer, un incompliment contractual de l'empresa que tenia adjudicat el servei d'assistència a la recaptació municipal i, per tant, d'acord amb els PCAP, susceptible d'una sanció de 50 milers d'euros.

D. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, l'interventor és interí, situació que pot afectar la seva independència, i l'entitat destina, comparativament, pocs recursos al control intern. La Intervenció afirma que té problemes per accedir a la documentació subjecta a fiscalització prèvia. Respecte a les activitats de control, 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 durant els dos exercicis fiscalitzats. Les activitats de control previ posen de manifest que les actuacions de l'entitat més objectades per la Intervenció són relatives a la gestió de la despesa de personal i a la contractació.

9. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Marratxí ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents als exercicis 2014 i 2015, 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:

| RP 2014-15. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2015 | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| Concepte | Nombre / Import | Ràtio per empleat de control intern | |
| | | Entitat | Illes balears |
| Població a 1 de gener de 2015 | 35.726 | 8.932 | 10.455 |
| Pressupost de l'exercici 2015 | 37.658.000,00 | 9.414.500,00 | 8.163.989,06 |
| Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia | 1 | | |
| Personal de control intern | 4 | | |

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Marratxí va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent als exercicis 2015 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 14 de juny de 2016. La informació corresponent a l'exercici 2014, la va trametre en termini; en concret, el 13 d'octubre de 2015.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La plaça d'interventor està ocupada per un funcionari amb nomenament interí. No es té coneixement de la permanència en el lloc de l'interventor actual ni des de quina data està vacant el lloc, atès que l'Ajuntament no ha facilitat aquesta informació mitjançant el qüestionari.² La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 9.414 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 8.164 milers d'euros, però similar als de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants.

Les bases d'execució dels pressuposts dels exercicis 2014 i 2015 no tenen un apartat específic dedicat a regular la funció interventora ni els controls financers.

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. Respecte a aquesta, diu que no té accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia amb un termini que es considera suficient.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és baix i, així, no disposa d'una guia o manual per exercir la fiscalització prèvia, d'un procediment per a la tramitació dels expedients amb objeccions, dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, ni dels expedients en els quals hi hagi hagut omissió de fiscalització prèvia ni per als controls financers.

Activitats de control

En aquest Ajuntament es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL (en particular, en l'art. 220) per primera vegada durant l'exercici 2015, però només

² L'Ajuntament de Marratxí, en al·legacions, indica que la interventora ha prestat els seus serveis com a interventora interina des de l'any 1996 a l'any 2016 i que tots aquests anys cap interventor de carrera ha sol·licitat la plaça fins a l'any 2015.

sobre la societat mercantil que controla. Respecte a la nòmina, afirma que mai és revisada en la seva integritat. També afirma que no realitza controls d'eficàcia.

Supervisió i seguiment

La percepció de control per part de la Intervenció és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs de què disposa, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 50 % i en un període de tres exercicis consecutius del 50 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCÍO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions tramitats durant l'exercici 2014:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. MARRATXI. 2014 | | | | | |
|--|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 52 | Expedients de contractació | 141 | 85,5% | 5.515.212,22 | 87,1% |
| 56 | Operacions de dret privat | 22 | 13,3% | 129.193,92 | 2,0% |
| 57 | Despeses derivades d'altres procediments | 2 | 1,2% | 688.000,00 | 10,9% |
| TOTAL | | 165 | 100,0% | 6.332.406,14 | 100,0% |

La majoria d'acords contraris a objeccions són relatius a expedients de contractació.

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2014 | | | | | |
|---|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Manca de dotació pressupostària | | 6 | 40,0% | 3.174.467,19 | 73,0% |
| Supera el límit del contracte menor | | 7 | 46,7% | 485.747,76 | 11,2% |
| Absència de l'objecte del contracte, no-acreditació de la necessitat de contractar o de la urgència | | 2 | 13,3% | 688.000,00 | 15,8% |
| TOTAL | | 15 | 100,0% | 4.348.214,95 | 100,0% |

Manca de dotació pressupostària

Absència de fiscalització dels actes que varen donar lloc al reconeixement de l'obligació.

Sis expedients, núm. RC01/14, RC02/14, RC03/14, RC04/14, RC06/14 i RC11/14, per un import total de 3.174 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'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Incidències

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

Superació dels límits dels contractes menors

Set de les objeccions plantejades per la Intervenció, per un import de 486 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. En cap dels casos s'adjunten les resolucions del president de la corporació o, en els casos que 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, que resolgui la discrepància, i que aquesta ha de ser una resolució executiva. La Intervenció de l'Ajuntament de Marratxí no ha tramès aquestes resolucions de les discrepàncies; en lloc seu ha tramès els documents comptables relacionats amb els expedients de contractació corresponents.³*

Absència de l'objecte del contracte o no acreditació de la necessitat de contractar o de la urgència

Sostenibilitat dels efectes econòmics d'un conveni de col·laboració.

Dos expedients, núm. 18/2014-3763 i 18/2014-3760, per un import total de 344 milers d'euros, recullen l'objecció de la Intervenció respecte a la manca d'acreditació de la sostenibilitat financera dels efectes d'un conveni de col·laboració amb el Consorci d'Infraestructures Turístiques per construir un recinte firal al municipi. L'art. 7.3 del Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, disposa el compliment estricte de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per valorar els efectes i les repercussions que pugui tenir un conveni de col·laboració.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia en l'exercici 2014.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2014.

³ *Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Marratxí, la motivació dels actes administratius que resolen les objeccions que planteja la Intervenció és necessària, atès que aquesta ha de permetre destriar entre la discrecionalitat i l'arbitrarietat.*

C. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions tramitats durant l'exercici 2015:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. MARRATXI. 2015 | | | | | |
|--|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 52 | Expedients de contractació | 173 | 98,9% | 4.860.507,37 | 100,0% |
| 57 | Despeses derivades d'altres procediments | 2 | 1,1% | 400,00 | 0,0% |
| TOTAL | | 175 | 100,0% | 4.860.907,37 | 100,0% |

La majoria d'acords contraris a objeccions són relatius a expedients de contractació.

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MARRATXI. 2015 | | | | | |
|---|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Supera el límit del contracte menor | | 8 | 61,5% | 676.597,62 | 23,5% |
| Manca de dotació pressupostària | | 4 | 30,8% | 2.022.962,63 | 70,2% |
| No es justifiquen adequadament els criteris d'adjudicació | | 1 | 7,7% | 180.431,53 | 6,3% |
| TOTAL | | 13 | 100,0% | 2.879.991,78 | 100,0% |

Superació dels límits dels contractes menors

Vuit de les objeccions plantejades per l'interventor, per un import de 677 milers d'euros, classificades en la modalitat «expedients de contractació», es refereixen a procediments de contractació que superen els límits establerts en l'art. 138.3 del TRLCSP. En cap del casos s'adjunten les resolucions del president de la corporació o, en els casos que 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 que aquesta ha de ser una resolució executiva. La Intervenció de l'Ajuntament de Marratxí no ha tramès aquestes resolucions de les discrepàncies i, en lloc seu, ha tramès els documents comptables relacionats amb els expedients de contractació corresponents.⁴

Manca de dotació pressupostària

Absència de fiscalització dels actes que varen donar lloc al reconeixement de l'obligació.

Quatre expedients, núm. RC01/15, RC02/15, RC03/15, i RC7/15, per un import total de 2.023 milers d'euros, corresponen a despeses d'exercicis anteriors que, en el seu moment, no es

⁴ Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Marratxí, la motivació dels actes administratius que resolen les objeccions que planteja la Intervenció és necessària, atès que aquesta ha de permetre destriar entre la discrecionalitat i l'arbitrarietat.

varen sotmetre a fiscalització prèvia i ara s'instrumenten mitjançant la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Incidències

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

No es justifiquen adequadament els criteris d'adjudicació

Manca de justificació de la necessitat de contracte i dels seus criteris d'adjudicació.

L'objecció plantejada per la Intervenció (Informe de la Intervenció núm. 2/2015, per import de 180 milers d'euros) és respecte a la justificació de la necessitat del contracte, així com estableixen els articles 22 i 109.1 del TRLCSP, i de l'elecció del procediment i dels criteris d'adjudicació, d'acord amb l'art. 109.4 del TRLCSP. No s'adjunta la resolució que resol la discrepància.

Incidències

- *La formulació escrita de l'objecció de la Intervenció és un conjunt de recomanacions i, per tant, no es correspon amb allò que disposa l'art. 215 del TRLRHL, que estableix que ha de ser una manifestació de desacord respecte al fons o la forma. D'altra banda, el Decret de Batlia pel qual s'adjudica el contracte no esmenta cap discrepància de la Intervenció.*

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2015.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2015.

D. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, l'interventor és interí, situació que pot afectar la seva independència, i el nivell de procedimentació de les activitats de control és molt baix. L'interventor afirma que té problemes per accedir a la documentació subjecta a fiscalització prèvia. Respecte a les activitats de control, es realitzen controls financers únicament sobre la societat mercantil 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. La valoració de l'interventor respecte a la cobertura del seu sistema de control sobre el pressupost, 50 %, juntament amb les mancances descrites, fa palès que, en aquest cas, l'interventor és conscient de la necessitat de millora.

10. 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 prèvia corresponents als exercicis 2014 i 2015; 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:

| RP 2014-15. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE PALMA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2015 | | | |
|---|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| Concepte | Nombre / Import | Ràtio per empleat de control intern | |
| | | Entitat | Illes balears |
| Població a 1 de gener de 2015 | 400.578 | 80.116 | 10.455 |
| Pressupost de l'exercici 2015 | 532.360.864,12 | 106.472.172,82 | 8.163.989,06 |
| Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia | 1 | | |
| 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 corresponent als exercicis 2014 i 2015 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 6 de maig de 2016 i el 9 de maig de 2016, respectivament.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La plaça d'interventor està ocupada, des de dia 3 de novembre de 2011, per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional per lliure designació. El recursos humans que s'hi dediquen són molt pocs, si tenim en compte la ràtio de pressupost per empleat de control intern, que és de 106.472 milers d'euros, molt superior a la mitjana de les Illes Balears, 8.164 milers d'euros, i, per exemple, a la del Consell Insular de Mallorca, que és d'11.205 milers d'euros.

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.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és moderat i, així, no disposa d'una guia o manual per exercir la fiscalització prèvia, ni un procediment per als expedients en els quals hi hagi hagut omisió de fiscalització prèvia, ni tampoc per als controls financers.

Activitats de control

A l'Ajuntament de Palma no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL (en particular, en l'art. 220), durant els exercicis 2014 i 2015, 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. 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.

Supervisió i seguiment

L'òrgan interventor no valora el seu model de control amb cap percentatge.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions tramitats durant l'exercici 2014:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2014 | | | | | |
|---|----------------------------|-------------|--------|--------------|--------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 52 | Expedients de contractació | 8 | 100,0% | 7.887.526,03 | 100,0% |
| TOTAL | | 8 | 100,0% | 7.887.526,03 | 100,0% |

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2014 | | | | | |
|--|--|-------------|--------|--------------|--------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Prestació fora del període de vigència del contracte | | 8 | 100,0% | 7.887.526,03 | 100,0% |
| TOTAL | | 8 | 100,0% | 7.887.526,03 | 100,0% |

Prestació fora del període de vigència del contracte

Els vuit expedients, núm. 82/2014, 99/2014, 108.1/2014, 198/2014, 31/2014, 34/2014, 34.1/2014 i 199/2014, per un import total de 7.888 milers d'euros, corresponen a objeccions de la Intervenció a pròrroques extraordinàries de contractes que han exhaurit els terminis màxims prevists, incloses pròrroques 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.

Incidències

- Un cop finalitzat el termini de durada d'un contracte de servei i, si escau, de les eventuais pròrroques 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).

- Els acords de pròrroques extraordinàries són nuls perquè se n'ha vulnerat el procediment legal establert, i l'art. 35 del TRLCSP disposa que, quan aquesta declaració sigui ferma, el contracte entra en fase de liquidació, s'han de restituir les parts recíprocament, si no és possible el seu valor, i el culpable ha d'indemnitzar la part contrària per danys i perjudicis. En definitiva, els contractes són nuls de ple dret, no esmenables i no generen obligacions contractuals per a l'entitat local. A més, l'entitat prestatària té dret a ser indemnitzada per l'Administració pública de tota lesió com a conseqüència del seu funcionament anormal d'acord amb la responsabilitat patrimonial regulada en l'art. 139 del LRJ-PAC, i també pot suposar l'exigència de responsabilitats disciplinàries als empleats públics i a les autoritats que han intervingut.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten els expedients amb omissió de fiscalització prèvia tramitats durant l'exercici 2014:

| RP 2014-15. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE PALMA. 2014 | | | | | |
|--|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 52 | Expedients de contractació | 41 | 93,2% | 4.436.882,50 | 87,9% |
| 57 | Despeses derivades d'altres procediments | 2 | 4,5% | 553.874,67 | 11,0% |
| 56 | Operacions de dret privat | 1 | 2,3% | 58.080,00 | 1,2% |
| TOTAL | | 44 | 100,0% | 5.048.837,17 | 100,0% |

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE PALMA. 2014 | | | | | |
|---|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | | Nombre exp. | % | Import | % |
| Manca de dotació pressupostària | | 20 | 100,0% | 4.791.507,04 | 100,0% |
| TOTAL | | 20 | 100,0% | 4.791.507,04 | 100,0% |

Manca de dotació pressupostària

Els 20 expedients de la mostra es corresponen amb despeses sense que hi hagués crèdit pressupostari en el moment de la seva realització. La Intervenció insta en tots els casos la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Destaca l'expedient que inclou factures de l'empresa contractada per prestar el servei d'ajuda a domicili, expedient núm. 50/14, per un import de 1.011 milers d'euros, pels serveis realitzats durant el període potencialment prorrogable del contracte, encara que la pròrroga no es va poder tramitar per manca de crèdit pressupostari.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2014.

C. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions tramitats durant l'exercici 2015:

| RP 2014-15. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2015 | | | | | |
|---|----------------------------|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Modalitat de despesa | | Nombre exp. | % | Import | % |
| 52 | Expedients de contractació | 18 | 100,0% | 6.872.594,19 | 100,0% |
| TOTAL | | 18 | 100,0% | 6.872.594,19 | 100,0% |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2015 | | | | |
|--|-------------|---------------|---------------------|---------------|
| Infraccions advertides per l'òrgan interventor | Nombre exp. | % | Import | % |
| Prestació fora del període de vigència del contracte | 15 | 100,0% | 6.811.947,58 | 100,0% |
| TOTAL | 15 | 100,0% | 6.811.947,58 | 100,0% |

Prestació fora del període de vigència del contracte

Els quinze expedients que sumen una despesa total de 6.812 milers d'euros, dels quals destaquen els expedients núm. 39/15, 88/15 i 89/15, corresponen a objeccions de la Intervenció a pròrrogues extraordinàries de contractes que han exhaurit els terminis màxims prevists, incloses les 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.

Incidències

- *Un cop finalitzat el termini de durada d'un contracte de servei i, si escau, de les eventuais prorrogues 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).*

- *Els acords de pròrrogues extraordinàries són nuls per haver-ne vulnerat el procediment legal establert i l'art. 35 del TRLCSP estableix que, quan aquesta declaració és ferma el contracte, entra en fase de liquidació, s'han de restituir les parts recíprocament, si no és possible el seu valor, i el culpable ha d'indemnitzar la part contrària per danys i perjudicis. En definitiva, els contractes són nuls de ple dret, no esmenables i no generen obligacions contractuals per a l'entitat local. A més, l'entitat prestatària té dret a ser indemnitzada per l'Administració pública de tota lesió com a conseqüència del seu funcionament anormal d'acord amb la responsabilitat patrimonial regulada en l'art. 139 del LRJ-PAC, i també pot suposar l'exigència de responsabilitats disciplinàries als empleats públics i a les autoritats que han intervingut.*

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten els expedients amb omissió de fiscalització prèvia tramitats durant l'exercici 2015:

| RP 2014-15. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE PALMA. 2015 | | | | | |
|--|--|-------------|---------------|----------------------|---------------|
| | Modalitat de despesa | Nombre exp. | % | Import | % |
| 52 | Expedients de contractació | 60 | 95,2% | 16.628.386,04 | 99,3% |
| 57 | Despeses derivades d'altres procediments | 1 | 1,6% | 4.035,36 | 0,0% |
| 53 | Expedients de subvencions i ajudes públiques | 1 | 1,6% | 35.184,00 | 0,2% |
| | TOTAL | 63 | 100,0% | 16.737.841,23 | 100,0% |

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

| RP 2014-15. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE PALMA. 2015 | | | | |
|---|-------------|---------------|----------------------|---------------|
| Infraccions advertides per la Intervenció | Nombre exp. | % | Import | % |
| Manca de dotació pressupostària | 18 | 100,0% | 16.257.382,19 | 100,0% |
| TOTAL | 18 | 100,0% | 16.257.382,19 | 100,0% |

Manca de dotació pressupostària

Els 18 expedients de la mostra es corresponen amb despeses sense que hi hagués crèdit pressupostari en el moment de la seva realització. L'òrgan interventor insta en tots els casos la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

En destaca l'expedient que recull factures de l'empresa concessionària del Consell Insular de Mallorca per gestionar el servei de tractament, transferència i transport de residus sòlids urbans, per un import total de 8.430 milers d'euros i corresponents al període que comprèn els quatre darrers mesos de l'exercici 2014.

També en destaquen dos expedients que inclouen factures de l'empresa contractada per prestar el servei d'ajuda a domicili, expedients núm. 23/15 i 45/15, per un import de 1.818 milers d'euros i 2.752 milers d'euros, respectivament, pels serveis realitzats durant el període potencialment prorrogable del contracte, encara que la pròrroga no es va poder tramitar per manca de crèdit pressupostari.

Incidències

- *No consta evidència de l'aprovació pel Ple de la corporació de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit corresponent a l'expedient núm. 27/2015.*
- *Respecte a l'expedient núm. 76/2015, no se n'adjunta l'Informe preceptiu de la Intervenció i la resposta al requeriment de la Sindicatura és que l'esmentat document no consta a l'expedient.*

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2015.

D. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants, especialment respecte a la dotació de recursos humans al sistema de control intern. 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. Respecte a les activitats de control, 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). 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. 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.

VI. CONCLUSIONS

Les principals conclusions d'aquest informe són les següents:

Respecte al compliment de l'obligació d'informar

1. Un 81,6 % dels òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe va complir, abans del 31 de desembre de 2016, l'obligació de trametre la informació corresponent a l'exercici 2014 establerta en l'art. 218.3 del TRLRHL. No obstant això, els òrgans interventors que varen complir en termini aquesta obligació només són el 18,4 %.
2. Dels òrgans interventors de les entitats locals que varen trametre la informació de l'exercici 2014, un 58,1 % 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 tres consells insulars i cinc ajuntaments de més de 25.000 habitants.
3. Un 80,3 % dels òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe va complir, abans del 31 de desembre de 2016, l'obligació de trametre la informació corresponent a l'exercici 2015 establerta en l'art. 218.3 del TRLRHL. No obstant això, els òrgans interventors que varen complir en termini aquesta obligació només són el 9,2 %.
4. Dels òrgans interventors de les entitats locals que varen trametre la informació de l'exercici 2015, un 49,2 % 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 cinc ajuntaments de més de 25.000 habitants.

Respecte a l'entorn de control

5. El sistema de control intern de les entitats presenten debilitats significatives i, així, respecte al seu entorn de control un 46,6 % no disposa d'una persona que ocupi el lloc de la Intervenció que tingui habilitació de caràcter nacional, i cap entitat local 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.
6. El personal de les unitats d'intervenció de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe han de controlar, de mitjana, 8.164 milers d'euros de pressupost inicial a l'exercici 2015. 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 106.472 milers d'euros, tretze vegades superior a la mitjana.
7. Els consells insulars i la majoria d'ajuntaments circumscriuen el règim de control intern a l'exercici de fiscalització prèvia, sense establir un control posterior (excepte el Consell Insular de Mallorca i 25 ajuntaments). Un 18,5 % de les entitats locals afirma en el qüestionari que els seus sistemes de control no estableixen revisar mai la nòmina o, si ho fan, aquesta revisió és amb una periodicitat superior a l'any.
8. 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 3,7 % de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

Respecte a les activitats de control

9. Els consells insulars de Menorca, d'Eivissa i de Formentera i 31 ajuntaments presenten, de l'exercici 2014, certificats negatius de l'existència d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omisió 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 totes són esmenades pels 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 5.000 i 20.000 habitants. Els òrgans de la Intervenció de les mancomunitats no informen de cap acord i, en general, són els de les entitats locals de Mallorca els que més objeccions presenten.
11. La majoria d'acords adoptats en contra d'una objecció de l'òrgan interventor, durant els exercicis 2014 i 2015, són relatius a expedients de contractació, tant per nombre com per import, 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 part d'un tercer amb un contracte finalitzat o subjecte a pròrrogues extraordinàries.
12. L'omissió de fiscalització prèvia es produeix principalment en els ajuntaments i, en concret, en els de més població. Les mancomunitats no informen de cap cas d'omissió de fiscalització prèvia.
13. La majoria d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia també correspon a expedients de contractació, tant per nombre (per sobre del 80 % en els dos exercicis) com per import (per sobre del 70 % en els dos exercicis), i entre els seus motius destaquen, per nombre, l'absència de fiscalització dels actes que varen donar lloc a les ordres de pagament a l'exercici 2014 i l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials a l'exercici 2015. El cas més reiterat en la mostra analitzada és el de despeses realitzades sense que hi hagi crèdit pressupostari adequat i suficient.
14. Els control financers permeten assolir objectius operatius, informatius i de compliment respecte al control intern. Destaca que només el 6,6 % de les entitats locals en l'exercici 2014 i el 8,2 % en l'exercici 2015 afirmen que han realitzat controls financers, d'acord amb el disposat en l'art. 220 del TRLRHL.

Respecte a supervisió i seguiment

15. La percepció de control dels òrgans interventors sobre el pressupost d'un exercici és d'un 79,0 % de mitjana. 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 procedimentació i la dotació de recursos humans i materials, es fa evident que no hi ha una percepció clara de què és el control intern i 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 són 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 a l'article 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 | 94 |
| Annex III.1. Grau de compliment de l'obligació d'informar | 96 |
| Annex III.2.a. Sistema de control intern | 98 |
| Annex III.2.b. Model de qüestionari | 100 |
| Annex III.2.c. Respostes del qüestionari | 106 |
| Annex III.3. Acords contraris a objeccions | 110 |
| Annex III.4. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia | 112 |
| Annex III.5. Anomalies d'ingressos | 114 |
| Annex IV. Resultats de l'anàlisi | 116 |

ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS

| REP 2014-15. ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS | | | | |
|---|-----------------------|----------|---------|--|
| Entitat local | | Població | | Mancomunitat en què participa |
| | | 2014 | 2015 | |
| Consells insulars | | | | |
| 1 | Consell de Mallorca | 858.313 | 859.289 | |
| 2 | Consell de Menorca | 93.313 | 92.348 | |
| 3 | Consell d'Eivissa | 140.271 | 140.964 | |
| 4 | Formentera | 11.545 | 11.545 | |
| Ajuntaments | | | | |
| 1 | Alaior | 9.162 | 8.997 | |
| 2 | Alaró | 5.227 | 5.275 | Es Raiguer |
| 3 | Alcúdia | 19.768 | 19.763 | Zona Nord de Mallorca |
| 4 | Algaida | 5.354 | 5.410 | Pla de Mallorca |
| 5 | Andratx | 10.806 | 11.093 | |
| 6 | Ariany | 903 | 871 | Pla de Mallorca |
| 7 | Artà | 7.382 | 7.381 | Zona Nord de Mallorca |
| 8 | Banyalbufar | 553 | 548 | Tramuntana |
| 9 | Binissalem | 7.936 | 7.850 | Es Raiguer |
| 10 | Búger | 1.030 | 1.022 | |
| 11 | Bunyola | 6.662 | 6.706 | Tramuntana |
| 12 | Calvià | 50.363 | 50.328 | |
| 13 | Campanet | 2.554 | 2.524 | Es Raiguer |
| 14 | Campos | 9.765 | 9.892 | Migjorn de Mallorca |
| 15 | Capdepera | 11.385 | 11.420 | |
| 16 | Ciutadella de Menorca | 29.282 | 29.098 | |
| 17 | Consell | 3.859 | 3.862 | Es Raiguer |
| 18 | Costitx | 1.183 | 1.205 | Pla de Mallorca |
| 19 | Deià | 768 | 713 | Tramuntana |
| 20 | Eivissa | 49.693 | 49.975 | Intermunicipal de Serveis Públics Insulars |
| 21 | es Castell | 7.661 | 7.635 | |
| 22 | es Mercadal | 5.176 | 5.091 | |
| 23 | es Migjorn Gran | 1.470 | 1.429 | |
| 24 | Escorca | 241 | 236 | Tramuntana |
| 25 | Esporles | 4.940 | 4.922 | Tramuntana |
| 26 | Estellencs | 344 | 336 | Tramuntana |
| 27 | Felanitx | 17.291 | 17.412 | |
| 28 | Ferrerries | 4.630 | 4.571 | |
| 29 | Fornalutx | 704 | 703 | Tramuntana |
| 30 | Inca | 30.625 | 30.651 | Es Raiguer |
| 31 | Lloret de Vistalegre | 1.251 | 1.233 | Pla de Mallorca |
| 32 | Lloseta | 5.686 | 5.639 | Es Raiguer |
| 33 | Llubí | 2.216 | 2.176 | Pla de Mallorca |
| 34 | Llucmajor | 34.602 | 34.618 | |
| 35 | Manacor | 40.264 | 40.170 | |
| 36 | Mancor de la Vall | 1.309 | 1.321 | Es Raiguer |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| REP 2014-15. ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS (CONTINUACIÓ) | | | | |
|---|--|----------|---------|--|
| Entitat local | | Població | | Mancomunitat en què participa |
| | | 2014 | 2015 | |
| Ajuntaments | | | | |
| 37 | Maó | 28.460 | 28.006 | |
| 38 | Maria de la Salut | 2.114 | 2.113 | Pla de Mallorca |
| 39 | Marratxí | 35.521 | 35.726 | Es Raiguer |
| 40 | Montuiri | 2.888 | 2.850 | Pla de Mallorca |
| 41 | Muro | 6.808 | 6.723 | Zona Nord de Mallorca |
| 42 | Palma | 399.093 | 400.578 | |
| 43 | Petra | 2.812 | 2.816 | Pla de Mallorca |
| 44 | Pollença | 16.088 | 16.115 | Zona Nord de Mallorca |
| 45 | Porreres | 5.369 | 5.267 | Pla de Mallorca |
| 46 | Puigpunyent | 2.016 | 2.018 | Tramuntana |
| 47 | sa Pobla | 12.709 | 12.694 | Zona Nord de Mallorca |
| 48 | Sant Antoni de Portmany | 23.359 | 23.631 | Intermunicipal de Serveis Públics Insulars |
| 49 | Sant Joan | 2.030 | 2.035 | Pla de Mallorca |
| 50 | Sant Joan de Labritja | 5.668 | 5.872 | Intermunicipal de Serveis Públics Insulars |
| 51 | Sant Josep de sa Talaia | 25.362 | 25.674 | Intermunicipal de Serveis Públics Insulars |
| 52 | Sant Llorenç des Cardassar | 8.320 | 8.146 | |
| 53 | Sant Lluís | 7.472 | 7.521 | |
| 54 | Santa Eugènia | 1.652 | 1.638 | Pla de Mallorca |
| 55 | Santa Eulària des Riu | 36.189 | 35.812 | Intermunicipal de Serveis Públics Insulars |
| 56 | Santa Margalida | 11.680 | 11.672 | Zona Nord de Mallorca |
| 57 | Santa Maria del Camí | 6.591 | 6.685 | Es Raiguer |
| 58 | Santanyí | 11.636 | 11.316 | |
| 59 | Selva | 3.858 | 3.890 | Es Raiguer |
| 60 | Sencelles | 3.073 | 3.082 | Pla de Mallorca |
| 61 | ses Salines | 5.050 | 5.018 | Migjorn de Mallorca |
| 62 | Sineu | 3.681 | 3.612 | Pla de Mallorca |
| 63 | Sóller | 13.842 | 13.648 | Tramuntana |
| 64 | Son Servera | 11.576 | 11.449 | |
| 65 | Valldemossa | 2.025 | 2.005 | Tramuntana |
| 66 | Vilafranca de Bonany | 2.910 | 2.913 | Pla de Mallorca |
| Entitat local menor | | | | |
| 1 | Palmanyola | | | |
| Mancomunitats | | | | |
| 1 | Es Raiguer | 103.166 | 103.423 | |
| 2 | Intermunicipal de Serveis Públics Insulars | 140.271 | 140.964 | |
| 3 | Migjorn de Mallorca | 14.815 | 14.910 | |
| 4 | Pla de Mallorca | 37.436 | 37.221 | |
| 5 | Sud de Mallorca | 43.742 | | |
| 6 | Tramuntana | 32.095 | 31.835 | |
| 7 | Zona Nord de Mallorca | 74.435 | 74.348 | |

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

| REP 2014-15. ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|------------|----------|-----------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------------|-----------|-----------|
| Entitat local | | 2014 | | | | 2015 | | | | | |
| | | En termini | | Fora de termini | | No tramès | En termini | | Fora de termini | | No tramès |
| | | Pos. | Neg. | Pos. | Neg. | | Pos. | Neg. | Pos. | Neg. | |
| | | 1 | | | 3 | | | 4 | | | |
| Consells insulars | | | | | | | | | | | |
| 1 | Consell de Mallorca | x | | | | | | x | | | |
| 2 | Consell de Menorca | | | | x | | | x | | | |
| 3 | Consell d'Eivissa | | | | x | | | x | | | |
| 4 | Formentera | | | | x | | | x | | | |
| Ajuntaments | | 11 | 2 | 14 | 29 | 10 | 7 | 20 | 29 | 10 | |
| 1 | Alaior | | | x | | | | x | | | |
| 2 | Alaró | | | | x | | | x | | | |
| 3 | Alcúdia | x | | | | | x | | | | |
| 4 | Algaida | | | | | x | | | | x | |
| 5 | Andratx | x | | | | | x | | | | |
| 6 | Ariany | | | | x | | | | x | | |
| 7 | Artà | | | | x | | | | x | | |
| 8 | Banyalbufar | | | | | x | | | | x | |
| 9 | Binissalem | | | | | x | | | | x | |
| 10 | Búger | | | | x | | | | x | | |
| 11 | Bunyola | | | | | x | | | | x | |
| 12 | Calvià | | | x | | | x | | | | |
| 13 | Campanet | | | | | x | | | | x | |
| 14 | Campos | | | | x | | | | x | | |
| 15 | Capdepera | | | x | | | | x | | | |
| 16 | Ciutadella de Menorca | | | | x | | | | x | | |
| 17 | Consell | | | x | | | | x | | | |
| 18 | Costitx | | | | x | | | | x | | |
| 19 | Deià | | | | x | | | | x | | |
| 20 | Eivissa | x | | | | | | x | | | |
| 21 | es Castell | | | x | | | | x | | | |
| 22 | es Mercadal | | | x | | | | x | | | |
| 23 | es Migjorn Gran | | | | | x | | | | x | |
| 24 | Escorca | | | | x | | | | x | | |
| 25 | Esporles | | | | x | | | | x | | |
| 26 | Estellencs | | | | | x | | | | x | |
| 27 | Felanitx | x | | | | | x | | | | |
| 28 | Ferrerries | | | | x | | | | x | | |
| 29 | Fornalutx | | | | x | | | | x | | |
| 30 | Inca | | | | x | | | | x | | |
| 31 | Lloret de Vistalegre | | x | | | | | | x | | |
| 32 | Lloseta | x | | | | | | x | | | |
| 33 | Llubí | | x | | | | | | x | | |
| 34 | Llucmajor | | | x | | | | x | | | |
| 35 | Manacor | | | | x | | | | x | | |
| 36 | Mancor de la Vall | | | | | x | | | | x | |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| REP 2014-15. ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR (CONTINUACIÓ) | | | | | | | | | | |
|--|--|------|-----------------|------|-----------|------------|------|-----------------|------|-----------|
| Entitat local | 2014 | | | | | 2015 | | | | |
| | 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 | x | | | | | | x | | |
| 38 | Mercadal, es | | | x | | | | x | | |
| 39 | Migjorn Gran, es | | | | | x | | | | x |
| 40 | Montuïri | | | | x | | | | x | |
| 41 | Muro | | | x | | | | x | | |
| 42 | Palma | | | x | | | | x | | |
| 43 | Petra | x | | | | | | x | | |
| 44 | Pobla, sa | | | | x | | | | x | |
| 45 | Pollença | x | | | | x | | | | |
| 46 | Porreres | | | | x | | | | x | |
| 47 | Puigpunyent | | | | | x | | | | x |
| 48 | Salines, ses | | | x | | | x | | | |
| 49 | Sant Antoni de Portmany | | | x | | | | x | | |
| 50 | Sant Joan | | | | x | | | | x | |
| 51 | Sant Joan de Labritja | | | | x | | | | x | |
| 52 | Sant Josep de sa Talaia | | | | x | | | | x | |
| 53 | Sant Llorenç des Cardassar | x | | | | | | x | | |
| 54 | Sant Lluís | | | | x | | | | x | |
| 55 | Santa Eugènia | | | | x | | | x | | |
| 56 | Santa Eulària des Riu | | | | x | | | | x | |
| 57 | Santa Margalida | x | | | | | x | | | |
| 58 | Santa Maria del Camí | | | | x | | | | x | |
| 59 | Santanyí | | | | x | | | | x | |
| 60 | Selva | x | | | | | | x | | |
| 61 | Sencelles | | | | x | | | | x | |
| 62 | Sineu | | | | | x | | | | x |
| 63 | Sóller | | | x | | | | x | | |
| 64 | Son Servera | | | x | | | | x | | |
| 65 | Valldemossa | | | | x | | | | x | |
| 66 | Vilafranca de Bonany | | | | x | | | | x | |
| Entitat local menor | | | | | | 1 | | | | 1 |
| 1 | Palmanyola | | | | | x | | | | x |
| Mancomunitats | | | | | 2 | 3 | | | 1 | 4 |
| 1 | Intermunicipal de Serveis Públics Insulars | | | x | | | | | x | |
| 2 | Migjorn de Mallorca | | | | | x | | | | x |
| 3 | Pla de Mallorca | | | | | x | | | | x |
| 4 | Raiguer, es | | | | | x | | | | x |
| 5 | Sud de Mallorca | | | | | | | | | |
| 6 | Tramuntana | | | | x | | | | | x |
| 7 | Zona Nord de Mallorca | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 12 | 2 | 14 | 34 | 14 | 7 | 24 | 30 | 15 |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

| REP 2014-15. ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-------------------------------|----------|-------|--------|-----------------|-------------------------------|----------|-------|--------|-----------------|
| Entitat local | | 2014 | | | | | 2015 | | | | |
| | | 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 de Mallorca | S | S | S | S | N | S | S | S | S | N |
| 2 | Consell de Menorca | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 3 | Consell d'Eivissa | S | S | S | S | N | S | S | S | S | N |
| 4 | Formentera | 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 | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 5 | Andratx | S | S | S | S | S | S | S | S | S | S |
| 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 | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 9 | Binissalem | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 10 | Búger | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 11 | Bunyola | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 12 | Calvià | S | S | S | S | N | S | S | S | S | N |
| 13 | Campanet | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 14 | Campos | S | S | S | na | N | S | S | S | na | N |
| 15 | Capdepera | N | na | na | na | N | S | S | S | na | S |
| 16 | Ciutadella de Menorca | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 17 | Consell | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 18 | Costitx | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 19 | Deià | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 20 | Eivissa | S | S | S | S | N | S | S | S | S | N |
| 21 | es Castell | S | S | S | na | N | S | S | S | na | N |
| 22 | es Mercadal | N | na | na | na | N | S | S | S | S | N |
| 23 | es Migjorn Gran | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 24 | Escorca | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 25 | Esporles | S | S | S | S | N | S | S | S | S | N |
| 26 | Estellencs | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 27 | Felanitx | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 28 | Ferrieres | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 29 | Fornalutx | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 30 | Inca | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 31 | Lloret de Vistalegre | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 32 | Lloseta | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 33 | Llubí | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 34 | Llucmajor | N | na | na | na | N | S | S | S | na | N |
| 35 | Manacor | N | na | na | na | S | N | na | na | na | S |
| 36 | Mancor de la Vall | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| REP 2014-15. ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN (CONTINUACIÓ) | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------|-------|--------|-----------------|-------------------------------|---------|-------|--------|-----------------|----|
| Entitat local | 2014 | | | | | | 2015 | | | | |
| | Fiscalització prèvia limitada | | | | Control financ. | Fiscalització prèvia limitada | | | | Control financ. | |
| | S/N | Ex.cre. | Comp. | Altres | | S/N | Ex.cre. | Comp. | Altres | | |
| Ajuntaments | | | | | | | | | | | |
| 37 | Maó | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 38 | Maria de la Salut | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 39 | Marratxí | S | S | S | S | N | N | na | na | na | S |
| 40 | Montuïri | 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 | Pollença | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 45 | Porreres | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 46 | Puigpunyent | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 47 | sa Pobla | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 48 | Sant Antoni de Portmany | N | na | na | na | S | N | na | na | na | N |
| 49 | Sant Joan | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 50 | Sant Joan de Labritja | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 51 | Sant Josep de sa Talaia | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 52 | Sant Llorenç des Cardassar | S | S | S | na | N | N | na | na | na | N |
| 53 | Sant Lluís | S | S | S | S | N | S | S | S | S | N |
| 54 | Santa Eugènia | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 55 | Santa Eulària des Riu | S | S | S | S | N | S | S | S | S | N |
| 56 | Santa Margalida | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 57 | Santa Maria del Camí | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 58 | Santanyí | N | na | na | na | S | N | na | na | na | S |
| 59 | Selva | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 60 | Sencelles | S | S | na | na | N | S | S | na | na | N |
| 61 | ses Salines | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 62 | Sineu | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 63 | Sóller | S | S | S | na | N | S | S | S | na | N |
| 64 | Son Servera | S | S | S | S | N | S | S | S | 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 | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| Mancomunitats | | | | | | | | | | | |
| 1 | Es Raiguer | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 2 | Intermunicipal de Serveis Públics Insulars | N | na | na | na | N | N | na | na | na | N |
| 3 | Migjorn de Mallorca | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 4 | Pla de Mallorca | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 5 | Sud de Mallorca | N | na | na | na | N | na | na | na | na | na |
| 6 | Tramuntana | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |
| 7 | Zona Nord de Mallorca | na | na | na | na | na | na | na | na | na | na |

ANNEX III.2.B. MODEL DE QÜESTIONARI



Qüestionari sobre la funció interventora

Totes les qüestions plantejades es referiran a la situació existent a **1 de gener de 2015**, excepte aquelles preguntes a les quals s'indiqui un criteri diferent.

DENOMINACIÓ DE L'ENTITAT

0

A Amb relació a la composició de l'unitat d'intervenció, dotació de llocs de feina i la seva forma de provisió.

- ✓ A.1. L'entitat, ha aprovat una relació de llocs de feina de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears? En aquest sentit, la relació esmentada ha d'incloure: la denominació, les característiques essencials de cada lloc de feina i el sistema de provisió, les retribucions complementàries que els corresponguin, i els requisits exigits per al seu desenvolupament. En el cas de que l'entitat no disposi d'una relació de llocs de feina que contengui, almenys, els requisits esmentats legalment exigibles, haureu de contestar negativament

Sí
No

- ✓ A.2. Consignar el nombre d'empleats públics que treballen en les àrees de fiscalització prèvia i control financer. Se 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 (*):
Restat funcionaris
Personal laboral

(*). "...i assimilats". Se computaran en aquest apartat, personal que sense pertànyer a l'escala de FHN, ocupa un lloc reservat a l'esmentada escala. En aquest cas, l'esmentat personal, no s'inclourà en cap de les restants categories (Resta., P. laboral).

- ✓ A.3A. Indicar les dades relatives a funcionaris que pertanyen a l'Escala d'habilitació nacional (FHN) que ocupen llocs relacionats amb el control intern, indicant classificació, forma de provisió i dates de presa de possessió o cessament, en el seu cas:

| Funcionari / Lloc (consignar una línia per lloc) (1) | Classificació del lloc (2) | Forma de provisió (3) | Data de presa de possessió | Anys de serveis com a FHN | Nivell del complement de destí del lloc de feina | Complement específic (euros anuals) | Si està vacant, indicar 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= OT Explicar (*)

- ✓ A.4. Indicar dins les classes/categories compreses en el següent llistat 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.

| Denominació (subescala) | Nombre places/llocs | Nombre de llocs ocupats | Nº de llocs provistos amb nomenament definitiu (en propietat). |
|---|---------------------|-------------------------|--|
| Tècnic d'Administració General/Especial | | | |
| Administratiu | | | |
| Auxiliar Administratiu | | | |
| Altres. Especificar | | | |
| TOTAL | 0 | 0 | 0 |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

✓ A.5A. Indicar el nombre de persona/es que durant 2014/2015 ocuparen lloc/s de feina reservat/s a FHN :

| Funcionari / Lloc (consignar 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 |

✓ A.5B. Indicar el nombre de persona/es que durant 2014/2015 ocuparen 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, assenyalant la seva 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 Especificar | | | | | | |
| Interí | | | | | | | 0 |

✓ A.6A. L'Interventor desenvolupa la seva feina en acumulació amb llocs de feina que pertanyen a altres Entitats?

Sí
No

✓ A.6B. Si l'Interventor desenvolupa la seva feina en acumulació amb llocs de feina que pertanyen a altres Entitats (Ajuntaments, Mancomunitats, Consorcis i similars), indicar el nom de l'entitat i el temps que hi dedica a la feina d'Interventor a cada entitat.

| Denominació | Tipus entitat | Data nomenament per acumulació | Data cessament per acumulació | Nombre de dies per setmana de dedicació | | | |
|-------------------|---------------|--------------------------------|-------------------------------|---|------|-----------------|------|
| | | | | Al tancament de l'exercici | | Promig exercici | |
| | | | | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Entitat principal | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

✓ A.7. Quin percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat estima l'interventor que el seu model de control assegura amb els mitjans propis i externs de que disposa (0-100%)?

En un exercici %
En un període de tres exercicis consecutius %

B Regulació i abast de l'exercici de les funcions de la unitat

✓ B.1. La Intervenció de l'entitat té assignades altres funcions diferents a les de control intern?

Sí
No

✓ B.2. En cas afirmatiu a la resposta anterior, indicar aquestes funcions addicionals:

| | Descripció |
|---|------------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| | | | |
|---|--|----------------------|-----------------------------------|
| ✓ | B.3. Indicar la forma de regulació per l'entitat de les funcions assignades a l'òrgan de control intern | | |
| | A les bases d'execució | <input type="text"/> | |
| | A un reglament intern | <input type="text"/> | |
| | A un altre instrument | <input type="text"/> | |
| | No està regulat | <input type="text"/> | |
| ✓ | B.4. Hi ha una guia o manual de procediment de caràcter intern en relació amb les funcions de fiscalització prèvia? | | |
| | Sí | <input type="text"/> | |
| | No | <input type="text"/> | |
| | En cas afirmatiu trametre còpia per correu electrònic a l'adreça: area.ajuntaments@sindicaturaib.org | | |
| ✓ | B.5A. L'entitat ha establert la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics? | | |
| | Sí | <input type="text"/> | |
| | No | <input type="text"/> | |
| ✓ | B.5B. En el cas afirmatiu, indicar sobre quins tipus de despeses | | |
| | 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 a justificar, reposició de bestretes de caixa fixa) | <input type="text"/> | |
| | Altres | <input type="text"/> | |
| ✓ | B.6. Es realitza un informe que reculli la fiscalització plena posterior de les despeses? | | |
| | Sí | <input type="text"/> | |
| | No | <input type="text"/> | |
| | No s'aplica | <input type="text"/> | |
| ✓ | B.7. En cas que se trobi establerta la fiscalització plena posterior de les despeses, indicar de quina forma s'efectua | | |
| | Sobre tots els expedients | <input type="text"/> | |
| | Sobre un mostreig de tots els tipus de despeses sotmesos a fiscalització limitada | <input type="text"/> | |
| | No es realitza una fiscalització a posteriori | <input type="text"/> | |
| | (*). Altres. Especificar | <input type="text"/> | Especificar: <input type="text"/> |
| ✓ | B.8. Hi ha un procediment establert a l'Entitat per la tramitació dels expedients amb reparaments? | | |
| | Sí | <input type="text"/> | |
| | No | <input type="text"/> | |
| ✓ | B.9. En cas que s'hagi regulat, indicar l'instrument jurídic utilitzat: | | |
| | A les bases d'execució | <input type="text"/> | |
| | A un reglament intern | <input type="text"/> | |
| | A un altre instrument | <input type="text"/> | |
| | No està regulat | <input type="text"/> | Especificar: <input type="text"/> |
| ✓ | B.10. Hi ha un procediment establert a l'Entitat per a la tramitació dels expedients en els que hagi existit ommissió de fiscalització prèvia? | | |
| | Sí | <input type="text"/> | |
| | No | <input type="text"/> | |
| ✓ | B.11. En cas que s'hagi regulat indicar l'instrument jurídic utilitzat: | | |
| | A les bases d'execució | <input type="text"/> | |
| | 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"/> | Especificar: <input type="text"/> |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

✓ B.12. L'Entitat ha establert un procediment específic per a la tramitació del reconeixement "extrajudicial de crèdit"?

| | |
|----|---|
| Sí | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| No | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |

✓ B.13. En cas que s'hagi regulat, indicar l'instrument jurídic utilitzat:

| | |
|-------------------------|---|
| A les bases d'execució | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| A un reglament intern | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| A un manual intern | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Amb un altre instrument | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| No està regulat | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |

Especificar:

C Dades sobre l'exercici de la funció interventora

✓ C.1. Situació dels informes de fiscalització prèvia emesos els anys 2014/2015 (omplir tots els camps, si no indicar amb 0

| | 2014 | 2015 |
|--|---|---|
| Nombre d'informes de fiscalització prèvia | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Informes emesos amb reparaments | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Informes amb discrepància no resolta a 31/12 | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |

✓ C.2. La intervenció té, 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 a l'àmbit de l'Administració General de l'Estat).

| | |
|----|---|
| Sí | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| No | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |

✓ C.3. Indica si a la fiscalització prèvia d'un expedient de contractació es revisen els següents extrems:

| | |
|---|---|
| Acord d'iniciació del procediment motivant la necessitat del contracte | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Existència de plecs de clàusules administratives particulars | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Existència de plecs de prescripcions tècniques | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Informe jurídic del Secretari o del titular de l'òrgan que tinguí atribuïda la funció de assessorament jurídic de la Corporació | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Informe de necessitat del servei que promou la contractació | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Determinació de l'objecte del contracte | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Determinació dels criteris que han de servir de base per a l'adjudicació del contracte | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Fixació del preu/valor estimat del contracte | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Existència de crèdit adequat i suficient | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Si n'hi ha, distribució en anualitats i verificació dels límits de l'article 174 de TRLHL | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| Executivitat dels recursos | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |

✓ C.4. Hi ha informe d'Intervenció relatiu a la concessió directa de subvencions?

| | |
|-----------|---|
| Sí | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| No | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| No aplica | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |

✓ C.5. En cas afirmatiu a la resposta anterior, s'acredita, entre altres aspectes, que s'han comprovat els següents extrems

| | |
|---|---|
| a) Existència de crèdit adequat i suficient. | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| b) Competència de l'òrgan administratiu que concedeix. | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| c) Informe de l'àrea gestora. | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| d) Adequació, en cas de subvencions directes, als supòsits establerts a l'article 22.2 de la Llei de Subvencions (LS) | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| e) Compliment dels requisits i obligacions establerts en els articles 13 i 14 de la LS, per a ser beneficiari d'una subvenció | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| f) El règim de garanties | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| g) El règim de compatibilitat amb altres subvencions | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |

✓ C.6. A la fiscalització de la justificació de les subvencions es comprova en tots els casos:

| | |
|---|---|
| a) Competència de l'òrgan | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| b) Que han estat fiscalitzades les fases prèvies d'autorització/compromís de despesa. | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| c) La presentació en termini del compte justificatiu. | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| d) Informe de l'àrea gestora | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| e) L'acreditació de les despeses mitjançant factures o documents de valor probatori | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |
| f) Que l'import de la subvenció no supera el cost de l'activitat subvencionada | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| | | | |
|---|---|----------------------|---|
| ✓ | C.7. La nòmina del personal se fiscalitza mitjançant alguna d'aquestes comprovacions? | | |
| | Mostreig | <input type="text"/> | |
| | Totes les variacions mensuals | <input type="text"/> | |
| ✓ | C.8. Amb quina periodicitat se comprova la nòmina en la seva integritat? | | |
| | Anual | <input type="text"/> | |
| | Amb una periodicitat major a l'any | <input type="text"/> | |
| | Amb una periodicitat menor a l'any | <input type="text"/> | |
| | Mai | <input type="text"/> | |
| ✓ | C.9. Es realitza en tots els casos informes de fiscalització sobre | | |
| | Els convenis urbanístics | <input type="text"/> | |
| | Els projectes de reparcel·lació | <input type="text"/> | |
| | Les adquisicions i alienacions de bens immobles | <input type="text"/> | |
| | Altes i baixes de l'inventari | <input type="text"/> | |
| ✓ | C.10A. La intervenció de l'entitat realitza controls financers? | | |
| | Sí | <input type="text"/> | |
| | No | <input type="text"/> | |
| ✓ | C.10B. En cas que s'hagi regulat, indicar l'instrument jurídic utilitzat: | | |
| | A les bases d'execució | <input type="text"/> | Especificar: <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"/> | |
| ✓ | C.11. En cas afirmatiu a la resposta C.10A indicar quin és 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"/> | |
| ✓ | C.12. En cas afirmatiu a la resposta C.10A, s'ha recorregut als serveis d'una empresa privada d'auditoria per tal de col·laborar en les funcions de control financer? | | |
| | Sí | <input type="text"/> | |
| | No | <input type="text"/> | |
| ✓ | C.13A. La intervenció de l'entitat realitza controls d'eficàcia? | | |
| | Sí | <input type="text"/> | |
| | No | <input type="text"/> | |
| ✓ | C.13B. En cas que s'hagi regulat, indicar l'instrument jurídic utilitzat: | | |
| | A les bases d'execució | <input type="text"/> | Especificar: <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"/> | |
| ✓ | C.14. En cas afirmatiu a la resposta C.13A, indicar quin és 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"/> | |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

- ✓ C.15. L'entitat ha signat un conveni amb l'IGAE així com preveu la disposició addicional 7ª de la llei 27/2013. per obtenir suport respecte a les tasques de control i fiscalització interna de la gestió economico-financera, comptable i pressupostària?

Sí

No

- ✓ C.16A. S'ha informat desfavorablement respecte de l'aprovació dels pressuposts del 2014 i/o 2015?

Sí

No

- ✓ C.16B. En cas afirmatiu a la resposta anterior, indica quin han estat els motius:

- a) Incompliment dels terminis pels distints tràmits fixats als articles 168 i 169 del TRLHL i a la secció 2ª del RD500/1990
- b) Contingut incomplet d'acord amb el fixat als articles 164, 165 i 166 del TRLHL i a la secció 1ª del RD500/1990.
- c) Estimació inadequada dels ingressos pressupostaris prevists
- d) Insuficiència dels crèdits pressupostaris
- e) Desequilibri del pressupost
- f) Excessiu endeutament
- g) Incompliment de l'objectiu d'estabilitat
- h) Incompliment de la regla de despesa
- i) Altres

| 2014 | 2015 |
|------|------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

- ✓ C.17A. S'ha informat desfavorablement respecte de l'aprovació de la liquidació del pressupost del 2014 i/o 2015?

Sí

No

- ✓ C.17B. En cas afirmatiu a la resposta anterior, indica quin han estat els motius:

- a) Incompliment del termini fixat a l'article 191 del TRLHL i/o dels tràmits fixats a l'article 20 del RD500/1990
- b) Contingut incomplet d'acord amb el fixat als articles 18 i 19 del RD500/1990.
- c) Estimació inadequada dels saldos de dubtós cobrament
- d) Càlcul incorrecte de l'excés de finançament
- e) Desequilibri de la liquidació pressupostària
- f) Excessiu endeutament
- g) Incompliment de l'objectiu d'estabilitat
- h) Incompliment de la regla de despesa
- i) Altres

| 2014 | 2015 |
|------|------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Observacions:

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

ANNEX III.2.C. RESPOSTES DEL QÜESTIONARI

| REP1415. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN | | | | | | | |
|--|--|---|-------|--|-------|--|-------|
| A) Amb relació a la composició de l'unitat d'intervenció, dotació de llocs de feina i la seva forma de provisió. | | | | | | | |
| | | A | | B | | C | |
| 1 | L'entitat, ha aprovat una relació de llocs de feina de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears? En aquest sentit, la relació esmentada ha d'incloure: la denominació, les característiques essencials de cada lloc de feina i el sistema de provisió, les retribucions complementàries que els corresponguin, i els requisits exigits per al seu desenvolupament. En el cas de que l'entitat no disposi d'una relació de llocs de feina que contengui, almenys, els requisits esmentats legalment exigibles, haureu de contestar negativament | Si | 44,3% | No | 69,7% | | |
| 2 | Consiguar el nombre d'empleats públics que treballen en les àrees de fiscalització prèvia i control financer. Se 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 (*) | 1,0 | Resta funcionaris | 2,1 | Personal laboral | 0,20 |
| 3 | Indicar les dades relatives a funcionaris que pertanyen a l'Escala d'habilitació nacional (FHN) que ocupen llocs relacionats amb el control intern, indicant classificació, forma de provisió i dates de presa de possessió o cessament, en el seu cas: | | | | | | |
| | Interventor/Interventor Gral | Anys de serveis com a FHN | 12,6 | Nivell del complement de destí del lloc de | 28,0 | Complement específic (milers euros anuals) | 22,4 |
| | Secretari-Interventor | Anys de serveis com a FHN | 19,4 | Nivell del complement de destí del lloc de | 24,4 | Complement específic (milers euros anuals) | 13,4 |
| 4 | Indicar dins les classes/categories compreses en el següent llistat 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. | Nombre places/llocs | 2,2 | Nombre de llocs ocupats | 1,9 | Nº de llocs provistos amb nomenament definitiu (en propietat). | 1,2 |
| 5A | Indicar el nombre de persona/es que durant 2014/2015 ocuparen llocs de feina reservats a FHN : | FHN per concurs | 0,5 | FHN per lliure designació | 0,0 | FHN per nomen. provisional o comissió | 0,0 |
| 5B | Indicar el nombre de persona/es que durant 2014/2015 ocuparen llocs de feina reservats a FHN, mitjançant nomenament accidental i/o interí entre empleats públics que no pertanyen a l'Escala de FHN, assenyant el nom de l'entitat i el temps que hi dedica a la feina d'Interventor a cada entitat: | | | | | | |
| | Accidental/Tècnic d'Administració Gral/Esp. | t < 1 any | 0,5 | 1 any < t < 2 any | 0,1 | 2 any < t < 3 any | 0,0 |
| | Accidental/Administratiu | t < 1 any | 0,5 | 1 any < t < 2 any | 0,1 | 2 any < t < 3 any | 0,0 |
| | Accidental/Auxiliar Administratiu | t < 1 any | 0,4 | 1 any < t < 2 any | 0,4 | 2 any < t < 3 any | 0,0 |
| | Accidental/Altres Especificar | t < 1 any | 0,2 | 1 any < t < 2 any | 0,1 | 2 any < t < 3 any | 0,0 |
| | Interí | t < 1 any | 0,0 | 1 any < t < 2 any | 0,0 | 2 any < t < 3 any | 0,0 |
| | | t < 1 any | 0,1 | 1 any < t < 2 any | 0,1 | 2 any < t < 3 any | 0,0 |
| 6A | L'Interventor desenvolupa la seva feina en acumulació amb llocs de feina que pertanyen a altres Entitats? | Si | 14,8% | No | 87,7% | | |
| 6B | Si l'Interventor desenvolupa la seva feina en acumulació amb llocs de feina que pertanyen a altres Entitats (Ajuntaments, Mancomunitats, Consorcis i similars), indicar el nom de l'entitat i el temps que hi dedica a la feina d'Interventor a cada entitat. | Tancament 2014 (dies) | | Entre 1 any i 3 anys | | Més de 3 anys | |
| 7 | Quin percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat estima l'interventor que el seu model de control assegura amb els mitjans propis i externs de que disposa (0-100%)? | En un exercici | 79,3% | En un període de tres exercicis consecutius | 80,4% | | |
| B) Regulació i abast de l'exercici de les funcions de la unitat | | | | | | | |
| 1 | La intervenció de l'entitat té assignades altres funcions diferents a les de control intern? | Si | 81,2% | No | 29,3% | | |
| 3 | Indicar la forma de regulació per l'entitat de les funcions assignades a l'òrgan de control intern | Bases d'execució | 65,6% | Reglament intern | 0,0% | Altre instrument | 5,5% |
| 4 | Hi ha una guia o manual de procediment de caràcter intern en relació amb les funcions de fiscalització prèvia? | Si | 1,9% | No | 97,3% | | |
| 5A | L'entitat ha establert la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics? | Si | 22,4% | No | 87,0% | | |
| 5B | En el cas afirmatiu, indicar sobre quins tipus de despeses | Personal | 15,3% | Contractació administrativa | 9,3% | Subvencions | 7,4% |
| 6 | Es realitza un informe que reculli la fiscalització plena posterior de les despeses? | Si | 12,7% | No | 59,7% | No aplica | 42,4% |
| 7 | En cas que se trobi establerta la fiscalització plena posterior de les despeses, indicar de quina forma s'efectua | Sobre tots els expedients | 14,0% | Sobre un mostreig de tots els tipus de despeses sotmesos a | 10,9% | No es realitza una fiscalització a posteriori | 32,3% |
| 8 | Hi ha un procediment establert a l'Entitat per a la tramitació dels expedients amb reparaments? | Si | 26,3% | No | 82,9% | | |
| 9 | En cas que s'hagi regulat, indicar l'instrument jurídic utilitzat: | Bases d'execució | 19,6% | Reglament intern | 0,0% | Altre instrument | 5,6% |
| 10 | Hi ha un procediment establert a l'Entitat per a la tramitació dels expedients en els que hagi existit omisió de fiscalització prèvia? | Si | 16,7% | No | 86,3% | | |
| 11 | En cas que s'hagi regulat indicar l'instrument jurídic utilitzat: | Bases d'execució | 11,1% | Reglament intern | 0,0% | Manual intern | 0,0% |
| 12 | L'Entitat ha establert un procediment específic per a la tramitació del reconeixement "extrajudicial de crèdit"? | Si | 45,0% | No | 68,7% | | |
| 13 | En cas que s'hagi regulat, indicar l'instrument jurídic utilitzat: | Bases d'execució | 45,0% | Reglament intern | 0,0% | Manual intern | 0,0% |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| REP1415. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN | | | | | | | | | | | | |
|--|-------|---|-------|--|------|--|------|--------|------|--------|------|--|
| D | E | F | G | H | I | J | K | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| FHN acumulació | 0,1 | Funcionari per nomenament accidental | 0,3 | Funcionari interí | 0,3 | | | | | | | |
| 3 any < t < 4 any | 0,0 | t > 4 any | 0,5 | | | | | | | | | |
| 3 any < t < 4 any | 0,0 | t > 4 any | 0,5 | | | | | | | | | |
| 3 any < t < 4 any | 0,2 | t > 4 any | 0,4 | | | | | | | | | |
| 3 any < t < 4 any | 0,0 | t > 4 any | 0,1 | | | | | | | | | |
| 3 any < t < 4 any | 0,0 | t > 4 any | 0,0 | | | | | | | | | |
| 3 any < t < 4 any | 0,1 | t > 4 any | 0,5 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| No està regulat | 46,8% | | | | | | | | | | | |
| Negocis patrimonials | 3,7% | Procediments de Dret Administratiu (Expropiacions Forçoses) | 5,6% | Procediments de Dret Administratiu (Responsabilitat Patrimonial) | 3,7% | Procediments de gestió pressupostària (Lliurament de Pagaments a justificar, reposició de bestretes de caixa fixa) | 9,1% | Altres | 5,6% | Altres | 5,6% | |
| (*) Altres. Especificar | 3,6% | | | | | | | | | | | |
| No està regulat | 33,9% | | | | | | | | | | | |
| Altre instrument | 1,9% | No està regulat | 36,5% | | | | | | | | | |
| Altre instrument | 1,9% | No està regulat | 28,3% | | | | | | | | | |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| REP1415. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN (CONTINUACIÓ) | | | | | | | |
|--|---|--|-------|--|--------|--|-------|
| C) Dades sobre l'exercici de la funció interventora | | A | | B | | C | |
| 1 | Situació dels informes de fiscalització prèvia emesos els anys 2014/2015 (emplenar tots els camps, si no indicar amb 0 | Nombre d'informes de fiscalització prèvia | 26,2 | Informes emesos amb reparaments | 4,9 | Informes amb discrepància no resolta a 31/12 | 5,5 |
| 2 | La intervenció té, 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 a l'àmbit de l'Administració General de l'Estat). | Si | 71,9% | No | 42,9% | | |
| 3 | Indica si a la fiscalització prèvia d'un expedient de contractació es revisen els següents extrems: | Acord d'iniciació del procediment motivant la necessitat del contracte | 85,5% | Existència de plecs de clàusules administratives particulars | 93,1% | Existència de plecs de prescripcions tècniques | 90,3% |
| 4 | Hi ha informe d'intervenció relatiu a la concessió directa de subvencions? | Si | 70,1% | No | 25,9% | No aplica | 16,1% |
| 5 | En cas afirmatiu a la resposta anterior, s'acredita, entre altres aspectes, que s'han comprovat els següents extrems | a) Existència de crèdit adequat i suficient. | 70,1% | b) Competència de l'òrgan administratiu que concedeix. | 67,2% | c) Informe de l'àrea gestora. | 51,6% |
| 6 | A la fiscalització de la justificació de les subvencions es comprova en tots els casos: | a) Competència de l'òrgan | 78,8% | b) Que han estat fiscalitzades les fases prèvies d'autorització/compromís de despesa. | 71,6% | c) La presentació en termini del compte justificatiu. | 74,6% |
| 7 | La nòmina del personal se fiscalitza mitjançant alguna d'aquestes comprovacions? | Mostreig | 26,3% | Totes les variacions mensuals | 67,2% | | |
| 8 | Amb quina periodicitat se comprova la nòmina en la seva integritat? | Anual | 25,4% | Amb una periodicitat major a l'any | 5,5% | Amb una periodicitat menor a l'any | 67,2% |
| 9 | Es realitza en tots els casos informes de fiscalització sobre | Els convenis urbanístics | 36,7% | Els projectes de reparcel·lació | 23,2% | Les adquisicions i alienacions de bens immobles | 70,8% |
| 10A | La intervenció de l'entitat realitza controls financers? | Si | 45,9% | No | 66,7% | | |
| 10B | En cas que s'hagi regulat, indicar l'instrument jurídic utilitzat: | Bases d'execució | 14,3% | Reglament intern | 0,0% | Altre instrument | 1,9% |
| 11 | En cas afirmatiu a la resposta C.10A indicar quin és l'objecte del control financer | Serveis de l'entitat local | 37,7% | Organismes autònoms | 5,6% | Societats mercantils | 19,0% |
| 12 | En cas afirmatiu a la resposta C.10A, s'ha recorregut als serveis d'una empresa privada d'auditoria per tal de col·laborar en les funcions de control financer? | Si | 15,8% | No | 49,2% | | |
| 13A | La intervenció de l'entitat realitza controls d'eficàcia? | Si | 14,0% | No | 91,4% | | |
| 13B | En cas que s'hagi regulat, indicar l'instrument jurídic utilitzat: | Bases d'execució | 1,8% | Reglament intern | 0,0% | Altre instrument | 1,9% |
| 14 | En cas afirmatiu a la resposta C.13A, indicar quin és l'objecte del control d'eficàcia | Compliment d'objectius | 10,7% | Cost de funcionament i rendiment dels serveis | 10,7% | Cost de funcionament i rendiment de les inversions | 7,3% |
| 15 | L'entitat ha signat un conveni amb l'IGAE així com preveu la disposició addicional 7ª de la llei 27/2013, per obtenir suport respecte a les tasques de control i fiscalització interna de la gestió econòmico-financera, comptable i pressupostària? | Si | 1,8% | No | 100,0% | | |
| 16A | S'ha informat desfavorablement respecte de l'aprovació dels pressuposts del 2014 i/o 2015? | Si | 8,9% | No | 93,0% | | |
| 16B | En cas afirmatiu a la resposta anterior, indica quin han estat els motius en el cas del pressupost de l'exercici 2015: | a) Incompliment dels terminis dels tràmits fixats als articles 168 i 169 del TRLHL i a la secció 2ª del RD500/1990 | 3,7% | b) Contingut incomplet d'acord amb el fixat als articles 164, 165 i 166 del TRLHL i a la secció 1ª del RD500/1990. | 1,9% | c) Estimació inadequada dels ingressos pressupostaris prevists | 1,9% |
| 16B | En cas afirmatiu a la resposta anterior, indica quin han estat els motius en el cas del pressupost de l'exercici 2014: | a) Incompliment dels terminis dels tràmits fixats als articles 168 i 169 del TRLHL i a la secció 2ª del RD500/1990 | 5,5% | b) Contingut incomplet d'acord amb el fixat als articles 164, 165 i 166 del TRLHL i a la secció 1ª del RD500/1990. | 1,9% | c) Estimació inadequada dels ingressos pressupostaris prevists | 3,6% |
| 17A | S'ha informat desfavorablement respecte de l'aprovació de la liquidació del pressupost del 2014 i/o 2015? | Si | 14,3% | No | 91,4% | | |
| 17B | En cas afirmatiu a la resposta anterior, indica quin han estat els motius en el cas del pressupost de l'exercici 2015: | a) Incompliment del termini fixat a l'article 191 del TRLHL i/o dels tràmits fixats a l'article 20 del RD500/1990 | 0,0% | b) Contingut incomplet d'acord amb el fixat als articles 18 i 19 del RD500/1990. | 0,0% | c) Estimació inadequada dels saldos de dubtes cobrament | 0,0% |
| 17B | En cas afirmatiu a la resposta anterior, indica quin han estat els motius en el cas del pressupost de l'exercici 2014: | a) Incompliment del termini fixat a l'article 191 del TRLHL i/o dels tràmits fixats a l'article 20 del RD500/1990 | 0,0% | b) Contingut incomplet d'acord amb el fixat als articles 18 i 19 del RD500/1990. | 0,0% | c) Estimació inadequada dels saldos de dubtes cobrament | 0,0% |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| D | E | F | G | H | I | J | K | | | | | | | | |
|---|-------|---|-------|--|-------|--|-------|--|-------|--|-------|---|-------|----------------------------|-------|
| Informe jurídic del Secretari o del titular de l'òrgan que tenguí atribuïda la funció de assessorament jurídic de la Corporació | 83,3% | Informe de necessitat del servei que promou la contractació | 64,2% | Determinació de l'objecte del contracte | 85,9% | Determinació dels criteris que han de servir de base per a l'adjudicació del contracte | 84,1% | Fixació del preu/v valor estimat del contracte | 84,5% | Existència de crèdit adequat i suficient | 93,1% | Si n'hi ha, distribució en anualitats i verificació dels límits de l'article 174 de TRLHL | 84,5% | Executivitat dels recursos | 93,1% |
| d) Adequació, en cas de subvencions directes, als supòsits establerts a l'article 22.2 de la Llei de Subvencions (LS) | 63,1% | e) Compliment dels requisits i obligacions establerts en els articles 13 i 14 de la LS, per a ser beneficiari d'una subvenció | 62,5% | f) El règim de garanties | 38,7% | g) El règim de compatibilitat amb altres subvencions | 54,0% | | | | | | | | |
| d) Informe de l'àrea gestora | 56,5% | e) L'acreditació de les despeses mitjançant factures o documents de valor probatori | 83,8% | f) Que l'import de la subvenció no supera el cost de l'activitat subvencionada | 83,1% | | | | | | | | | | |
| Mai | 21,1% | | | | | | | | | | | | | | |
| Altes i baixes de l'inventari | 27,1% | | | | | | | | | | | | | | |
| No està regulat | 57,1% | | | | | | | | | | | | | | |
| Consortis adscrits | 5,6% | Fundacions dependents | 5,5% | Altres entitats dependents | 1,9% | | | | | | | | | | |
| No està regulat | 46,0% | | | | | | | | | | | | | | |
| d) Insuficiència dels crèdits pressupostaris | 0,0% | e) Desequilibri del pressupost | 0,0% | f) Ex cessiu endeutament | 0,0% | g) Incompliment de l'objectiu d'estabilitat | 0,0% | h) Incompliment de la regla de despesa | 0,0% | i) Altres | 1,9% | | 0,0% | | 1,9% |
| d) Insuficiència dels crèdits pressupostaris | 3,6% | e) Desequilibri del pressupost | 0,0% | f) Ex cessiu endeutament | 0,0% | g) Incompliment de l'objectiu d'estabilitat | 0,0% | h) Incompliment de la regla de despesa | 1,8% | i) Altres | 3,7% | | 1,8% | | 3,7% |
| d) Càlcul incorrecte de l'ex cés de finançament | 0,0% | e) Desequilibri de la liquidació pressupostària | 0,0% | f) Ex cessiu endeutament | 0,0% | g) Incompliment de l'objectiu d'estabilitat | 0,0% | h) Incompliment de la regla de despesa | 7,1% | i) Altres | 0,0% | | 7,1% | | 0,0% |
| d) Càlcul incorrecte de l'ex cés de finançament | 0,0% | e) Desequilibri de la liquidació pressupostària | 0,0% | f) Ex cessiu endeutament | 0,0% | g) Incompliment de l'objectiu d'estabilitat | 5,6% | h) Incompliment de la regla de despesa | 12,5% | i) Altres | 0,0% | | 12,5% | | 0,0% |

ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS

| REP 2014-15. ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS (milers d'euros) | | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------|--------------|---------------|-----------|--------------|---------------|
| Entitat local | | 2014 | | | 2015 | | |
| | | Negativa | Nombre | Import | Negativa | Nombre | Import |
| Consells insulars | | 3 | 5 | 6.153 | 2 | 11 | 1.406 |
| 1 | Consell d' Eivissa | x | | | x | | |
| 2 | Consell de Formentera | x | | | x | | |
| 3 | Consell de Mallorca | | 5 | 6.153 | | 10 | 440 |
| 4 | Consell de Menorca | x | | | | 1 | 966 |
| Ajuntaments | | 32 | 1.835 | 28.920 | 31 | 1.733 | 35.325 |
| 1 | Alaior | x | | | | 1 | 9 |
| 2 | Alaró | x | | | | 7 | 23 |
| 3 | Alcúdia | | 187 | 786 | | 161 | 601 |
| 4 | Algaida | | | | | | |
| 5 | Andratx | | 51 | 582 | | 50 | 576 |
| 6 | Ariany | x | | | x | | |
| 7 | Artà | x | | | x | | |
| 8 | Banyalbufar | | | | | | |
| 9 | Binissalem | | | | | | |
| 10 | Búger | x | | | x | | |
| 11 | Bunyola | | | | | | |
| 12 | Calvià | | 2 | 37 | | 6 | 31 |
| 13 | Campanet | | | | | | |
| 14 | Campos | x | | | x | | |
| 15 | Capdepera | | 24 | 372 | | 46 | 2.028 |
| 16 | Castell, es | | 11 | 2 | | 10 | 3 |
| 17 | Ciutadella de Menorca | x | | | x | | |
| 18 | Consell | | 16 | 29 | | 16 | 41 |
| 19 | Costitx | x | | | x | | |
| 20 | Deià | x | | | x | | |
| 21 | Eivissa | | 15 | 617 | | 19 | 3.619 |
| 22 | Escorca | x | | | x | | |
| 23 | Esporles | x | | | x | | |
| 24 | Estellencs | | | | | | |
| 25 | Felanitx | | 128 | 179 | | 26 | 51 |
| 26 | Ferrieres | x | | | x | | |
| 27 | Fornalutx | x | | | x | | |
| 28 | Inca | x | | | x | | |
| 29 | Lloret de Vistalegre | x | | | x | | |
| 30 | Lloseta | | 107 | 128 | | 83 | 179 |
| 31 | Llubí | x | | | x | | |
| 32 | Llucmajor | | 32 | 1.303 | | 139 | 4.388 |
| 33 | Manacor | x | | | x | | |
| 34 | Mancor de la Vall | | | | | | |
| 35 | Maó | | 86 | 3.864 | | 16 | 2.851 |
| 36 | Maria de la Salut | x | | | x | | |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| REP 2014-15. ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS (milers d'euros) (continuació) | | | | | | | |
|--|--|-----------|--------------|---------------|-----------|--------------|---------------|
| Entitat local | | 2014 | | | 2015 | | |
| | | Negativa | Nombre | Import | Negativa | Nombre | Import |
| Ajuntaments | | | | | | | |
| 37 | Marraxí | | 165 | 6.332 | | 175 | 4.861 |
| 38 | Mercadal, es | | 3 | 10 | x | | |
| 39 | Migjorn Gran, es | | | | | | |
| 40 | Montuiri | x | | | x | | |
| 41 | Muro | | 3 | 309 | | 4 | 358 |
| 42 | Palma | | 8 | 7.888 | | 18 | 6.873 |
| 43 | Petra | | 5 | 101 | | 2 | 32 |
| 44 | Pobla, sa | x | | | x | | |
| 45 | Pollença | | 38 | 1.852 | | 35 | 3.678 |
| 46 | Porreres | x | | | x | | |
| 47 | Puigpunyent | | | | | | |
| 48 | Salines, ses | | 36 | 253 | | 39 | 263 |
| 49 | Sant Antoni de Portmany | | 9 | 1.076 | | 15 | 1.090 |
| 50 | Sant Joan | x | | | x | | |
| 51 | Sant Joan de Labritja | x | | | x | | |
| 52 | Sant Josep de sa Talaia | x | | | x | | |
| 53 | Sant Llorenç des Cardassar | | 356 | 421 | | 243 | 230 |
| 54 | Sant Lluís | x | | | x | | |
| 55 | Santa Eugènia | x | | | x | | |
| 56 | Santa Eulària des Riu | x | | | x | | |
| 57 | Santa Margalida | | 313 | 759 | | 281 | 1.036 |
| 58 | Santa Maria del Camí | x | | | x | | |
| 59 | Santanyí | x | | | x | | |
| 60 | Selva | | 8 | 9 | | 32 | 37 |
| 61 | Sencelles | x | | | x | | |
| 62 | Sineu | | | | | | |
| 63 | Sóller | | 212 | 1.989 | | 286 | 2.356 |
| 64 | Son Servera | | 20 | 23 | | 23 | 112 |
| 65 | Valldemossa | x | | | x | | |
| 66 | Vilafranca de Bonany | x | | | x | | |
| Entitat local menor | | | | | | | |
| 1 | Palmanyola | | | | | | |
| Mancomunitats | | | | | | | |
| | | 2 | | | 1 | | |
| 1 | Intermunicipal de Serveis Públics Insulars | x | | | x | | |
| 2 | Migjorn de Mallorca | | | | | | |
| 3 | Pla de Mallorca | | | | | | |
| 4 | Raiguer, es | | | | | | |
| 5 | Sud de Mallorca | x | | | | | |
| 6 | Tramuntana | | | | | | |
| 7 | Zona Nord de Mallorca | | | | | | |
| TOTAL | | 37 | 1.840 | 35.073 | 34 | 1.744 | 36.732 |

ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

| REP 2014-15. ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA (mlers d'euros) | | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------|------------|--------------|----------|------------|---------------|
| Entitat local | | 2014 | | | 2015 | | |
| | | Negativa | Nombre | Import | Negativa | Nombre | Import |
| Consells insulars | | 4 | | | 1 | 5 | 840 |
| 1 | Consell d' Eivissa | x | | | | 1 | 27 |
| 2 | Consell de Formentera | x | | | | 3 | 787 |
| 3 | Consell de Mallorca | x | | | x | | |
| 4 | Consell de Menorca | x | | | | 1 | 25 |
| Ajuntaments | | 50 | 119 | 5.957 | | 107 | 24.082 |
| 1 | Alaior | x | | | x | | |
| 2 | Alaró | x | | | x | | |
| 3 | Alcúdia | x | | | x | | |
| 4 | Algaida | | | | | | |
| 5 | Andratx | | 60 | 646 | | 15 | 135 |
| 6 | Ariany | x | | | x | | |
| 7 | Artà | x | | | x | | |
| 8 | Banyalbufar | | | | | | |
| 9 | Binissalem | | | | | | |
| 10 | Búger | x | | | x | | |
| 11 | Bunyola | | | | | | |
| 12 | Calvià | | 3 | 215 | | 1 | 33 |
| 13 | Campanet | | | | | | |
| 14 | Campos | x | | | x | | |
| 15 | Capdepera | x | | | x | | |
| 16 | Castell, es | x | | | x | | |
| 17 | Ciutadella de Menorca | x | | | x | | |
| 18 | Consell | x | | | x | | |
| 19 | Costitx | x | | | x | | |
| 20 | Deià | x | | | x | | |
| 21 | Eivissa | x | | | x | | |
| 22 | Escorca | x | | | x | | |
| 23 | Esporles | x | | | x | | |
| 24 | Estellencs | | | | | | |
| 25 | Felanitx | x | | | x | | |
| 26 | Ferrieres | x | | | x | | |
| 27 | Fornalutx | x | | | x | | |
| 28 | Inca | x | | | x | | |
| 29 | Lloret de Vistalegre | x | | | x | | |
| 30 | Lloseta | x | | | x | | |
| 31 | Llubí | x | | | x | | |
| 32 | Llucmajor | x | | | x | | |
| 33 | Manacor | x | | | x | | |
| 34 | Mancor de la Vall | | | | | | |
| 35 | Maó | | 5 | 26 | | 5 | 70 |
| 36 | Maria de la Salut | x | | | x | | |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| REP 2014-15. ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA (milers d'euros) (cont.) | | | | | | | |
|---|--|-----------|------------|--------------|-----------|---------------|--------|
| Entitat local | | 2014 | | | 2015 | | |
| | | Negativa | Nombre | Import | Negativa | Nombre | Import |
| Ajuntaments | | | | | | | |
| 37 | Marratxí | x | | | x | | |
| 38 | Mercadal, es | x | | | x | | |
| 39 | Migjorn Gran, es | | | | | | |
| 40 | Montuiri | x | | | x | | |
| 41 | Muro | x | | | x | | |
| 42 | Palma | | 44 | 5.049 | | 63 | |
| 43 | Petra | | 1 | 10 | | 6 | |
| 44 | Pobla, sa | x | | | x | | |
| 45 | Pollença | x | | | x | | |
| 46 | Porreres | x | | | x | | |
| 47 | Puigpunyent | | | | | | |
| 48 | Salines, ses | x | | | x | | |
| 49 | Sant Antoni de Portmany | x | | | | 3 | |
| 50 | Sant Joan | x | | | x | | |
| 51 | Sant Joan de Labritja | x | | | x | | |
| 52 | Sant Josep de sa Talaia | x | | | x | | |
| 53 | Sant Llorenç des Cardassar | x | | | x | | |
| 54 | Sant Lluís | x | | | x | | |
| 55 | Santa Eugènia | x | | | | 1 | |
| 56 | Santa Eulària des Riu | x | | | x | | |
| 57 | Santa Margalida | | 6 | 12 | | 13 | |
| 58 | Santa Maria del Camí | x | | | x | | |
| 59 | Santanyí | x | | | x | | |
| 60 | Selva | x | | | x | | |
| 61 | Sencelles | x | | | x | | |
| 62 | Sineu | | | | | | |
| 63 | Sóller | x | | | x | | |
| 64 | Son Servera | x | | | x | | |
| 65 | Valldemossa | x | | | x | | |
| 66 | Vilafranca de Bonany | x | | | x | | |
| Entitat local menor | | | | | | | |
| 1 | Palmanyola | | | | | | |
| Mancomunitats | | 2 | | | 1 | | |
| 1 | Intermunicipal de Serveis Públics Insulars | x | | | x | | |
| 2 | Migjorn de Mallorca | | | | | | |
| 3 | Pla de Mallorca | | | | | | |
| 4 | Raiguer, es | | | | | | |
| 5 | Sud de Mallorca | x | | | | | |
| 6 | Tramuntana | | | | | | |
| 7 | Zona Nord de Mallorca | | | | | | |
| TOTAL | | 56 | 119 | 5.957 | 50 | 112 | |
| | | | | | | 24.922 | |

ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS

| REP 2014-15. ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS (milers d'euros) | | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|--------------|
| Entitat local | | 2014 | | | 2015 | | |
| | | Negativa | Nombre | Import | Negativa | Nombre | Import |
| Consells insulars | | 4 | | | 3 | 15 | 354 |
| 1 | Consell d' Eivissa | x | | | x | | |
| 2 | Consell de Formentera | x | | | x | | |
| 3 | Consell de Mallorca | x | | | | 15 | 354 |
| 4 | Consell de Menorca | x | | | x | | |
| Ajuntaments | | 50 | 16 | 421 | 48 | 30 | 1.026 |
| 1 | Alaior | | 3 | 3 | | 13 | 46 |
| 2 | Alaró | x | | | x | | |
| 3 | Alcúdia | x | | | | 7 | 1 |
| 4 | Algaida | | | | | | |
| 5 | Andratx | x | | | x | | |
| 6 | Ariany | x | | | x | | |
| 7 | Artà | x | | | x | | |
| 8 | Banyalbufar | | | | | | |
| 9 | Binissalem | | | | | | |
| 10 | Búger | x | | | x | | |
| 11 | Bunyola | | | | | | |
| 12 | Calvià | x | | | x | | |
| 13 | Campanet | | | | | | |
| 14 | Campos | x | | | x | | |
| 15 | Capdepera | x | | | | 1 | 0 |
| 16 | Castell, es | x | | | x | | |
| 17 | Ciutadella de Menorca | x | | | x | | |
| 18 | Consell | x | | | x | | |
| 19 | Costitx | x | | | x | | |
| 20 | Deià | x | | | x | | |
| 21 | Eivissa | x | | | x | | |
| 22 | Escorca | x | | | x | | |
| 23 | Esporles | x | | | x | | |
| 24 | Estellencs | | | | | | |
| 25 | Felanitx | x | | | x | | |
| 26 | Ferrieres | x | | | x | | |
| 27 | Fornalutx | x | | | x | | |
| 28 | Inca | x | | | x | | |
| 29 | Lloret de Vistalegre | x | | | x | | |
| 30 | Lloseta | x | | | x | | |
| 31 | Llubí | x | | | x | | |
| 32 | Llucmajor | x | | | x | | |
| 33 | Manacor | x | | | x | | |
| 34 | Mancor de la Vall | | | | | | |
| 35 | Maó | | 1 | 232 | | 1 | 802 |
| 36 | Maria de la Salut | x | | | x | | |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

| REP 2014-15. ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS (milers d'euros) (continuació) | | | | | | | |
|--|--|-----------|-----------|------------|-----------|--------------|--------|
| Entitat local | | 2014 | | | 2015 | | |
| | | Negativa | Nombre | Import | Negativa | Nombre | Import |
| Ajuntaments | | | | | | | |
| 37 | Marratxí | x | | | x | | |
| 38 | Mercadal, es | | 1 | 83 | | 98 | |
| 39 | Migjorn Gran, es | | | | | | |
| 40 | Montuiri | x | | | x | | |
| 41 | Muro | x | | | x | | |
| 42 | Palma | x | | | x | | |
| 43 | Petra | | 1 | 0 | | 2 | |
| 44 | Pobla, sa | x | | | x | | |
| 45 | Pollença | | 7 | 51 | | 36 | |
| 46 | Porreres | x | | | x | | |
| 47 | Puigpunyent | | | | | | |
| 48 | Salines, ses | x | | | x | | |
| 49 | Sant Antoni de Portmany | x | | | x | | |
| 50 | Sant Joan | x | | | x | | |
| 51 | Sant Joan de Labritja | x | | | x | | |
| 52 | Sant Josep de sa Talaia | x | | | x | | |
| 53 | Sant Llorenç des Cardassar | x | | | x | | |
| 54 | Sant Lluís | x | | | x | | |
| 55 | Santa Eugènia | x | | | x | | |
| 56 | Santa Eulària des Riu | x | | | x | | |
| 57 | Santa Margalida | | 3 | 52 | | 42 | |
| 58 | Santa Maria del Camí | x | | | x | | |
| 59 | Santanyí | x | | | x | | |
| 60 | Selva | x | | | x | | |
| 61 | Sencelles | x | | | x | | |
| 62 | Sineu | | | | | | |
| 63 | Sóller | x | | | x | | |
| 64 | Son Servera | x | | | x | | |
| 65 | Valldemossa | x | | | x | | |
| 66 | Vilafranca de Bonany | x | | | x | | |
| Entitat local menor | | | | | | | |
| 1 | Palmanyola | | | | | | |
| Mancomunitats | | 2 | | | 1 | | |
| 1 | Intermunicipal de Serveis Públics Insulars | x | | | x | | |
| 2 | Migjorn de Mallorca | | | | | | |
| 3 | Pla de Mallorca | | | | | | |
| 4 | Raiguer, es | | | | | | |
| 5 | Sud de Mallorca | x | | | | | |
| 6 | Tramuntana | | | | | | |
| 7 | Zona Nord de Mallorca | | | | | | |
| TOTAL | | 56 | 16 | 421 | 52 | 1.380 | |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

ANNEX IV. RESULTATS DE L'ANÀLISI

Acords contraris a objeccions

| RP 2014-15. 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 | | 2014 | | 2015 | |
| | | Nombre | Import | Nombre | Import |
| 1. Despesa de personal | 1.1. Incidències o deficiències en la contractació de nou personal funcionari o laboral | 1 | 130 | | |
| | 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 | 219 | 1 | 966 |
| 2. Expedients de contractació | 2.1. Infraccions en la licitació i preparació dels expedients de contractació | 34 | 8.790 | 45 | 10.238 |
| | 2.2. Irregularitats en l'execució dels contractes | 12 | 13.908 | 22 | 9.525 |
| 3. Expedients de subvenció | 3.1. Deficiències en normativa per la concessió de les subvencions | 1 | 260 | | |
| | 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. Manquen 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 | 252 |
| | 12.2. Conveni que inclou un encàrrec de gestió | | | | |
| 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 | | 50 | 23.307 | 69 | 20.982 |

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

Expedients amb ommissió de fiscalització prèvia

| RP 2014-15. 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 | | 2014 | | 2015 | |
| | | Nombre | Import | Nombre | Import |
| 1. Despesa de personal | 1.1. Incidències o deficiències en la contractació de nou personal funcionari o laboral | | | | |
| | 1.2. Incidències en la contractació de personal derivades de deficiències en els plans de treball | | | | |
| | 1.3. Deficiències en plantilles o relacions de llocs de feina | | | | |
| | 1.4. Deficiències en la creació o establiment de conceptes retributius | | | | |
| | 1.5. Deficiències en la quantificació dels conceptes retributius | | | | |
| 2. Expedients de contractació | 2.1. Infraccions en la licitació i preparació dels expedients de contractació | 18 | 4.209 | 20 | 16.975 |
| | 2.2. Irregularitats en l'execució dels contractes | | | | |
| 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 | 1 | 61 | 1 | 70 |
| | 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. Manquen 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 | 1 | 522 | | |
| 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 | | 2 | 211 | | |
| Total | | 22 | 5.003 | 21 | 17.045 |

IX. AL-LEGACIONS

- Ajuntament d'Alaior
- Ajuntament de Marratxí
- Ajuntament de Palma



Exp. 2873/2018 – Tràmit al·legacions Informe provisional sindicatura de comptes de les Illes Balears sobre els acords i les resolucions contraries a les objeccions dels exercicis 2014 i 2015

La seva Ref.: EL OBJECCIONS IL TCU 2014-15

Guillem Rotger Coll (1 de 2)
Interventor Interí
Data Signatura: 21/05/2018
HASH: bc679c9453e10f040edeabe437b18cde3

En relació al tràmit d'al·legacions a l'informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015, i una volta detectat un error al mateix, us faig arribar la següent al·legació al respecte.

Misericordia Sugrañes Barenys (2 de 2)
Batllessa
Data Signatura: 21/05/2018
HASH: 424736ca9302bbcb48ee390b081a7410f8



Misericordia Sugrañes Barenys.
L'Alcaldessa.



DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

| | |
|--|-------------------|
| Informe provisional sobre els acords i les | Al·legació núm. 1 |
|--|-------------------|

Ajuntament d'Alaior

Carrer Major, 11, Alaior. 07730 (Illes Balears). Tel. 971 37 10 02. Fax: 971 37 29 58



Codi Validació: ZEFQFSXYD2KRWRKAYM9KKJZY | Verificació: <http://alaior.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 2



resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

Pàgina informe: 25

Paràgraf al·legat de l'Informe:

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 dels exercicis 2014 i 2015 no arriben al 5 % del total en cap dels dos exercicis.

Aquestes entitats locals són els ajuntaments següents:

Alaior: Aprovació del pressupost general de l'exercici 2015

Text de l'al·legació:

En el text citat s'assenyala que l'aprovació del pressupost municipal de l'exercici 2015 va ser informat desfavorablement per l'interventor. No obstant aquesta afirmació no és correcte ja que el citat pressupost va comptar amb informes favorables per part d'intervenció. S'adjunten dits informes.

D'acord amb això, sol·licitem es rectifiqui l'error i s'elimini de la pàgina 25 de l'informe la referència a Alaior com a entitat amb informe desfavorable del pressupost 2015.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- 1. Informe d'intervenció a l'aprovació del pressupost 2015*
- 2. Informe d'intervenció avaluació estabilitat pressupostaria pressupost 2015*

Data i firma:

Misericordia Sugrañes Barenys.

Alcaldessa.

Guillem Rotger Coll.

Interventor Interí.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

Ajuntament d'Alaior

Carrer Major, 11, Alaior. 07730 (Illes Balears). Tel. 971 37 10 02. Fax: 971 37 29 58





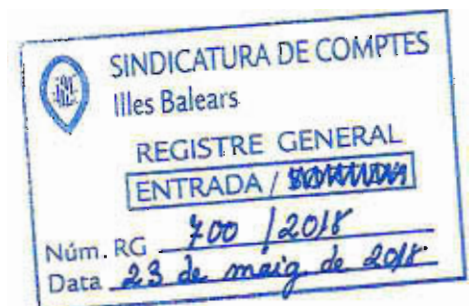
NEGOCIAT:INTERVENCIÓ
SECCIÓ:AEF

Adjunt us tramet al·legacions a l'informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a objeccions.

El Batle
Joan Francesc Canyelles i Garau



Maratxi, 22 de maig de 2018



SINDICATURA DE COMPTES ILLES BALEARS
C/de Sant Feliu, 8A
07012 Palma de Mallorca

| | |
|--|---------------------------|
| Informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015 | Al·legació núm. 1 |
| Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>Entorn de control</i> <p>La plaça d'interventor està ocupada per un funcionari amb nomenament interí. No es té coneixement de la permanència en el lloc de l'interventor actual ni des de quina data està vacant el lloc, atès que l'Ajuntament no ha facilitat aquesta informació mitjançant el qüestionari.</p> <p>(...)</p> <i>Activitats de control</i> <p>En aquest Ajuntament es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL (en particular, en l'art. 220) per primera vegada durant l'exercici 2015, però només sobre la societat mercantil que controla. Respecte a la nòmina, afirma que mai és revisada en la seva integritat. També afirma que no realitza controls d'eficàcia.</p> | Pàgina informe: 77 |
| Text de l'al·legació: <i>Entorn de control</i> <p>La interventora interina ha prestat els seus serveis com a interventora interina des de l'any 1996 a l'any 2016. Al llarg de tots aquests anys cap interventor de carrera ha sol·licitat la plaça fins a l'any 2015, any en el qual es va demanar la plaça però va decidir no ocupar-la, moment en el qual la interventora interina va passar a interventora acctal.</p> <p>La interventora accidental va cessar en el seu lloc de feina en el mes d'agost de 2015 i va passar a ocupar la plaça de tesorera acctal, nomenament realitzat per resolució de la Consellera d'Hisenda i Administracions públiques.</p> <p>El nomenament del nou interventor accidental es va realitzar per resolució de la Consellera d'Hisenda i Administracions Públiques en data 25/11/2016.</p> <i>Activitats de control</i> <p>La interventora interina ha vingut realitzant les actuacions de control financer sobre la societat mercantil sobre exercicis anteriors a l'exercici 2014 i 2015. En concret, el corresponent a l'exercici 2009 va ser facilitat a la Sindicatura amb les tasques de fiscalització que va realitzar de l'Ajuntament.</p> <p>En referència a les actuacions de control, encara que no existia una procedimentació de les tasques de control intern, tant a les bases d'execució del pressupost com a la circular de la intervenció vigent sobre procediment d'execució dels pressupostos de despeses, es va fer una reglamentació més detallada sobre el procediment mínim a seguir per part dels òrgans gestors de l'Ajuntament on es regulaven aspectes com, la necessitat d'existència 3 pressupostos per a despeses</p> | |

majors a 3.000€, procediment per a despeses de personal i règim de conformació de les factures.

Per tal de millorar el sistema de control, la tasca de fiscalització de la intervenció es va anar intensificant sobre tot al 2015, a pesar dels mitjans limitats i a pesar de l'augment en el subministrament de la informació tant als òrgans de control extern com al Ministeri d'Hisenda. A l'exercici 2015 es varen finalitzar els informes de control financer de l'empresa pública corresponents als exercicis 2010 -2011-2012-2013 i 2014. El corresponent a l'exercici 2015 es va realitzar a l'exercici 2016.

Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):

Nomenament del nou interventor accidental : resolució de la Consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de data 25/11/2016

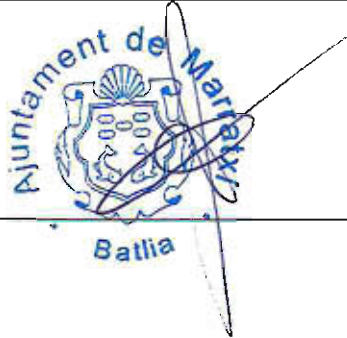
Data i firma:

El Batle

Marratxí 17 de maig de 2018.



| | |
|---|--------------------------|
| Informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015 | Al·legació núm. 2 |
| Pàgina informe: 78 | |
| Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>Incidències</i> <i>Aquests sis expedients s'haurien d'haver classificat en la Plataforma de rendició de comptes com a "expedients amb omissió de fiscalització prèvia".</i> | |
| Text de l'al·legació: <i>S'haurà de prendre nota de l'errada comesa per a que pugui ser informat adequadament per a properes plataformes de rendició de comptes.</i> | |
| Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): | |
| Data i firma: <i>El Batle</i> <i>Marratxí 17 de maig de 2018.</i> | |



Informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

Al·legació núm. 3

Pàgina informe: 79

Paràgraf al·legat de l'Informe:

Superació dels límits dels contractes menors. Incidències.

L'art. 217 del TRLRHL estableix que en els casos en què l'òrgan gestor està en desacord amb l'objecció, ha de ser el president o, en determinats casos, el Ple, que resolgui la discrepància, i que aquesta ha de ser una resolució executiva. La intervenció de l'Ajuntament de Marratxí no ha tramès aquestes resolucions de les discrepàncies; en lloc seu ha tramès els documents comptables relacionats amb els expedients de contractació corresponents.

Text de l'al·legació:

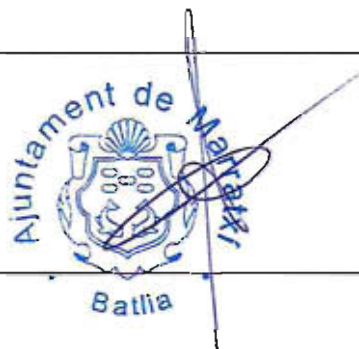
La intervenció de l'Ajuntament realitzava els informes d'objecció i els posava de manifest per escrit com annex a les resolucions d'aprovació de les factures i de l'ordre de pagament que es feien des de la Intervenció. Les relacions ADO i P de comptabilitat fan a l'hora d'acte administratiu pel que s'executa la corresponent operació i així són signades pel Sr. Batlle i la Sra. Secretària, s'inclouen al Llibre de Decrets, i es dona compte d'ells al Ple de la corporació. No existeixen altres resolucions. Era el procediment per a totes les discrepàncies detectades a les factures aprovades.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

El Batlle

Marratxí 17 de maig de 2018.



Informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

Al·legació núm. 4

Pàgina informe: 80

Paràgraf al·legat de l'Informe:

Incidències.

L'art. 217 del TRLRHL estableix que en els casos en què l'òrgan gestor està en desacord amb l'objecció, ha de ser el president o, en determinats casos, el Ple, que resolgui la discrepància, i que aquesta ha de ser una resolució executiva. La intervenció de l'Ajuntament de Marratxí no ha tramès aquestes resolucions de les discrepàncies; en lloc seu ha tramès els documents comptables relacionats amb els expedients de contractació corresponents.

Text de l'al·legació:

La intervenció de l'Ajuntament realitzava els informes d'objecció i els posava de manifest per escrit com annex a les resolucions d'aprovació de les factures i de l'ordre de pagament que es fan des de la Intervenció. Les relacions ADO i P de comptabilitat fan a l'hora d'acte administratiu pel que s'executa la corresponent operació i així són signades pel Sr. Batle i la Sra. Secretària, s'inclouen al Llibre de Decrets, i es dona compte d'ells al Ple de la corporació. No existeixen altres resolucions. Era el procediment per a totes les discrepàncies detectades a les factures aprovades.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

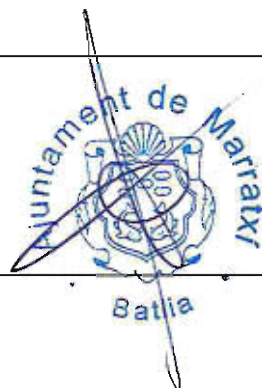
Data i firma:

El Batle

Marratxí 17 de maig de 2018.



| | |
|--|--------------------------|
| Informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015 | Al·legació núm. 5 |
| Pàgina informe: 81 | |
| Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>Incidències.</i> <i>Aquest quatre expedients s'haurien d'haver classificat en la Plataforma de rendició de comptes com a "expedients amb omissió de fiscalització prèvia".</i> | |
| Text de l'al·legació: <i>S'haurà de prendre nota de l'errada comesa per a que pugui ser informat adequadament per a properes plataformes de rendició de comptes.</i> | |
| Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): | |
| Data i firma: <i>El Batle</i> <i>Marratxí 17 de maig de 2018.</i> | |



Informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015

Al·legació núm. 6

Pàgina informe: 81

Paràgraf al·legat de l'Informe:

Incidències.

La formulació escrita de l'objecció de la Intervenció és un conjunt de recomanacions i, per tant, no es correspon amb allò que disposa l'art. 215 del TRLRHL, que estableix que ha de ser una manifestació de desacord respecte al fons o la forma. D'altra banda, el Decret de Batlia pel qual s'adjudica el contracte no esmenta cap discrepància de la intervenció.

Text de l'al·legació:

L'informe de la intervenció està dividit en tres parts, una d'antecedents, una de consideracions i una de recomanacions. La part de consideracions la componen 6 punts on s'indica a cada punt les qüestions analitzades i les incidències detectades en el seu cas. incidències que posaven de manifest les discrepàncies de la intervenció. De totes maneres, posteriorment, es va fer un nou model normalitzat de fiscalització que s'adequa millor a les observacions que ara realitza aquesta sindicatura.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

El Batle

Marratxí 17 de maig de 2018.



Ajuntament de Palma

REGISTRE GENERAL DE SORTIDA

Registre núm.: 43.469

Document núm.: 112.350

Data: 23 MAYO 2018

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 05010301 | Departament Financer |
| Procediment: | | |
| DNI/CIF Destinatari/a | Q-0700441-I | |
| Núm. d'expedient: | | |
| Doc. complementat: | Entrada núm. 40.450 doc. núm. 94.927 | |
| Assumpte: | Remissió al·legacions a l'informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015 | |

En relació a l'informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les abjeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015, 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, 17 de maig de 2018

L'interventor general

Juan Cañellas Vich



| | |
|---|---|
| <p>Al·legació a l'Informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014 i 2015</p> | <p>Al·legació núm. 1.</p> <p>Pàgina informe: 82</p> |
| <p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>Activitats de control</i></p> <p><i>A l'Ajuntament de Polmo no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL (en particular, en l'art. 220), durant els exercicis 2014 i 2015, malgrat la necessitat imposado per la seva realitat econòmic i organitzativa. Respecte a la nòmina, s'afirma que mai es revisado en lo seva integritat. 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 lo fiscalització prèvia. També s'afirma que no es realitzen controls d'eficàcia.</i></p> <p><i>Supervisió i seguiment</i></p> <p><i>L'òrgon interventor no valora el seu model de control amb cap percentatge.</i></p> | |
| <p>Text de l'al·legació:</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 106.472 milers d'euros, molt superior a la mitjana de les Illes Balears que és de 8.164 milers d'euros.</p> <p>Durant els exercicis 2014 i 2015, dels 10 llocs de treball previstos a la relació de llocs de feina del Departament d'Intervenció, just 5 estaven ocupats. D'aquesta plantilla sols es comptava amb 3 professionals de perfil tècnic (interventor i 2 caps de servei), corresponent els 2 restants a personal de suport administratiu.</p> <p>Els recursos humans disponibles són del tot insuficients per a desenvolupar les funcions de control intern atribuïdes a l'òrgan interventor (<i>funció interventora, control financer i control d'eficàcia</i>), tant del propi Ajuntament, com dels organismes autònoms (7), societat municipals (4), així com consorcis i Fundacions públiques (4).</p> <p>Per tal de pal·liar aquesta situació, des del Departament d'Intervenció s'ha sol·licitat als darrers anys la cobertura de les places vacants, sense que a dia d'avui s'hagi aconseguit millorar la situació, tot i que s'hagin iniciat diversos processos de provisió i selecció (<i>plaça de viceinterventor/a, borsins de TAG i economistes i actualment plaça d'interventor/a delegat/da</i>).</p> <p>Per tot el que s'ha exposat, cal observar que <u>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), durant els exercicis 2014 i 2015, malgrat la necessitat imposada per la seva realitat econòmic i organitzativa. Respecte a la nòmina, s'afirma que moi es revisada en la seva integritat. 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.</u></p> | |

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):

S'adjunten diverses sol·licituds de cobertura de llocs vacants, dotació de llocs de la RPT del Departament d'Intervenció vacants i de creació de plaça nova d'interventor/a delegat/da, formulades per la Intervenció Municipal als darrers anys.

Data i firma:

Palma,

L'interventor general

Juan Cañellas Vich

