

158/2018

Informe 158/2018
sobre els acords i les
resolucions contraris
a les objeccions
que la Intervenció
local ha formulat de
l'exercici 2016

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**



SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears

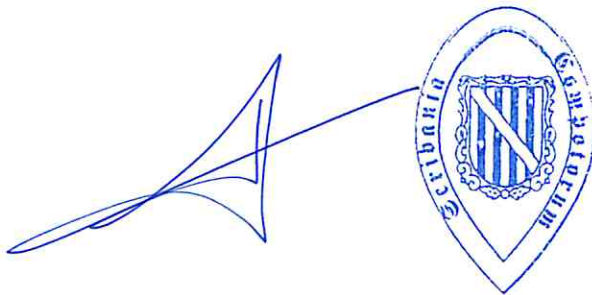
Catalina Crespí Socias, secretària general de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

CERTIFIC:

Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma dia 21 de desembre de 2018, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 158/2018 sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016, 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, 28 de desembre de 2018



Vist i plau
El síndic major

Joan Roselló Villalonga

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

ÍNDEX

I.	INTRODUCCIÓ	7
1.	PRESENTACIÓ	7
2.	OBJECTIUS	8
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES.....	8
4.	ÀMBIT SUBJECTIU.....	8
5.	ÀMBIT OBJECTIU.....	10
6.	ÀMBIT TEMPORAL.....	10
7.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS.....	10
8.	METODOLOGIA.....	11
9.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	12
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 de l'entorn de control	21
B.	Anàlisi de l'avaluació de riscos	27
C.	Anàlisi del sistema de control de les entitats que certifiquen negativament.....	29
D.	Anàlisi de l'abast de la funció interventora i de la resta de controls	31
3.	ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS	36
A.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població	36
B.	Classificació per tipus i modalitat d'expedient	38
C.	Classificació segons la motivació de l'article 216 del TRLRHL	38
4.	EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA	39
A.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població	40
B.	Classificació per tipus i modalitat d'expedient	41
C.	Classificació segons la causa de la infracció.....	42
D.	Classificació segons l'òrgan que va aprovar els acords	42

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

5.	ANOMALIES D'INGRESSOS	43
A.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població	43
B.	Classificació segons la naturalesa econòmica dels ingressos	44
IV.	RESULTATS GLOBALS OBTINGUTS DE L'ANÀLISI DE LA MOSTRA.....	45
1.	CRITERIS PER A LA SELECCIÓ DE LA MOSTRA	45
2.	RESULTATS DE L'ANÀLISI.....	46
A.	Acords contraris a objeccions	46
B.	Expedients amb omisió de fiscalització prèvia.....	47
C.	Anomalies d'ingressos	48
V.	APARTAT ESPECÍFIC DE CADA ENTITAT DE LA MOSTRA	49
1.	AJUNTAMENT D'EIVISSA	50
A.	Sistema de control intern	50
B.	Activitats de control de la funció interventora	51
C.	Resum.....	52
2.	AJUNTAMENT D'INCA	53
A.	Sistema de control intern	53
B.	Activitats de control de la funció interventora	54
C.	Resum.....	55
3.	AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR	56
A.	Sistema de control intern	56
B.	Activitats de control de la funció interventora	57
C.	Resum.....	59
4.	AJUNTAMENT DE MAÓ	60
A.	Sistema de control intern	60
B.	Activitats de control de la funció interventora	61
C.	Resum.....	63
5.	AJUNTAMENT DE MARRATXÍ.....	64
A.	Sistema de control intern	64
B.	Activitats de control de la funció interventora	65
C.	Resum.....	66
6.	AJUNTAMENT DE PALMA	67
A.	Sistema de control intern	67
B.	Activitats de control de la funció interventora	68
C.	Resum.....	70

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

VI. CONCLUSIONS	71
VII. RECOMANACIONS	73
VIII. ANNEXOS	75
IX. AL·LEGACIONS	103

TAULA DE 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
FHN	Funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter nacional
GPF	Guia pràctica de fiscalització
h.	Habitants
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
INE	Institut Nacional d'Estadística
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
LGP	Llei general pressupostària
LPAC	Llei del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
LPGE	Llei de pressuposts generals de l'Estat
LOEPSF	Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
LRBRL	Llei reguladora de les bases de règim local
LRJ-PAC	Llei de règim jurídic de les administracions públiques i procediment administratiu comú
LRJSP	Llei de règim jurídic del sector públic
LRSAL	Llei de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local
LSCIB	Llei de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
PCAP	Plecs de clàusules administratives particulars
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei
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 de l'exercici 2016, d'acord amb les directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 28 de febrer de 2018.

D'acord amb l'article 27 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes, es tracta d'un informe de caràcter específic, sobre l'exercici del control intern que han realitzat els òrgans de la Intervenció de les entitats locals durant l'exercici 2016 (article 27.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears). En concret, és una revisió limitada dels sistemes de control intern implantats i del resultat del seu exercici en la modalitat de funció interventora a partir de l'anàlisi dels acords contraris a objeccions, dels expedients acordats amb omissió de fiscalització prèvia i de les anomalies en matèria d'ingressos que els òrgans de la Intervenció de les entitats locals han hagut de trametre en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL i de la Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

La iniciativa de la fiscalització correspon a la mateixa Sindicatura de Comptes, segons el que estableixen els articles 10 i 16 de l'LSCIB, i ha estat inclosa en el Programa d'actuacions per a l'any 2018, aprovat el 20 de desembre de 2017.

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 d'octubre de 2018.

2. OBJECTIUS

Els objectius generals de la fiscalització són els següents:

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

3. NORMES D'AUDITORIA APLICADES

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

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

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

4. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu de la fiscalització esta constituït per les entitats locals de les Illes Balears sotmeses a control intern sota la modalitat de fiscalització prèvia d'acord amb l'art. 218.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, és a dir, consells insulars, ajuntaments, mancomunitats i entitats locals menors.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

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

REP 2016. ÀMBIT SUBJECTIU DE L'INFORME					
Entitats	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
Consells insulars	1	1	1	1	4
Ajuntaments	53	8	5		66
Entitat local menor	1				1
Mancomunitats	4		1		5
TOTAL	59	9	7	1	76

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

La Mancomunitat de la Zona Nord de Mallorca, que estava inactiva, es va dissoldre durant l'exercici 2016, per aquest motiu no s'ha inclòs en l'àmbit subjectiu d'aquest Informe. Tot i això, aquesta Mancomunitat va 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 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 2016.

Els dotze municipis esmentats són els següents:

REP 2016. ÀMBIT SUBJECTIU. MUNICIPIES DE MÉS DE 25.000 HABITANTS I FORMENTERA		
Municipi	Població	% / Total
Palma	402.949	36,4%
Calvià	49.580	4,5%
Eivissa	49.549	4,5%
Manacor	40.279	3,6%
Santa Eulària des Riu	36.119	3,3%
Marratxí	36.001	3,3%
Llucmajor	35.057	3,2%
Inca	30.944	2,8%
Ciutadella de Menorca	28.641	2,6%
Maó	28.099	2,5%
Sant Josep de sa Talaia	25.849	2,3%
Consell Insular de Formentera	12.124	1,1%
Població dels municipis de la mostra	775.191	70,0%
TOTAL DE POBLACIÓ DE LES ILLES BALEARS	1.107.220	

5. ÀMBIT OBJECTIU

L'àmbit objectiu general està constituït pels sistemes de control implantats per les entitats locals i, en particular, pels tres aspectes de la funció interventora següents: acords contraris a objeccions, expedients acordats amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies en matèria d'ingressos. Aquests tres aspectes són sobre els que els òrgans interventors de les entitats locals han de trametre la informació, en compliment de l'art. 218.3 del TRLRHL i de la Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

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 omissió de fiscalització prèvia per un import superior a 50.000,00 euros, i les principals anomalies en matèria d'ingressos.

6. ÀMBIT TEMPORAL

L'àmbit temporal de la fiscalització s'estén a la informació corresponent a l'exercici 2016, que consta en la Plataforma de rendició de comptes el 31 de desembre de 2017, sense perjudici d'anàlisis i comprovacions relatives a exercicis anteriors o posteriors que es considerin necessaris.

7. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

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

Les principals limitacions del treball realitzat són les següents:

- La falta de tramesa de la informació 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 2017 (consells insulars d'Eivissa, Mallorca i Menorca; ajuntaments de Binissalem, Estellencs, Mancor de la Vall i Sineu, i mancomunitats des Raiguer i de Tramuntana). En alguns casos, no s'han presentat tots els fitxers exigits, cosa que ha donat lloc a la reclamació corresponent per part de la Sindicatura.
- La falta de tramesa del qüestionari sobre la funció interventora degudament emplenat de quinze entitats locals (consells insulars d'Eivissa, Formentera i Menorca;

ajuntaments de Banyalbufar, Binissalem, Escorca, Esporles, Maria de la Salut, es Migjorn Gran, Pollença, Puigpunyent, Santa Eugènia, i les mancomunitats des Raiguer, Serveis Públics Insulars d'Eivissa i Tramuntana), que representen el 19,7 % del total d'entitats de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

- La classificació, en alguns casos, errònia a la Plataforma de rendició telemàtica de comptes de la informació relativa als expedients amb omisió de fiscalització prèvia com a acords contraris a objeccions, i la incoherència entre afirmacions fetes al qüestionari i als formularis de la Plataforma.

8. METODOLOGIA

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

1. En relació amb el primer objectiu, s'han realitzat les actuacions següents:

- Una anàlisi en termes absoluts i relatius sobre el compliment de la remissió de la informació per illes, per tipus d'entitat i per població en el cas dels ajuntaments.
- Un examen de l'evolució temporal del grau de compliment entre 2015 i 2016.

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 omisió 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 omisió 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.

9. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS

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

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

Les al·legacions han estat analitzades i avaluades, i s'ha suprimit o modificat el text de l'Informe quan la Sindicatura n'ha acceptat el contingut. Quan no s'ha alterat l'Informe ni s'ha emès opinió sobre el contingut de les al·legacions, és que aquestes o són explicacions que confirmen els fets i les valoracions exposats, o no s'han justificat de forma adequada els criteris o les afirmacions mantingudes en l'al·legació, o es tracta de supòsits en què es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur.

II. CONTROL INTERN

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

1. DEFINICIÓ DE CONTROL INTERN

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

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

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

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

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

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

2. EL CONTROL INTERN PREVIST LEGALMENT

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

Entorn de control:

La definició legal actual continguda en l'art. 213 del TRLRHL personifica el control intern en la figura de l'interventor i, així, l'art. 92 bis de la LRBRL diu que corresponen a l'interventor el control i la fiscalització interna de la gestió econòmica financera i pressupostària i la comptabilitat, 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 funcions amb plena autonomia respecte dels òrgans i les entitats municipals i els càrrecs directius la gestió dels quals fiscalitzi, i ha de tenir accés complet a la comptabilitat i a tots els documents que siguin necessaris per a l'exercici de les seves funcions.

En l'art. 136 de la LRBRL es fa servir una triple accepció per definir control, que es correspon amb les tres modalitats de control esmentades en el capítol IV del TRLRHL. Tots tres difereixen segons l'objectiu de control i el moment de la seva realització, en concret:

- **Funció interventora:** té per objecte fiscalitzar tots els actes de les entitats locals i dels seus organismes autònoms que donin lloc al reconeixement, la liquidació i la cancel·lació de drets i obligacions, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a la normativa vigent. Per tant, contribueix principalment a l'assoliment de l'objectiu de compliment.
- Disposa les accions següents:
 - **Fiscalització prèvia** de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic.
 - Intervenció formal de l'ordenació de pagaments i intervenció material de pagaments, inversions i aplicació de subvencions.
- **Control financer:** té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils dependents. També ha d'informar sobre la presentació adequada de la informació financera, del compliment de les normes i les directrius aplicables i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius prevists. Així, aquesta modalitat de control contribueix als tres objectius del control intern.
- **Control d'eficàcia:** té per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels serveis o les inversions respectius.

Els articles 215-218 del TRLRHL estableixen el procediment en els casos en què el sistema de control intern detecta incompliments legals respecte a qualsevol acte, document o expedient, i defineix la seva formulació escrita com a objeccions.

Avaluació de riscos

La definició d'objectius està implícitament establerta en l'art. 167 del TRLRHL quan obliga l'entitat a estructurar el pressupost per programes d'acord amb unes finalitats o objectius, encara que no la relaciona amb l'exercici del control intern. No hi ha cap altra al·lusió ni tampoc s'esmenta enlloc la necessitat d'identificar els riscos que amenacin els objectius de l'entitat local.

Activitats de control

El marc normatiu vigent els exercicis 2014-2016, àmbit temporal d'aquesta fiscalització, en l'art. 213 del TRLRHL, deixava per a un desplegament normatiu posterior els detalls respecte a procediments, metodologia d'aplicació, criteris d'actuació, drets i deures del personal controlador i destinataris dels informes de control. Així doncs, aquest marc normatiu no definia concretament les activitats de control per realitzar.

Amb posterioritat, s'ha aprovat el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (BOE núm. 113, de 12 de maig), el qual regula els procediments de control i la metodologia aplicable, amb la finalitat, entre d'altres, d'aconseguir un control econòmic pressupostari més rigorós i reforçar el paper de la funció interventora a les entitats locals. No obstant això, aquest Reglament no entra en vigor fins a l'1 de juliol de 2018.

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

III. ASPECTES GENERALS SOBRE L'OBJECTE DE LA FISCALITZACIÓ

1. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR

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

A. GRAU DE COMPLIMENT

Classificació per tipus d'entitat i per trams de població

El grau de compliment de l'obligació de trametre la informació, a 31 de desembre de 2017, per tipus d'entitat local i per illes es mostra en el quadre següent:

RP 2016. III.1.A. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Consells insulars		1		1		1	1	1	1	4
Ajuntaments	49	49	8	8	5	5			62	62
Més de 300.000 h.	1	1							1	1
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	5	5	2	2	4	4			11	11
Entre 5.001 i 20.000 h.	20	20	4	4	1	1			25	25
Entre 1.001 i 5.000 h.	18	18	2	2					20	20
Menys de 1.000 h.	5	5							5	5
Entitat local menor	1	1							1	1
Mancomunitats	2	2			1	1			3	3

Un 88,2 % dels òrgans interventors de l'àmbit subjectiu ha tramès la informació relativa a la funció interventora corresponent a l'exercici 2016, i un 92,1 %, respecte a l'exercici 2015.

Els òrgans interventors dels consells insulars són els que més incompleixen i, així, només un 25,0 % ha tramès la informació corresponent a l'exercici 2016.

No han tramès, abans de dia 31 de desembre de 2017, la informació relativa a la funció interventora corresponent a l'exercici 2016 els òrgans interventors de les entitats locals següents:

Consells insulars (3):

Eivissa	Mallorca	Menorca

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

Ajuntaments (4):

Binissalem*	Estellencs**	Mancor de la Vall*	Sineu*
--------------------	---------------------	---------------------------	---------------

* Aquests ajuntaments tampoc no han tramès la informació corresponent a l'exercici 2015.

** Aquest ajuntament va trametre la informació relativa a l'exercici 2015 dia 11 de gener de 2018.

Mancomunitats (2):

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

La Mancomunitat de la Zona Nord de Mallorca, que estava inactiva, es va dissoldre durant l'exercici 2016 i, per aquest motiu, no s'ha 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 omissió 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 2016 es va exhaurir el 30 d'abril de 2017.

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

RP 2016. 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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Consells insulars	4	4	1	4			1	4	3	
Ajuntaments	66	66	62	62	34	7	28	55	4	4
Més de 300.000 h.	1	1	1	1			1	1		
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	11	11	11	8	1	3	10		
Entre 5.001 i 20.000 h.	26	26	25	25	13	5	12	20	1	1
Entre 1.001 i 5.000 h.	22	22	20	20	12	1	8	19	2	2
Menys de 1.000 h.	6	6	5	5	1		4	5	1	1
Entitat local menor	1	1	1	1			1	1		
Mancomunitats	5	5	3	3	3			3	2	2

El 48,7 % dels òrgans interventors de les entitats locals ha tramès en termini la informació corresponent a l'exercici 2016. L'òrgan d'intervenció de l'únic consell insular que ha tramès la informació corresponent a l'exercici 2016 ho va fer fora de termini. El nivell de compliment en termini dels òrgans interventors dels ajuntaments és del 51,5 % a l'exercici 2016 i del 10,6 % a l'exercici 2015. Els ajuntaments de menys de mil habitants són els menys complidors.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

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

RP 2016. 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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Mallorca	59	59	52	53	27	7	25	46	7	6
Consell insular	1	1		1				1	1	
Ajuntaments	53	53	49	49	25	7	24	42	4	4
Entitat local menor	1	1	1	1			1	1		
Mancomunitats	4	4	2	2	2			2	2	2
Menorca	9	9	8	9	5		3	9	1	
Consell insular	1	1		1				1	1	
Ajuntaments	8	8	8	8	5		3	8		
Eivissa	7	7	6	7	5		1	7	1	
Consell insular	1	1		1				1	1	
Ajuntaments	5	5	5	5	4		1	5		
Mancomunitat	1	1	1	1	1			1		
Formentera	1	1	1	1			1	1		

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

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

B. CERTIFICATS NEGATIUS

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

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

RP 2016. III.1.B. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ. CERTIFICATS NEGATIUS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	2016					2015				
	Enviats	Certificats negatius				Enviats	Certificats negatius			
		Objeccions	Omis.fisc.	Ingressos	Tots		Objeccions	Omis.fisc.	Ingressos	Tots
Consells insulars	1	1	1	1	1	4	2	1	3	
Ajuntaments	62	34	56	56	31	62	37	54	54	35
Més de 300.000 h.	1			1		1			1	
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	3	9	10	3	11	5	8	10	5
Entre 5.001 i 20.000 h.	25	10	24	21	8	25	11	23	19	10
Entre 1.001 i 5.000 h.	20	16	18	19	15	20	16	18	19	15
Menys de 1.000 h.	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Entitat local menor	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Mancomunitats	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

El 53,7 % dels òrgans interventors de les entitats locals que va trametre el qüestionari amb la informació sobre la funció interventora corresponent a l'exercici 2016 va remetre un certificat negatiu. Respecte a l'exercici 2015, va ser un 55,7 % dels òrgans interventors de les entitats locals el que va trametre un certificat negatiu.

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

C. ACTUACIONS PER INCREMENTAR EL GRAU DE COMPLIMENT

La Sindicatura de Comptes, a fi d'incrementar el grau de compliment de l'obligació d'informar sobre la funció interventora corresponent a l'exercici 2016, ha realitzat les actuacions següents:

- Requeriment mitjançant carta certificada, el 4 de maig de 2017, als trenta-vuit òrgans interventors d'entitats locals que, en aquesta data, no havien tramès la informació.
- Requeriment mitjançant carta certificada, l'1 de juny de 2017, als devuit òrgans interventors d'entitats locals que, en aquesta data, no havien tramès la informació.
- Publicació mensual al portal web de la Sindicatura de Comptes, de la relació d'òrgans interventors de les entitats locals que ha tramès la informació de resolucions i acords que 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, vint-i-un òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe varen trametre les relacions anuals d'acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2016, els quals suposen el 31,3 % del total de trameses d'informació.
- Entre el segon i la data de tall d'aquest Informe, 31 de desembre de 2017, varen trametre la informació nou òrgans interventors, que suposen el 13,4 % del total de trameses d'informació.

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

En l'apartat següent s'analitzen dos components del sistema de control: l'entorn de control i l'avaluació de riscos, i aquesta anàlisi es du a terme a partir de la informació comunicada per les entitats de l'àmbit subjectiu mitjançant la plataforma en compliment de la seva obligació periòdica respecte d'això, i mitjançant un qüestionari que es va trametre a totes les entitats de l'àmbit subjectiu per completar la informació.

A. ANÀLISI DE L'ENTORN DE CONTROL

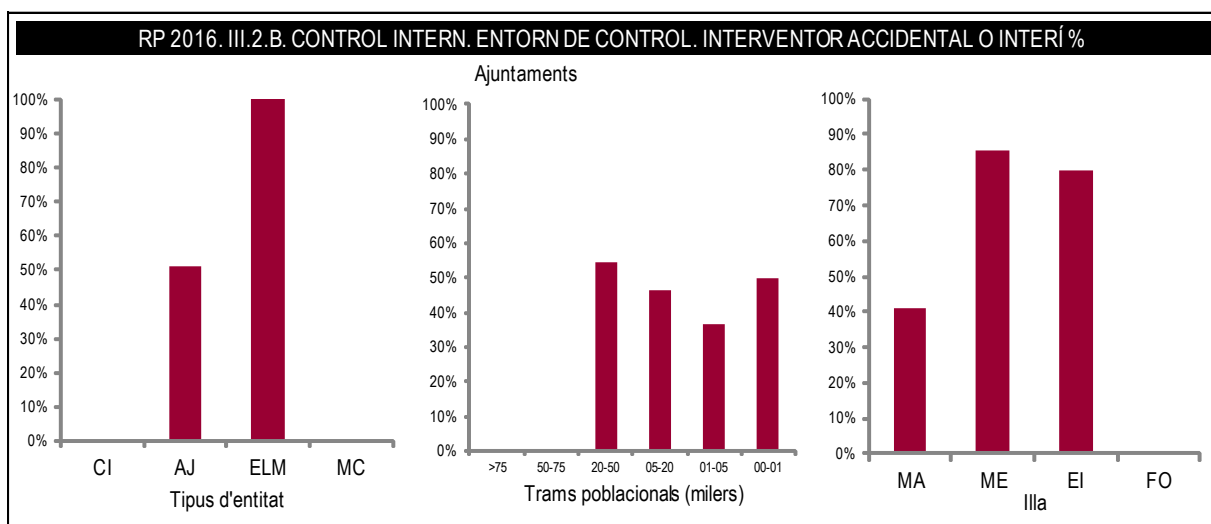
ESTRUCTURES DE L'ENTORN DE CONTROL

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

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

Competència i grau d'independència

Un indicador d'independència és la vulnerabilitat de la situació laboral de l'interventor. La llei preveu que, la funció de l'interventor, l'exerceixi un funcionari amb habilitació de caràcter nacional, però és habitual que això no sigui possible i, atès que és una figura imprescindible, les entitats han de recórrer a altres solucions que col·loquen l'interventor en una situació més precària. Aquesta situació laboral també és un indicador de la competència de l'interventor en el sentit que un FHN ha de superar unes proves d'accés. Aquest control de la competència no l'han de superar les persones que ocupen la plaça d'interventor de forma interina o accidental. El percentatge d'interventors que són accidentals o interins es mostra en el gràfic següent:



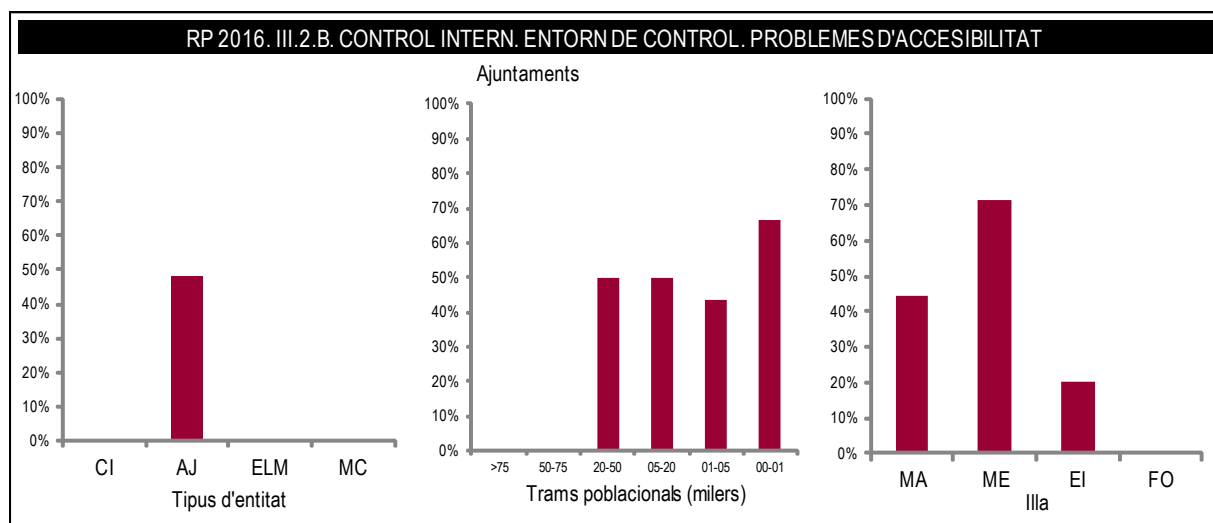
Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

El 49,2 % dels interventors de les entitats locals de les Illes Balears, segons els qüestionaris tramesos (30 entitats locals de 61), no és un funcionari d'habilitació nacional i, per tant, no gaudeix de les seves salvaguardes. La seva competència tampoc no ha pogut ser contrastada en el moment d'ocupar la plaça d'interventor. Un 6,5 % de les entitats fa més de 4 anys que no disposa d'un interventor que sigui un funcionari amb habilitació de caràcter nacional.

El percentatge d'interventors dels ajuntaments que no són funcionaris amb habilitació de caràcter nacional és del 50,9 %, la qual cosa evidencia una debilitat important del sistema de control intern dels ajuntaments de les Illes Balears.

Els nivells de vulnerabilitat són més grans a Menorca i Eivissa, amb aproximadament un 80 % d'interventors que no són funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.

Un altre indicador del grau d'independència és l'accessibilitat a la documentació sotmesa a l'acció del control intern. En el gràfic següent es mostren els percentatges d'òrgans interventors d'entitats locals que declaren no haver-la rebuda amb temps suficient per complir el termini de 10 dies per a l'emissió d'informes de fiscalització prèvia:



El 45,5 % dels interventors declara tenir problemes d'accessibilitat a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia. Els ajuntaments de grandària poblacional més petita destaquen amb un 66,7 %.

El 71,4 % dels interventors de les entitats locals de Menorca declara tenir problemes d'accessibilitat a la documentació per fiscalitzar, molt per sobre de les entitats locals d'Eivissa, amb un 20,0 %.

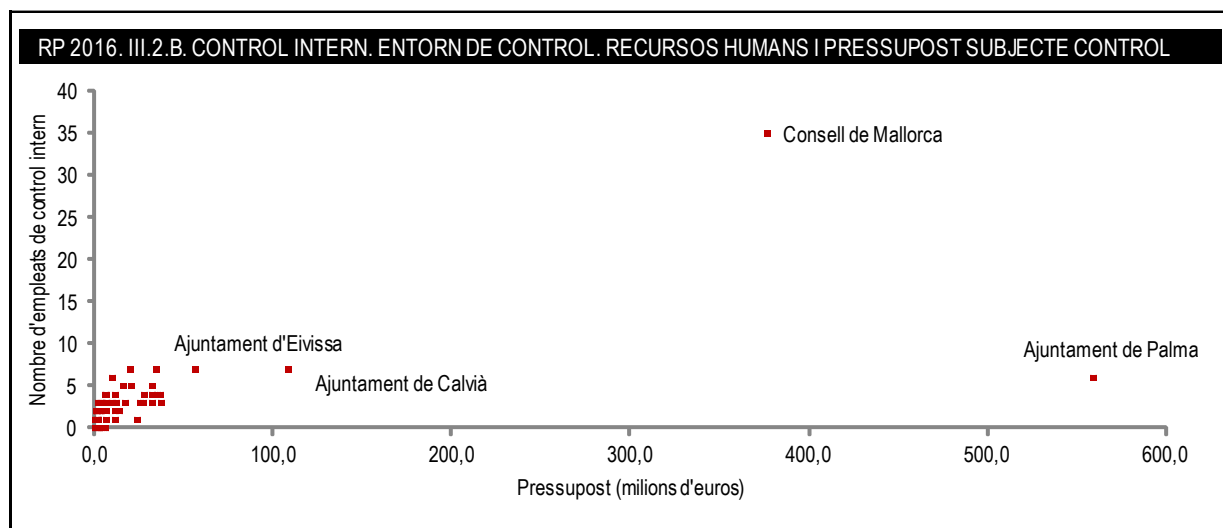
Recursos humans destinats al control

No contesten la pregunta relativa al nombre d'empleats dedicats al control intern (I.A.3) els vuit ajuntaments següents:

Costitx	Ferreries	Sencelles	Santa María del camí
Felanitx	Lloseta	Santa Margalida	Sóller

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

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



La mitjana de pressupost per fiscalitzar per empleat de la unitat d'Intervenció és de 9.027 milers d'euros. La dispersió de les dades és elevada i, així, el màxim i el mínim se situen entre els 93.297 milers d'euros per empleat de l'Ajuntament de Palma i els 415 milers d'euros de l'Ajuntament de Lloret de Vistalegre, respectivament.

El Consell Insular de Mallorca, amb un pressupost consolidat de 376.720 milers d'euros, disposa de 35 empleats destinats específicament al control intern. L'Ajuntament de Palma amb un pressupost consolidat de 559.784 milers d'euros, disposa de 6 empleats.

Els titulars dels òrgans d'intervenció, majoritàriament, afirmen que hi ha una insuficiència de recursos humans destinats al control, i així el 85,0 % dels interventors afirma que no disposa de prou recursos humans. Només el Consell Insular de Mallorca i 8 ajuntaments diuen el contrari, els quals tots estan en el tram de 5.000 a 25.000 habitants. Totes les corporacions locals d'Eivissa afirmen patir aquesta mancança de personal de l'òrgan interventor.

Retribució del titular de l'òrgan d'intervenció

No han contestat la pregunta relativa al complement específic de la plaça d'interventor (I.B.3) les dotze entitats locals següents:

Calvià*	Llucmajor*	Sencelles	ses Salines
Estellencs	Palma*	Sant Josep de sa Talaia	Vilafranca de Bonany
Lloret de Vistalegre	Porreres	Santanyi*	Man. Pla de Mallorca

* Les dades del complement específic de la plaça d'interventor d'aquestes entitats locals s'han pogut obtenir de les relacions de llocs de treball publicades als seus portals de transparència o de l'annex de personal del pressupost general corresponent a l'exercici 2016 publicat al BOIB.

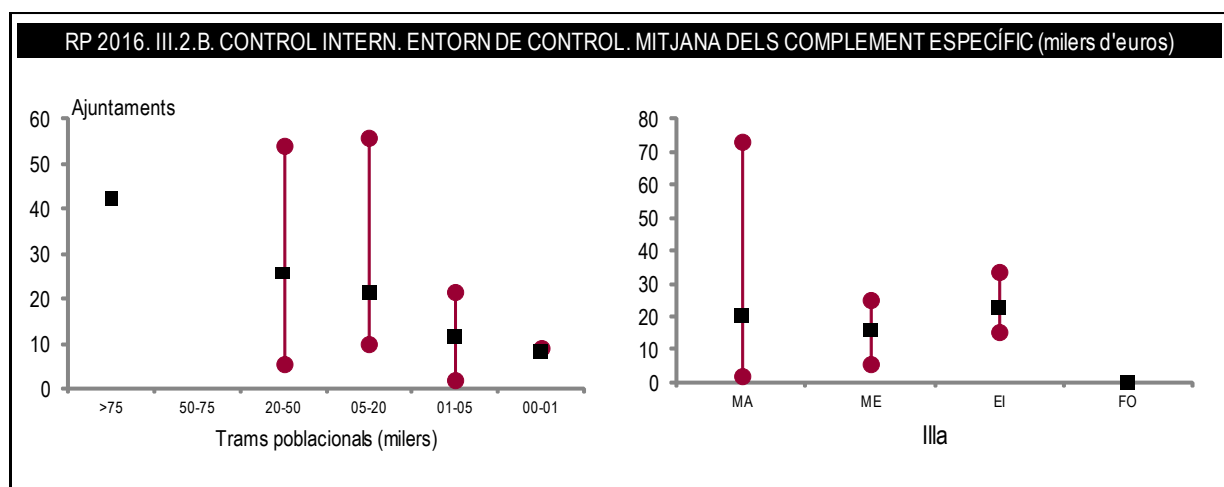
Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

La retribució dels titulars dels òrgans d'intervenció està legalment prevista i taxada; així, a més del sou base, com la resta d'empleats públics són retribuïts amb dos complements relacionats amb el seu lloc de feina com a interventor: el complement de destinació i el complement específic. El primer està vinculat al grup i nivell requerit pel lloc de feina, i el segon, a les dificultats tècniques, dedicació, incompatibilitat, responsabilitat, perillositat o penositat del lloc de feina (art. 23 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública, i art. 4.1 del RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració local). És un complement que tracta d'assegurar que la retribució de cada lloc de feina tingui una relació adequada amb les seves especials exigències (STS de 28 de setembre de 1987, de 23 de desembre 1988 i de 5 d'abril i juliol de 1989), sempre que aquestes tinguin un caràcter permanent no ocasional. La jurisprudència també diu que, en cas que les funcions de distints llocs siguin substancialment iguals, per aplicació del principi d'igualtat els correspon tenir el complement específic amb quantia igual (STS d'11 de setembre de 1993).

Aquest marc legal imposat a la realitat dels ajuntaments de les Illes Balears amb un repartiment competencial homogeni s'hauria de traduir en una escassa dispersió entre els complements específics dels ajuntaments del mateix tram poblacional.

La mitjana del complement específic retribuït al màxim responsable de l'òrgan d'intervenció durant l'exercici 2016 és de 19,9 milers d'euros.

A continuació, es mostra la mitjana, màxima i mínima de complements específics per tram poblacionals i illes retribuïts per ajuntaments:



La mitjana del complement específic es va incrementant amb la població, encara que la dispersió és molt significativa i, així, l'ajuntament que retribueix l'interventor amb el complement específic més elevat és Campos, que pertany al tercer tram poblacional. S'ha de fer palès que a l'ajuntament de Campos l'interventor també exerceix les tasques de secretari de l'ajuntament.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

A continuació, es mostren dos rànquings en aquest sentit, un primer ordenat respecte als que més complementen el sou del titular de l'òrgan d'intervenció:

RP 2016. III.2.A. CONTROL INTERN. TITULAR INTERVENCIÓ. MÉS COMPLEMENT ESPECÍFIC (milers d'euros)						
Municipi	Habitants	Pressupost	Press/Emp.	Interí/acc.	Comp.dest.	Comp.esp.
Campos	10.164	11.441	2.860	No	26	56,0
Llucmajor	35.057	36.684	9.171	No	30	54,1
Santanyi	11.220	20.019	2.860	No	30	47,9
Alcúdia	19.296	32.192	8.048	No	30	47,6
Palma	402.949	559.784	93.297	No	30	42,2

I aquest segon, on el criteri d'ordenació és el contrari:

RP 2016. III.2.A. CONTROL INTERN. TITULAR INTERVENCIÓ. MENYS COMPLEMENT ESPECÍFIC (milers d'euros)						
Municipi	Habitants	Pressupost	Press/Emp.	Interí/acc.	Comp.dest.	Comp.esp.
Costitx	1.246	845		Sí	25	1,8
Petra	2.774	1.631	1.631	No	26	4,0
Búger	1.050	1.516	758	Sí	22	4,9
Campanet	2.507	2.209	736	No	22	5,0
Maó	28.099	35.216	8.804	Sí	28	5,5

La diferència entre el complement específic màxim retribuït a un interventor, Ajuntament de Campos, i el mínim, Ajuntament de Costitx, durant l'exercici 2016 és de 54,2 milers d'euros anuals. Destaca el cinquè lloc del complement de l'Ajuntament de Palma, malgrat controlar el pressupost consolidat més important en termes quantitius del sector públic local balear. També destaquen per retribucions els ajuntaments de Santanyi i Sant Llorenç des Cardassar, amb el tercer i el setè complement específic més alt, respectivament, encara que els pressuposts que controlen són el dissetè i dinovè per import; i l'Ajuntament de Maó, per raons contràries, que retribueix el cinquè complement específic més baix, però el seu pressupost és el sisè per import.

PROCEDIMENTS DE L'ENTORN DE CONTROL

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

Nivell de procedimentació del sistema de control intern

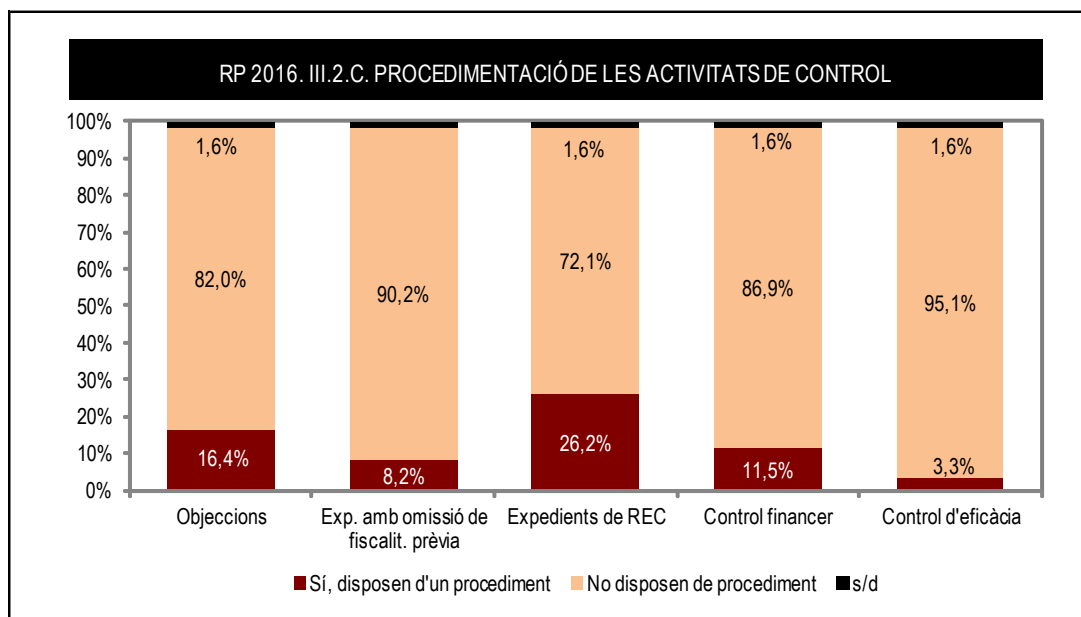
No contesten les preguntes relatives a la procedimentació (I.C.1, I.C.3, I.C.4, I.C.5, I.D.2) els dos ajuntaments següents:

Estellencs	ses Salines
------------	-------------

Un 96,6 % de les entitats que ha contestat al qüestionari afirma no disposar d'una guia, manual o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern. Només contesten afirmativament els òrgans d'intervenció dels ajuntaments de Calvià i Marratxí, encara que la documentació tramesa no es correspon completament amb una guia en el sentit de la pregunta del qüestionari.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

Respecte a aspectes concrets de l'activitat de control es mostra un gràfic amb el nivell de procedimentació:



La majoria de les entitats locals de l'àmbit subjectiu reconeix que no disposa de procediments per a tres aspectes claus de la funció interventora ni per als controls financer ni d'eficàcia. Només el Consell Insular de Mallorca declara disposar de procediments per quatre dels aspectes (l'excepció són els controls d'eficàcia) i l'Ajuntament d'Andratx, per a les activitats de la funció interventora.

Només el 16,4 % de les entitats locals ha establert procediments per tramitar els expedients amb objeccions, que és una de les activitats de control més significatives de la funció d'Intervenció. En el cas dels expedients amb omisió de fiscalització prèvia, és un 8,2 % de les entitats locals. Per la seva part, el 45,5 % de les entitats indica que no disposen d'un procediment per a cap de les esmentades activitats de control.

La tramitació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit destaca amb un 26,2 % d'entitats que indica que disposa d'un procediment.

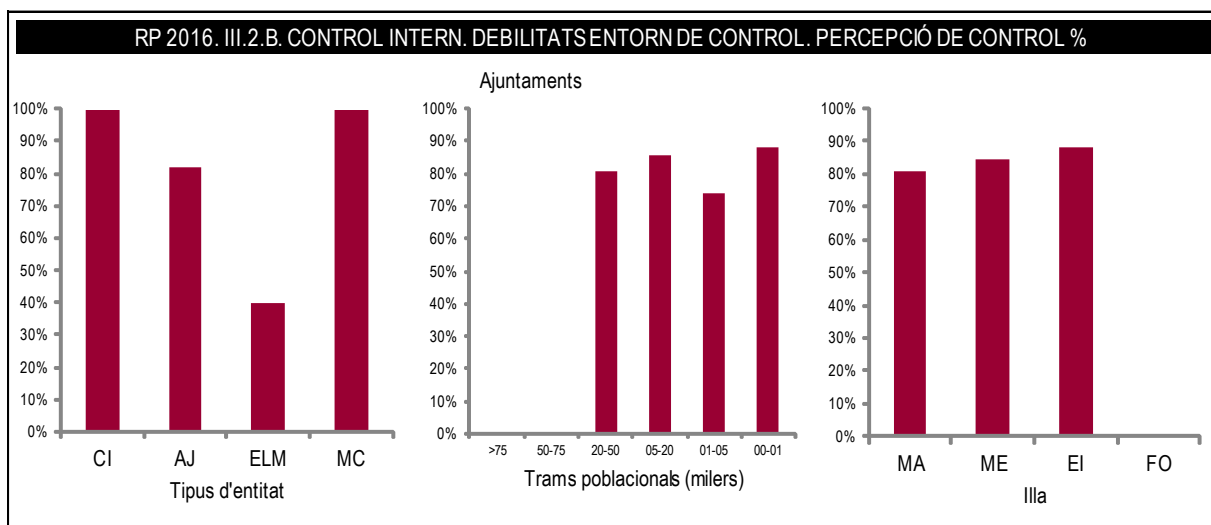
Respecte als controls financers, només un 11,5 % d'entitats locals declara que els té regulats.

Percepció de control

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

Andratx	Mancor de la Vall	Porreres	Sant Joan de Labritja
Costitx	Muro	ses Salines	
Estellencs	Palma	Sant Josep de sa Talaia	

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 del 81,9 % en un exercici i del 81,6 % en un període de tres exercicis consecutius. Aquest segon percentatge hauria de ser, en tot cas, superior al primer i el resultat és degut a les respostes incoherents de sis ajuntaments.

La percepció no varia significativament entre ajuntaments dels diferents trams poblacionals ni entre les entitats locals de les quatre illes. Només destaca la percepció de control de l'òrgan interventor de l'ELM de Palmanyola amb un 40 %. La dispersió és molt elevada i, així, tenim màxims i mínims en ambdós casos del 100 % i del 40 %, respectivament. Respecte als primers, són onze entitats les que estimen que els seus models varen permetre un control total del pressupost de l'exercici 2016.

Incidència:

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

B. ANÀLISI DE L'AVAUACIÓ DE RISCS

Els responsables de les entitats locals han d'establir els objectius del control intern respecte a les operacions, la informació i el compliment, i ho han de fer de forma prou clara perquè es puguin identificar els riscos associats. Els riscos són la possibilitat que un esdeveniment es produeixi i que afecti la consecució d'un o més dels objectius establerts.

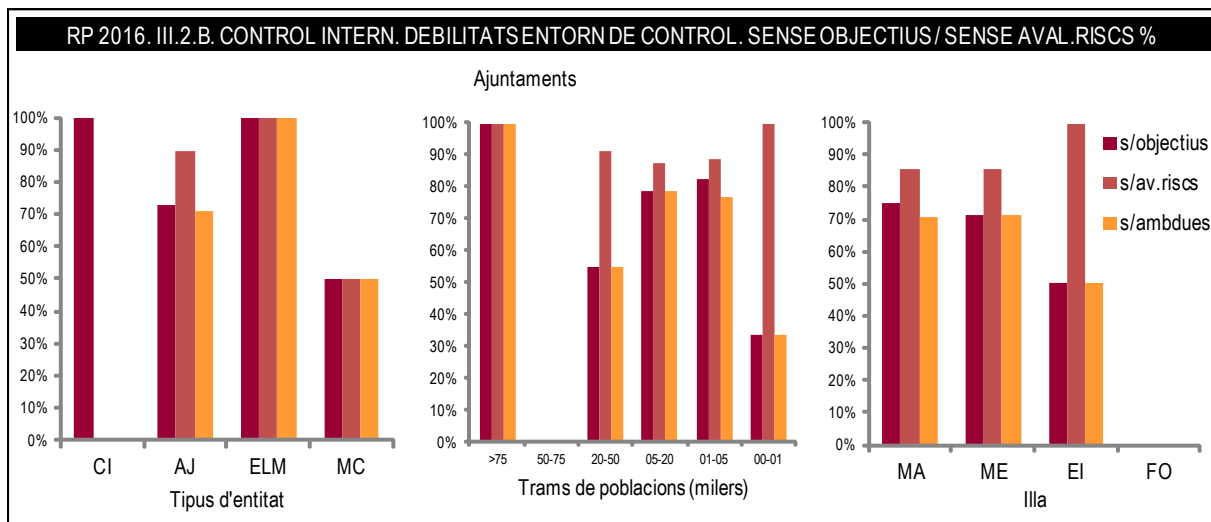
La definició dels objectius per part dels responsables de les entitats locals implica, també, la identificació i l'anàlisi dels riscos associats. Aquest procés ha de ser dinàmic i iteratiu.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

No contesten les dues preguntes relatives a l'existència d'uns objectius per a l'exercici 2016 (II.A.1) o a la realització d'una avaluació de riscos (II.B.1), els dos ajuntaments següents:

Estellencs	Sant Joan de Labritja
------------	-----------------------

A continuació es mostren gràfics respecte al nombre d'entitats que estableixen objectius de control intern i realitzen una anàlisi dels riscos associats:

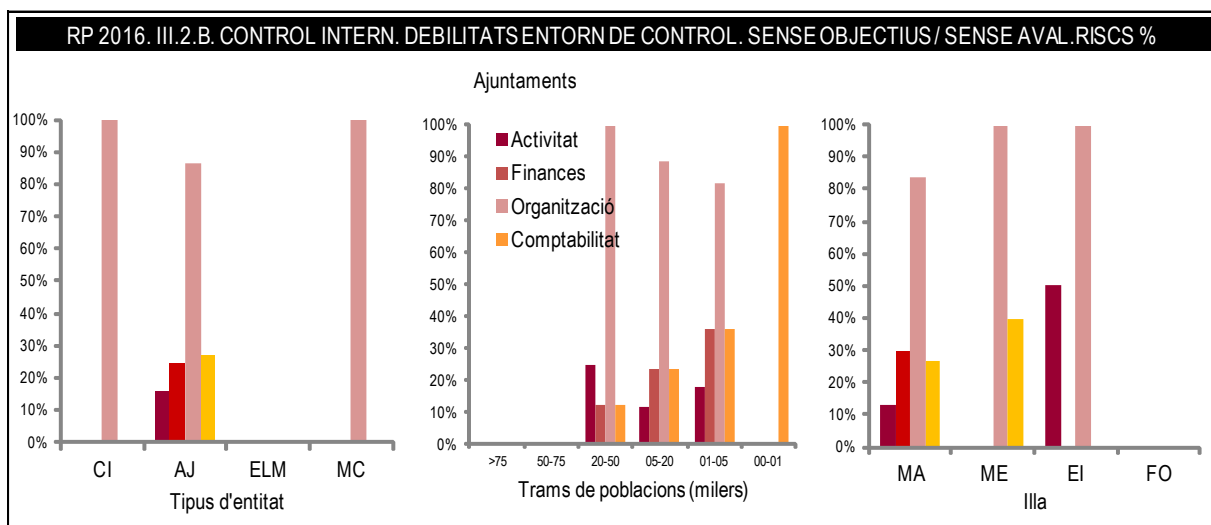


El 69,5 % de les entitats no fixa ni objectius de control relatius a les seves operacions, a la informació i al compliment, ni tampoc no realitza una avaluació dels riscos associats. Destaca com a més previsor el 66,6 % dels ajuntaments de menys població, que afirma disposar d'uns objectius i d'una avaluació dels riscos. Un 50 % de les entitats locals d'Eivissa destaca en el mateix sentit.

No contesten la pregunta relativa als factors de risc durant l'exercici 2016 (II.B.2) les vint-i-dues entitats locals següents:

Alaró	Campos	Llubí	Sineu
Alcúdia	Capdepera	Manacor	Valldemossa
Ariany	es Castell	Palma	ELM Palmanyola
Bunyola	Costitx	ses Salines	M. Migjorn Mallorca
Calvià	Deià	Sant Lluís	
Campanet	Estellencs	Santa Eulària des Riu	

Segons l'òrgan interventor, els factors de risc que es donaven a l'entitat local durant l'exercici 2016 eren els següents:



El 87,1 % de les entitats va assenyalar com a factor de risc més elevat durant l'exercici 2016 els de caire organitzatiu; en concret, són recurrents entre les contestacions la manca de personal, la inexistència de procediments i la poca qualificació del personal.

El 50 % de les entitats d'Eivissa identifica, dins de la seva activitat, com a factor de risc el turisme. Només són entitats de Mallorca les que assenyalen riscos derivats de les seves finances i, així, els interventors d'un 30 % d'aquesta illa assenyalen un excessiu endeutament o problemes de sostenibilitat.

Incidència:

- El 86,7 % dels òrgans d'intervenció de les entitats locals no havia realitzat amb anterioritat a l'exercici 2016 una avaluació de riscos per identificar les àrees on l'abast del control ha de ser més gran. Sense aquesta informació difícilment es pot dissenyar un sistema de control efectiu.

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

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

Anàlisi segons el sistema de control

En l'apartat II de la Instrucció del Tribunal de Comptes s'estableix que s'ha de trametre informació general relativa al funcionament del control intern de l'entitat local, així com a qüestions concretes vinculades a l'exercici de l'esmentat control. Entre d'altres, si l'entitat local

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

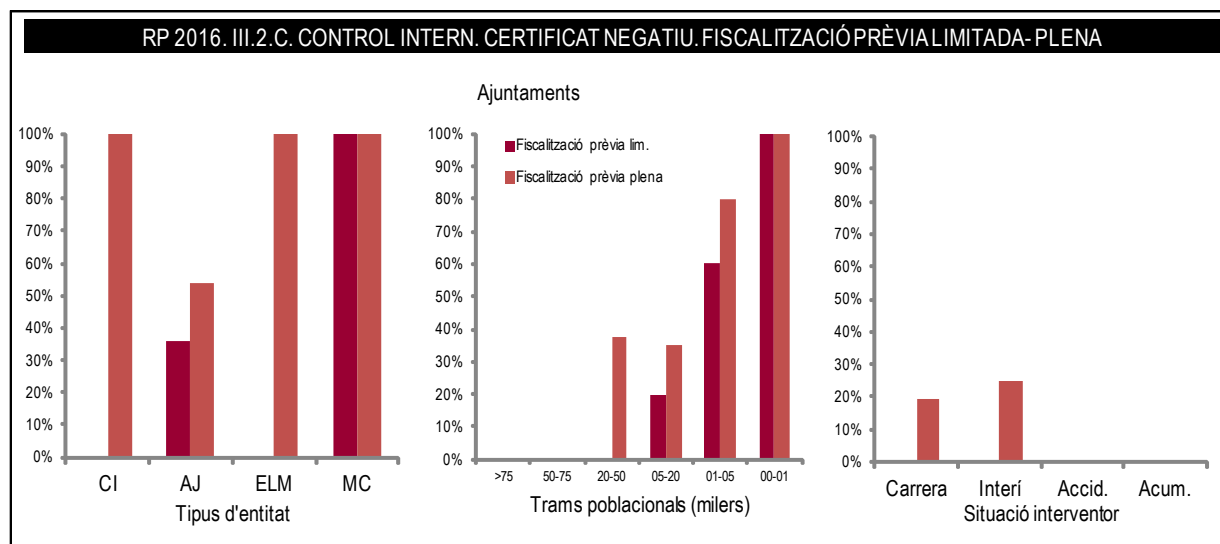
ha establert un sistema de fiscalització prèvia limitada o de requisits bàsics o si no es realitzen controls financers.

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

RP 2016. III.2.C. CONTROL INTERN. CERTIFICAT NEGATIU. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ								
Tipus d'entitat	2016				2015			
	Enviats	Certificat negatiu de tot	Fiscalització prèvia limitada	Sense control financer	Enviats	Certificat negatiu de tot	Fiscalització prèvia limitada	Sense control financer
Consells insulars	1	1		1	4			
Ajuntaments	62	31	5	30	62	35	9	33
Més de 300.000 h.	1				1			
Entre 100.001 i 300.000 h.								
Entre 75.001 i 100.000 h.					1			
Entre 50.001 i 75.000 h.								
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	3		3	10	5	1	4
Entre 5.001 i 20.000 h.	25	8	1	7	26	10	3	9
Entre 1.001 i 5.000 h.	20	15	3	15	19	15	5	15
Menys de 1.000 h.	5	5	1	5	5	5		5
Entitat local menor	1	1		1	1	1		1
Mancomunitats	3	3	1	3	3	3	1	3

El 53,7 % de les entitats ha certificat negativament l'existència d'acords contraris a objeccions, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies d'ingressos relatius a l'exercici 2016 i el 55,7 %, respecte a l'exercici 2015. El 100 % dels ajuntaments amb menys de 1.000 habitants, de l'entitat local menor i de les mancomunitats certifica negativament.

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



El 40,0 % de les entitats locals amb un sistema de fiscalització prèvia limitada certifica negativament l'existència d'incidències respecte a la funció interventora. Això representa 18,5 punts percentuals per sota de les que tenen implantat un sistema de fiscalització prèvia plena.

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

El 58,6 % dels òrgans interventors ocupats per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional va certificar negativament l'exercici 2016, molt per sobre dels que tenien un interventor interí, un 31,3 %, o un d'accidental, un 44,4 %.

El 100 % dels òrgans d'intervenció amb un interventor accidental i un sistema de fiscalització prèvia limitada va certificar negativament.

La probabilitat que un òrgan d'intervenció certifiqui negativament s'incrementa a mesura que disminueix la grandària poblacional del municipi.

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

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

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

Fiscalització prèvia limitada o bàsica

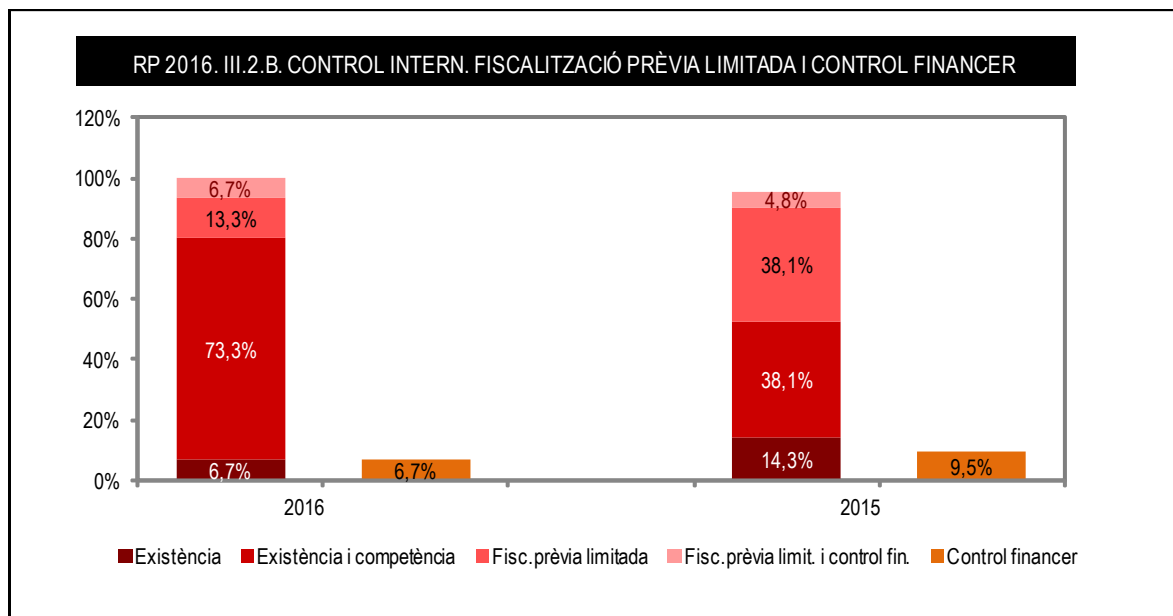
L'abast de la funció interventora prèvia de les entitats locals que han implantat un sistema limitat o bàsic, d'acord amb l'art. 219 del TRLRHL, s'ha obtingut de la informació tramesa mitjançant la Plataforma de rendició de comptes i es resumeix en el quadre següent:

RP 2016. III.2.D. CONTROL INTERN. SISTEMA DE CONTROL INTERN. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ												
Tipus d'entitat	2016						2015					
	Enviats	Fis. prv. limitada	Exist. de crèdit	Compe-tència	Control financer	Altres	Enviats	Fis. prv. limitada	Exist. de crèdit	Compe-tència	Control financer	Altres
Consell insular	1						4	2	2	2		2
Ajuntament	62	14	14	13	3	3	62	18	18	16	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.												
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	3	3	3	2	1	11	4	4	4	2	3
Entre 5.001 i 20.000 h.	25	5	5	4	1		25	9	9	8	3	3
Entre 1.001 i 5.000 h.	20	5	5	5		1	20	5	5	4		1
Menys de 1.000 h.	5	1	1	1		1	5					
Entitat local menor	1						1					
Mancomunitat	3	1	1	1			3	1	1			

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

El 22,4 % del òrgans interventors de les entitats locals realitzava fiscalització prèvia limitada o bàsica durant l'exercici 2016, això suposa 7,6 punts percentuals menys que durant l'exercici 2015.

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



El 6,7 % de les entitats locals amb un sistema de fiscalització prèvia limitada només revisa l'existència de crèdit, el 73,3 % també revisa la competència de l'òrgan que aprova la despesa, un 13,3 % revisa els anteriors i altres aspectes, i un 6,7 %, apart de la fiscalització prèvia completa, realitza també controls financers.

El 6,7 % dels òrgans interventors de les entitats locals que declara haver implantat fiscalitzacions prèvies limitades, independentment del seu abast, va realitzar controls financers a l'exercici 2016 (el 9,5 %, a l'exercici 2015).

Incidències:

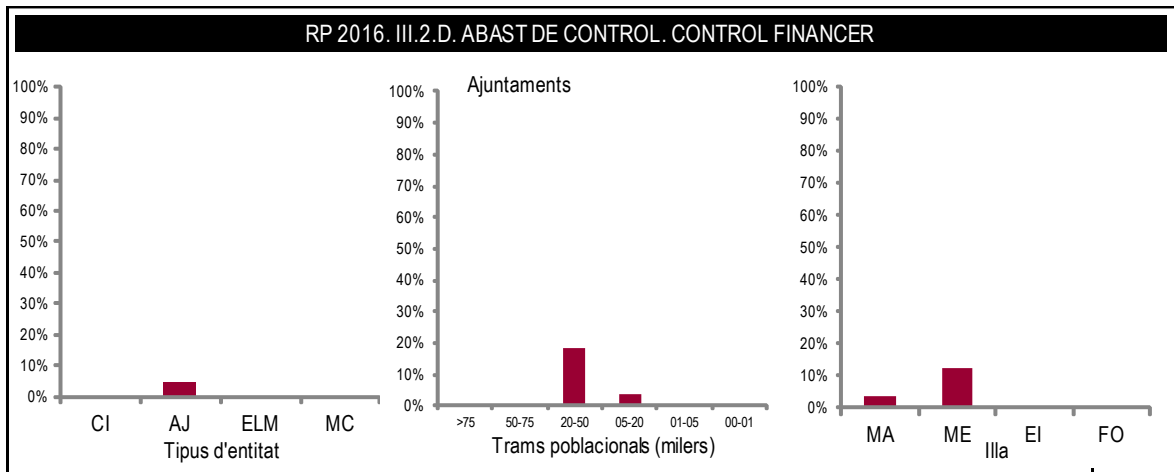
- El qüestionari que s'ha tramès tenia un doble objectiu: complementar la informació de la Plataforma, així com contrastar-ne la correcció. Les proves de coherència fetes respecte d'aquest segon objectiu han donat com a resultat que hi ha confusió respecte a l'establiment o no de la fiscalització prèvia limitada. Tretze ajuntaments i una mancomunitat presenten contradiccions entre les respostes del qüestionari i les dels formularis de la Plataforma corresponents a l'exercici 2016.

- 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. Catorze ajuntaments i la mancomunitat que declaren haver establert la fiscalització prèvia limitada, ja sigui als formularis de la Plataforma o al qüestionari, afirmen que no realitzen una fiscalització plena amb posterioritat.

Control financer

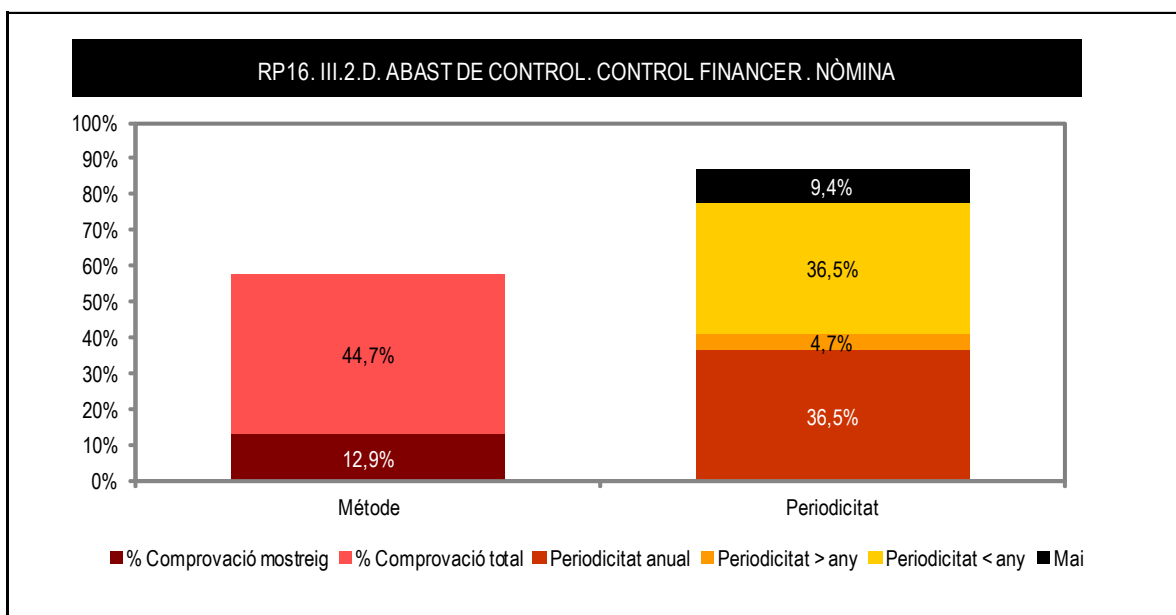
El control financer és un complement necessari de la funció interventora. La renúncia al seu exercici limita significativament l'abast del sistema de control intern i impossibilita que aquest pugui assolir tots els seus objectius. A més, el control financer és un instrument essencial per al seguiment 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 l'exercici 2016, d'acord amb la informació extreta de la Plataforma de rendició de comptes:



El control financer, així com està previst en l'art. 220 del TRLRHL, només l'ha practicat un 4,5 % de les entitats locals a l'exercici 2016, amb un resultat de 5 informes. Cal recordar que un 44,2 % de les entitats de l'àmbit subjectiu té entitats dependents sobre les quals s'hauria de realitzar aquest control financer.

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



Un 9,4 % d'òrgans interventors afirma no realitzar aquest control sobre les despeses de personal. La majoria d'òrgans interventors revisa la integritat de la nòmina, un 44,7 %, i ho fa amb una periodicitat inferior o igual a l'exercici, un 73,0 %.

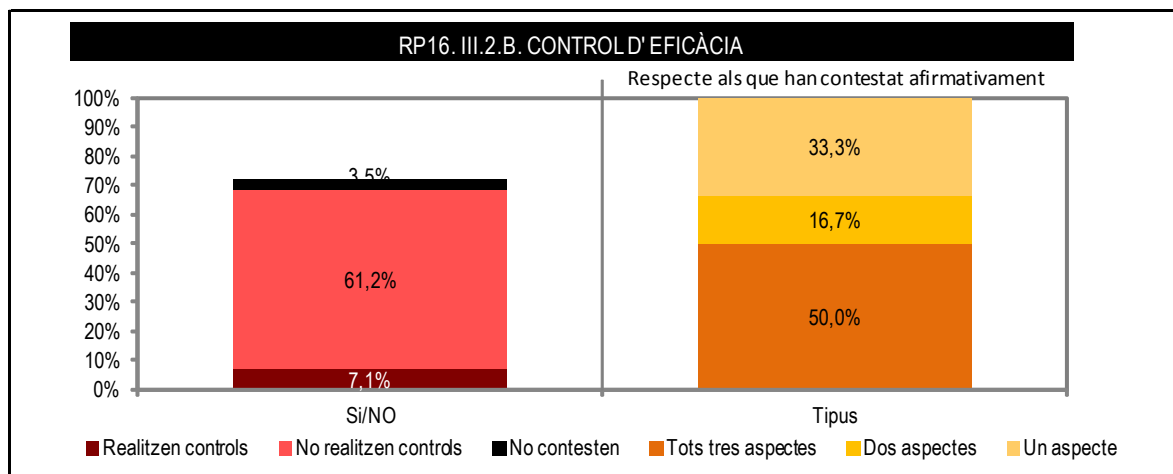
Incidències:

- Hi ha 15 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 l'exercici 2016.
- De les 19 entitats locals amb organismes autònoms actius, hi ha 4 òrgans interventors que afirmen en el qüestionari realitzar controls financers i, d'aquests, cap específicament d'aquest tipus d'entitats dependents.
- De les 22 entitats locals que tenen societats mercantils, hi ha 9 òrgans interventors que indiquen en el qüestionari que fan controls financers i d'aquests només 3, específicament, d'aquestes societats.
- Respecte a la nòmina, un 14,1 % 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 de l'informe, durant l'exercici 2016, d'acord amb la informació extreta dels qüestionaris:



Només un 7,1 % dels òrgans interventors de les entitats locals realitza controls d'eficàcia, i d'aquests només 3 realitzen controls sobre el compliment dels objectius, sobre el cost de funcionament i el rendiment dels serveis i les inversions.

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

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

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 a l'exercici 2016, d'acord amb el quadre següent:

RP 2016. III.2.D. CONTROL INTERN. INFORMES NEGATIUS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ						
Tipus d'entitat	2016			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	1	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 20.001 i 50.000 h.				1		
Entre 5.001 i 20.000 h.		1	1	1	2	1
Entre 1.001 i 5.000 h.	2		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 de l'exercici 2016 són un 5,3 % del total.

Aquestes quatre entitats locals són els ajuntaments següents:

Ajuntament de Capdepera	Liquidació del pressupost
Ajuntament de Petra	Aprovació del pressupost
Ajuntament de sa Pobla	Modificació del pressupost
Ajuntament de Selva	Aprovació i liquidació del pressupost

3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS

La funció interventora, d'acord amb l'art. 214 del TRLRHL, té per objecte fiscalitzar tots els actes que donin lloc al reconeixement, la liquidació i la cancel·lació de drets i d'obligacions, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a la legalitat vigent, és a dir, l'objectiu de compliment de la normativa. L'òrgan interventor examina actes, documents o expedients i, en els casos en què està en desacord amb el fons o la forma, ha de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució, així com estableix l'art. 215 del TRLRHL. Dels acords o les resolucions adoptats, tot i les objeccions formulades per l'òrgan interventor, s'ha d'informar el Tribunal de Comptes d'acord amb l'art. 218 del TRLRHL. Aquesta informació és il·lustrativa sobre el sistema de control intern de l'entitat local.

Es resumeix aquesta activitat de control en el quadre següent:

RP 2016. 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)	
	2016	2015	2016		2015		2016	2015	2016	2015
Consells insulars	1	4			2	50,0%		11		1.406
Ajuntaments	62	62	28	45,2%	25	40,3%	2.583	1.733	38.766	35.325
Entitat local menor	1	1								
Mancomunitats	3	3								
Total	67	70	28	41,8%	27	38,6%	2.583	1.744	38.766	36.732

Un total de 2.583 acords durant l'exercici 2016 (1.744 acords durant el 2015) s'ha adoptat en contra de l'objecció de l'òrgan interventor. L'import econòmic resultant d'aquests acords ha estat de 38.766 milers d'euros a l'exercici 2016 (36.732 milers d'euros a l'exercici 2015).

Els òrgans de govern dels ajuntaments adopten 39,1 acords amb l'informe desfavorable de l'òrgan interventor de mitjana per entitat durant l'exercici 2016 (25,3 a l'exercici 2015).

Els òrgans interventors del consell insular, de l'entitat local menor i de les mancomunitats que han tramès la informació no han comunicat cap acord adoptat amb l'objecció de l'òrgan interventor.

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

Classificació per tipus d'entitat i trams de població

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

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

RP 2016. III.3.A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Consells insulars		10		1						11
Ajuntaments	2.510	1.672	14	27	59	34			2.583	1.733
Més de 300.000 h.	17	18							17	18
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.		6								6
Entre 20.001 i 50.000 h.	513	314	4	16	59	34			576	364
Entre 5.001 i 20.000 h.	1.840	1.284	10	11					1.850	1.295
Entre 1.001 i 5.000 h.	140	50							140	50
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
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, 48,3 acords de mitjana per entitat a l'exercici 2016 (31,7 acords a l'exercici 2015). Molt per sota, hi ha les entitats de Menorca amb 1,8 al 2016 (3,1 a l'exercici 2015) i les d'Eivissa amb 9,8 al 2016 (4,9 a l'exercici 2015).

Per trams de població, destaquen els ajuntaments amb poblacions entre 5.000 i 20.000 habitants, amb una mitjana de 74,0 acords per entitat a l'exercici 2016 (51,8 a l'exercici 2015). Els ajuntaments de menys de 5.000 habitants destaquen pels pocs acords amb objeccions de mitjana que presenten; en concret, 3,1 a l'exercici 2016 (1,1 a l'exercici 2015).

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

RP 2016. 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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Consells insulars		440		966						1.406
Ajuntaments	28.421	27.752	2.826	2.864	7.519	4.709			38.766	35.325
Més de 300.000 h.	3.440	6.873							3.440	6.873
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.		31								31
Entre 20.001 i 50.000 h.	11.155	9.249	2.825	2.851	7.519	4.709			21.499	16.810
Entre 5.001 i 20.000 h.	13.098	11.489	1	12					13.100	11.502
Entre 1.001 i 5.000 h.	728	110							728	110
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
Mancomunitats										

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

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 2016. III.3.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)				
Tipus de despesa	2016		2015	
	Nombre d'objeccions	Import	Nombre d'objeccions	Import
Despesa de personal	216	4.180	198	1.789
Expedients de contractació	1.833	27.573	802	20.616
Expedients de subvencions i ajudes públiques	45	357	46	197
Determinats procediments d'execució del pressupost	211	258	62	439
Operacions financeres				
Operacions de dret privat	16	44	94	75
Despeses derivades d'altres procediments	258	6.349	450	9.888
Altres				
Expedient de contractació (fraccionament)				
s.d.	4	4	92	3.728

La majoria d'acords dels quals s'ha informat contraris a una objecció de l'òrgan interventor és relatiu a expedients de contractació, tant per nombre, un 71,0 % (46,0 % a l'exercici 2015) com per import, un 71,1 % (56,1 % a l'exercici 2015).

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 2016. III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA MOTIVACIÓ DE L'ARTICLE 216 DEL TRLRHL (en milers d'euros)				
Causa de l'objecció	2016		2015	
	Nombre d'objeccions	Import	Nombre d'objeccions	Import
Insuficiència de crèdit o crèdit proposat no adequat	2,3%	11,1%	6,5%	13,6%
Absència de fiscalització dels actes que varen donar lloc a les ordres de pagament	0,9%	5,9%	4,7%	4,6%
Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials	92,2%	71,1%	63,9%	49,1%
Objecció derivada de comprovacions materials d'obres, suministres, adquisicions i serveis	0,5%	1,2%	1,7%	15,0%
Altres motius	4,1%	10,7%	23,2%	17,8%

L'efecte de l'objecció depèn del seu motiu i, així, l'art. 216 del TRLRHL estableix respecte a la disposició de despeses, el reconeixement d'obligacions o l'ordenació de pagaments, i, si es tracta d'un dels quatre primers esmentats en el quadre anterior, s'ha de suspendre la tramitació de l'expedient fins que s'esmeni. D'acord amb el quadre, el 95,9 % de les objeccions varen provocar la suspensió de la tramitació de l'expedient. L'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials és el principal motiu de les objeccions dels òrgans interventors.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

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

RP 2016. III.3.C. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS L'ÒRGAN QUE VA APROVAR L'ACORD (en milers d'euros)				
Òrgan de resolució	2016		2015	
	Nombre d'objeccions	Import	Nombre d'objeccions	Import
Ple	64	6.418	161	8.822
President	1.056	27.765	1.012	23.400
Junta de Govern	1.463	4.583	571	4.510

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

Només correspon al Ple de la corporació la resolució de les discrepàncies que estiguin motivades per la insuficiència o la inadequació de crèdit o que es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

Incidència

- Hi ha 31 acords contraris a objeccions de l'òrgan interventor que estan motivats per la insuficiència o la inadequació de crèdit pressupostari que va resoldre la Junta de Govern o el president i no el Ple de la corporació, així com determina l'art. 217 del TRLRHL.

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 és indicador de debilitats en el sistema de control intern de l'entitat local.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

Aquesta activitat de control es resumeix en el quadre següent:

RP 2016. III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. RESUM										
Tipus d'entitat	Total d'entitats que han tramès la informació		Nombre d'entitats que informen d'expedients				Nombre d'expedients		Imports dels expedients (en milers d'euros)	
	2016	2015	2016		2015		2016	2015	2016	2015
Consells insulars	1	4			3	75,0%		5		840
Ajuntaments	62	62	6	9,7%	8	12,9%	134	107	7.641	24.082
Entitat local menor	1	1								
Mancomunitats	3	3								
Total	67	70	6	9,0%	11	15,7%	134	112	7.641	24.922

Un total de 134 expedients de l'exercici 2016, que correspon a 6 entitats locals (112 de l'exercici 2015 que corresponen a 11 entitats locals) s'han tramitat sense la fiscalització prèvia preceptiva. L'import econòmic resultant d'aquests acords ha estat de 7.641 milers d'euros a l'exercici 2016 (24.922 milers d'euros a l'exercici 2015).

Els ajuntaments, amb una mitjana de 2,2 al 2016 (1,7 a l'exercici 2015), són els que més tramiten expedients amb omissió de la fiscalització prèvia. Els òrgans interventors del consell insular i les mancomunitats que han tramès no informen de cap expedient amb aquesta circumstància.

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

Classificació per tipus d'entitat i tram de població

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

RP 2016. 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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Consells insulars				1		1		3		5
Ajuntaments	132	99		5	2	3			134	107
Més de 300.000 h.	18	63							18	63
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.		1								1
Entre 20.001 i 50.000 h.	2			5	2	3			4	8
Entre 5.001 i 20.000 h.	105	28							105	28
Entre 1.001 i 5.000 h.	7	7							7	7
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
Mancomunitats										

Respecte als ajuntaments, destaca el nombre d'expedients de l'Ajuntament de Palma, amb 18,0 a l'exercici 2016 (63,0 a l'exercici 2015), i la mitjana d'expedients dels ajuntaments del tram entre 5.000 i 20.000 habitants, de 4,2 a l'exercici 2016 (1,1 a l'exercici 2015).

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

La mitjana de les entitats locals de l'illa de Mallorca destaca amb 2,5 a l'exercici 2016 (1,9 a l'exercici 2015). Les entitats de Menorca i Formentera no informen de cap expedient a l'exercici 2016, i les entitats d'Eivissa no arriben a un expedient de mitjana.

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

RP 2016. 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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Consells insulars				25		27		787		840
Ajuntaments	2.123	16.972		70	5.518	7.040			7.641	24.082
Més de 300.000 h.	699	16.738							699	16.738
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.		33								33
Entre 20.001 i 50.000 h.	3			70	5.518	7.040			5.521	7.110
Entre 5.001 i 20.000 h.	1.396	167							1.396	167
Entre 1.001 i 5.000 h.	25	35							25	35
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
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 2016. 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	2016		2015	
	Nombre d'expedients	Import	Nombre d'expedients	Import
Despesa de personal	5	5.522	13	7.143
Expedients de contractació	118	1.710	92	17.641
Expedients de subvencions i ajudes públiques			2	36
Determinats procediments d'execució del pressupost			2	3
Operacions financeres				
Operacions de dret privat	1	21	1	70
Despeses derivades d'altres procediments	3	4	2	29
Fraccionament	7	384		
s./d.				

La majoria d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia són relatius a expedients de contractació, que representen el 88,1 % (82,1 % a l'exercici 2015). No obstant això, per l'import destaquen els expedients relacionats amb despeses de personal, que representen el 72,3 % de l'import total (28,7 % a l'exercici 2015).

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

C. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA CAUSA DE LA INFRACCIÓ

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

RP 2016. 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	2016		2015	
	Nombre d'expedients	Import	Nombre d'expedients	Import
Insuficiència de crèdit o crèdit proposat no adequat	1,4%	0,0%	0,9%	0,6%
Absència de fiscalització dels actes que varen donar lloc a les ordres de pagament	80,0%	18,6%	18,8%	0,7%
Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials	12,9%	79,1%	33,9%	32,5%
Objecció derivada de comprovacions materials d'obres, suministres, adquisicions i serveis			1,8%	0,0%
Altres motius	5,7%	2,3%	44,6%	66,1%

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 2016, 80,0 %, i l'ommissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials a l'exercici 2015, 33,9 %.

D'altra banda, destaquen els expedients amb ommissió de requisits o tràmits essencials, que representen el 79,1 % de l'import total (32,5 % a l'exercici 2015).

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

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

RP 2016. 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	2016		2015	
	Nombre d'expedients	Import	Nombre d'expedients	Import
Ple	20	701		
President	111	1.422	8	69
Junta de Govern			5	142
Regidoria	3	5.518	19	7.849
Departament			2	60
Àrea			77	16.778
Servei				
Altres			1	25

L'òrgan que adopta més acords amb l'ommissió de fiscalització prèvia, dels quals es deriven el reconeixement d'obligacions o drets durant l'exercici 2016, és el president. No cal recordar que aquest incompliment legal pot suposar una responsabilitat personal, així com estableix l'art. 188 del TRLRHL.

D'altra banda, destaquen els acords aprovats per una regidoria o departament, que representen el 72,2 % de l'import total (98,8 % a l'exercici 2015).

5. ANOMALIES D'INGRESSOS

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

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

RP 2016. 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	
	2016	2015	2016		2015		2016	2015	2016	2015
Consells insulars	1	4			1	25,0%		15		354
Ajuntaments	62	62	6	9,7%	8	12,9%	22	30	1.027	1.026
Entitat local menor	1	1								
Mancomunitats	3	3								
Total	67	70	6	9,0%	9	12,9%	22	45	1.027	1.380

Els òrgans interventors han detectat un total de 22 anomalies d'ingressos en 6 ajuntaments durant l'exercici 2016 (45 en 9 entitats locals al 2015). L'import econòmic resultant d'aquestes anomalies ha estat de 1.027 milers d'euros a l'exercici 2016 (1.380 milers d'euros al 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 dels ajuntaments) amb el nombre d'anomalies d'ingressos que han comunicat les entitats de l'àmbit subjectiu:

RP 2016. 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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Consells insulars		15								15
Ajuntaments	8	15	14	15					22	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 20.001 i 50.000 h.			3	1					3	1
Entre 5.001 i 20.000 h.	8	14	9	14					17	28
Entre 1.001 i 5.000 h.		1	2						2	1
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
Mancomunitats										

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

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

Els òrgans interventors dels ajuntaments de l'illa de Menorca destaquen pel nombre d'anomalies d'ingressos informades per entitat, 1,8 a l'exercici 2016 (1,9 a l'exercici 2015).

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

RP 2016. III.5.A. ANOMALIES D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ (en milers d'euros)										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Consells insulars		15								15
Ajuntaments	8	15	14	15					22	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 20.001 i 50.000 h.			3	1					3	1
Entre 5.001 i 20.000 h.	8	14	9	14					17	28
Entre 1.001 i 5.000 h.		1	2						2	1
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
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 2016. II.3.2. ANOMALIES D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)				
Tipus d'ingrés	2016		2015	
	Nombre d'anomalies	Import	Nombre d'anomalies	Import
Imposts locals	10	937	14	64
Taxes	3	2	9	12
Preus públics	3	0	7	1
Subvencions			1	45
Transferències			1	98
Alienació d'inversions reals				
Operacions urbanístiques				
Operacions financeres				
Multes i sancions	4	46	5	822
Contribucions especials				
Ingressos patrimonials			1	0
Altres	2	42	7	339

Les anomalies d'ingressos que han detectat els òrgans interventors afecten diversos tipus d'ingrés, encara que durant l'exercici 2016 les anomalies relacionades amb els impostos locals són les més significatives, tant pel nombre com per l'import, un 45,5 % i un 91,2 %, respectivament.

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 les entitats locals que integren la mostra.
- **Objectiu:** els acords contraris a objeccions i els expedients amb omissió de fiscalització prèvia per un import superior a 50.000,00 euros, i les principals anomalies en matèria d'ingressos.

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

Acords contraris a objeccions

El quadre següent resumeix la representativitat de la mostra:

RP 2016. IV.1. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. MOSTRA						
Tipus d'entitat	Nombre d'acords			Imports dels acords (en milers d'euros)		
	Univers	Mostra		Univers	Mostra	
	2016	2016		2016	2016	
Consells insulars						
Ajuntaments	2.583	56	2,2%	38.766	15.919	41,1%
Total	2.583	56	2,2%	38.766	15.919	41,1%

La mostra en termes de nombre d'acords representa el 2,2 % de l'univers a l'exercici 2016; no obstant això, en termes d'import representa el 41,0 %.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

El quadre següent resumeix la representativitat de la mostra:

RP 2016. IV.1. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. MOSTRA						
Tipus d'entitat	Nombre d'expedients			Imports expedients (en milers d'euros)		
	Univers	Mostra		Univers	Mostra	
	2016	2016		2016	2016	
Consells insulars						
Ajuntaments	134	5	3,7%	7.641	534	7,0%
Total	134	5	3,7%	7.641	534	7,0%

En l'exercici 2016, la mostra en termes d'unitats representa el 3,7 % de l'univers i en termes d'import, el 7,0 %.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

Anomalies d'ingressos

El quadre següent resumeix la representativitat de la mostra:

RP 2016. II.5.1. ANOMALIES D'INGRESSOS. MOSTRA						
Tipus d'entitat	Nombre d'anomalies			Import (en milers d'euros)		
	Univers	Mostra		Univers	Mostra	
	2016	2016		2016	2016	
Consells insulars						
Ajuntaments	22	3	13,6%	1.027	955	93,0%
Total	22	3	13,6%	1.027	955	93,0%

En l'exercici 2016, la mostra en termes d'unitats representa el 13,6 % de l'univers i en termes d'import, el 93,0 %.

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

En l'apartat V d'aquest Informe es tracten 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 2016. IV.2.A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS PER IMPORT SUPERIOR A 50 MILERS D'EUROS SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)								
Tipus de despesa	2016				2015			
	Nombre d'objeccions	%	Import	%	Nombre d'objeccions	%	Import	%
Despesa de personal	4	7,1%	3.232	20,3%	1	1,4%	966	4,6%
Expedients de contractació	31	55,4%	7.774	48,8%	33	47,8%	12.464	59,4%
Expedients de subvencions i ajudes públiques								
Determinats procediments d'execució del pressupost								
Operacions financeres								
Operacions de dret privat								
Despeses derivades d'altres procediments	21	37,5%	4.912	30,9%	20	29,0%	3.999	19,1%
Altres								
Sense especificar					15	21,7%	3.552	16,9%
Total	56	100,0%	15.919	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

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

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 19 expedients dels quals s'ha informat de l'exercici 2016 de la mostra classificats com a «despeses derivades d'altres procediments» que corresponen a «expedients de contractació».
- Hi ha 32 dels expedients de la mostra dels quals s'ha informat de l'exercici 2016 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 9 expedients, va ser el reconeixement extrajudicial de crèdit.
- Hi ha 4 expedients que aporten com a documentació acreditativa de l'acord objectat un document comptable amb el reconeixement de la despesa. L'art. del TRLRHL estableix que, en el casos en què l'òrgan gestor està en desacord amb l'objecció, ha de ser el president o, en determinats casos, el Ple qui resolgui la discrepància, i aquesta ha de ser una resolució executiva. La motivació dels actes administratius que resolen les objeccions que planteja la Intervenció és necessària, atès que ha de permetre destriar entre la discrecionalitat i l'arbitrarietat.

B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

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

RP 2016. IV.2.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA PER IMPORT SUPERIOR A 50 MILERS D'EUROS SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)								
Tipus de despesa	2016				2015			
	Nombre d'expedients	%	Import	%	Nombre d'expedients	%	Import	%
Despesa de personal								
Expedients de contractació	2	40,0%	191	35,8%	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	4,8%	70	0,4%
Despeses derivades d'altres procediments								
Fraccionament	3	60,0%	343	64,2%				
Sense especificar								
Total	5	100,0%	534	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 i d'aquests els que es corresponen amb despeses realitzades sense que hi hagués crèdit pressupostari en el seu moment. En tots aquests expedients l'òrgan interventor proposa, com a mecanisme per a la seva tramitació, el reconeixement extrajudicial de crèdit, així com disposa l'art. 60.2 del RD 500/1990.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

C. ANOMALIES D'INGRESSOS

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

RP 2016. IV.2.C. ANOMALIES D'INGRESSOS SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)								
Tipus d'ingrés	2016				2015			
	Nombre d'anomalies	%	Import	%	Nombre d'anomalies	%	Import	%
Imposts locals	2	66,7%	913	95,6%				
Taxes					8	50,0%	11	1,0%
Preus públics								
Subvencions					1	6,3%	45	3,9%
Transferències								
Alienació d'inversions reals								
Operacions urbanístiques								
Operacions financeres								
Multes i sancions					3	18,8%	804	69,6%
Contribucions especials								
Ingressos patrimonials								
Altres	1	33,3%	42	4,4%	4	25,0%	296	25,6%
Total	3	100,0%	955	100,0%	16	100,0%	1.156	100,0%

Respecte a les principals anomalies d'ingressos, a la mostra únicament hi ha tres expedients dos dels quals corresponen a tributs locals. L'expedient classificat com a «altres», una vegada revisat, es podria haver inclòs també com de caire impositiu, així els tres expedients de la mostra són del mateix tipus d'ingrés.

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 de les quals s'ha informat són els següents:

REP 2016. V. ENTITATS QUE FORMEN PART DE LA MOSTRA			
Entitat	Acords contraris a objeccions	Expedients amb omisió de fiscalització prèvia	Principals anomalies d'ingressos
Ajuntament d'Eivissa	X		
Ajuntament d'Inca	X		
Ajuntament de Lluçmajor	X		
Ajuntament de Maó	X		X
Ajuntament de Marratxí	X		
Ajuntament de Palma	X	X	

De la mostra d'entitats, no han tramès, abans del dia 31 de desembre de 2017, la informació relativa a la funció interventora corresponent a l'exercici 2016 els òrgans interventors del consells insulars d'Eivissa, de Mallorca i de Menorca.

La resta d'entitats locals de la mostra, un consell insular i sis 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 de l'exercici 2016. Aquestes entitats locals són les següents:

Consell Insular de Formentera
Ajuntament de Calvià
Ajuntament de Ciutadella de Menorca*
Ajuntament de Manacor*
Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia*
Ajuntament de Santa Eulària des Riu*

* Entitats locals de la mostra que també que varen presentar certificat negatiu de tots els conceptes respecte dels exercicis 2014 i 2015.

1. AJUNTAMENT D'EIVISSA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Eivissa ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2016; 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 2016. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT D'EIVISSA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2016			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2016	49.549	7.078	9.980
Pressupost de l'exercici 2016	56.510.272,61	8.072.896,09	9.026.614,49
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	2		
Personal de control intern	7		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Eivissa va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2016 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes de 30 de juny de 2015; en concret, el 28 d'abril de 2017.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La plaça d'interventor està ocupada per una funcionària de l'entitat amb nomenament accidental. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 8.073 milers d'euros, import lleugerament inferior a la mitjana de les illes, 9.027 milers d'euros, i inferior al de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants. A criteri de la interventora, els mitjans personals adreçats al control intern varen ser insuficients a l'exercici 2016.

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

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

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2016. També indica que no havia realitzat amb anterioritat una avaluació de riscos per identificar les àrees on l'abast del control ha de ser major, encara que, d'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2016 hi havia factors de risc respecte a la seva activitat, en concret, els problemes derivats de les ciutats d'àmbit turístic, i respecte a l'organització de l'entitat, en concret, la creació, l'adequació i la modernització dels procediments de gestió a tots els departaments municipals.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

Activitats de control

En aquest Ajuntament es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL, en particular en l'art. 220, però només sobre la societat mercantil que controla, i ho va fer amb la col·laboració d'una empresa privada. Respecte a la nòmina, afirma que la revisa en la seva integritat mensualment. D'altra banda, afirma que no va realitzar 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, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 75 % i en un període de tres exercicis consecutius del 80 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCÍO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2016:

RP 2016. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'EIVISSA. 2016					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
57	Despeses derivades d'altres procediments	17	100,0%	2.308.113,55	100,0%
TOTAL		17	100,0%	2.308.113,55	100,0%

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

RP 2016. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'EIVISSA. 2016					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Absència de procediment de contractació.		11	100,0%	2.166.175,76	100,0%
TOTAL		11	100,0%	2.166.175,76	100,0%

Incidències

- Els 11 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 vuit els expedients, identificats com a «expedient factures amb nota d'objecció obj. ord. 1-8/2016», per un import total de 2.308 milers d'euros, que corresponen a objeccions que ha formulat la Intervenció per omissió de fiscalització prèvia respecte a despeses realitzades en l'exercici 2016. També informa que hi ha crèdit suficient i adient per satisfer totes les despeses afectades.

Els altres tres expedients, dels quals destaca l'expedient identificat com a «reconeixement extrajudicial de crèdits núm. 03/16», per un import total de 674 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 11 expedients s'haurien d'haver classificat com a «expedients amb omisió de fiscalització prèvia».*
- *Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit núm. 2/16 i 4/16, els va aprovar el president de la corporació, malgrat que és una competència del Ple, atès que es tracta de despeses sense crèdit pressupostari.*
- *El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.*

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2016.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2016.

C. RESUM

L'entorn de control presenta algunes debilitats. Així, els principals procediments de control no estan regulats, mancança que l'òrgan interventor identifica com un factor de risc. El nivell de dotació de recursos humans és comparativament alt. Respecte a les activitats de control, no es realitzen controls financers sobre els serveis i, per tant, no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en l'actuació de l'entitat durant l'exercici 2016. Les activitats de control posen de manifest que són recurrents les despeses no subjectes a fiscalització prèvia.

2. AJUNTAMENT D'INCA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Inca ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2016; 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 2016. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT D'INCA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2016			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2016	30.944	30.944	9.980
Pressupost de l'exercici 2016	24.000.655,83	24.000.655,83	9.026.614,49
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	2		
Personal de control intern	1		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Inca va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2016 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes de 30 de juny de 2015; en concret, el 28 d'abril de 2017.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La plaça d'interventor està ocupada per un funcionari d'habilitació nacional mitjançant un nomenament provisional o comissió de serveis. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 24.001 milers d'euros, import significativament superior a la mitjana de les illes, 9.027 milers d'euros, i superior a de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants excepte Palma. A criteri de l'òrgan interventor, els mitjans personals adreçats al control intern varen ser insuficients en l'exercici 2016. Afirmar que el personal adscrit a la Intervenció, excepte ell, no realitza tasques de fiscalització, exclusivament de comptabilitat.

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

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

Tampoc no disposa d'una relació de llocs de feina de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i, així, l'entitat local no disposa d'una relació de llocs de feina aprovada, un instrument bàsic per ordenar i controlar els recursos humans.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2016. També diu que no havia realitzat amb anterioritat una avaluació de riscos per identificar les àrees on l'abast del control ha de ser més gran, encara

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

que, d'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2016 hi havia factors de risc respecte a l'organització de l'entitat, en concret una administració arcaica i un personal amb poca disposició al canvi.

Activitats de control

L'òrgan d'Intervenció diu que no va tenir accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia amb un termini suficient. També afirma que no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL, en particular l'art. 220, durant l'exercici 2016, malgrat la necessitat imposada per la seva realitat econòmica i organitzativa. Respecte a la nòmina, s'afirma que anualment la revisa 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

La percepció de control per part de la Intervenció és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 55 % i en un període de tres exercicis consecutius, del 70 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCÍO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2016:

RP 2016. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'INCA. 2016					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	22	100,0%	1.852.406,67	100,0%
TOTAL		22	100,0%	1.852.406,67	100,0%

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

RP 2016. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'INCA. 2016					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Absència de procediment de contractació.		11	100,0%	1.610.381,81	100,0%
TOTAL		11	100,0%	1.610.381,81	100,0%

Incidències

- Cap dels 11 expedients de la mostra es tracta d'un acord contrari al criteri de l'òrgan d'Intervenció i, així, en tots el batle resol acceptar l'esment de l'òrgan interventor i aprova les factures. Això sí, en tots els expedients dels quals s'ha informat hi hagut una omissió de fiscalització prèvia.

Absència de procediment de contractació

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

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

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2016.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2016.

C. RESUM

L'entorn de control presenta importants debilitats. Així, els principals procediments de control no estan regulats, hi ha una manca de mitjans personals adreçats al control intern, i l'organització, d'acord amb els riscos identificats per l'òrgan interventor, té poca predisposició al canvi. Respecte a les activitats de control, no es realitzen controls financers ni sobre els serveis ni sobre les entitats dependents i, per tant, no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en l'actuació de l'entitat durant l'exercici 2016. Les activitats de control previ posen de manifest que són recurrents les despeses no subjectes a fiscalització prèvia.

3. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2016, 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 2016. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2016			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2016	35.057	8.764	9.980
Pressupost de l'exercici 2016	36.684.300,00	9.171.075,00	9.026.614,49
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	2		
Personal de control intern	4		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2016 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 23 de febrer de 2017.

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 9.015 milers d'euros, import lleugerament superior a la mitjana de les Illes Balears, 9.027 milers d'euros, però similar a la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants. A criteri de la interventora, els mitjans personals adreçats al control intern varen ser insuficients en l'exercici 2016.

L'Ajuntament de Lluçmajor va aprovar la relació de llocs de feina de conformitat amb la Llei 3/2007 el 14 de desembre de 2016.

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

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

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2016. També diu que no havia realitzat amb anterioritat una avaluació de riscos per identificar les àrees on l'abast del control ha de ser més gran, encara que, d'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2016 hi havia factors de risc respecte a la seva posició financera, en concret, el compliment de la regla de despesa i el període mitjà de pagament a proveïdors, i respecte a l'organització de l'entitat, en concret, la manca de col·laboració del personal en les tasques de control i la manca de contractació dels serveis.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

Activitats de control

L'òrgan d'intervenció diu que no va tenir accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia en un termini suficient. També afirma que no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL, en particular l'art. 220, durant l'exercici 2016, malgrat la necessitat imposada per la seva realitat econòmica i organitzativa. Respecte a la nòmina, afirma que mai la revisa en la seva integritat, malgrat la disposició de la base 45.6 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2016. 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 es realitzen 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, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 100 % i en un període de tres exercicis consecutius, del 100 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCÍÓ INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2016:

RP 2016. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. 2016					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
57	Despeses derivades d'altres procediments	212	98,1%	1.395.256,02	30,2%
51	Despesa de personal	4	1,9%	3.232.457,19	69,8%
TOTAL		216	100,0%	4.627.713,21	100,0%

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

RP 2016. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. 2016				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Productivitat periòdica, sense reconèixer l'especial rendiment	2	15,4%	2.055.606,02	50,3%
Prestacions la realització de les quals no ha quedat acreditada	4	30,8%	407.937,95	10,0%
Absència de procediment de contractació.	4	30,8%	362.587,18	8,9%
Infraccions en processos selectius	2	15,4%	1.176.851,17	28,8%
Manca de dotació pressupostària	1	7,7%	79.666,39	2,0%
TOTAL	13	100,0%	4.082.648,71	100,0%

Incidències

- Els expedients núm. 36/16, 64/16, 65/16, 67/16, 104/16, 197/16, 353/16 i 546/16 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 quatre expedients, la Intervenció denuncia que hi ha una ommissió 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 els casos, s'ha iniciat el procediment de contractació, però no s'ha finalitzat perquè no s'ha arribat a la fase de formalització.

Prestacions la realització de les quals no ha quedat acreditada

Absència de comprovació material d'un servei contractat.

Quatre 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 ommissió de tràmits essencials no esmenables i declara la suspensió en la tramitació de l'expedient. El president de la corporació, sense motivar adequadament, va resoldre 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'art. 222 del TRLRHL. A més, és important destacar que es tracta d'una ommissió recurrent, quatre objeccions per un 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 408 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, a més, l'art. 35 del TRLCSP disposa que la declaració de nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació, quan sigui ferma, implica en tot cas la del mateix contracte, que entra en fase de liquidació, i les parts s'han de restituir recíprocament el que hagin rebut en virtut del contracte i, si això no és possible, se n'ha de tornar el valor. La part que resulti culpable ha d'indemnitzar la contrària dels danys i perjudicis que hagi patit. 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 de la LRJ-PAC i en l'art. 32 de la LRJSP, i també pot suposar l'exigència de responsabilitats disciplinàries als empleats públics i a les autoritats que hi han intervingut.

- 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 LRJ-PAC i l'art. 106 de la LPAC, 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.

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

Superació de límits d'hores extraordinàries

Les quatre darreres nòmines de l'exercici 2016 són objectades per l'òrgan interventor, que fonamenta en el seu informe que, malgrat es varen incorporar al mes de juny de forma interina sis policies locals per reduir les hores extraordinàries, l'import de les gratificacions per aquest concepte es va duplicar respecte a l'exercici anterior. A més, afirma que és una pràctica sistemàtica, recurrent en les nòmines de 2016, reglada mitjançant un conveni, i generalitzada, que beneficia a quasi tot el cos de policies locals. També afirma que, si la intenció és compensar altres aspectes relatius a la penositat del lloc de feina, s'hauria de modificar el complement específic i, per això, és necessari fer una nova valoració dels llocs i, si és pertinent i com a conseqüència d'aquesta, que el Ple aprovi una modificació de la relació de llocs de treball. També afirma que els decrets que reconeixen aquest drets econòmics a incorporar a les nòmines no varen ser objecte de fiscalització prèvia.

Infraccions en processos selectius

En la nòmina de setembre es varen incloure com a perceptors aspirants a empleat públic que encara no havien superat el procés selectiu. Aquest fet es va produir tant en la nòmina de l'Ajuntament com de l'organisme autònom dependent, el Patronat Residència per a Persones Majors de Lluçmajor. D'acord amb l'informe de l'òrgan interventor, es tracta d'un acte nul de ple dret. Aquesta objecció va acompanyada d'un informe signat per la interventora i pel secretari, on posen de manifest que la tècnica d'administració especial de recursos humans, que va ordenar la inclusió, ha comès altres irregularitats, com signar informes jurídics, atorgar comissions de serveis de forma indefinida en el temps, pagar de forma arbitrària el complement de destinació respecte a determinats llocs de feina, pagar triennis no meritats, contractar personal amb omisió dels requisits de publicitat i concurrència i sense que compleixin els requisits del lloc de treball, aplicar acords adoptats en la mesa sindical directament sense cap tipus de resolució administrativa i documentar amb manca de rigor i diligència els expedients administratius.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2016.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2016.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, hi ha una manca de procediment escrit de les tasques de control intern. No es va realitzar cap avaluació de riscos per organitzar adequadament els mitjans de control. Respecte a les activitats de control, l'òrgan interventor afirma que té problemes per accedir a la documentació subjecta a fiscalització prèvia, no es realitzen controls financers i, per tant, no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en l'actuació de l'entitat. Les activitats de control previ posen de manifest que l'entitat de forma recurrent omet tràmits essencials en el procediment de contractació, que suposen que els contractes resultants siguin nuls. D'aquestes actuacions es poden derivar responsabilitats patrimonials i, fins i tot, penals. Malgrat les importants debilitats en el sistema de control intern, l'òrgan interventor valora que el seu sistema li permet una cobertura del 100 % del pressupost de despeses.

4. AJUNTAMENT DE MAÓ

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Maó ha informat sobre acords contraris a objeccions i anomalies d'ingressos; 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 2016. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE MAÓ. MAGNITJDS D'INTERÈS A 01/01/2016			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2016	28.099	7.025	9.980
Pressupost de l'exercici 2016	35.215.655,00	8.803.913,75	9.026.614,49
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	4		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Maó va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2016 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 2 de març de 2017.

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 8.804 milers d'euros, import lleugerament inferior a la mitjana de les Illes Balears, 9.027 milers d'euros, i inferior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants. L'òrgan interventor manifesta que hi havia una insuficiència de mitjans de personal per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2016.

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.

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

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2016. També diu que havia realitzat amb anterioritat una avaluació de riscos per identificar les àrees on l'abast del control ha de ser més gran i, d'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2016 hi havia factors de risc respecte a l'organització de l'entitat, en concret, la manca de recursos, i respecte a la comptabilitat, en concret, la manca de compatibilitat del personal de comptabilitat amb la gestió.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

Activitats de control

Respecte a les activitats de control, diu que no té accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia en un termini que es considera suficient, específicament esmenta els 2 o 3 dies de què disposa per revisar la nòmina.

En aquest Ajuntament es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa l'art. 220 del TRLRHL; en concret, els objectes d'aquest control varen ser la societat mercantil i les fundacions adscrites, amb la col·laboració d'empreses privades. D'altra banda, afirma que no va realitzar 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, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 80 % i en un període de tres exercicis consecutius, del 70 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCÍO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2016:

RP 2016. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2016					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
51	Despesa de personal	1	25,0%	10.000,00	0,4%
52	Expedients de contractació	2	50,0%	920.000,00	32,6%
57	Despeses derivades d'altres procediments	1	25,0%	1.895.223,65	67,1%
TOTAL		4	100,0%	2.825.223,65	100,0%

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

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

RP 2016. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2016					
	Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
	Convenis que s'haurien d'haver tramitat com a contractes administratius.	1	50,0%	890.000,00	32,0%
	Factures sense conformitat	1	50,0%	1.895.223,65	68,0%
TOTAL		2	100,0%	2.785.223,65	100,0%

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

La Intervenció planteja una objecció respecte a la signatura d'un conveni de col·laboració amb una entitat privada (expedient núm. SP2516ED0007), perquè afirma que s'hauria d'haver tramitat com un contracte administratiu, procediment subjecte als principis de publicitat, concurrència, transparència, igualtat, no-discriminació i lliure competència que garanteix l'elecció del servei millor en termes qualitatius i econòmics. Motiva la seva objecció en el fet que l'objecte del conveni és un servei, una prestació pròpia dels contractes, i per l'onerositat de la relació. Esmenta un informe de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa d'Aragó, en què s'impossibilita recórrer al conveni quan hi hagi interessos de caràcter patrimonial entre les

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

parts. L'informe jurídic valida la possibilitat de signar el conveni de col·laboració i el fonamenta en el fet que es tracta d'una entitat sense ànim de lucre, una cooperativa, i per la confluència del seu objecte social amb els interessos municipals en matèria educativa. El Ple de la corporació resol continuar la tramitació de l'expedient a fi de signar el conveni de col·laboració.

Discrepàncies respecte al contracte de concessió de subministrament d'aigua

L'òrgan interventor objecta el pagament de 1.895 milers d'euros a la concessionària del subministrament com a compensació per les inversions realitzades en els períodes 2005-2007 i 2011-2015. Fonamenta la seva discrepància en la manca de conformitat expressa per part del director d'obres respecte a determinades actuacions del primer període i en l'incompliment de requisits legals de dues actuacions del segon període. També, respecte al mateix contracte, discrepa quant a l'increment de tarifes aprovades, atès que l'expedient no inclou la memòria justificativa preceptiva en el cas de ruptura de l'equilibri econòmic financer, així com estableix l'art. 20 de la Llei 8/1989, de 13 d'abril, de taxes i preus públics.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2016.

Anomalies d'ingressos

En el quadre següent es presenten les anomalies d'ingressos més rellevants de l'exercici 2016:

RP 2016. V.B. ANOMALIES D'INGRESSOS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2016					
Tipus d'ingrés		Nombre exp.	%	Import	%
104	Imposts locals	2	66,7%	913.084,02	95,6%
116	Altres	1	33,3%	41.892,20	4,4%
TOTAL		3	100,0%	954.976,22	100,0%

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

RP 2016. V.B. MOSTRA D'ANOMALIES D'INGRESSOS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2016					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Incompliment contractual de l'empresa adjudicatària		3	100,0%	954.976,22	100,0%
TOTAL		3	100,0%	954.976,22	100,0%

Incompliment contractual de l'empresa adjudicatària del servei d'assistència a la recaptació municipal

L'òrgan interventor emet tres informes desfavorables dels expedients núm. SG4816BP0021, SG4816BP0018 i SG4815BP001/4, de baixes de drets pendents de cobrament, pel seu import significatiu i perquè suposen, 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 plecs de clàusules administratives particulars, manifesta la necessitat d'aplicar les mesures per incompliment contractual establertes, entre les quals hi ha la possibilitat d'imposar una sanció de 50 milers d'euros.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, l'interventor és interí, situació que pot afectar-ne la independència, i l'entitat té una manca important de procediment escrit de les tasques de control intern. La Intervenció afirma que té problemes per accedir a la documentació subjecta a fiscalització prèvia, específicament la nòmina. Respecte a les activitats de control és l'únic òrgan d'Intervenció que informa sobre anomalies d'ingressos.

5. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ

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

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

RP 2016. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2016			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2016	36.001	7.200	9.980
Pressupost de l'exercici 2016	32.005.740,87	6.401.148,17	9.026.614,49
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	5		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Marratxí va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2016 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 26 d'abril de 2017.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La plaça d'interventor està ocupada des de fa menys d'un any per un funcionari amb nomenament accidental. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 6.401 milers d'euros, import inferior a la mitjana de les Illes Balears, 9.027 milers d'euros, i inferior a la mitjana de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants. L'òrgan interventor afirma que no disposa de mitjans personals suficients per dur a terme les seves funcions.

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

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

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2016, encara que aquests no són el fonament del pressupost d'aquell exercici. També diu que no havia realitzat amb anterioritat una avaluació de riscos per identificar les àrees on l'abast del control ha de ser més gran, encara que, d'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2016 hi havia factors de risc respecte a l'organització de l'entitat; en concret, la manca de personal qualificat.

Activitats de control

Respecte a les activitats de control, diu que no té accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia en un termini suficient.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

L'òrgan interventor afirma que no es varen realitzar les actuacions de control financer que disposa el TRLRHL, en particular en l'art. 220, malgrat la necessitat imposada per la seva realitat econòmica i organitzativa. Respecte a la nòmina, afirma que no es va fiscalitzar durant l'exercici 2016. 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, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 70 % i en un període de tres exercicis consecutius, del 70 %.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions tramitats durant l'exercici 2016:

RP 2016. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ. 2016					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	258	97,7%	4.539.478,68	99,5%
51	Despesa de personal	1	0,4%	13.917,83	0,3%
57	Despeses derivades d'altres procediments	5	1,9%	8.951,29	0,2%
TOTAL		264	100,0%	4.562.347,80	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 2016. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ. 2016					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Manca de dotació pressupostària		5	55,6%	1.780.646,86	89,4%
Supera el límit del contracte menor		4	44,4%	212.042,14	10,6%
TOTAL		9	100,0%	1.992.689,00	100,0%

Manca de dotació pressupostària

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

Cinc expedients, núm. RC1/16, RC2/16, RC3/16, RC8/16 i RC5/16, per un import total de 1.781 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 cinc expedients s'haurien d'haver classificat en la Plataforma de rendició de comptes com a «expedients amb omissió de fiscalització prèvia».*

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

Superació dels límits dels contractes menors

Quatre de les objeccions plantejades per la Intervenció, per un import de 212 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 motivades del president de la corporació o, en els casos en què la llei així ho disposa, del Ple.

Incidències

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

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2016.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2016.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, l'interventor és interí, situació que pot afectar-ne la independència, i el nivell de procediment de les activitats de control és molt baix. L'òrgan 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'Ajuntament. La valoració de l'òrgan 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'òrgan interventor és conscient de la necessitat de millora.

6. AJUNTAMENT DE PALMA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Palma ha informat sobre els acords contraris a objeccions i els expedients amb omissió de fiscalització; 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 2016. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE PALMA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2016			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2016	402.949	80.590	9.980
Pressupost de l'exercici 2016	559.783.747,03	93.297.291,17	9.026.614,49
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	9		
Personal de control intern	6		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Palma va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 30 de maig de 2017.

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 mitjançant un procediment de lliure designació. Els recursos humans que es dediquen al control intern són molt pocs, si tenim en compte la ràtio de pressupost per empleat de control intern, que és de 93.297 milers d'euros, molt superior a la mitjana de les Illes Balears, 9.027 milers d'euros, i, per exemple, a la del Consell Insular de Mallorca, que és de 10.763 milers d'euros. L'òrgan interventor així ho assenyala i afirma que, durant l'exercici 2016, no va disposar de prou mitjans de personal per desenvolupar les tasques de control intern.

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

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és baix i, així, no disposa d'una guia/manual/ i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern, i específicament, ni per a la tramitació dels expedients amb objeccions, ni per als expedients amb omissió de fiscalització prèvia, ni tampoc per als controls financers.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2016. També diu que no havia realitzat amb anterioritat una avaluació de riscos per identificar les àrees on l'abast del control ha de ser més gran. No especifica cap factor de risc a l'exercici 2016, relatiu a la seva activitat, posició financera, organització i comptabilitat.

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

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, 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 FUNCÍÓ INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions tramitats durant l'exercici 2016:

RP 2016. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2016					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	15	88,2%	3.439.411,48	100,0%
53	Expedients de subvencions i ajudes públiques	1	5,9%	614,12	0,0%
57	Despeses derivades d'altres procediments	1	5,9%	0,00	0,0%
TOTAL		17	100,0%	3.440.025,60	100,0%

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

RP 2016. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2016					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Prestació fora del període de vigència del contracte		10	100,0%	3.281.424,77	100,0%
TOTAL		10	100,0%	3.281.424,77	100,0%

Prestació fora del període de vigència del contracte

Els deu expedients, núm. 5/16, 78/16, 79/16, 129/16, 139/16, 169/16, 178/16, 191/16, 195/16 i 214/16, per un import total de 3.281 milers d'euros, corresponen a objeccions de la Intervenció a pròrrogues extraordinàries de contractes que han exhaurit els terminis màxims prevists, incloses pròrrogues ordinàries. En tots els casos, els òrgans gestors les justifiquen per la manca de temps per adjudicar un nou contracte, que està en fase de licitació.

Respecte a l'expedient 214/2016 l'òrgan interventor emfatitza que l'informe tècnic justificatiu de la necessitat de la pròrroga extraordinària inclou una afirmació incerta relativa a la licitació del nou contracte segons la qual es pot entendre que la demora en la tramitació és deguda al Departament d'Intervenció.

Incidències

- Un cop finalitzat el termini de durada d'un contracte de servei i, si escau, de les eventuais pròrrogues que s'hagin previst, el contracte s'extingeix i no es pot prorrogar de forma extraordinària, encara que hi hagi raons d'interès públic, d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació de les Illes Balears (Informe 1/2016, de 19 d'abril) i d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (Informe 32/2014, de 30 de juny).

- Els acords de pròrrogues extraordinàries són nuls perquè se n'ha vulnerat el procediment legal establert i, a més, l'art. 35 del TRLCSP disposa que la declaració de nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació, quan sigui ferma, implica en tot cas la del mateix contracte, que entra en fase de liquidació, i les parts s'han de restituir recíprocament el que hagin rebut en virtut del contracte i, si això no és possible, se n'ha de tornar el valor. La part que resulti culpable ha d'indemnitzar la contrària dels danys i perjudicis que hagi patit. 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 de la LRJ-PAC i en l'art. 32 de la LRJSP, i també pot suposar l'exigència de responsabilitats disciplinàries als empleats públics i a les autoritats que hi 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 2016:

RP 2016. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE PALMA. 2016					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	10	55,6%	294.030,54	42,1%
140	Fraccionament de l'objecte del contracte	7	38,9%	383.896,50	54,9%
56	Operacions de dret privat	1	5,6%	20.930,08	3,0%
TOTAL		18	100,0%	698.857,12	100,0%

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

RP 2016. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE PALMA. 2016					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Absència de procediment de contractació		5	100,0%	533.883,01	100,0%
TOTAL		5	100,0%	533.883,01	100,0%

Absència de procediment de contractació

Els cinc 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 inclou factures de l'empresa contractada per gestionar el centre de dia s'Estel, expedient núm. «54R/16», per un import de 222 milers d'euros. El període de les

despeses sense crèdit pressupostari coincideix amb l'interval temporal en què el contracte s'havia exhaurit i l'entitat va continuar prestant el servei.

També s'han d'esmentar les factures pel servei d'acolliment de víctimes de violència de gènere, el qual es va acordar sense la formalització d'un contracte per la urgència de la necessitat.

Incidències

- Els acords són nuls perquè se n'ha vulnerat el procediment legal establert i, a més, l'art. 35 del TRLCSP disposa que la declaració de nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació, quan sigui ferma, implica en tot cas la del mateix contracte, que entra en fase de liquidació, i les parts s'han de restituir recíprocament el que hagin rebut en virtut del contracte i, si això no és possible, se n'ha de tornar el valor. La part que resulti culpable ha d'indemnitzar la contrària dels danys i perjudicis que hagi patit. 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 de la LRJ-PAC i en l'art. 32 de la LRJSP, i també pot suposar l'exigència de responsabilitats disciplinàries als empleats públics i a les autoritats que hi han intervingut.

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2016.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants, especialment respecte a la dotació de recursos humans destinats al sistema de control intern implantat. Comparativament, la seva ràtio de pressupost de despeses per empleat de control és molt superior a la resta d'ajuntaments i consells insulars de les Illes Balears. L'entitat no estableix objectius respecte a les seves operacions, informació i control, ni realitza una avaluació dels riscos per planificar adequadament el seu control intern. Respecte a les activitats de control, no es duen a terme controls financers i, per tant, no es pot comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia). Les activitats de control previ posen de manifest que l'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 88,2 % dels òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe va complir, abans del 31 de desembre de 2017, l'obligació de trametre la informació corresponent a l'exercici 2016 establerta en l'art. 218.3 del TRLRHL. No obstant això, els òrgans interventors que varen complir en termini aquesta obligació només són el 48,7 %.
2. Els òrgans interventors que, a 31 de desembre de 2017, no havien tramès la informació corresponent a l'exercici 2016 establerta en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponen a les entitats locals següents: els consells insulars de Mallorca, Menorca i Eivissa; els ajuntaments de Binissalem, Estellencs, Mancor de la Vall i Sineu, i les mancomunitats es Raiguer i Tramuntana.
3. Dels òrgans interventors de les entitats locals que varen trametre la informació de l'exercici 2016, un 53,7 % va presentar un certificat negatiu d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia i d'anomalies en matèria d'ingressos, dels quals destaquen el consell insular que ha tramès la informació i cinc ajuntaments de més de 25.000 habitants.

Respecte a l'entorn de control

4. El sistema de control intern de les entitats presenten debilitats significatives i, així, respecte al seu entorn de control, segons els qüestionaris tramesos, un 49,2 % no disposa d'una persona que ocupi el lloc de la Intervenció que tingui habilitació de caràcter nacional, i només dues entitats locals disposen de procediments per a quatre de les actuacions de control importants de la funció interventora, com són: la fiscalització prèvia, la tramitació dels expedients amb objeccions, la tramitació d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia i la tramitació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.
5. El personal de les unitats d'Intervenció de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe han de controlar, de mitjana, 9.027 milers d'euros de pressupost inicial a l'exercici 2016. 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 93.297 milers d'euros, més de deu vegades superior a la mitjana.
6. Malgrat un mateix marc legal i un repartiment competencial homogeni, hi ha una dispersió significativa entre els complements específics retribuïts als interventors d'ajuntaments, i així l'import més alt és cinquanta vegades superior a l'import més baix. Tampoc no hi ha una relació clara amb l'import del pressupost i, així, destaquen l'Ajuntament de Palma que retribueix el cinquè complement específic per import i l'Ajuntament Maó que retribueix el cinquè més baix, quan el seu pressupost és el sisè més alt per import. Destaca, amb diferència, el Consell Insular de Mallorca amb els complements específics més alts.
7. El Consell Insular de Formentera i la majoria d'ajuntaments circumscriuen el règim de control intern a l'exercici de fiscalització prèvia, sense establir un control posterior, excepte 14 ajuntaments.

Avaluació de riscos

8. El 69,5 % de les entitats no fixen ni objectius de control relatius a les seves operacions, a la informació i al compliment, ni tampoc no realitzen una avaluació dels riscos associats.

9. El 87,1 % de les entitats varen assenyalar com a major factor risc per a les entitats locals els de caire organitzatiu; en concret, destaquen la manca de personal, la inexistència de procediments i la poca qualificació del personal.

Respecte a les activitats de control

10. Els Consell Insular de Formentera i trenta-un ajuntaments presenten, de l'exercici 2016, certificats negatius de l'existència d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia i d'anomalies d'ingressos. Aquest fet pot obeir a una gestió econòmica financera i pressupostària escrupolosament legal d'acord amb el criteri de la Intervenció, a una gestió amb objeccions, però que 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.
11. 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 d'Intervenció de les mancomunitats i de l'entitat local menor no informen de cap acord i, en general, són els dels ajuntaments de Mallorca els que més objeccions presenten.
12. La majoria d'acords adoptats en contra d'una objecció de l'òrgan interventor, durant l'exercici 2016, són relatius a expedients de contractació, tant per nombre (71,0 %) com per import (71,1 %), 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.
13. L'omissió de fiscalització prèvia es produeix únicament en els ajuntaments i, especialment, en l'Ajuntament de Palma i en els del tram de població entre 5.000 i 20.000 habitants. Les mancomunitats i l'entitat local menor no informen de cap cas d'omissió de fiscalització prèvia.
14. La majoria d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia correspon a expedients de contractació, 88,1 % dels expedients, encara que per import destaquen els corresponents a despeses de personal, 72,3 % de l'import total, i entre els seus motius sobresurt, per nombre, l'absència de fiscalització. El cas més reiterat en la mostra analitzada és el d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
15. Els control financers permeten assolir objectius operatius, informatius i de compliment respecte al control intern. Destaca que només el 4,5 % de les entitats locals a l'exercici 2016 afirmen que han realitzat controls financers, d'acord amb el disposat en l'art. 220 del TRLRHL. Un 14,1 % de les entitats locals afirma en el qüestionari que no revisen mai la nòmina o, si ho fan, aquesta revisió és amb una periodicitat superior a l'any.
16. 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 7,1 % de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

Respecte a supervisió i seguiment

17. La percepció de control dels òrgans interventors sobre el pressupost d'un exercici és d'un 81,9 % de mitjana i del 81,6 % en un període de tres exercicis consecutius. No obstant això, vistes les debilitats generalitzades dels sistemes de control intern de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe respecte al seu abast, el nivell de procediment i la dotació de recursos humans i materials, es fa evident que no hi ha una percepció clara 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 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.***
- 3. Establir el complement específic del lloc de treball d'interventor o de secretari-interventor d'acord amb la responsabilitat i la dificultat tècnica de l'entitat local que ha de controlar, segons l'import del pressupost i la complexitat organitzativa i operativa.***

Respecte a l'entorn de control

- 4. Establir procediments documentats i normalitzats per a les tasques de la funció interventora, del control financer i del control d'eficàcia.***
- 5. 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

- 6. 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

- 7. Implantar la fiscalització prèvia limitada, que s'ha complementar amb controls posteriors en els termes prevists en l'article 219 del TRLRHL, atesos els recursos humans limitats i l'abast de la funció interventora.***
- 8. 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

- 9. 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

- 10. 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	76
Annex III.1. Grau de compliment de l'obligació d'informar	78
Annex III.2.a. Sistema de control intern	80
Annex III.2.b. Model de qüestionari	82
Annex III.2.c. Respostes del qüestionari	90
Annex III.3. Acords contraris a objeccions	94
Annex III.4. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia	96
Annex III.5. Anomalies d'ingressos	98
Annex IV. Resultats de l'anàlisi	100

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS

REP 2016. ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS			
Entitat local	Població	Mancomunitat en què participa	
Consells insulars			
1	Consell d' Eivissa	142.065	
2	Consell de Formentera	12.124	
3	Consell de Mallorca	861.430	
4	Consell de Menorca	91.601	
Ajuntaments			
1	Alaior	8.959	
2	Alaró	5.282	Raiguer, es
3	Alcúdia	19.296	
4	Algaida	5.394	Pla de Mallorca
5	Andratx	10.873	
6	Ariany	859	Pla de Mallorca
7	Artà	7.448	
8	Banyalbufar	522	Tramuntana
9	Binissalem	7.966	Raiguer, es
10	Búger	1.050	
11	Bunyola	6.669	Tramuntana
12	Calvià	49.580	
13	Campanet	2.507	Raiguer, es
14	Campos	10.164	Migjorn de Mallorca
15	Capdepera	11.356	
16	Castell, es	7.455	
17	Ciutadella de Menorca	28.641	
18	Consell	3.869	Raiguer, es
19	Costitx	1.246	Pla de Mallorca
20	Deià	642	Tramuntana
21	Eivissa	49.549	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
22	Escorca	230	Tramuntana
23	Esporles	4.959	Tramuntana
24	Estellencs	323	Tramuntana
25	Felanitx	17.319	
26	Ferrières	4.617	
27	Fornalutx	687	Tramuntana
28	Inca	30.944	Raiguer, es
29	Lloret de Vistalegre	1.257	Pla de Mallorca
30	Lloseta	5.710	Raiguer, es
31	Llubí	2.157	Pla de Mallorca
32	Llucmajor	35.057	
33	Manacor	40.279	
34	Mancor de la Vall	1.383	Raiguer, es
35	Maó	28.099	
36	Maria de la Salut	2.073	Pla de Mallorca

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

REP 2016. ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS (CONTINUACIÓ)			
Entitat local	Població	Mancomunitat en què participa	
Ajuntaments			
37	Marraxí	36.001	Raiguer, es
38	Mercadal, es	5.098	
39	Migjorn Gran, es	1.419	
40	Montuiri	2.884	Pla de Mallorca
41	Muro	6.729	
42	Palma	402.949	
43	Petra	2.774	Pla de Mallorca
44	Pobla, sa	12.714	
45	Pollença	16.222	
46	Porreres	5.197	Pla de Mallorca
47	Puigpunyent	2.021	Tramuntana
48	Salines, ses	4.895	Migjorn de Mallorca
49	Sant Antoni de Portmany	24.478	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
50	Sant Joan	2.042	Pla de Mallorca
51	Sant Joan de Labritja	6.070	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
52	Sant Josep de sa Talaia	25.849	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
53	Sant Llorenç des Cardassar	8.138	
54	Sant Lluís	7.313	
55	Santa Eugènia	1.636	Pla de Mallorca
56	Santa Eulària des Riu	36.119	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
57	Santa Margalida	11.632	
58	Santa Maria del Camí	6.832	Raiguer, es
59	Santanyí	11.220	
60	Selva	3.864	Raiguer, es
61	Sencelles	3.096	Pla de Mallorca
62	Sineu	3.629	Pla de Mallorca
63	Sóller	13.791	Tramuntana
64	Son Servera	11.119	
65	Valldemossa	2.003	Tramuntana
66	Vilafranca de Bonany	2.941	Pla de Mallorca
Entitat local menor			
1	Palmanyola		
Mancomunitats			
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	142.065	
2	Migjorn de Mallorca	15.059	
3	Pla de Mallorca	37.185	
4	Raiguer, es	104.358	
5	Tramuntana	31.847	

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

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

RP 2016. ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR											
Entitat local		2016				2015					
		En termini		Fora de termini		No tramès	En termini		Fora de termini		No tramès
		Pos.	Neg.	Pos.	Neg.		Pos.	Neg.	Pos.	Neg.	
Consells insulars					1	3			4		
1	Consell d' Eivissa					x			x		
2	Consell de Formentera				x				x		
3	Consell de Mallorca					x			x		
4	Consell de Menorca					x			x		
Ajuntaments		19	15	12	16	4	7		20	35	4
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	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					x					x
25	Felanitx	x					x				
26	Ferrerries		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					x					x
35	Maó	x							x		
36	Maria de la Salut				x					x	

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

RP 2016. ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR (CONTINUACIÓ)											
Entitat local		2016					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	Montuiri		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			3			2			3	2	
1	Migjorn de Mallorca		x						x		
2	Pla de Mallorca		x						x		
3	Raiguer, es					x				x	
4	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars		x						x		
5	Tramuntana					x				x	
TOTAL		19	18	12	18	9	7	24	39	6	

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

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

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

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

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

ANNEX III.2.B. MODEL DE QÜESTIONARI

I Entorn de control								
A Amb relació al personal de l'òrgan d'intervenció								
✓ I.A.1. (T2.11)	L'entitat disposava a l'exercici 2016 d'una relació de llocs de feina de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears?							
	Sí	<input style="width: 100px;" type="text"/>						
	No	<input style="width: 100px;" type="text"/>						
✓ I.A.2. (T2.12)	Aquesta relació de llocs de feina, la va aprovar el Ple?							
	Sí	<input style="width: 100px;" type="text"/>				Data:	<input style="width: 80px;" type="text"/>	
	No	<input style="width: 100px;" type="text"/>						
✓ I.A.3.	Consignau el nombre d'empleats públics que treballen en les àrees de fiscalització prèvia i control financer. Es considera que un funcionari desenvolupa tasques de control encara que el seu lloc suposi també la realització d'altres tasques (per exemple, comptabilitat):							
	Funcionaris d'habilitació nacional (FHN) i assimilats (*)	<input style="width: 100px;" type="text"/>						
	Resta de funcionaris	<input style="width: 100px;" type="text"/>						
	Personal laboral	<input style="width: 100px;" type="text"/>						
	<small>(*) "i assimilats". Compta en aquest apartat personal que, sense pertànyer a l'escala de FHN, ocupa un lloc reservat a l'esmentada escala. En aquest cas, aquest personal no s'ha d'incloure en cap de les restants categories (Resta., P. laboral).</small>							
✓ I.A.4. (T2.13)	Indicau dins les classes/categories compreses en la llista següent el nombre de llocs i empleats públics que tenen atribuïdes funcions de fiscalització i/o control financer o de suport a aquestes funcions. En cada graella, introduïu la xifra que correspongui							
	Denominació (subescala)	Nombre de places/llocs		Nombre de llocs ocupats		Nombre de llocs provists amb nomenament definitiu (en propietat)		
		Actualment	2016	Actualment	2016	Actualment	2016	
	Funcionaris d'habilitació nacional (FHN)	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	
	Tècnic d'Administració General/Especial	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	
	Administratiu	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	
	Auxiliar Administratiu	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	
	Altres. Especificau-ho	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	
	TOTAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
✓ I.A.5. (T2.14)	Del total de llocs ocupats, especificau el nombre total d'homes i de dones.							
		Actualment	2016					
	Homes:	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>					
	Dones:	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>					
	Total	0	0					
✓ I.A.6. (T2.15)	¿Figuraven els llocs anteriors en l'annex de personal aprovat amb el pressupost de l'entitat per al 2016? En cas afirmatiu, adjunteu l'esmentat annex en format PDF .							
	Sí	<input style="width: 100px;" type="text"/>				✉ PDF: DOCUM1		
	No	<input style="width: 100px;" type="text"/>						
✓ I.A.7. (T2.16)	Desenvolupava el titular de l'òrgan d'intervenció la seva feina en acumulació amb llocs de feina que pertanyen a altres entitats?							
	Sí	<input style="width: 100px;" type="text"/>						
	No	<input style="width: 100px;" type="text"/>						
✓ I.A.7A. (T2.16+2)	Si heu contestat afirmativament la pregunta anterior, completeu el quadre següent:							
	Denominació	Tipus d'entitat	Data de nomenament per acumulació	Data de cessament per acumulació	Nombre de dies per setmana de dedicació			
					Al tancament de l'exercici		Mitjana de l'exercici	
					Actualment	2016	Actualment	2016
	Entitat principal	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
✓ I.A.7B. (T2.2.3C)	Si heu contestat afirmativament la pregunta I.A.7, quin és el nom de l'entitat on té el lloc en propietat:							
	Nom	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>						

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

✓ I.A.8. Al vostre parer, disposava l'òrgan d'intervenció en l'exercici 2016 dels mitjans personals suficients per dur a terme les seves funcions?

(T2.17)

Sí
No

✓ I.A.8A. Motivau la resposta:

(T2.17A)

✓ I.A.8B. Explicau breument els canvis entre la situació dels mitjans personals de l'exercici 2016 i l'actual:

(T2.172)

B Amb relació als llocs d'habilitació nacional:

✓ I.B.1. Indicau el nombre de persones que durant 2016 ocuparen lloc/s de feina reservat/s a FHN :

(T2.2.1-3)

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

✓ I.B.2. Indicau el nombre de persones que durant 2016 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		
Accidental	Tècnic d'Administració Gral./Esp.						0
	Administratiu						
	Auxiliar administratiu						
	Altres. Especificau-ho						
Interí							0

✓ I.B.3. Completeu per cada un dels llocs de feina reservats a FHN amb dades a 31 de desembre de 2016 :

(T2.2.1-3)

Funcionari / Lloc (consignau una línia per lloc) (1)	Classificació del lloc (2)	Forma de provisió (3)	Anys al lloc ocupat	Si és vacant, indicau la data del cessament del darrer ocupant	Nivell del complement de destinació del lloc de feina	Complement específic (euros anuals)	Si és vacant, indicau 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 (*) i Sense ocupar=SO

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

(T2.2.3D)

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

C Amb relació a les normes i els procediments	
<p>✓ I.C.1. (T3.1.1)</p>	<p>S'havia establert a l'exercici 2016 a l'entitat la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics?</p> <p style="text-align: right;">Sí <input type="text"/> Data <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;">No <input type="text"/></p>
<p>✓ I.C.1A. (T3.1.2)</p>	<p>Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:</p> <p>A les bases d'execució <input type="text"/> ☒ PDF: DOCUM2</p> <p>A un reglament intern <input type="text"/></p> <p>A un altre instrument <input type="text"/> Especificau-lo: <input type="text"/></p> <p>No està regulat <input type="text"/></p>
<p>✓ I.C.1B. (T3.1.3)</p>	<p>En cas afirmatiu a la pregunta I.C.1., indicau sobre quins tipus de despeses :</p> <p style="text-align: right;">Personal <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;">Contractació administrativa <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;">Subvencions <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;">Negocis patrimonials <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;">Procediments de dret administratiu (expropiacions forçoses) <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;">Procediments de dret administratiu (responsabilitat patrimonial) <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;">Procediments de gestió pressupostària (lliurament de pagaments per justificar, reposició de bestretes de caixa fixa) <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;">Altres <input type="text"/></p>
<p>✓ I.C.2. (T3.1.5)</p>	<p>Respecte a la fiscalització d'ingressos, havia establert el Ple de l'entitat la substitució prèvia de la seva fiscalització per la inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat i per a actuacions de comprovació posteriors mitjançant l'ús de tècniques de mostratge o auditoria?* (Art. 219.4 del TRLRHL)</p> <p style="text-align: right;">Sí <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;">No <input type="text"/></p>
<p>✓ I.C.3. (T3.1.8)</p>	<p>S'havia establert a l'exercici 2016 a l'entitat un procediment per a la tramitació dels expedients amb objeccions?</p> <p style="text-align: right;">Sí <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;">No <input type="text"/></p>
<p>✓ I.C.3A. (T3.1.8)</p>	<p>Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:</p> <p>A les bases d'execució <input type="text"/> ☒ PDF: DOCUM3</p> <p>A un reglament intern <input type="text"/></p> <p>A un altre instrument <input type="text"/> Especificau-lo: <input type="text"/></p> <p>No està regulat <input type="text"/></p>
<p>✓ I.C.4. (T3.1.9)</p>	<p>S'havia establert a l'exercici 2016 a l'entitat un procediment per a la tramitació dels expedients en què hi hagi hagut omissió de fiscalització prèvia?</p> <p style="text-align: right;">Sí <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;">No <input type="text"/></p>
<p>✓ I.C.4A. (T3.1.9)</p>	<p>Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:</p> <p>A les bases d'execució <input type="text"/> ☒ PDF: DOCUM4</p> <p>A un reglament intern <input type="text"/></p> <p>A un manual intern <input type="text"/></p> <p>Amb un altre instrument <input type="text"/> Especificau-lo: <input type="text"/></p> <p>No està regulat <input type="text"/></p>

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

✓ I.C.5. S'havia establert a l'exercici 2016 a l'entitat un procediment específic per a la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit?
(T4.1.0)

Sí
No

✓ I.C.5A. Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:
(T4.1.1)

A les bases d'execució ✉ PDF: DOCUM5
A un reglament intern
A un manual intern
Amb un altre instrument Especificau-lo:
No està regulat

✓ I.C.6. S'havia establert a l'exercici 2016 a l'entitat un procediment per a la realització de controls financers?
(T4.1.2)

Sí
No

✓ I.C.6A. Indicau l'instrument jurídic utilitzat:
(T4.1.3)

A les bases d'execució
A un reglament intern
Amb un altre instrument Especifica-lo:
No està regulat

✓ I.C.7. S'havia establert a l'exercici 2016 a l'entitat un procediment per a la realització de controls d'eficàcia?
(T4.1.4)

Sí
No

✓ I.C.7A. Indicau l'instrument jurídic utilitzat:
(T4.1.5)

A les bases d'execució
A un reglament intern
Amb un altre instrument Especifica-lo:
No està regulat

D Amb relació a altres aspectes del control intern

✓ I.D.1. L'òrgan d'intervenció de l'entitat durant l'exercici 2016 tenia assignades altres funcions diferents a les de control intern?
(T3.2.1)

Sí
No

✓ I.D.1A. En cas afirmatiu a la resposta anterior, indicau aquestes funcions addicionals:
(T3.2.1a)

	Descripció
1	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>
4	<input type="text"/>

✓ I.D.2. S'havia elaborat en l'entitat, amb vigència al 2016, alguna guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern? Adjunteu el document en format PDF.
(T3.2.2)

Sí ✉ PDF: DOCUM6
No

✓ I.D.3. Disposava al 2016 la Intervenció de l'entitat d'un programa informàtic específic per a la tramitació de les seves actuacions de control intern?
(T3.2.3)

Sí
No

✓ I.D.3A. En cas afirmatiu, descriu-lo breument:
(T.3.2.3a)

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

✓ I.D.4. Explicau, en el seu cas, els canvis produïts des de 2016 en relació amb les preguntes I.D.1, I.D.1A i I.D.2:

(T3.2.6)

✓ I.D.5. Quin percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat estima l'òrgan d'intervenció que el seu model de control assegurava amb els mitjans propis i externs de què disposava a l'exercici 2016 (0-100%)?

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

✓ I.D.6. L'entitat havia signat un conveni amb l'IGAE, amb vigència al 2016, així com estableix la disposició addicional 7ª de la Llei 27/2013, per obtenir suport respecte a les tasques de control i fiscalització interna de la gestió econòmica financera, comptable i pressupostària?

Sí
No

II Avaluació de riscos

A Amb relació als objectius

✓ II.A.1. L'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2016?

Sí
No

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

Setmanal
Mensual
Anual
Mai

✓ II.A.2. El pressupost de l'exercici 2016 es va fonamentar en aquests objectius?

Sí
No

✓ II.A.2A. En cas negatiu, explicau els fonaments del pressupost del 2016:

B Amb relació als riscos

✓ II.B.1. L'òrgan d'intervenció havia realitzat amb anterioritat al 2016 una avaluació de riscos per identificar les àrees on l'abast del control ha de ser major?

Sí
No

✓ II.B.2. A criteri de l'òrgan d'intervenció, quins d'aquests factors de risc es donaven a l'entitat durant l'exercici 2016?

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

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

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

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

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

Activitat:
Pos. financera:
Organització:
Comptabilitat:

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

III Activitat de control

A Amb relació a la funció interventora

- ✓ III.A.1. Es realitzaven durant l'exercici 2016 amb posterioritat fiscalitzacions plenes dels expedients sobre els quals s'aplicava la fiscalització prèvia limitada?

(T3.14)

Sí
No
No s'aplica

- ✓ III.A.2. S'emetien informes amb el resultat de la fiscalització plena posterior així com s'estableix en l'apartat 3 de l'art. 219 del TRLRHL? En cas afirmatiu, adjunteu l'informe amb format PDF.

(T3.14f)

Sí
No

☒ PDF: DOCUM7

- ✓ III.A.2A. En cas afirmatiu, es varen elevar al Ple? Adjunteu-ne l'acta amb format PDF.

(T3.142)

Sí
No

☒ PDF: DOCUM8

- ✓ III.A.2B. En cas de resposta afirmativa a la pregunta III.A.1., indiqueu de quina forma s'efectuava la fiscalització posterior:

(T3.143)

Sobre tots els expedients
Sobre una mostra de tots els tipus de despeses sotmeses a fiscalització limitada
No es realitza una fiscalització a posteriori
(*). Altres. Especifiqueu-ho

Especifiqueu-ho:

- ✓ III.A.3. Respecte a la fiscalització d'ingressos, si havia establert el Ple de l'entitat la substitució prèvia de la seva fiscalització, es realitzaven efectivament les actuacions comprovatòries posteriors en els termes establerts per l'art. 219.4 del TRLRHL? Si es redactava un informe amb els resultats, adjunteu-lo amb format PDF.

(T3.15f)

Sí
No

☒ PDF: DOCUM9

- ✓ III.A.4. Durant l'exercici 2016 la Intervenció va tenir, amb caràcter general, accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia amb un termini que es considera suficient (en el RD 2188/1995 s'estableix un termini de 10 dies per a l'emissió d'informes de fiscalització prèvia a l'àmbit de l'Administració general de l'Estat)?

(T3.16)

Sí
No

- ✓ III.A.4A. Explicau-ho breument:

(T3.16f)

- ✓ III.A.5. Va elevar l'òrgan interventor al Ple, en 2016, l'informe a què es refereix l'art. 218.1 del TRLRHL? En cas afirmatiu, adjunteu el document en format PDF.

(T3.17)

Sí
No

☒ PDF: DOCUM10

B Amb relació als controls financers i d'eficàcia

- ✓ III.B.1. La nòmina del personal del 2016 es va fiscalitzar mitjançant alguna d'aquestes comprovacions?

Mostreig
Totes les variacions mensuals
No es va comprovar

- ✓ III.B.1A. Amb quina periodicitat es comprovava la nòmina en la seva integritat?

Annual
Amb una periodicitat de més d'un any
Amb una periodicitat de menys d'un any
Mai

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

✓ III.B.2. La Intervenció de l'entitat va realitzar controls financers a l'exercici 2016?

Sí
No

✓ III.B.2A. En cas afirmatiu a la resposta C.10A, indica quin va ser l'objecte del control financer:

Serveis de l'entitat local	<input type="text"/>
Organismes autònoms	<input type="text"/>
Societats mercantils	<input type="text"/>
Consortis adscrits	<input type="text"/>
Fundacions dependents	<input type="text"/>
Altres entitats dependents	<input type="text"/>

✓ III.B.2B. En cas afirmatiu a la resposta III.B.2, es va recórrer als serveis d'una empresa privada d'auditoria per col·laborar en les funcions de control financer?

Sí
No

✓ III.B.3. La Intervenció de l'entitat va realitzar controls d'eficàcia?

Sí
No

✓ III.B.3A. En cas afirmatiu a la resposta III.B.3, indica quin va ser l'objecte del control d'eficàcia:

Compliment d'objectius	<input type="text"/>
Cost de funcionament i rendiment dels serveis	<input type="text"/>
Cost de funcionament i rendiment de les inversions	<input type="text"/>

C Amb relació a operacions pendents d'aplicat al pressupost

✓ III.C.1. Va aprovar el Ple de l'entitat cap reconeixement extrajudicial de crèdits en l'exercici 2016? En cas afirmatiu, adjunta el document amb la relació de les despeses incloses, detallant l'import i l'exercici al qual haurien d'haver-se imputat:

(T4.12) Sí
No

✓ III.C.2. Va aprovar el Ple de l'entitat cap reconeixement extrajudicial de crèdit en l'exercici 2017? En cas afirmatiu, adjunta el document amb la relació de les despeses incloses, detallant l'import i l'exercici al qual haurien d'haver-se imputat:

(T4.13) Sí
No

✓ III.C.3. Entre l'exercici 2016 i la data d'omplir aquest formulari, s'ha iniciat cap procediment per a l'exigència de responsabilitats per a despeses executades sense crèdit pressupostari, ja fossin comptables, disciplinàries o penals, en aplicació de l'article 188 del TRLRHL o de qualsevol altra naturalesa?

(T4.14) Sí
No

✓ III.C.4. Respecte del saldo final del compte (413) en l'exercici 2016, indica la quantia que es va generar a l'exercici 2016, la que ve de l'exercici 2015 i dels exercicis anteriors (ompleu tots els camps, si no indiqueu-ho amb 0):

(T4.15)

	Saldo 413
2016	<input type="text"/>
2015	<input type="text"/>
Anteriors	<input type="text"/>
Total saldo	0,0

✓ III.C.5. Respecte del saldo final del compte (555) en l'exercici 2016, indica la quantia que es va generar a l'exercici 2016, la que ve de l'exercici 2015 i dels exercicis anteriors (ompleu tots els camps, si no indiqueu-ho amb 0):

(T4.16)

	Saldo 555
2016	<input type="text"/>
2015	<input type="text"/>
Anteriors	<input type="text"/>
Total saldo	0,0

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

IV Informació i comunicació

✓ IV.1. Situació dels informes de fiscalització prèvia emesos (ompleneu tots els camps, si no indiqueu-ho amb 0):

(T3.2.4-5)

	2016
Nombre d'informes de fiscalització prèvia	
Informes emesos amb objeccions	
Informes amb discrepància no resolta a 31/12	

✓ IV.2. S'ha informat desfavorablement respecte de l'aprovació dels pressuposts del 2016?

Sí	
No	

✓ IV.2A. En cas afirmatiu a la resposta anterior, indiqueu quins han estat els motius:

- a) Incompliment dels terminis pels diferents tràmits fixats als articles 168 i 169 del TRLHL i a la secció 2ª del RD 500/1990
- b) Contingut incomplet d'acord amb el fixat als articles 164, 165 i 166 del TRLHL i a la secció 1ª del RD 500/1990
- c) Estimació inadequada dels ingressos pressupostaris prevists
- d) Insuficiència dels crèdits pressupostaris
- e) Desequilibri del pressupost
- f) Endeutament excessiu
- g) Incompliment de l'objectiu d'estabilitat
- h) Incompliment de la regla de despesa
- i) Altres

✓ IV.3. S'ha informat desfavorablement respecte de l'aprovació de la liquidació del pressupost del 2016?

Sí	
No	

✓ IV.3A. En cas afirmatiu a la resposta anterior, indiqueu quins 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 RD 500/1990
- b) Contingut incomplet d'acord amb el fixat als articles 18 i 19 del RD 500/1990
- c) Estimació inadequada dels saldos de cobrament dubtós
- d) Càlcul incorrecte de l'excés de finançament
- e) Desequilibri de la liquidació pressupostària
- f) Endeutament excessiu
- g) Incompliment de l'objectiu d'estabilitat
- h) Incompliment de la regla de despesa
- i) Altres

Observacions:

--

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

ANNEX III.2.C. RESPOSTES DEL QÜESTIONARI

RP 2016. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN							
I	Entorn de control	A		B		C	
A) Amb relació al personal de l'òrgan d'intervenció							
1	L'entitat disposava a l'exercici 2016 d'una relació de llocs de feina de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears?	Si	32,8%	No	67,2%	n/c	0,0%
2	Aquesta relació de llocs de feina, la va aprovar el Ple?	Si	31,1%	No	47,5%	n/c	21,3%
3	Consignau el nombre d'empleats públics que treballen en les àrees de fiscalització prèvia i control financer. Es considera que un funcionari desenvolupa tasques de control encara que el seu lloc suposi també la realització d'altres tasques (per exemple, comptabilitat):	Funcionaris d'habilitació nacional (FHN) i assimilats (*)	1,0	Resta funcionaris	2,5	Personal laboral	0,5
5	Del total de llocs ocupats, especifiqueu el nombre total d'homes i de dones (2016).	Homes	1,8	Dones	2,7		
6	Figurav en els llocs anteriors en l'annex de personal aprovat amb el pressupost de l'entitat per al 2016? En cas afirmatiu, adjunteu l'esmenat annex en format PDF.	Si	91,8%	No	6,6%	n/c	1,6%
7	L'interventor desenvolupa la seva feina en acumulació amb llocs de feina que pertanyen a altres Entitats?	Si	14,8%	No	85,2%	n/c	0,0%
8	Al vostre parer, disposava l'òrgan d'intervenció en l'exercici 2016 dels mitjans personals suficients per dur a terme les seves funcions?	Si	14,8%	No	83,6%	n/c	1,6%
B) Amb relació als llocs d'habilitació nacional							
1	Indicau el nombre de persones que durant 2016 ocuparen lloc/s de feina reservat/s a FHN :						
	Interventor/Interventor gral.	FHN per concurs	0,7	FHN per lliure designació	0,3	FHN per nomen. provisional o comissió de serveis	0,0
	Secretari-interventor	FHN per concurs	0,7	FHN per lliure designació	0,0	FHN per nomen. provisional o comissió de serveis	0,0
2	Indicau el nombre de persones que durant 2016 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: Accidental/Tècnic d'Administració Gral/Esp. Accidental/Administratiu Accidental/Auxiliar Administratiu Accidental/Altres Especificar Interí	t < 1 any	0,2	1 any < t < 2 any	0,5	2 any < t < 3 any	0,2
		t < 1 any	0,1	1 any < t < 2 any	0,3	2 any < t < 3 any	0,0
		t < 1 any	0,0	1 any < t < 2 any	0,2	2 any < t < 3 any	0,0
		t < 1 any	0,0	1 any < t < 2 any	0,0	2 any < t < 3 any	0,0
		t < 1 any	0,5	1 any < t < 2 any	0,6	2 any < t < 3 any	0,2
3	Completau per cada un dels llocs de feina reservats a FHN amb dades a 31 de desembre de 2016:						
	Interventor/Interventor Gral	Any s al lloc ocupat	6,9			Complement específic (milers euros anuals)	20.604
	Secretari-Interventor	Any s al lloc ocupat	12,2			Complement específic (milers euros anuals)	14.400
C) Amb relació a les normes i els procediments							
1	L'entitat ha establert la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics?	Si	21,3%	No	77,0%	n/c	1,6%
1A	Indicar la forma de regulació per l'entitat de les funcions assignades a l'òrgan de control intern	Bases d'execució	21,3%	Reglament intern	0,0%	Altres instruments	0,0%
1B	En el cas afirmatiu, indicar sobre quins tipus de despeses	Personal	19,7%	Contractació administrativa	13,1%	Subvencions	11,5%
2	Respecte a la fiscalització d'ingressos, havia establert el Ple de l'entitat la substitució prèvia de la seva fiscalització per la inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat i per a actuacions de comprovació posteriors mitjançant l'ús de tècniques de mostreig o auditoria? (Art. 219.4 del TRLRHL)	Si	14,8%	No	82,0%	n/c	3,3%
3	Shavia establert a l'exercici 2016 a l'entitat un procediment per a la tramitació dels expedients amb objeccions?	Si	16,4%	No	82,0%	n/c	1,6%
3A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:	Bases d'execució	14,8%	Reglament intern	1,6%	Altres instruments	0,0%
4	Shavia establert a l'exercici 2016 a l'entitat un procediment per a la tramitació dels expedients en què hi hagi hagut omissió de fiscalització prèvia?	Si	8,2%	No	90,2%	n/c	1,6%
4A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:	Bases d'execució	6,6%	Reglament intern	0,0%	Manual intern	0,0%
5	Shavia establert a l'exercici 2016 a l'entitat un procediment específic per a la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit?	Si	26,2%	No	72,1%	n/c	1,6%
5A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:	Bases d'execució	23,0%	Reglament intern	0,0%	Manual intern	0,0%
6	Shavia establert a l'exercici 2016 a l'entitat un procediment per a la realització de controls financers?	Si	11,5%	No	86,9%	n/c	1,6%
6A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat:	Bases d'execució	3,3%	Reglament intern	0,0%	Altres instruments	1,6%
7	Shavia establert a l'exercici 2016 a l'entitat un procediment per a la realització de controls d'eficàcia?	Si	3,3%	No	95,1%	n/c	1,6%
7A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat:	Bases d'execució	0,0%	Reglament intern	0,0%	Altres instruments	0,0%
D) Amb relació a altres aspectes del control intern							
1	L'òrgan d'intervenció de l'entitat durant l'exercici 2016 tenia assignades altres funcions diferents a les de control intern?	Si	72,1%	No	27,9%	n/c	0,0%
2	Shavia elaborat en l'entitat, amb vigència al 2016, alguna guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern? Adjunteu el document en format PDF.	Si	3,3%	No	93,4%	n/c	3,3%
3	Disposava al 2016 la Intervenció de l'entitat d'un programa informàtic específic per a la tramitació de les seves actuacions de control intern ?	Si	4,9%	No	91,8%	n/c	3,3%
5	Quin percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat estima l'òrgan d'intervenció que el seu model de control assegurava amb els mitjans propis i externs de què disposava a l'exercici 2016 (0-100%)?	En un exercici	80,6	En un període de tres exercicis consecutius	81,6		
6	L'entitat havia signat un conveni amb l'IGAE, amb vigència al 2016, així com establert la disposició addicional 7ª de la Llei 27/2013, per obtenir suport respecte a les tasques de control i fiscalització interna de la gestió econòmica financera, comptable i pressupostària?	Si	1,6%	No	95,1%	n/c	3,3%

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

RP 2016. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN											
D	E		F	G	H	I	J				
FHN acumulació	0,0	Funcionari per nomenament accidental	0,2	Funcionari interí	0,7						
FHN acumulació	0,0	Funcionari per nomenament accidental	0,0	Funcionari interí	0,5						
3 any < t < 4 any		t > 4 any									
3 any < t < 4 any	0,2	t > 4 any	0,3								
3 any < t < 4 any	0,0	t > 4 any	0,3								
3 any < t < 4 any	0,0	t > 4 any	0,0								
3 any < t < 4 any	0,0	t > 4 any	0,1								
3 any < t < 4 any	0,0	t > 4 any	0,5								
No està regulat	37,7%	n/c	41,0%								
Negocis patrimonials	6,6%	Procediments de Dret Administratiu (Expropiacions Forçoses)	6,6%	Procediments de Dret Administratiu (Responsabilitat Patrimonial)	8,2%	Procediments de gestió pressupostària (Lliurament de Pagaments a justificar, reposició de bestretes de caixa fixa)	11,5%	Altres	9,8%		
No està regulat	39,3%										
Altre instrument	0,0%	No està regulat									
Altre instrument	0,0%	No està regulat									
No està regulat	52,5%										
No està regulat											

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

RP 2016. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN (CONTINUACIÓ)							
II Avaluació de riscos							
A) Amb relació als objectius		A		B		C	
1	L'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2016?	Si	26,2%	No	70,5%	n/c	3,3%
1A	Amb quina freqüència es realitzava un seguiment per assegurar el seu compliment:	Setmanal	1,6%	Mensual	18,0%	Annual	23,0%
2	El pressupost de l'exercici 2016 es va fonamentar en aquests objectius?	Si	32,8%	No	59,0%	n/c	8,2%
B) Amb relació als riscos							
1	L'òrgan d'intervenció havia realitzat amb anterioritat al 2016 una avaluació de riscos per identificar les àrees on l'abast del control ha de ser major?	Si	13,1%	No	85,2%	n/c	1,6%
2	A criteri de l'òrgan d'intervenció, quins d'aquests factors de risc es donaven a l'entitat durant l'exercici 2016?	Activitat	9,8%	Posició financera	14,8%	Organització de l'entitat	55,7%
III Activitat de control							
A) Amb relació a la funció interventora		A		B		C	
1	Es realitzaven durant l'exercici 2016 amb posterioritat fiscalitzacions plenes dels expedients sobre els quals s'aplicava la fiscalització prèvia limitada?	Si	9,8%	No	29,5%	n/c	60,7%
2	S'emetien informes amb el resultat de la fiscalització plena posterior així com s'estableix en l'apartat 3 de l'art. 219 del TRLRHL? En cas afirmatiu, adjuntau l'informe amb format PDF.	Si	3,3%	No	78,7%	n/c	18,0%
2A	En cas afirmatiu, es varen elevar al Ple? Adjuntau-ne l'acta amb format PDF.	Si	0,0%	No	32,8%	n/c	67,2%
2B	En cas de resposta afirmativa a la pregunta III.A.1., indiqueu de quina forma s'efectuava a la fiscalització posterior:	Sobre tots els expedients	3,3%	Sobre una mostra de tots els tipus de despeses sotmeses a fiscalització limitada	3,3%	No es realitza una fiscalització a posteriori	9,8%
3	Respecte a la fiscalització d'ingressos, si havia establert el Ple de l'entitat la substitució prèvia de la seva fiscalització, es realitzaven efectivament les actuacions comprovatòries posteriors en els termes establerts per l'art. 219.4 del TRLRHL? Si es redactava un informe amb els resultats, adjuntau-lo amb format PDF.	Si	8,2%	No	83,6%	n/c	8,2%
4	Durant l'exercici 2016 la Intervenció va tenir, amb caràcter general, accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia amb un termini que es considera suficient (en el RD 2188/1995 s'estableix un termini de 10 dies per a l'emissió d'informes de fiscalització prèvia a l'àmbit de l'Administració general de l'Estat)?	Si	49,2%	No	41,0%	n/c	9,8%
5	Va elevar l'òrgan interventor al Ple, en 2016, l'informe a què es refereix l'art. 218.1 del TRLRHL? En cas afirmatiu, adjuntau el document en format PDF.	Si	14,8%	No	73,8%	n/c	11,5%
B) Amb relació als controls financers i d'eficàcia							
1	La nòmina del personal del 2016 es va fiscalitzar mitjançant alguna d'aquestes comprovacions?	Mostreig	18,0%	Totes les variacions mensuals	62,3%	No es va comprovar	16,4%
1A	Amb quina periodicitat se comprova la nòmina en la seva integritat?	Annual	24,6%	Amb una periodicitat de més d'un any	6,6%	Amb una periodicitat de menys d'un any	50,8%
2	La Intervenció de l'entitat va realitzar controls financers a l'exercici 2016?	Si	31,1%	No	65,6%	n/c	3,3%
2A	En cas afirmatiu a la resposta C.10A, indiqueu quin va ser l'objecte del control financer:	Serveis de l'entitat local	14,8%	Organismes autònoms	0,0%	Societats mercantils	9,8%
2B	En cas afirmatiu a la resposta III.B.2, es va recórrer als serveis d'una empresa privada d'auditoria per col·laborar en les funcions de control financer?	Si	11,5%	No	32,8%	n/c	55,7%
3	La Intervenció de l'entitat va realitzar controls d'eficàcia?	Si	9,8%	No	85,2%	n/c	4,9%
3A	En cas afirmatiu a la resposta III.B.3, indiqueu quin va ser l'objecte del control d'eficàcia:	Compliment d'objectius	6,6%	Cost de funcionament i rendiment dels serveis	8,2%	Cost de funcionament i rendiment de les inversions	6,6%
C) Amb relació a operacions pendents d'aplicar al pressupost							
1	Va aprovar el Ple de l'entitat cap reconeixement extrajudicial de crèdits en l'exercici 2016? En cas afirmatiu, adjuntau el document amb la relació de les despeses incloses, detallant l'import i l'exercici al qual haurien d'haver-se imputat:	Si	60,7%	No	36,1%	n/c	3,3%
2	Va aprovar el Ple de l'entitat cap reconeixement extrajudicial de crèdit en l'exercici 2017? En cas afirmatiu, adjuntau el document amb la relació de les despeses incloses, detallant l'import i l'exercici al qual haurien d'haver-se imputat:	Si	62,3%	No	36,1%	n/c	1,6%
3	Entre l'exercici 2016 i la data d'omplir aquest formulari, s'ha iniciat cap procediment per a l'exigència de responsabilitats per a despeses executades sense crèdit pressupostari, ja fossin comptables, disciplinàries o penals, en aplicació de l'article 188 del TRLRHL o de qualsevol altra naturalesa?	Si	0,0%	No	100,0%	n/c	0,0%
IV Informació i comunicació							
2	S'ha informat desfavorablement respecte de l'aprovació dels pressuposts del 2016?	Si	6,6%	No	90,2%	n/c	3,3%
2A	En cas afirmatiu a la resposta anterior, indiqueu quins han estat els motius:	a) Incumpliment dels terminis pels diferents tràmits fixats als articles 168 i 169 del TRLHL i a la secció 2ª del RD500/1990	1,6%	b) Contingut incomplet d'acord amb el fixat als articles 164, 165 i 166 del TRLHL i a la secció 1ª del RD500/1990.	0,0%	c) Estimació inadequada dels ingressos pressupostaris prevists	0,0%
3	S'ha informat desfavorablement respecte de l'aprovació de la liquidació del pressupost del 2016?	Si	6,6%	No	88,5%	n/c	4,9%
3A	En cas afirmatiu a la resposta anterior, indiqueu quins han estat els motius:	a) Incumpliment 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 dubtós cobrament	0,0%

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

RP 2016. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN (CONTINUACIÓ)													
D	E	F	G	H	I	J							
Mai	29,5%												
Complabilitat	16,4%												
Altres	0,0%												
n/c													
Mai	13,1%												
Consortis adscrits	1,6%	Fundacions dependents	8,2%	Altres entitats dependents	0,0%								
d) Insuficiència dels crèdits pressupostaris	0,0%	e) Desequilibri del pressupost	0,0%	f) Excessiu endeutament	0,0%	g) Incompliment de l'objectiu d'estabilitat	0,0%	mpliment de la regla de d	1,6%	i) Altres	1,6%	n/c	96,7%
d) Càlcul incorrecte de l'excess de finançament	0,0%	e) Desequilibri de la liquidació pressupostaria	0,0%	f) Excessiu endeutament	0,0%	g) Incompliment de l'objectiu d'estabilitat	1,6%	mpliment de la regla de d	3,3%	i) Altres	1,6%	n/c	93,4%

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS

REP 2016. ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS (milers d'euros)							
Entitat local		2016			2015		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Consells insulars		1			2	11	1.406
1	Consell d' Eivissa				x		
2	Consell de Formentera	x			x		
3	Consell de Mallorca					10	440
4	Consell de Menorca					1	966
Ajuntaments		34	2.596	38.832	37	1.741	35.357
1	Alaior	x				2	18
2	Alaró		26	132		14	45
3	Alcúdia		196	872		161	601
4	Algaida	x			x		
5	Andratx		74	3.316		50	576
6	Ariany	x			x		
7	Artà	x			x		
8	Banyalbufar	x			x		
9	Binissalem						
10	Búger	x			x		
11	Bunyola	x			x		
12	Calvià		4	80		6	31
13	Campanet	x			x		
14	Campos	x			x		
15	Capdepera		53	2.255		46	2.028
16	Castell, es		10	1		10	3
17	Ciutadella de Menorca	x			x		
18	Consell		39	57		16	41
19	Costitx	x			x		
20	Deià	x			x		
21	Eivissa		17	2.308		19	3.619
22	Escorca	x			x		
23	Esporles	x			x		
24	Estellencs						
25	Felanitx		14	110		26	51
26	Ferrieres	x			x		
27	Fornalutx	x			x		
28	Inca		22	1.852	x		
29	Lloret de Vistalegre	x			x		
30	Lloseta		13	120		83	179
31	Llubí	x			x		
32	Llucmajor		216	4.628		139	4.388
33	Manacor		7	32	x		
34	Mancor de la Vall						
35	Maó		4	2.825		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
de l'exercici 2016

REP 2016. ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS (milers d'euros) (continuació)						
Entitat local	2016			2015		
	Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments						
37	Marratxí		264		175	4.861
38	Mercadal, es	x		x		
39	Migjorn Gran, es	x		x		
40	Montuïri	x		x		
41	Muro		1		4	358
42	Palma		17		18	6.873
43	Petra		2		2	32
44	Pobla, sa		4	x		
45	Pollença		29		35	3.678
46	Porreres		1	x		
47	Puigpunyent	x		x		
48	Salines, ses		37		39	263
49	Sant Antoni de Portmany		42		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		1.072		243	230
54	Sant Lluís	x		x		
55	Santa Eugènia	x		x		
56	Santa Eulària des Riu	x		x		
57	Santa Margalida		47		281	1.036
58	Santa Maria del Camí	x		x		
59	Santanyí	x		x		
60	Selva		62		32	37
61	Sencelles	x		x		
62	Sineu					
63	Sóller		313		286	2.356
64	Son Servera		10		23	112
65	Valldemossa	x		x		
66	Vilafranca de Bonany	x		x		
Entitat local menor		1		1		
1	Palmanyola	x		x		
Mancomunitats		3		3		
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	x		x		
2	Migjorn de Mallorca	x		x		
3	Pla de Mallorca	x		x		
4	Raiguer, es					
5	Tramuntana					
TOTAL		39	2.596	38.832	43	1.752

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

RP 2016. ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA (milers d'euros)							
Entitat local		2016			2015		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Consells insulars		1			1	5	840
1	Consell d' Eivissa					1	27
2	Consell de Formentera	x				3	787
3	Consell de Mallorca				x		
4	Consell de Menorca					1	25
Ajuntaments		56	134	7.641		107	24.082
1	Alaior	x			x		
2	Alaró	x			x		
3	Alcúdia	x			x		
4	Algaida	x			x		
5	Andratx		105	1.396		15	135
6	Ariany	x			x		
7	Artà	x			x		
8	Banyalbufar	x			x		
9	Binissalem						
10	Búger	x			x		
11	Bunyola	x			x		
12	Calvià	x				1	33
13	Campanet	x			x		
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	x				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 de l'exercici 2016

RP 2016. ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA (milers d'euros) (cont.)						
Entitat local	2016			2015		
	Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments						
37	Marratxí		2	3	x	
38	Mercadal, es	x			x	
39	Migjorn Gran, es	x			x	
40	Montuïri	x			x	
41	Muro	x			x	
42	Palma		18	699		63
43	Petra		5	23		6
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		2	5.518		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	x				13
58	Santa Maria del Camí	x			x	
59	Santanyí	x			x	
60	Selva		2	2	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			1	
1	Palmanyola	x			x	
Mancomunitats		3			3	
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	x			x	
2	Migjorn de Mallorca	x			x	
3	Pla de Mallorca	x			x	
4	Raiguer, es					
5	Tramuntana					
TOTAL		61	134	7.641	59	112
						24.922

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS

RP 2016. ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS (milers d'euros)							
Entitat local		2016			2015		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Consells insulars		1			3	15	354
1	Consell d' Eivissa				x		
2	Consell de Formentera	x			x		
3	Consell de Mallorca					15	354
4	Consell de Menorca				x		
Ajuntaments		56	22	1.027	54	30	1.026
1	Alaior		8	24		13	46
2	Alaró	x			x		
3	Alcúdia		4	1		7	1
4	Algaida	x			x		
5	Andratx	x			x		
6	Ariany	x			x		
7	Artà	x			x		
8	Banyalbufar	x			x		
9	Binissalem						
10	Búger	x			x		
11	Bunyola	x			x		
12	Calvià	x			x		
13	Campanet	x			x		
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	Ferrerries	x			x		
27	Fornalutx	x			x		
28	Inca	x			x		
29	Lloret de Vistalegre	x			x		
30	Lloseta	x			x		
31	Llubi	x			x		
32	Llucmajor	x			x		
33	Manacor	x			x		
34	Mancor de la Vall						
35	Maó		3	955		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
de l'exercici 2016

RP 2016. ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS (milers d'euros) (continuació)						
Entitat local	2016			2015		
	Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments						
37	Marratxí	x		x		
38	Mercadal, es		1	0	1	98
39	Migjorn Gran, es		2	1		
40	Montuïri	x		x		
41	Muro	x		x		
42	Palma	x		x		
43	Petra	x			1	2
44	Pobla, sa	x		x		
45	Pollença	x			3	36
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		4	46	3	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			1	
1	Palmanyola	x			x	
Mancomunitats		4			4	
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	x			x	
2	Migjorn de Mallorca	x			x	
3	Pla de Mallorca	x			x	
4	Raiguer, es					
5	Tramuntana					
6	Zona Nord de Mallorca	x			x	
TOTAL		62	22	1.027	62	1.380

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

ANNEX IV. RESULTATS DE L'ANÀLISI

Acords contraris a objeccions

RP 2016. 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	2016	
		Nombre	Import
1. Despesa de personal	1.1. Incidències o deficiències en la contractació de nou personal funcionari o laboral	2	1.177
	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	2.056
2. Expedients de contractació	2.1. Infraccions en la licitació i preparació dels expedients de contractació	36	6.212
	2.2. Irregularitats en l'execució dels contractes	15	5.585
3. Expedients de subvenció	3.1. Deficiències en normativa per la concessió de les subvencions		
	3.2. Deficiències en el procediment de concessió de la subvenció		
	3.3. Deficiències en el procediment de justificació de la subvenció		
4. Pagaments per justificar	4.1. Deficiències en el lliurament del pagament per justificar		
	4.2. Deficiències en la justificació del pagament per justificar		
5. Bestretes de caixa fixa	5.1. Deficiències en l'establiment del sistema de bestretes de caixa fixa		
	5.2. Deficiències en els comptes justificatius de BCF		
6. Operacions financeres	6.1. Deficiències advertides en la concertació d'operacions financeres		
	6.2. Deficiències en l'amortització d'operacions financeres		
7. Operacions de dret privat	7.1. Deficiències en la concurrència		
	7.2. Despeses que no tenen naturalesa de contracte privat		
	7.3. Infraccions en la preparació de contracte privat		
	7.4. Infraccions en l'execució del contracte privat		
8. Contractes arrendam.. béns patrimonials	8.1. Incompliments en la preparació i licitació		
	8.2. Incompliments en l'execució dels contractes patrimonials		
	8.3. Infraccions relacionades amb publicacions		
9. Adquisició béns immobles	9.1. Deficiències en la preparació i licitació de l'adquisició de l'immoble		
	9.2. Deficiències del procediment urbanístic		
10. Exp. expropiació forçosa	10.1. Infraccions en la tramitació de l'expedient		
	10.2. Infraccions en l'execució de l'expedient		
11. Exp. rec. resp. pat. admin.	11.1. Manca d'alguns elements necessaris de l'expedient de responsabilitat patrimonial (quantificació de l'expedient)		
	11.2. Deficiències en el procediment de tramitació		
12. Convenis de col·laboració	12.1. Convenis que s'haurien d'haver tramitat com a contractes administratius	1	890
	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		56	15.919

Informe sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat
de l'exercici 2016

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

RP 2016. 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	2016	
		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	5	534
	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 a fixa	5.1. Deficiències en l'establiment del sistema de bestretes de caixa a fixa		
	5.2. Deficiències en els comptes justificatius de BCF		
6. Operacions financeres	6.1. Deficiències advertides en la concertació d'operacions financeres		
	6.2. Deficiències en l'amortització d'operacions financeres		
7. Operacions de dret privat	7.1. Deficiències en la concurrència		
	7.2. Despeses que no tenen naturalesa de contracte privat		
	7.3. Infraccions en la preparació de contracte privat		
	7.4. Infraccions en l'execució del contracte privat		
8. Contractes arrendam. béns patrimonials	8.1. Incompliments en la preparació i licitació		
	8.2. incompliments en l'execució dels contractes patrimonials		
	8.3. Infraccions relacionades amb publicacions		
9. Adquisició béns immobles	9.1. Deficiències en la preparació i licitació de l'adquisició de l'immoble		
	9.2. Deficiències del procediment urbanístic		
10. Exp. expropiació forçosa	10.1. Infraccions en la tramitació de l'expedient		
	10.2. Infraccions en l'execució de l'expedient		
11. Exp. rec. resp. pat. admin.	11.1. Manca d'alguns elements necessaris de l'expedient de responsabilitat patrimonial (quantificació de l'expedient)		
	11.2. Deficiències en el procediment de tramitació		
12. Convenis de col·laboració	12.1. Convenis que s'haurien d'haver tramitat com a contractes administratius		
	12.2. Conveni que inclou un encàrrec de gestió		
	12.3. Altres		
13. Execució de sentències	13.1. Absència de tràmits pressupostaris per a l'execució de la sentència		
	13.2. Incorrecta quantificació de la sentència		
	13.3. Deficiències en altres tràmits de l'execució de sentències		
14. Operacions urbanístiques	14.1. Infraccions en la preparació de l'operació		
	14.2. Infraccions en l'execució econòmica (pagaments)		
	14.3. Deficiències en la quantificació de l'operació		
Sense dades			
Total		5	534

IX. AL-LEGACIONS

- Ajuntament de Palma

Ajuntament de Palma

REGISTRE GENERAL DE SORTIDA

Registre núm.: 107.499

Document núm.: 282.221

Data: 17 DIC. 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 05010100	Departament d'Intervenció
Procediment:		
DNI/CIF Destinatari/a	Q-0700441-I	
Núm. d'expedient:		
Doc. complimentat:	Entrada núm. 117.917 doc. núm. 269.035	
Assumpte:	Remissió al·legacions a l'informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016	

En relació a l'informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016 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 desembre de 2018

L'intendent general,

Juan Cañellas Vieh



Al·legació a l'Informe provisional sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2016

Al·legació núm. 1.

Pàgina informe: 67

Paràgraf al·legat de l'Informe:

Entorn de control

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.

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), malgrat la necessitat imposada per la seva realitat econòmica i organitzativa. Respecte a la nòmina, s'afirma que mai es revisada en la seva integritat. 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.

Text de l'al·legació:

En relació a l'afirmació de què *L'Ajuntament de Palma no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.*", indicar que el Ple de l'Ajuntament de Palma, en sessió celebrada 26 de gener de 2017, va acordar fer ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia. Amb anterioritat a l'any 2017 no s'ha fet ús de la possibilitat de fiscalització limitada, no per falta d'interès de la Intervenció Municipal, sinó per a les mancances a la plantilla de personal, atès que els recursos humans disponibles es destinen a prioritzar determinades funcions bàsiques de control, mancances descrites i posades de manifest per aquesta Sindicatura de Comptes en aquest mateix informe.

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 93.297 milers d'euros, molt superior a la mitjana de les Illes Balears que és de 9.027 milers d'euros.

Els recursos humans disponibles són del tot insuficients per a desenvolupar les funcions de control intern atribuïdes a l'òrgan interventor (*funció interventora, control financer i control d'eficàcia*), tant del propi Ajuntament, com dels organismes autònoms (7), societat municipals (4), així com consorcis i Fundacions públiques (4).

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

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

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma,

L'interventor general

Juan Cañellas Vich



