

2021-2022

AJUNTAMENT DE PALMA

Intervenció General

CSV : GEN-fc0e-9988-f951-0049-3e4b-15b5-a3df-8c85

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 06/05/2021 09:46 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 06/05/2021 09:46



PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER (2021-2022)

Código seguro de Verificación : GEN-fc0e-9988-f951-0049-3e4b-15b5-a3df-8c85 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm>



ÍNDIX DE CONTINGUTS

- I. **EXPOSICIÓ DE MOTIUS**
 1. INTRODUCCIÓ. MARC NORMATIU VIGENT
 2. CONTROL INTERN ECONÒMIC-FINANCER
 - 2.1 Funció interventora
 - 2.2 Funció de control financer (i d'eficàcia)
 3. ÀMBITS SUBJECTIUS D'APLICACIÓ DE LES DIFERENTS MODALITATS DE CONTROL INTERN
 - i. Modalitats de control intern i la seva aplicació al sector públic municipal
 - ii. Control intern a l'Ajuntament de Palma
- II. **PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER**
 1. ÀMBIT SUBJECTIU DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER
 2. CONTINGUTS GENERALS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER
 - i. Actuacions derivades d'obligacions legals
 - ii. Actuacions seleccionades sobre la base d'un anàlisi de riscos
 - iii. Identificació i avaluació de riscos
 - iv. Assignació de prioritats
- III. **ESPECIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER**
 1. ESTRUCTURA
 2. ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT
 - 2.1 Àmbit subjectiu d'aplicació del control financer permanent
 - 2.2 Àmbits objectius d'aplicació del control financer permanent
 - 2.3 Execució del control financer permanent
 3. ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA
 - 3.1 Àmbit subjectiu d'aplicació de l'auditoria pública
 - 3.2 Àmbits objectius d'aplicació de l'auditoria pública
 - 3.2.1 Auditoria de comptes
 - 3.2.2 Auditories de compliment i operatives
 - 3.3 Execució de l'auditoria pública
 4. COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA
- IV. **RESULTATS DEL CONTROL FINANCER**
 1. INFORMES
 2. RESULTATS
 3. PLA D'ACCIÓ



I. EXPOSICIÓ DE MOTIUS

1. INTRODUCCIÓ. MARC NORMATIU VIGENT

El control de la despesa resulta necessari i obligatori. En aquest sentit, l'article 31.2 de la Constitució Espanyola disposa que la despesa pública realitzarà una assignació equitativa dels recursos públics, i la seva programació i execució respondran als criteris d'eficiència i economia.

D'acord amb l'article 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (en endavant, LRBRL), la funció pública de control y fiscalització interna de la gestió econòmica-financera i pressupostària, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, correspondrà a la Intervenció municipal.

L'article 92 bis de la LRBRL estableix que són funcions públiques necessaris en totes les corporacions locals les de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera i pressupostària, i les de comptabilitat, tresoreria i recaptació. No obstant, cal tenir en compte que el municipi de Palma té la consideració de municipi de gran població, de manera que s'haurà d'estar també a les peculiaritats d'aquest règim d'organització municipal regulat al Títol X de la citada Llei.

L'article 213 del Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant, TRLRHL) disposa que en les Entitats Locals s'exerciran les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinen reglamentàriament, i funció de control d'eficàcia.

En compliment d'aquest mandat normatiu, es va aprovar el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (en endavant, RCIL), que indica en el seu Preàmbul la necessitat i obligatorietat de dur a terme una adequada planificació del control financer. Per això, s'introdueix com a requisit bàsic que l'òrgan interventor elabori i adopti un Pla Anual de Control Financer del que haurà d'informar a l'Entitat Local, incloses les modificacions o alteracions que es produeixin.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 26/11/2020 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, deixant sense efectes l'acord del Ple de dia 31/01/2019 relatiu a l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia adaptats als Acords del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, actualitzat per l'Acord d'1 de juliol de 2011 i per l'Acord de 20 de juliol de 2018, en funció de la tipologia de l'expedient¹.

¹ Pel que respecte a l'exercici de la funció interventora, l'acord del Ple de dia 26/11/2020 disposa expressament:

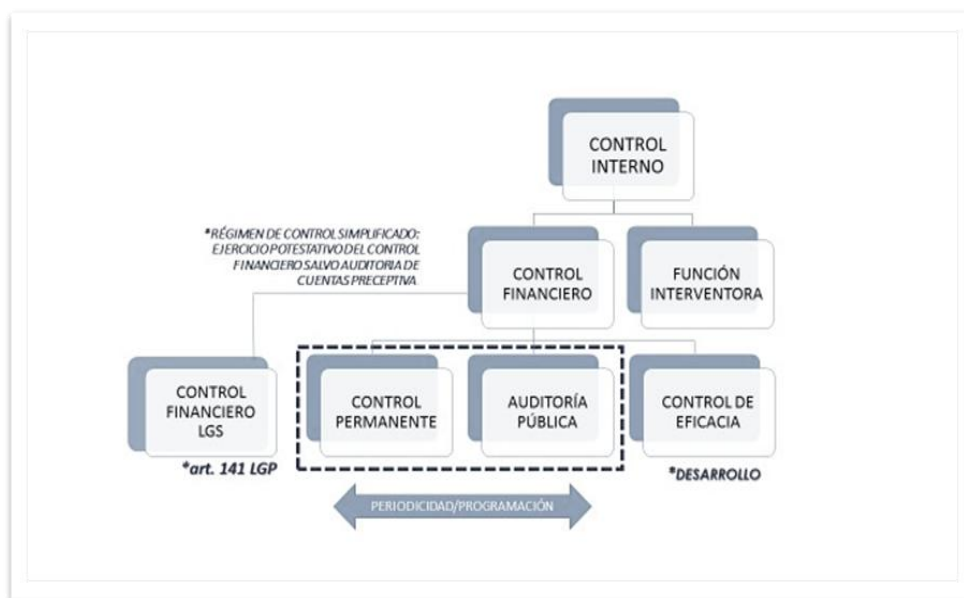
Primer.- Aprovar la modificació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, conforme al requisits bàsics a comprovar relacionats a l'Annex I del present acord, sobre despeses i obligacions de l'Ajuntament de Palma, dels seus Organismes Autònoms i Ens dependents amb pressupost limitatiu, en els termes que preveu l'article



En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

2. CONTROL INTERN ECONÒMIC-FINANCER

El RCIL estableix les diferents accepcions del control intern econòmic-financer. A continuació, es procedeix a detallar les diferents formes en què es duu a terme el control intern econòmic-financer, detallant les característiques i propòsits de cada un dels mecanismes que s'utilitzen i la relació entre ells.



Font: Federico R. Martin Alonso

13.1 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i amb efectes d'1 de desembre de 2020.

Segon.- Mantenir la vigència del règim de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria de l'Ajuntament de Palma, dels seus Organismes Autònoms i Ens dependents amb pressupost limitatiu, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els seus drets i ingressos, en els termes que preveuen els articles 9.1 i 40 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

Tercer.- Declarar expressament que estaran subjectes al règim de fiscalització i intervenció prèvia general aquells tipus de despeses i obligacions no inclosos a les àrees, expedients i actuacions relacionats a l'Annex I del present acord, així com les despeses de quantia indeterminada, conforme al previst a l'article 13.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.



2.1 Funció Interventora (tipus de control previ)

La funció interventora té per objecte controlar els actes de l'Entitat Local i del seus organismes autònoms, qualsevol sigui la seva qualificació, que donin lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que d'ells es derivin, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.

Dintre de la funció interventora cal distingir entre:

- **Intervenció formal**

Consisteix en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per l'adopció de l'acord examinant tots els documents que preceptivament hagin de ser incorporats a l'expedient. Resulta necessari diferenciar entre:

- **Fiscalització prèvia**

Facultat que competeix a l'òrgan interventor d'examinar, abans de què es dicti la corresponent resolució, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar, d'acord amb el procediment legalment establert, la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas.

- **Intervenció formal de l'ordenació de pagament**

Facultat atribuïda a l'òrgan interventor per verificar la correcta expedició de les ordres de pagament.

- **Intervenció material**

Té per objecte comprovar la real i efectiva aplicació dels fons públics. Resulta necessari diferenciar entre:

- **Intervenció prèvia de la liquidació de a despesa o reconeixement d'obligacions**

Facultat de l'òrgan interventor per comprovar, abans de què es dicti la corresponent resolució, que les obligacions s'ajusten a llei o als negocis jurídics subscrits per les autoritats competents i que el creditor ha complert o garantit, en el seu cas, la seva correlativa prestació.

- **Intervenció material del pagament**

Facultat que competeix a l'òrgan interventor per verificar que dit pagament s'ha disposat per òrgan competent i es realitza en favor del preceptor i per l'import establert.

2.2 Funció de control financer (i d'eficàcia) (tipus de control posterior)

Té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic-financer per a comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

Dintre de la funció de control financer cal distingir entre:



- **Control permanent**

Té per objecte comprovar, de manera contínua, que el funcionament de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquest efecte, l'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria.

- **Auditoria Pública**

Té per objecte la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de manera sistemàtica, de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. Resulta necessari diferenciar entre:

- **Auditoria pública de comptes**

Té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li resulten d'aplicació i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

- **Auditoria pública de compliment i operativa**

Tenen per objecte millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

- **De compliment:** Té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes aplicables.
- **Operativa:** Té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, a fi de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmic-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes en vista a la correcció d'aquelles.

El control permanent i l'auditoria pública constitueixen les formes a través de les quals es materialitza el control financer i d'eficàcia que, juntament amb la funció interventora, formal i material, integren el cos de control intern econòmic-financer. Cal senyalar que ambdues modalitats de control financer inclouen el control d'eficàcia, que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals (article 29.1 del RCIL).

3. ÀMBITS SUBJECTIUS D'APLICACIÓ DE LES DIFERENTS MODALITATS DE CONTROL INTERN



i. Modalitats de control intern i la seva aplicació al sector públic municipal

Si atenem als continguts del RCIL, el control intern s’aplica en les seves diferents modalitats segons la naturalesa dels ens locals de què es tracti. A continuació, es relaciona a la següent gràfica l’àmbit d’aplicació del control intern local:

RÉGIMEN DE CONTROL INTERNO					
	FUNCIÓN INTERVENTORA	CONTROL FINANCIERO			
		CONTROL PERMANENTE	AUDITORÍA PÚBLICA		
			CUENTAS	CUMPLIMIENTO	OPERATIVA
ENTIDAD LOCAL					
OO.AA.					
CONSORCIOS ADSCRITOS*					
E.P.E.S.					
SOCIEDADES MERCANTILES DEPENDIENTES					
FONDOS CARENTES PERSONALIDAD JURÍDICA					
FUNDACIONES DEPENDIENTES					
OTRAS ENTIDADES PARTICIPADAS TOTAL O MAYORITARIAMENTE					

Font: Lázaro Meca, María del Mar. *Implantación de un modelo de control financiero, permanente y auditoría pública en el Ayuntamiento de Palma*. Trabajo Fin de Máster

ii. Control intern a l’Ajuntament de Palma

Segons les Normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l’àmbit del sector públic local aprovades per Ordre HAP/1489/2013, les entitats del grup, multigrup i associades pel que fa al sector públic municipal de Palma són les següents:

DENOMINACIÓ	NATURALESA JURÍDICA
Ajuntament de Palma	Entitat local
Institut Municipal d’Esports (IME)	Organisme Autònom
Patronat Municipal d’Escoles d’Infants (PMEI)	Organisme Autònom
Patronat Municipal de l’Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)	Organisme Autònom
Institut Municipal d’Innovació (IMI)	Organisme Autònom
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Organisme Autònom
Empresa Municipal d’Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)	Societat Anònima municipal (100%)



Empresa Funerària Municipal, S.A.	Societat Anònima municipal (100%)
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S.A. (EMT)	Societat Anònima municipal (100%)
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (SMAP)	Societat Anònima municipal (100%)
Mercapalma, S.A.	Societat Anònima municipal (54,77%)
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Fundació del sector públic local (51%)
Palau de Congressos de Palma, S.A.	Societat anònima amb participació municipal (50%)
Fundació Pilar i Joan Miró	Fundació del sector públic local (33%)

Font: Elaboració pròpia

D'acord amb la taula exposada, a continuació es detallen les modalitats de control intern a les que queden sotmesos cada un dels ens que integren el sector públic de Palma:

1. La fiscalització limitada prèvia i el control permanent es duu a terme en les entitats amb pressupost limitatiu, que són:

- Entitat local
 - i. Ajuntament de Palma
- Organismes Autònoms Locals
 - i. Institut Municipal d'Esports (IME)
 - ii. Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)
 - iii. Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)
 - iv. Institut Municipal d'Innovació (IMI)
 - v. Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)

2. L'auditoria pública de comptes², que abasta:

- Organismes Autònoms Locals
 - i. Institut Municipal d'Esports (IME)
 - ii. Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)
 - iii. Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)
 - iv. Institut Municipal d'Innovació (IMI)
 - v. Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)

² L'article 29.3.A) del RCIL disposa: "L'òrgan interventor de l'Entitat Local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals de:

- a) Els organismes autònoms locals.
- b) Les entitats públiques empresarials locals.
- c) Les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica.
- d) Els fons i els consorcis als quals es refereix l'article 2.2 d'aquest Reglament.
- e) Les societats mercantils i les fundacions del sector públic local **no sotmeses a l'obligació d'auditar-se** que s'haguessin inclòs en el pla anual d'auditories".



3. Les auditories públiques de compliment i operatives, que abasta:

- Societats mercantils amb participació majoritària municipal en el seu capital social
 - i. Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)
 - ii. Empresa Funerària Municipal, S.A.
 - iii. Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S.A. (EMT)
 - iv. Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (SMAP)
 - v. Mercapalma, S.A.
 - vi. Palau de Congressos de Palma, S.A.

- Fundacions del sector públic local dependents de l'Ajuntament de Palma
 - i. Fundació Turisme Palma de Mallorca 365
 - ii. Fundació Pilar i Joan Miró

II. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

El present Pla Anual de Control Financer (en endavant, PACF) respon a les necessitats imposades pel TRLRHL, el RCIL, així com l'obligació de realitzar un control sobre els beneficiaris i, si s'escau, sobre les entitats col·laboradores, per raó de les subvencions i ajudes concedides per l'Ajuntament de Palma i les entitats dependents o adscrites, que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals d'acord amb la regulació prevista a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, mitjançant un control financer a posteriori en matèries que han estat objecte d'una fiscalització limitada o inclús mitjançant auditoria de compliment sobre l'activitat reflectida en les comptes anuals de les societats mercantils dependents.

El PACF, sobre la base d'un anàlisi de riscos, haurà d'assegurar, conjuntament amb l'exercici de la funció interventora, almenys, un control efectiu del vuitanta per cent (80%) del pressupost general consolidat.

Així mateix, afegeix l'article 4.3 del RCIL que l'òrgan interventor disposarà d'un model control eficaç i per això se l'haurà d'habilitar dels mitjans necessaris i suficients. A aquest efectes el model assegurarà, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys el vuitanta per cent (80%) del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a un anàlisi previ de riscos, haurà d'haver englobat el cent per cent (100%) del pressupost.

La planificació que es contempla es concreta en:

- L'elaboració per la Intervenció municipal d'un PACF (article 31 del RCIL).
- L'elaboració per la Intervenció Municipal d'un informe resum (article 37 del RCIL).
- L'elaboració per la Batlia d'un pla d'acció (article 38 del RCIL).

L'article 31 del RCIL disposa:

"1. L'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.



2. El Pla Anual de Control Financer inclourà totes aquelles actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor derivi d'una obligació legal i les que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles. A aquest efecte, s'inclouran en el Pla les actuacions referides en l'article 29.4 del RCIL.

El concepte de risc ha de ser entès com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

Una vegada identificats els riscos serà necessari assignar prioritats per a seleccionar les actuacions a realitzar. D'aquesta manera, es realitzarà una avaluació per a estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitius com qualitius, i s'atendrà la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant tant repetir controls en activitats econòmico-financeres qualificades sense risc com que es generin febleses precisament per l'absència reiterada de control.

3. Identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor elaborarà el Pla Anual concretant les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles. El Pla Anual de Control Financer així elaborat serà remès a efectes informatius al Ple.

4. El Pla Anual de Control Financer podrà ser modificat com a conseqüència de l'execució de controls en virtut de sol·licitud o mandat legal, variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades. El Pla Anual de Control Financer modificat serà remès a efectes informatius al Ple".

Així doncs, el PACF recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

Per tant, aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions planificades).

Per a realitzar l'avaluació de riscos es prendran en consideració diversos factors com ara el model de control adoptat per aquesta corporació, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

En el cas de les entitats dependents, l'objectiu és aconseguir que, en un termini de tres anys, la totalitat de les entitats que integren el sector públic local hagin estat objecte, almenys, d'una actuació de control financer per part d'aquesta Intervenció.

1. ÀMBIT SUBJECTIU DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

D'acord amb les consideracions efectuades, l'àmbit subjectiu del PACF respecte de l'Ajuntament de Palma és el següent:



ENTITATS	CONTROL PERMANENT	AUDITORIA PÚBLICA		
		COMPTES	COMPLIMENT	OPERATIVA
AJUNTAMENT DE PALMA	INCLÒS	EXCLÒS	EXCLÒS	EXCLÒS
IME	INCLÒS	INCLÒS	EXCLÒS	EXCLÒS
PMEI	INCLÒS	INCLÒS	EXCLÒS	EXCLÒS
PMH-RIBA	INCLÒS	INCLÒS	EXCLÒS	EXCLÒS
IMI	INCLÒS	INCLÒS	EXCLÒS	EXCLÒS
PALMAACTIVA	INCLÒS	INCLÒS	EXCLÒS	EXCLÒS
EMAYA, S.A.	EXCLÒS	EXCLÒS	INCLÒS	INCLÒS
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.	EXCLÒS	EXCLÒS	INCLÒS	INCLÒS
EMT, S.A.	EXCLÒS	EXCLÒS	INCLÒS	INCLÒS
SMAP, S.A.	EXCLÒS	EXCLÒS	INCLÒS	INCLÒS
MERCAPALMA, S.A.	EXCLÒS	EXCLÒS	INCLÒS	INCLÒS
PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, S.A.	EXCLÒS	EXCLÒS	INCLÒS	INCLÒS
FUNDACIÓ TURISME PALMA DE MALLORCA 365	EXCLÒS	EXCLÒS	INCLÒS	INCLÒS
FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ	EXCLÒS	EXCLÒS	INCLÒS	INCLÒS

2. CONTINGUTS GENERALS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

L'article 31.2 del RCIL determina els continguts que ha d'incorporar el PACF. Dins d'aquests continguts, cal distingir entre:

- Les actuacions a realitzar per l'òrgan interventor i que **deriven d'una obligació legal**.
- Les **actuacions que anualment es seleccionin sobre la base d'un anàlisi de riscos** consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles.

i. Actuacions derivades d'obligacions legals

S'identifiquen com a actuacions de control financer permanent derivades d'obligacions legals les que es relacionen a continuació segons el que es preveu en l'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (en endavant, RD 128/2018):

1. El control de subvencions i ajudes públiques, d'acord amb el que s'estableix en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
2. L'informe dels projectes de pressupostos i dels expedients de modificació d'aquests.
3. L'emissió d'informe previ a la concertació o modificació de les operacions de crèdit.



4. L'emissió d'informe previ a l'aprovació de la liquidació del Pressupost.

5. L'emissió d'informes, dictàmens i propostes que en matèria econòmica-financera o pressupostària li hagin estat sol·licitades per la presidència, per un terç dels Regidors o Diputats o quan es tracti de matèries per a les quals legalment s'exigeixi una majoria especial, així com el dictamen sobre la procedència de la implantació de nous serveis o la reforma dels existents a l'efecte de l'avaluació de la repercussió econòmica-financera i estabilitat pressupostària de les respectives propostes.

6. Emetre els informes i certificats en matèria econòmica-financera i pressupostària i la seva remissió als òrgans que estableixi la seva normativa específica. A més de les actuacions anteriorment relacionades, poden considerar-se de control permanent altres derivades també d'obligacions legals que, per la seva naturalesa, persegueixin propòsits similars als del referit control. Seria el cas, per exemple, de la presència de la Intervenció en òrgans de govern o tècnics, o fins i tot la remissió d'informació sobre avanç trimestral sobre l'execució del pressupost o indicadors mensuals de període mitjà de pagament a proveïdors.

ii. Actuacions seleccionades sobre la base d'un anàlisi de riscos

D'acord amb el disposat a l'article 31.2 RCIL abans senyalat, cal determinar els objectius i les prioritats del PACF, així com els mitjans disponibles:

A. Objectius del PACF

- 1) Exercir un control planificat a curt i mitjà termini sobre la gestió de l'organització municipal amb les eines i procediments assenyalats en la normativa de control intern en les Entitats Locals (unes vegades de manera prèvia i unes altres mitjançant control financer o auditoria pública) que serveixin al gestor per a millorar d'una forma més eficient els recursos públics.
- 2) Realitzar un diagnòstic de la gestió econòmica-financera, assenyalant febleses, desviacions o deficiències.
- 3) Proposar accions de millora que corregeixin aquestes febleses, desviacions o deficiències.
- 4) Avaluar els efectes de l'aplicació del Pla a fi d'introduir millores en futurs plans de la mateixa naturalesa.
- 5) Servir d'ajuda a l'Àrea Hisenda, Innovació i Funció Pública quan al seguiment i assessorament de la gestió dels ens que integren l'àmbit subjectiu del Pla, així com als de control financer i de fiscalització que corresponen a l'òrgan interventor.
- 6) Millorar la transparència de la gestió econòmica-financera dels citats ens.

Aquests objectius es preveuen tenint en compte les finalitats que per al control financer estableix l'article 220 del TRLRHL:

"1. El control financer tindrà 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 d'elles dependents.



2. Aquest control tindrà per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin aplicable i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

3. El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

4. Com a resultat del control efectuat haurà d'emetre informe escrit en el qual es faci constar quantes observacions i conclusions es dedueixin de l'examen practicat. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, seran enviats al Ple per al seu examen".

B. Prioritats del Pla

Les prioritats del Pla es fixen a partir de l'anàlisi combinada de tres factors:

1. La transcendència de l'impacte potencial, qualitatiu i quantitatiu que les febleses, desviacions o deficiències puguin tenir.

2. La probabilitat o risc que aquestes febleses, desviacions o deficiències puguin produir-se.

3. El cost d'oportunitat que la implementació de les mesures pugui comportar en relació a la gravetat dels perjudicis que la seva no implementació comportarien.

C. Mitjans disponibles

El mitjans disponibles de l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Palma són els recursos humans assignats a la funció de control financer.

En aquest sentit, cal senyalar que dits recursos són extremadament escassos. Així mateix, s'ha estat treballant per una millor assignació de funcions que permetin millorar el funcionament de la Intervenció Municipal, adoptant mesures de caràcter organitzatiu que han implicat assignar majors recursos de l'òrgan de control intern a la funció de control financer; mesures que s'hauran de complementar amb altres que impliquin contar amb majors mitjans humans i tècnics³, així com una ampliació dels espais disponibles.

iii. Identificació i avaluació de riscos

La identificació i avaluació de riscos s'efectuarà d'acord amb el disposat a l'article 31.3 del RCIL. No obstant, cal senyalar que per a la confecció del següent Pla i la concreció dels seus continguts específics, no es compta amb precedents que puguin servir com a referència per establir una

³ Respecte aquesta qüestió, es reproduïx el que ja es va posar de manifest a l'informe resum anual de control intern corresponent a l'exercici 2020: "No s'han emès informes respecte d'actuacions de control permanent planificables obligatòries durant l'exercici 2020. El Pla Anual de Control Financer 2019-2020 de l'Ajuntament de Palma preveia actuacions de control financer permanent planificables obligatòries, respecte de l'activitat econòmica financera d'aquests dos exercicis. No obstant això, les actuacions previstes no es van poder desenvolupar durant l'exercici 2020 per la insuficiència de mitjans de l'òrgan interventor, tant pel que fa als recursos humans disponibles, com a la impossibilitat de licitar els contractes proposats d'assistència externa amb auditors privats, necessaris per a la col·laboració en l'execució d'auditories".



identificació i avaluació de riscos basada amb conclusions derivades de l'execució de plans anteriors. Aquesta circumstància complica la fixació inicial de controls regulars que, en base a l'experiència d'anys vinents i les conclusions que es puguin extreure, aniran conformant el nucli de les accions de control financer.

Així doncs, cal senyalar que s'ha dut a terme un estudi sobre els aspectes que altres ajuntaments, de característiques similars a l'Ajuntament de Palma, han considerat en els seus respectius plans de control financer i que constitueixen el principal focus d'atenció. En especial, s'ha pres en consideració el Pla Anual de Control Financer de l'Ajuntament de Màlaga i de la Diputació de Girona.

iv. Assignació de prioritats

D'acord amb l'article 31.2 del RCIL: *“Una vegada identificats els riscos serà necessari assignar prioritats per a seleccionar les actuacions a realitzar. D'aquesta manera, es realitzarà una avaluació per a estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitius com qualitius, i s'atendrà la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant tant repetir controls en activitats econòmic-financeres qualificades sense risc com que es generin febleses precisament per l'absència reiterada de control”.*

Per tant, es tracta de desenvolupar una metodologia que permeti realitzar i avaluar la medicació de riscos i, a partir de la mateixa, establir prioritats en matèria de control financer. En consonància amb l'anterior, s'estableixen tres criteris d'avaluació:

1. *Impacte*: gravetat de les conseqüències que podrien derivar-se del fet o circumstància que es pot presumir que constitueix un factor de risc.
2. *Vulnerabilitat*: probabilitat estimada de què es produeixi el fet o circumstància.
3. *Cost d'oportunitat*: costos dels recursos aplicats a la realització de les actuacions per neutralitzar el risc de què es produeixi el fet o circumstància.

Així doncs, en l'ordre de les prioritats s'atendrà al següent barem:



IMPACTE Calificació-Puntuació	
Molt alt (IG+)	50
Alt (IG)	40
Miçà (IMG)	30
Baix (IBG)	10
Molt baix (IG-)	0

VULNERABILITAT Calificació-Puntuació	
Molt alta (VA+)	25
Alt (VA)	20
Miçà (VM)	15
Baix (VB)	5
Molt baix (VB-)	0

COST D'OPORTUNITAT Calificació-Puntuació	
Molt baix (COB-)	25
Baix (COB)	20
Miçà (COM)	15
Alt (COA)	5
Molt alt (COA+)	0

A partir de la puntuació obtinguda de la valoració anterior, s'estableix el següent ordre de prioritats per les actuacions:

ORDRE DE PRIORITAT	VALORACIO DEL RISC
Molt alt	De 71 a 100 pts
Alt	De 41 a 70 pts.
Miçà	De 26 a 40 pts.
Baix	D'11 a 25 pts.
Molt baix	De 0 a 10 pts.

A. Valoració de l'impacte

D'acord amb el disposat a l'article 31.2 del RCIL: "El concepte de risc ha de ser entès com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió". Així doncs, podem identificar quatre potencials debilitats:

- 1) Incompliments de la normativa aplicable.
- 2) Falta de fiabilitat de la informació financera.
- 3) Inadequada protecció dels actius.



4) Falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

Arribats aquest punt, podem establir un barem que mesuri la potencial gravetat d'aquestes febleses o debilitats. Aquest barem mesurarà el que denominarem impactes:

- Impacte de molt elevada gravetat (IG+): si concorren les quatre debilitats senyalades.
- Impacte d'elevada gravetat (IG): si concorren tres de les debilitats senyalades.
- Impacte de mitjana gravetat (IMG): si concorren dues de les debilitats senyalades.
- Impacte de baixa gravetat (IBG): si concorre una de les debilitats senyalades.
- Impacte de molt baixa gravetat (IG-): si no concorre cap de les debilitats senyalades, però es poden generar altres efectes que siguin nocius.

B. Valoració de la vulnerabilitat

La vulnerabilitat es valorarà atenent a la probabilitat de què concorrin factors de risc. Per a això, ens haurem d'acollir a l'experiència i es sospesarà d'acord amb el següent:

- Vulnerabilitat molt alta (VA+): si es repeteix sistemàticament.
- Vulnerabilitat alta (VA): si es repeteix de manera freqüent.
- Vulnerabilitat mitjana (VM): si es repeteix esporàdicament.
- Vulnerabilitat baixa (VB): si es repeteix excepcionalment.
- Vulnerabilitat molt baixa (VB-): si no es té constància de què hi hagi precedents.

C. Valoració del cost d'oportunitat

El cost d'oportunitat es valorarà atenent al cost dels mitjans que s'han d'aplicar per neutralitzar el factor de risc en qüestió, d'acord amb el següent barem:

- Cost d'oportunitat molt alt (COA+): quan s'estima que el cost supera l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.
- Cost d'oportunitat alt (COA): quan s'estima que el cost representa entre el 75,01% i el 100,00% de l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.
- Cost d'oportunitat mitjà (COM): quan s'estima que el cost representa entre el 50,01% i el 75,00% de l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.
- Cost d'oportunitat baix (COB): quan s'estima que el cost representa entre el 25,01% i el 50,00% de l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.
- Cost d'oportunitat molt baix (COB-): quan s'estima que el cost representa entre el 0,00% i el 25,00% de l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.

III. ESPECIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

1. ESTRUCTURA



Cal diferenciar entre les **actuacions de control permanent** i les **d'auditoria pública**. Així mateix, cal destacar que per ambdues modalitats el **control d'eficàcia** constituirà un objectiu que comportarà la verificació de:

1. Grau de compliment dels objectius programats.
2. Cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

2. ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT

2.1 Àmbit subjectiu d'aplicació del control financer permanent

El control permanent constitueix una continuació de la fiscalització limitada prèvia, a la qual complementa, amb la diferència que es realitza de manera exhaustiva, a posteriori, amb criteris mostrals i tècniques d'auditoria. Es duu a terme atenent raons fundades en l'anàlisi de riscos. Així doncs, l'àmbit subjectiu del control permanent el constitueixen les entitats subjectes a fiscalització limitada prèvia, que a l'Ajuntament de Palma són:

- Ajuntament de Palma
- Institut Municipal d'Esports (IME)
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)
- Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)
- Institut Municipal d'Innovació (IMI)
- Agència de desenvolupament local (PalmaActiva)

2.2 Àmbits objectius d'aplicació del control financer permanent

El control permanent inclou les actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor i que es venen exercint d'una manera continuada (article 4.1.b) del RD 128/2018), així com les actuacions que es preveuen en el PACF. L'àmbit objectiu del control financer permanent vendrà constituït per qualsevol aspecte de la gestió econòmica-financera dels ens subjectes a dit control que, d'acord amb els criteris de l'òrgan interventor, es considerin que contenen potencials factors de risc, mesurats i valorats d'acord amb les directrius exposades anteriorment.

En aquest sentit, sense perjudici d'incloure altres actuacions, es preveu exercir el control permanent en els àmbits de gestió econòmica-financera següents:

- En matèria de **despeses**:
 - a) Despeses de personal. En especial, el control es focalitzarà en:
 - Nòmines de retribucions de personal, així com les retribucions variables (gratificacions extraordinàries, productivitat i altres complements retributius) a abonar en la nòmina de cada mes.
 - Existència d'instruments de gestió i planificació dels recursos humans.
 - b) Contractació i despeses corrents. En especial, atenent al disposat a l'article 17 del RCIL, el control es focalitzarà en la contractació menor i en les despeses que,



d'acord amb la normativa vigent, es fassin efectives a través del sistema de pagaments a justificar i de bestreta de caixa fixa.

- c) Subvencions i ajudes públiques. D'acord amb l'article 8 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, les administracions públiques hauran de concretar en un pla estratègic de subvencions els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les seves fonts de finançament, supeditant-se en tot moment al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària. Així doncs, el control es focalitzarà en la concessió, aplicació i justificació de les subvencions.
 - d) Registre de factures.
 - e) Compte 413 "Creditors per operacions meritates".
 - f) Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.
- En matèria **d'ingressos**:
 - a) La integració de la informació continguda en els principals aplicatius informàtics de gestió d'ingressos amb els sistemes comptables.
 - b) Els saldos de drets pendents de cobrament i ingressos pendents d'aplicar fins el 31 de desembre.
 - c) Anulacions de drets de cobrament.
 - d) Beneficis fiscals.
 - e) Devolució d'ingressos.
 - f) Ingressos no tributaris.
 - g) Ingressos no reflectits adequadament en els estats financers.

2.3 Execució del control financer permanent

Els treballs de control financer permanent es realitzaran de forma continuada i inclouran una àmplia sèrie d'actuacions heterogènies que, segons disposa l'article 32.1 del RCIL, consistirà en:

- a) Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
- b) Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- c) Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- d) Les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- e) Anàlisi de les operacions i procediments, a fi de proporcionar una valoració de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles.
- f) Verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmica-financera.



Quan es tracti d'actuacions de verificació, s'haurà d'actuar de manera sistemàtica i mitjançant l'aplicació de procediments d'anàlisi de les operacions o actuacions seleccionades a aquest efecte que permetin obtenir una evidència suficient, pertinent i vàlida.

Per a la realització de les actuacions anteriors, l'òrgan interventor haurà de realitzar les comprovacions que consideri oportunes per a la consecució dels objectius perseguits i, a títol d'exemple, l'article 32.5 del RCIL esmenta diverses actuacions orientades a tal fi, que poden ser:

- L'examen dels registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- L'examen de les operacions individualitzades i concretes.
- La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- La verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin precisos.

En el cas de què les verificacions, en l'exercici del control financer permanent, es duguin a terme aplicant procediments d'auditoria, s'aplicaran les tècniques d'auditoria regulades en les **normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat**.

El contingut del control financer permanent es durà a terme sobre la base de les següents àrees:

A. Despeses

En compliment de l'Acord del Ple de l'Ajuntament de Palma de data 26/11/2020, es dur a terme una fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora. Així doncs, cada any es seleccionarà una mostra per a realitzar un control financer sobre alguns dels expedients complets, ja sigui d'una àrea de l'Ajuntament o d'algunes de les àrees de despesa o capítols del pressupost o operacions no pressupostàries d'algun organisme autònom.

Dit control permanent posterior es realitzarà seleccionant mostres d'alguns capítols o àrees de despesa (per exemple, capítol 1 per comprovar nòmines de personal, conceptes retributius variables o despeses dels capítols 2 i 6 per comprovar l'execució real).

B. Subvencions

El control financer en matèria de subvencions tindrà per objecte, d'acord amb el previst a l'article 44.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.



d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.

e) L'adequada i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes establerts en l'apartat 3 de l'article 19 d'aquest llei.

f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que poguessin afectar el finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

L'òrgan interventor seleccionarà, almenys, una vegada a l'any una mostra als efectes de realitzar el control financer permanent. En aquest sentit, cal remarcar que es donarà un tràmit d'audiència a l'àrea o organisme corresponent perquè puguin manifestar el que estimin oportú en casos de discrepància.

Cada mostra estarà composta, almenys, d'una convocatòria de l'exercici corrent o anterior aprovada per l'Ajuntament i una altra de les aprovades per un o varis organismes dependents.

C. Ingressos

Aquest control es realitzarà, almenys, una vegada a l'any sobre una mostra dels ingressos propis de l'Ajuntament i dels organismes dependents i es realitzarà en l'exercici posterior, a fi de poder obtenir les mostres una vegada s'hagi tancat completament l'exercici comptable.

En el cas de l'Ajuntament, es prendrà en consideració els ingressos propis dels exercicis 2020, 2021 i 2022, que es realitzarà en l'any immediatament posterior, de forma que en el termini d'aquests tres anys s'hagi controlat el 100% dels mateixos.

3. ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA

El present PACF incorpora els continguts propis d'un pla anual d'auditoria. Les auditories de comptes del present Pla son les que es corresponen als exercicis de 2021 i 2022 i es duran a terme en els terminis legals corresponents. En cas de no elaboració d'un nou PACF per als següents dos anys, l'actual s'entendrà prorrogat per als exercicis 2023-2024.

3.1 Àmbit subjectiu d'aplicació de l'auditoria pública

Com ja s'ha fet constar, dins el concepte d'auditoria pública cal distingir entre:

- **Auditoria pública de comptes**

L'auditoria pública de comptes s'aplicarà a:

- Organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de Palma:
 - Institut Municipal d'Esports (IME)
 - Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)



- Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)
- Institut Municipal d'Innovació (IMI)
- Agència de desenvolupament local (PalmaActiva)

Amb caràcter discrecional, cal remarcar que també es podran auditar els comptes de les societats mercantils i les fundacions municipals que d'acord amb la normativa comptable que els resulta d'aplicació, estiguin sotmeses a l'obligació d'auditar el seus comptes per auditors privats, així com els comptes d'entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per subjectes que integren el sector públic local vinculats a l'Ajuntament de Palma.

- **Auditories de compliment i operatives**

Les auditories públiques de compliment i operatives s'aplicaran a:

- Societats mercantils amb participació majoritària municipal en el seu capital social:
 - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)
 - Empresa Funerària Municipal, S.A.
 - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S.A. (EMT)
 - Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (SMAP)
 - Mercapalma, S.A.
 - Palau de Congressos de Palma, S.A.
- Fundacions del sector públic local dependents de l'Ajuntament de Palma
 - Fundació Turisme Palma de Mallorca 365
 - Fundació Pilar i Joan Miró

3.2 Àmbits objectius d'aplicació de l'auditoria pública

Respecte a l'àmbit objectiu, resulta necessari efectuar la següent distinció:

3.2.1 Auditoria de comptes

En aquest punt cal senyalar que es prendrà en consideració com a risc addicional la naturalesa jurídica i el règim de control de l'entitat auditada ja que, per una banda, els organismes autònoms tenen un règim de control previ a través de l'exercici de la funció interventora però no s'han efectuat auditories de comptes i, per altra banda, les societats mercantils municipals que, al contrari, no disposen d'un règim de control previ però es realitzen auditories de comptes anuals per auditors privats.

a. Organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de Palma

En aquest cas, l'auditoria pública de comptes comprendrà un anàlisi dels organismes dependents a fi de verificar que compleixen amb els requisits exigits per la normativa que els resulti d'aplicació. A mode de control d'eficàcia i amb respecte als comptes de l'Ajuntament de Palma i dels organismes autònoms dependents, al Compte General s'afegirà una memòria sobre cost i rendiment dels principals serveis. No obstant, cal advertir de l'actual falta de mitjans materials i personals de què disposa l'Entitat local per a poder dur a terme la tasca que implica aquesta memòria sobre cost i rendiment dels principals serveis.



b. Societats mercantils amb participació municipal en el seu capital social

Es prendrà en consideració el disposat a l'article 268 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital: *"l'auditor de comptes comprovarà si els comptes anuals ofereixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, així com, en el seu cas, la concordança de l'informe de gestió amb les comptes anuals de l'exercici"*.

Les auditories de comptes abordaran, com a mínim, els següents extrems:

- Examen dels estats financers de la societat, mitjançant procediments de verificació, comparació, confirmació, anàlisi i altra que es considerin oportuns aplicar, a fi d'opinar sobre si els mateixos reflecteixen adequadament la seva situació patrimonial, els resultats de les seves operacions i els canvis en la seva situació financera, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats en la legislació vigent.
- Avaluació dels sistemes de control intern en relació a procediments comptables i administratius, d'organització i autorització, execució i control de les operacions, amb aportació, en el seu cas, dels suggeriments que es considerin oportunes per a la seva millora.

Una vegada rebuts els informes d'auditoria de comptes anuals per l'òrgan interventor, aquest durà a terme l'anàlisi de les següents magnituds:

- La situació de solvència a curt termini segons el valor del ràtio del fons de maniobra.
- Si les reserves legals aconsegueixen el 20% del capital social.
- Si el patrimoni net supera el 50% del capital social.
- Si hi ha equilibri financer a partir dels resultats de l'exercici.
- Si es compleixen els terminis màxims en matèria de període mitjà de pagament.

c. Fundacions del sector públic local dependents de l'Ajuntament de Palma

En aquest cas, cal tenir en compte que les fundacions municipals responen al mateix objecte que les auditories de comptes de les empreses, amb l'excepció que tenen un marc normatiu específic.

3.2.2 Auditories de compliment i operatives

Les auditories de compliment i operatives no tenen determinat el seu àmbit objectiu de manera específica a cap disposició normativa. Així doncs, el seu àmbit ve determinat a partir d'aquells aspectes que es consideren determinats per una gestió econòmica eficaç i eficient.

3.3 Execució de l'auditoria pública

D'acord amb l'article 33 del RCIL:

"1. Les actuacions d'auditoria pública se sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i a les normes tècniques que les desenvolupin, en particular, en els aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i



presentació dels informes, i col·laboració d'altres auditors, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per a assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública.

2. L'òrgan interventor comunicarà per escrit l'inici de les actuacions al titular del servei, òrgan, organisme o entitat auditada. Quan els treballs d'auditoria incloguin actuacions a desenvolupar dins de l'àmbit d'actuació d'un altre òrgan de control, es comunicarà l'inici de les actuacions al titular d'aquest òrgan de control.

Així mateix, en aquells casos en què sigui necessari realitzar actuacions en altres serveis, òrgans, organismes o entitats públiques diferents dels que són objecte de l'auditoria, es comunicarà al titular d'aquest servei, òrgan, organisme o entitat.

3. Les actuacions d'auditoria pública es podran desenvolupar en els següents llocs:

a) En les dependències o oficines de l'entitat auditada.

b) En les dependències o oficines d'altres entitats o serveis en els quals existeixi documentació, arxius, informació o actius l'examen dels quals es consideri rellevant per a la realització de les actuacions.

c) En els locals de signatures privades d'auditoria quan sigui necessari utilitzar documents suport del treball realitzat per aquestes signatures d'auditoria per encàrrec de les entitats auditades.

d) En les dependències de l'òrgan interventor encarregat de la realització d'aquestes actuacions.

4. Per a l'aplicació dels procediments d'auditoria podran desenvolupar-se les següents actuacions:

a) Examinar quants documents i antecedents de qualsevol classe afectin directa o indirectament a la gestió econòmic financera de l'òrgan, organisme o ens auditat.

b) Requerir quanta informació i documentació es consideri necessària per a l'exercici de l'auditoria.

c) Sol·licitar la informació fiscal i la informació de Seguretat Social dels òrgans, organismes i entitats públiques que es consideri rellevant a l'efecte de la realització de l'auditoria.

d) Sol·licitar dels tercers relacionats amb el servei, òrgan, organisme o entitat auditada informació sobre operacions realitzades per aquest, sobre els saldos comptables generats per aquestes i sobre els costos, quan estigui previst expressament en el contracte l'accés de l'administració als mateixos o existeixi un acord sobre aquest tema amb el tercer. Les sol·licituds s'efectuaran a través de l'entitat auditada tret que l'òrgan de control consideri que existeixen raons que aconsellen la sol·licitud directa d'informació.

e) Verificar la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suporten la informació econòmica-financera i comptable.

f) Efectuar les comprovacions materials de qualsevol classe d'actius dels ens auditats, a la fi dels quals els auditors tindran lliure accés a aquests.

g) Sol·licitar els assessoraments i dictàmens jurídics i tècnics que siguin necessaris.



h) *Quantes altres actuacions es considerin necessàries per a obtenir evidència en la qual suportar les conclusions*".

Les tècniques d'auditoria a aplicar seran les regulades a les **normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i a les normes tècniques que les desenvolupen**; en particular, en els aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació d'informes, i col·laboració d'altres auditories, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treball d'auditoria pública.

Per últim, resulta necessari fer una precisió respecte de l'execució de l'auditoria pública:

En el cas dels **organismes autònoms dependents**, cal advertir que una vegada dits organismes hagin formulat els seus corresponents comptes anuals i abans de la seva aprovació pels respectius òrgans competents, aquests comptes seran remesos a l'òrgan interventor municipal a l'objecte de procedir a la seva auditoria pública, que focalitzarà la seva atenció en aquelles magnituds d'especial importància en relació al compliment de l'estabilitat pressupostària i la regla de despesa. En concret, s'analitzarà:

- Que el romanent líquid de tresoreria, el resultat pressupostari, els fons líquids, el compte 413 i els saldos de dubtós cobrament coincideixen amb el reflectit en la liquidació del pressupost aprovada amb anterioritat.
- Que els estats comptables presentats són els correctes i adequats per a la seva agregació al Compte General.

Així mateix, tant pel que respecte als **organismes autònoms dependents** com a les **societats mercantils amb participació majoritària municipal en el seu capital social** i les **fundacions del sector públic local dependents de l'Ajuntament de Palma**, pel que fa a les auditories de comptes, compliment i operatives, cal senyalar:

- Les auditories de comptes de les societats mercantils i les fundacions municipals s'ajustaran al disposat a la normativa mercantil que els resulta d'aplicació en quan a contingut i terminis.
- Els comptes dels organismes autònoms dependents seran auditats per l'òrgan interventor amb la col·laboració d'una signa auditora experta i independent.
- Els comptes de les societats mercantils i les fundacions públiques seran auditats per una signa auditora experta i independent.
- De cada auditoria s'emetrà un informe que es presentarà per escrit i degudament firmat pels responsables de la seva realització. En dit informe es destacarà l'opinió tècnica i les observacions que s'hagin formulat, de forma clara i concisa, així com les recomanacions oportunes a l'objecte d'introduir millores que ajudin a corregir les problemàtiques detectades.
- Igualment, a l'informe d'auditoria es faran constar els aspectes positius a destacar respecte de l'entitat auditada i, en especial, quan dites millores en la gestió d'una àrea puguin ser aplicades a qualsevol altra.
- L'òrgan interventor podrà sol·licitar a la signa auditora, abans de l'inici de les actuacions de cada exercici, informació sobre qüestions concretes que consideri oportú que incideixi l'auditoria.
- Els resultats i informes de les auditories seran remesos, juntament amb els comptes anuals, a l'òrgan interventor abans de la seva aprovació.



- Les auditories de comptes, de compliment i operatives es realitzaran sempre baix la direcció i supervisió de l'òrgan interventor.
- En qualsevol moment es podran sol·licitar aclariments o informació complementària sobre els aspectes continguts en l'informe d'auditoria. En aquest sentit, aquesta informació, així com altre material de feina es facilitaran de manera complementària i podran ser sol·licitats per l'òrgan interventor.

4. COL-LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA⁴

En aquest apartat és necessari fer una referència a l'article 34 del RCIL:

"1. A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques les Entitats Locals podran recaptar la col·laboració pública o privada en els termes assenyalats en els apartats següents.

A fi d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim previst en l'article 4.3 d'aquest Reglament es consignaran en els pressupostos de les Entitats Locals les quanties suficients per a respondre a les necessitats de col·laboració.

2. Per a realitzar les actuacions d'auditoria pública, les Entitats Locals podran recaptar la col·laboració d'altres òrgans públics i concertar els Convenis oportuns.

3. Així mateix, l'Entitat Local podrà contractar per a col·laborar amb l'òrgan interventor a signatures privades d'auditoria que hauran d'ajustar-se a les instruccions dictades per l'òrgan interventor.

Els auditors seran contractats per un termini màxim de dos anys, prorrogable en els termes establerts en la legislació de contractes del sector públic, no podent superar-se els vuit anys de realització de treballs sobre una mateixa entitat a través de contractacions successives, incloses les seves corresponents prorroques, ni podent a aquests efectes ser contractats per a la realització de treballs sobre una mateixa entitat fins transcorreguts dos anys des de la finalització del període de vuit.

Les societats d'auditoria o auditors de comptes individuals concurrents en relació amb cada treball a adjudicar no podran ser contractats quan, en el mateix any o l'any anterior a aquell en què desenvoluparan el seu treball, hagin realitzat o facin altres treballs per a l'entitat, sobre àrees o matèries respecte de les quals hagi de pronunciar-se l'auditor en el seu informe".

D'acord amb l'article 34 transcrit i atenent a la realitat existent, marcada per l'escassetat de recursos humans qualificats, es proposa de l'òrgan interventor, de forma gradual en la seva implantació, impulsar la contractació d'auditors externs directament per l'Ajuntament de Palma per dur a terme les actuacions d'auditoria, amb independència de la naturalesa jurídica dels

⁴ Respecte aquesta qüestió, es reproduïx el que ja es va posar de manifest a l'informe resum anual de control intern corresponent a l'exercici 2020: "Respecte l'**auditoria pública de comptes dels organismes autònoms**, aquesta Intervenció vol fer constar que d'acord amb el previst a l'article 34 del RCIL, va iniciar i impulsar la tramitació de l'expedient número 5/2020 relatiu al **servei de col·laboració amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Palma per a la realització d'actuacions de control financer, modalitat d'auditoria pública, sobre els comptes dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament corresponents als exercicis 2020 i 2021**. No obstant, confeccionat l'expedient per l'òrgan de control intern, per motius aliens a la Intervenció municipal no es va aprovar l'expedient de contractació per l'òrgan competent".



respectius ens objecte de les mateixes. Mentrestant, dites contractacions d'auditors externs, pel que respecte a les auditories de comptes, compliment i operatives a les que estan sotmeses les societats mercantils i les fundacions municipals, es duran a terme per les entitats respectivament afectades. En aquest sentit, cal advertir que, com a proposta de futur, l'estratègia que es planteja aquesta Intervenció General és la contractació per part de l'Ajuntament (i no de les societats mercantils i fundacions) dels auditors externs que realitzin les auditories de comptes, compliment i operatives. Aquests auditors externs tindran la consideració d'entitats col·laboradores de l'òrgan interventor i s'hauran d'atendre a les instruccions dictades per aquest.

IV. RESULTATS DEL CONTROL FINANCER

1. INFORMES

D'acord amb l'article 35 del RCIL:

“1. El resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

2. L'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà al que s'estableix en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat”.

2. RESULTATS

Atenent al disposat als articles 35, 36 i 37 del RCIL, els resultats del control financer es materialitzaran seguint la tramitació que es detalla a continuació:

1. Els informes escrits documentant els resultats del control financer seran emesos per cadascuna de les entitats objecte de control.
2. Dits informes seran remesos a l'òrgan interventor que, a la vista dels quals, emetrà sengles informes provisionals, dels quals es donarà trasllat a les respectives entitats a fi que formulin les al·legacions que estimin convenientes en un termini de quinze dies.
3. L'òrgan interventor, en vista de les al·legacions formulades, elevarà a definitius els respectius informes.
4. Els informes definitius seran posats en coneixement de les respectives entitats, així com també al Batle i, a través d'aquest, al Ple perquè en prengui coneixement, que dedicarà un punt independent de l'ordre del dia a la seva anàlisi.
5. L'òrgan interventor elaborarà un informe resum de caràcter anual en el qual es continguin els resultats més significatius de les actuacions de funció interventora i de control financer.



6. Aquest informe resum anual serà traslladat al Batle perquè, al seu torn, l'elevi al Ple i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any.

3. PLA D'ACCIÓ

L'article 38 del RCIL disposa:

*"1. El President de la Corporació formalitzarà un **pla d'acció que determini les mesures a adoptar per a esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum** referit en l'article anterior.*

2. El pla d'acció s'elaborarà en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatiu tant a la gestió de la pròpia Corporació com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exerceixi la tutela.

3. El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seva adequació per a solucionar les deficiències assenyalades i en el seu cas els resultats obtinguts, i informará el Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest en l'exercici del control intern, permetent així que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de les gestió econòmic financera.

4. En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les febleses posades de manifest".

Per concloure, cal remarcar que aquest pla d'acció correspondrà a totes les entitats que integren l'àmbit subjectiu del PACF i, almenys, haurà de contemplar els següents extrems:

- Les mesures correctives i preventives a implementar.
- Els responsables de la seva aplicació.
- El calendari d'implementació.

Palma, a data de la signatura electrònica

La Intervenció General

