



SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
29/4/2022

**PLA ANUAL
DE CONTROL FINANCER
EXERCICI 2022
CONSELL INSULAR DE
MALLORCA, OOAA I ENTITATS
DEPENDENTS**





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
29/4/2022



Direcció Insular d'Hisenda i Pressuposts
Departament d'Hisenda i Funció Pública
Consell de Mallorca

Intervenció General

ÍNDEX

- 1) INTRODUCCIÓ 3**
- 2) PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2022: ACTUACIONS A REALITZAR 5**
- 3) MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ 10**
- 4) MOMENT, FORMA I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER..... 10**
- 5) MITJANS DISPONIBLES 10**
- 6) MODIFICACIÓ DEL PLA..... 11**
- 7) INFORMACIÓ AL PLE..... 11**
- 8) PUBLICITAT DEL PLA 11**





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
29/4/2022



Direcció Insular d'Hisenda i Pressuposts
Departament d'Hisenda i Funció Pública
Consell de Mallorca

Intervenció General

1) INTRODUCCIÓ

El 12 de maig de 2017 es va publicar el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (en endavant RJCIESPL) que té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), l'entrada en vigor del qual es va posposar fins l'1 de juliol de 2018.

El règim de control intern establert en el RJCIESPL es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal. Amb aquest efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 12 de desembre de 2019, es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat amb 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 .

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RJCIESPL 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.

L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que asseguri amb mitjans propis o externs el control efectiu d'almenys el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i de control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a una anàlisi prèvia de riscos, haurà d'haver assolit el 100% d'aquest pressupost. Per assolir aquests objectius s'hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

Amb la finalitat de planificar l'execució d'aquesta modalitat de control, l'article 31 del RJCIESPL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificades de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, exceptuant les actuacions que derivin d'una obligació legal, i l'informe de les quals s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora General
29/4/2022
Direcció Insular d'Hisenda i Pressuposts
 Departament d'Hisenda i Funció Pública
 Consell de Mallorca

Intervenció General

Es a dir, el PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació legal (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 la inclusió en aquest PACF de les actuacions planificades no obligatòries, s'ha partit de l'anàlisi de riscos del Consell Insular de Mallorca, dels seus Organismes Autònoms i altres Ens dependents de l'exercici 2021 i s'han pres en consideració factors com ara el model de control adoptat per aquesta corporació, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar, d'acord amb els mitjans disponibles en la Intervenció General.

Finalment, s'incorpora en aquest Pla el control a realitzar sobre els beneficiaris i, si s'escau, sobre les entitats col·laboradores, per raó de les subvencions i ajudes concedides pel Consell Insular de Mallorca i les entitats dependents o adscrites, que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

L'estructura del model de control intern de la Corporació distingint la funció interventora i de control financer és la següent

	FUNCIO INTERVENTORA	CONTROL FINANCER			
		CONTROL PERMANENT	AUDITORIA PÚBLICA		
			COMPTES	COMPLIMENT	OPERATIVA
CONSELL INSULAR DE MALLORCA	*	*			
OA INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA	*	*	*		
OA INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS	*	*	*		
OA AGÈNCIA DE DEFENSA DEL TERRITORI DE MALLORCA	*	*	*		
C. SERRA DE TRAMUNTANA PATRIMONI MUNDIAL	*	*			
C. MUSEU MARÍTIM DE MALLORCA	*	*			
F. TEATRE PRINCIPAL DE PALMA			*	*	*
F. MALLORCA LITERÀRIA			*	*	*
F. MALLORCA TURISME			*	*	*
F. ÀREA CREACIÓ ACÚSTICA			*	*	*





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora General
29/4/2022
Direcció Insular d'Hisenda i Pressuposts
 Departament d'Hisenda i Funció Pública
 Consell de Mallorca

Intervenció General

	FUNCIÓ INTERVENTORA	CONTROL FINANCER			
		CONTROL PERMANENT	AUDITORIA PÚBLICA		
			COMPTES	COMPLIMENT	OPERATIVA
FONS MALLORQUÍ DE SOLIDARITAT			*	*	*

2) PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER EXERCICI 2022: ACTUACIONS A REALITZAR

Les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici de 2022, referides a l'exercici de 2021 són les següents:

2.1 EN MATÈRIA DE CONTROL PERMANENT

2.1.1 Àmbit subjectiu

D'acord amb l'article 29.2 del RCIL, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. Per tant el control financer permanent s'ha d'exercir sobre:

CONSELL INSULAR DE MALLORCA
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS
ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA DE DEFENSA DEL TERRITORI DE MALLORCA
CONSORCI SERRA DE TRAMUNTANA PATRIMONI MUNDIAL
CONSORCI MUSEU MARÍTIM DE MALLORCA

2.1.2 Actuacions a realitzar de control permanent de caràcter obligatori (derivades d'obligacions legals).

Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació.

Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria:





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
29/4/2022



Direcció Insular d'Hisenda i Pressuposts
Departament d'Hisenda i Funció Pública
Consell de Mallorca

Intervenció General

- a) L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària recollides al compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes, d'acord amb la DA 3ª de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, es a dir només les corresponents a la institució Consell Insular de Mallorca i els seus ens dependents.

2.1.3 Actuacions de control permanent seleccionades en base a l'anàlisi de riscos

Analitzades les àrees de risc en la gestió economicofinancera del Consell Insular de Mallorca del seus OO AA i Consorcis adscrits mitjançant l'anàlisi de riscos del Consell Insular de Mallorca, dels seus Organismes Autònoms i altres Entitats dependents del 2022, les actuacions de control posterior que es duran a terme, referides a l'exercici de 2021, diferenciant les àrees d'ingressos, i de despeses són les següents:

A) Àrea d'ingressos:

- **Taxes, Preus públics i altres (TAX)** (Consell de Mallorca)
 - **A3R1, A3R2, A3R3, A3R4, A3R5:** Revisar el procediment de gestió, liquidació i baixes d'ingressos corresponents als preus públics derivats la gestió que realitza el Departament de Medi Ambient en els refugis de muntanya.
 - A3R1:** Risc de prescripció de drets pendents de cobrament.
 - A3R2:** Existència de drets de cobrament no reconeguts ni recaptats.
 - A3R3:** Risc d'elevats imports o antiguitat de partides pendents d'aplicació.
 - A3R4:** Risc d'aplicació d'exempcions no previstes en ordenances fiscals.
 - A3R5:** Risc en el maneig d'efectiu.

B) Àrea despeses:

- **Despeses de personal (RRHH) (Consell de Mallorca, IMAS)**
 - **A8R1:** Revisió expedient de modificació de la relació de llocs de feina per comprovar que s'ajusta al procediment establert en la normativa vigent.





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora General
29/4/2022



Direcció Insular d'Hisenda i Pressuposts
Departament d'Hisenda i Funció Pública
Consell de Mallorca

Intervenció General

- **A8R3, A8R4:** Revisió variables incloses en la nòmina mensual per comprovar que l' abonament dels conceptes retributius que s'hi inclouen s'ajusten a la normativa d'aplicació i que concorren les circumstàncies exigides per al seu pagament.

- **Contractació (CONTR)**
 - **A9R1:** Revisió dels expedients de patrocini (Consell de Mallorca, OOAA i Consorcis)
 - **A9R2:** Revisió d'expedients corresponents a contractes menors, per comprovar l'existència de fraccionaments indeguts de l'objecte del contracte que limiten la concurrència. (IEHM i Consorcis)
 - **A9R4:** Revisió d'expedients de contractació tramitats per procediment d'emergència, per tal de comprovar si les actuacions contractades s'ajusten al règim excepcional establert en la LCSP. (IMAS)
 - **A9R5, A9R6:** Comprovació que l'execució dels contractes s'ajusta al que prescriuen els PCAP, PPT i contracte, amb especial incidència al compliment de les millores i obligacions valorades com a criteri d'adjudicació i de l'exigència de responsabilitats per incompliments. Anàlisi de la facturació. (Consell de Mallorca i IMAS).
 - **A9R7:** Revisió de les modificacions dels contractes i les pròrrogues. (Consell de Mallorca i IMAS).
 - **A9R8:** Revisió dels informes d'adequació a preu de mercat. (Consell de Mallorca i IMAS).

- **Subvencions (SUBV) (Consell de Mallorca, IMAS, IEHM, Consorcis)**
 - **A11R8:** Comprovar en procediments de concessió de subvencions nominatives que està degudament justificada l'excepció dels principis de publicitat i concurrència.
 - **A11R13:** Analitzar els plans estratègics de subvencions amb la finalitat de determinar el compliment dels mateixos, respecte de l'assoliment dels objectius desitjats, o el nivell de recursos invertits, als efectes de substituir-los per altres més eficients o eliminar-los.
 - **A11R14:** Comprovar que es tramiten procediments sancionadors quan es presenten els comptes justificatius fora de termini.





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora General
29/4/2022



Direcció Insular d'Hisenda i Pressuposts
Departament d'Hisenda i Funció Pública
Consell de Mallorca

Intervenció General

2.2 EN MATÈRIA D'AUDITORIA PÚBLICA

2.2.1 Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu d'aquestes actuacions està conformat per dos grans grups d'entitats:

1. Els organismes autònoms i consorcis adscrits sotmesos a control permanent, que quedaran sotmesos exclusivament a l'auditoria de comptes, i que són els següents:

ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS
ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA DE DEFENSA DEL TERRITORI DE MALLORCA

Nota modificació Llei 40/2015

2. Les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, a les quals se'ls aplicaran, en els termes reglamentàriament previstos, totes les modalitats d'auditoria pública establertes en el RJCIESPL, és a dir, l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa, i que en l'àmbit d'aquesta entitat son les següents:

FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA
FUNDACIÓ MALLORCA LITERÀRIA
FUNDACIÓ MALLORCA TURISME
FUNDACIÓ ÀREA DE CREACIÓ ACÚSTICA
FONS MALLORQUÍ DE SOLIDARITAT

2.2.2 Actuacions a realitzar en matèria d'auditoria pública de caràcter obligatori

- a) Auditories de comptes

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 A del RJCIESPL, l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits.

Per aquest motiu **s'ha d'incloure en aquest Pla, l'auditoria de comptes de les entitats següents:**

ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS
ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA DE DEFENSA DEL TERRITORI DE MALLORCA
FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA
FUNDACIÓ MALLORCA TURISME





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
29/4/2022



Direcció Insular d'Hisenda i Pressuposts
Departament d'Hisenda i Funció Pública
Consell de Mallorca

Intervenció General

b) Compliment de la normativa de morositat

Igualment, amb les adaptacions que corresponguin, **s'haurà d'avaluar** a totes les entitats compreses en aquest àmbit subjectiu, el **compliment de la normativa en matèria de morositat** en virtut del previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, de **les entitats assenyalades en l'apartat a) anterior**.

2.2.3 Actuacions en matèria d'auditoria pública seleccionades

A més de les actuacions obligatòries esmentades en el punt 2.2.2 anterior, es considera necessari realitzar les següents actuacions:

a) Auditoria de comptes.

No s'ha seleccionat cap actuació en aquest exercici

b) Auditoria de compliment

En funció dels riscos detectats en informes d'auditories de compliment d'exercicis anteriors s'han seleccionat **les actuacions d'auditoria de compliment de les següents entitats** :

FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA

FUNDACIÓ MALLORCA TURISME

c) Auditoria operativa

No s'ha seleccionat cap actuació en aquest exercici

2.3 Control financer de les subvencions i ajuts concedits

2.3.1 Àmbit subjectiu

El control financer de subvencions s'exerceix per la Intervenció General del Consell de Mallorca respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir **el Consell Insular de Mallorca, així com les seves entitats vinculades o dependents** d'acord amb el que disposa l'article 60 de l'Ordenança General de Subvencions del Consell de Mallorca.

2.3.2 Actuacions a realitzar

L'abast d'aquests treballs per a l'exercici 2021 **tant per les subvencions concedides pel CIM com per les entitats vinculades o dependents** inclourà:





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
29/4/2022



Direcció Insular d'Hisenda i Pressuposts
Departament d'Hisenda i Funció Pública
Consell de Mallorca

Intervenció General

- **A11R6 i A11R12:** Revisió de comptes justificatius de beneficiaris amb bestreta concedida del 100% de l'import màxim de la subvenció sense exigència de dipòsit de garanties. Comprovar si es tramiten correctament els procediments de reintegrament de subvencions.
- **A11R9:** Revisió de comptes justificatius d'ajudes amb declaració formal dels beneficiaris i certificats emesos per funcionaris públics.
- **A11R10.** Revisió de comptes justificatius simplificats

2.4. Actuacions corresponents al PACF 2021

Com queda reflectit en l'informe resum sobre control intern, a la data de la seva emissió, abril de 2022, i per causa de no disposar de mitjans suficients, no s'han finalitzat determinades actuacions previstes en el PACF de 2021, per la qual cosa, es continuaran fins a la finalització totes aquelles tasques pendents assenyalades en l'informe resum i les que es realitzen mitjançant un contracte de col·laboració.

3) MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció podrà aprovar una memòria de planificació dels treballs concretant, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball i, si s'escau, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar.

4) MOMENT, FORMA I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució dels treballs de control financer, ja siguin en la modalitat de control permanent o d'auditoria pública, inclosos en el present Pla, es realitzaran per l'òrgan interventor, amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el RJCIESPL i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE, amb les particularitats establertes per la Llei general de subvencions, en matèria de subvencions i ajudes públiques.

5) MITJANS DISPONIBLES

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla, les actuacions en matèria d'auditoria pública i el control financer de beneficiaris de subvencions, previstes en aquest Pla, es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria, d'acord amb allò previst en l'article 34 del RJCIESPL.





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
29/4/2022



Direcció Insular d'Hisenda i Pressuposts
Departament d'Hisenda i Funció Pública
Consell de Mallorca

Intervenció General

Quant a la contractació de firmes privades, per a les actuacions esmentades, es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o a un acord marc. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

6) MODIFICACIÓ DEL PLA

La Intervenció podrà modificar el present PACF com a conseqüència de l'execució de controls, en virtut de sol·licitud o mandat legal, per variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, per insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades.

7) INFORMACIÓ AL PLE

Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al ple de la corporació.

Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE.

D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades per les entitats auditades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement.

Igualment, de conformitat amb l'article 36.2 del RCIL, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, s'hauran de publicar a la seu electrònica.

8) PUBLICITAT DEL PLA

Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableix l'article 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

La interventora general,

Elena Montejo Fuentes

