



SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
8/1/2025

PLA ANUAL
DE CONTROL FINANCER
EXERCICI 2025
CONSELL INSULAR DE
MALLORCA, OOAA I ENTITATS
DEPENDENTS





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
8/1/2025



Consell de
Mallorca

NIF: S0711002F

Servei de Control Financer Contractes

Expedient 1183719E

ÍNDEX

<u>1)</u>	INTRODUCCIÓ	3
<u>2)</u>	PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2025: ACTUACIONS A REALITZAR	5
<u>3)</u>	MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ	10
<u>4)</u>	MOMENT, FORMA I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER	11
<u>5)</u>	MITJANS DISPONIBLES	11
<u>6)</u>	MODIFICACIÓ DEL PLA.....	11
<u>7)</u>	INFORMACIÓ AL PLE.....	11
<u>8)</u>	PUBLICITAT DEL PLA	12





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora General
8/1/2025**1) INTRODUCCIÓ**

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) 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).

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 assegurí amb mitjans propis o externs el control efectiu del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i de control financer. Per assolir aquests objectius s'hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

D'acord amb l'article 31 del RJCIESPL, 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 2024 i s'han pres en consideració factors com ara el model de control adoptat per aquesta





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
8/1/2025

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 i al Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de subvencions de la CAIB.

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

	FUNCIÓ INTERVENTORA	CONTROL FINANCER			
		CONTROL PERMANENT	AUDITORIA PÚBLICA		
			COMPTE	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	*	*			
C. BORSA D'ALLOTJAMENTS TURÍSTICS	*	*	*		
F. TEATRE PRINCIPAL DE PALMA			*	*	*
F. MALLORCA LITERÀRIA			*	*	*
F. MALLORCA TURISME			*	*	*
F. ÀREA CREACIÓ ACÚSTICA			*	*	*
FONS MALLORQUÍ DE SOLIDARITAT			*	*	*





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
8/1/2025**2) PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER EXERCICI 2025: ACTUACIONS A REALITZAR**

Les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici de 2025, estan referides de forma general i excepte que no s'indiqui una altra cosa, a l'exercici de 2024 tot i que si per la naturalesa del control és necessari incloure més d'un exercici es justificarà en la Memòria de l'actuació.

Les actuacions a executar s'exposen resumidament en l'Annex 1 i 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 les següents Entitats:

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****CONSORCI BORSA D'ALLOTJAMENTS TURÍSTICS****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:

- 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.**





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
8/1/2025

- 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.
- d) **Control financer de les subvencions** que s'exposen en el punt 2.3 i que deriven de l'article 48 del DL 2/2005, de 28 de desembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de subvencions de la CAIB i l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions

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

Analitzades les àrees de risc en la gestió econòmicofinancera 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 2024, les actuacions de control posterior que es duren a terme, diferenciant les àrees d'ingressos i les de despeses, són les següents:

Àrea d'ingressos (INGR)

A.1 Transferències corrents i de capital (INGR)

- ❖ **INGR1 Actuacions a realitzar: Anàlisi global dels preus públics del CIMA, CBAT i del IMAS amb revisió d'un dels preus públics per Entitat**

Riscs coberts:

A2R7: Risc de fixació dels preus públics per davall del cost real del serveis

A2R8: Risc de manca d'aplicació de les ordenances o falta de liquidació dels serveis

- ❖ **INGR2 Anàlisi a realitzar: revisió del finançament dels serveis prestats pels Bombers del Consell de Mallorca.**

Riscs coberts:

A2R7: Risc de fixació dels preus públics per davall del cost real del serveis

A2R8: Risc de manca d'aplicació de les ordenances o manca de liquidació dels serveis

Àrea despeses:

A.2 Despeses de personal (RRHH)





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora General
8/1/2025

- ❖ **RRHH1 Actuacions a realitzar: Revisió trimestral dels conceptes inclosos als expedients de la nòmina dins el control permanent posterior del CIMA ,IMAS, IEHM i ADTM.**

Cara a aconseguir un control financer permanent i eficient de les despeses de personal, i dintre de l'anomenada supervisió contínua.

Aquestes actuacions es centraran en el últim trimestre de l'exercici 2024 i els tres primers de l'exercici 2025.

- ✓ **Riscs coberts:**

A7R3: Risc d'abonament injustificat de conceptes retributius per no estar previstos en la normativa. d'aplicació o per no concórrer les circumstàncies exigides per al seu pagament

- ❖ **RRHH2 Actuació a realitzar: Revisió de les modificacions de l'RLLT que suposin augments retributius del CIMA i OOAA .**

- ✓ **Riscs coberts:**

A7R1: Risc que l'aprovació de modificacions de relacions de lloc de feina no s'ajustin a la normativa d'aplicació

A7R3: Risc d'abonament injustificat de conceptes retributius per no estar previstos en la normativa d'aplicació o per no concórrer les circumstàncies exigides per al seu pagament

A.3 Despeses corrents i d'inversió (CONTR)

- ❖ **CONTR1 Actuació a realitzar: anàlisi global de la contractació menor per Entitat i de la seva publicitat així com la revisió del procediment mitjançant una mostra dels contractes menors, per comprovar que s'ajusten al procediment establert. (CIM, OOAA i Consorcis).**

- ✓ **Riscs coberts:**

- A8R2: Risc de fraccionament i d'adjudicació directa irregular mitjançant l'ús indegut de la contractació menor
- A8R8: Risc de determinació d'un preu del contracte no ajustat al preu de mercat.

- ❖ **CONTR2 Actuació a realitzar: anàlisi horitzontal de la contractació duta a terme en el Consell de Mallorca, OOAA i Consorcis. S'extrauran les dades procedents dels darrers anys de la contractació, dels REC (reconeixements extrajudicials de crèdits)/ OFI i s'analitzarà la planificació i l'eficiència en la consecució de les necessitats previstes.**

Riscs coberts:

A8R15: Risc d'utilització incorrecta i abusu del procediment de reconeixement extrajudicial de crèdits.

A.4 Transferències corrents i de capital (SUBV)





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
8/1/2025

SUBV1 Actuació a realitzar: revisió de la concurrència i finançament de les ajudes i subvencions públiques l'objecte dels quals sigui coincident entre els diferents departaments del Consell de Mallorca i/o ens dependents.

Riscs coberts:

A10R3: Risc de finançament per sobre del cost real de l'activitat.

A10R9: Risc subvencions atorgades amb declaració del beneficiaris.

A10R18: Risc de concedir subvencions a empreses que incompleixin en la normativa europea en relació a les "ajudes de mínimis"

❖ **SUBV2 Anàlisi a realitzar: revisió dels reintegraments procedents de les subvencions.**

Riscs coberts:

A10R13: Risc de manca de tramitació o incorrecta tramitació dels expedients de reintegrament de subvencions.

A.13 Àrea Comptable (COMP)

❖ **COMPT1 Anàlisi a realitzar: revisió dels documents suport necessaris per al reconeixement dels drets en el CIMA i entitats dependents**

✓ **Riscs coberts:**

A13R1: Risc d'inapropiada comptabilització que provoqui falta de fiabilitat de la informació financera.

2.2 EN MATÈRIA D'AUDITORIA PÚBLICA

2.2.1 Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu d'aquestes actuacions està definit a l'article 29.3 del RD 424/2017 i està conformat per dos grans grups d'entitats:

1. Els organismes autònoms i consorcis, sotmesos a control permanent, 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
CONSORCI BORSA D'ALLOTJAMENTS TURÍSTICS
C. SERRA DE TRAMUNTANA PATRIMONI MUNDIAL
C. MUSEU MARÍTIM DE MALLORCA





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora General
8/1/2025

Els Organismes Autònoms quedaran sotmesos exclusivament a l'auditoria de comptes i en el cas dels Consorcis únicament estan sotmesos obligatòriament si compleixen amb dos dels tres requisits establerts a l'article 122.3 de la 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 del Consell de Mallorca, són 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

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 als que es refereix l'article 2.2 d'aquest reglament en relació a l'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

D'acord amb la normativa assenyalada, dintre del sector públic instrumental del Consell de Mallorca, 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
CONSORCI BORSA D'ALLOTJAMENTS TURÍSTICS
FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA
FUNDACIÓ MALLORCA TURISME

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 compliment

FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA
FUNDACIÓ MALLORCA TURISME





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora General
8/1/2025

2.3 EN MATÈRIA DE CONTROL FINANCER SOBRE ELS BENEFICIARIS D'AJUDES I SUBVENCIONS PÚBLQUES

El Control financer de les subvencions i ajuts concedits s'exercirà 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 el títol V de l'Ordenança General de Subvencions del Consell de Mallorca.

Actuacions a realitzar

L'abast d'aquests treballs per a l'exercici 2025 **tant per les subvencions concedides pel CIM com per les entitats dependents** es centrarà amb una mostra amb la grandària que sigui viable segons els recursos disponible, sobre l'univers dels ajuts i de les subvencions concedides i justificades en l'exercici 2024.

En la selecció de beneficiaris s'han de garantir els principis d'igualtat i no discriminació que informen l'activitat subvencionada, aplicant-se criteris objectius, evitant qualsevol arbitrarietat en la seva selecció. A aquests efectes, per la selecció dels beneficiaris es consideraran els següents criteris:

- Beneficiaris de subvencions nominatives
- Beneficiaris de subvencions que han presentat comptes justificatius simplificats o amb informe d'auditoria
- Beneficiaris que reberen subvencions amb bestretes concedides
- Beneficiaris que han obtingut una subvenció acreditant el compliment dels requisits amb una declaració responsable.
- Naturalesa jurídica del beneficiari: beneficiaris privats sobre els públics

2.4 ACTUACIONS CORRESPONENTS AL PACF 2024 I ANTERIORS

Atès que no s'han finalitzat determinades actuacions previstes en el PACF de 2024 i anteriors principalment pel que fa al control financer dels beneficiaris així com els que no s'han pogut dur a terme per manca de personal, manca de subministrament de la documentació en termini o perquè és necessari esperar al final de l'exercici pel que fa a les despeses de personal, es donarà prioritat a la finalització completa dels PACF anteriors i es continuaran fins a la finalització totes aquelles tasques i informes pendents i les que es realitzen mitjançant un contracte de col·laboració.

S'adjunta quadre de les actuacions pendents de finalitzar (Annex II)

3) MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora General
8/1/2025

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció aprovarà 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

Els recursos humans amb què compta actualment la Intervenció General adscrits al control financer, s'han vist minvats com a conseqüència del procés d'estabilització.

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.

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.





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora General
8/1/2025

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 de forma individual, 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.

Palma, a la data de la signatura electrònica

