

Referencia:	2020/00010260H
Procedimiento:	Control financer
Interesado:	
Representante:	

Annex a l'informe - resum

Model de Pla d'Acció del Consell Insular d'Eivissa

Departament	Núm. expedient	Recomanacions o deficiències posades de manifest a l'informe - resum	Mesures correctores	Responsable	Coordinació	Termini de consecució

Referencia:	2020/00010260H
Procedimiento:	Control financer
Interesado:	
Representante:	

INFORME RESUM

Exercici: 2019

Consell Insular d'Eivissa

I. Introducció

Amb la finalitat de donar compliment a les previsions establertes a l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (en endavant RDL 2/2004), modificat per la llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, la nova redacció estableix l'obligació dels òrgans interventors de les entitats locals de remissió amb caràcter anual a la Intervenció General de l'Estat d'un informe resum dels resultats del control intern en les modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes dels ens que es determinin reglamentàriament, i funció de control de l'eficàcia, s'emet aquest informe resum.

Per la seva banda, l'article 37 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (en endavant RCISPL), estableix que l'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern assenyalat a l'article 213, que serà remès al Ple, a través del President de la corporació, i a la Intervenció General de l'Estat en el decurs del primer quadrimestre de cada any.

L'informe resum s'haurà d'ajustar al contingut, estructura i format previst a la resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Estat i ha de contenir els resultats més significatius, a judici de l'òrgan de control, que es desprenguin de les actuacions de control realitzades durant l'exercici anterior, en la pròpia entitat local i en els seus ens dependents, tant les derivades de l'exercici de la funció interventora, com dels informes emesos sobre les actuacions de control permanent i auditoria pública.

II. Abast de l'informe resum

Actuacions de control realitzades durant l'exercici 2020 sobre l'exercici 2019:

1. FUNCIO INTERVENTORA

1.1. La fiscalització prèvia de les despeses contemplada a l'article 219 del RDL 2/2004 es desenvolupa en règim de fiscalització limitada prèvia (FLP) per acord del Ple de data 29 de



novembre de 2018. Per aquells expedients als que no és possible aplicar FLP, la fiscalització prèvia és plena (FP).

La fiscalització prèvia dels ingressos es substitueix pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i està prevista a les bases d'execució del pressupost de 2019. Tanmateix, s'emet un informe en aquest sentit per tenir constància i comptabilitzar els drets a reconèixer.

	FAVORABLE	FAVORABLE AMB CONTROL CONCOMITANT	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS <i>art. 14.2 RCISPL</i>	AMB OBJECCIONS <i>art. 12.3 RCISPL</i>	CONDICIONADA <i>art. 12.5 RCISPL</i>	TOTAL
FLP	1.268	47	82	132	48	1577
FP	26		0	0	0	26

Cal destacar l'alt número d'expedients de fiscalització limitada prèvia amb objeccions per aplicació per primera vegada durant l'exercici 2019, del règim de fiscalització limitada prèvia aprovat per acord del Ple de la corporació de data 29 de novembre de 2018.

1.2. Assistència a meses de contractació:

La Intervenció ha assistit a 216 meses de contractació.

1.3. Assistència a la comprovació material de la inversió:

L'assistència de la Intervenció als actes de comprovació material de les inversions han estat de 7.

1.4. Informes d'omissió de la funció interventora (OFI):

Essent el primer exercici en el que s'han tramitat expedients per ommissió de la funció interventora d'acord amb el procediment previst a l'article 28 del RD 424/2017, de 28 d'abril, s'han emès un total de 40 informes.

1.5. Resolucions adoptades pel President del Consell Insular d'Eivissa contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció:

No s'han emès resolucions en aquest sentit.

1.6. Acords del Ple del Consell Insular d'Eivissa contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció:

S'han tramitat un total de 9 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.

El Patronat de l'Escola de Turisme va tramitar 1 expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits.

1.7. Resultats del control dels comptes justificatius en els expedients d'avançaments de caixa fixa (ACF):

Es troben vigents durant l'exercici 2019 un total de 32 expedients de despesa en forma d'avançament de caixa fixa, que o bé es varen constituir en exercicis anteriors i han tingut

continuïtat durant aquest exercici, o bé es varen constituir en el decurs del 2019 i s'han tramitat sense destacar cap incidència en els comptes justificatius.

1.8. Resultats del control dels comptes justificatius en els expedients de pagaments a justificar (PAJ):

Es varen tramitar 4 expedients de pagaments a justificar sense incidències.

1.9. Intervenció formal del pagament:

Es varen tramitar un total de 16.727 expedients comptables sense incidències destacables.

1.10. Intervenció material del pagament:

Es varen tramitar un total de 15.219 expedients comptables sense incidències destacables.

1.11. Anomalies en matèria d'ingressos:

Al haver substituït la fiscalització prèvia dels drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

2. CONTROL FINANCER

Actuacions de control realitzades durant l'exercici 2020-2021 sobre l'exercici 2019:

La viceinterventora del Consell Insular d'Eivissa va subscriure amb data 24 de juliol de 2020 un Pla anual de control financer pels exercicis 2019 i 2020 que va ser comunicat al Ple de la corporació el 31 de juliol de 2020, el qual estableix que la modalitat de control financer s'exercirà no solament sobre el propi Consell Insular, els seus organismes autònoms i els consorcis, sinó que també inclourà als restants ens que formen part del perímetre del sector públic insular i són dependents del Consell, és a dir, inclourà a les societats mercantils amb participació total o majoritària.

D'acord amb allò previst a l'apartat tercer del pla en relació a l'àmbit objectiu i subjectiu dels controls financers i l'abast temporal, si bé el pla ha de ser concebut com a anual i donat que no va ser possible aprovar un pla anual de control financer que estigués vigent a partir de l'1 de gener de 2020, degut a la manca de mitjans per poder dur a terme un control intern de conformitat amb allò disposat al RCISPL, a la data de la seva aprovació havia transcorregut un semestre de l'exercici 2020, i es va considerar oportú aprovar un pla bianual en el que van ser determinades les actuacions a realitzar sobre els exercicis 2019 i 2020.

2.1. Actuacions de control permanent no panificables:

D'acord amb l'article 4 del RD 128/2018, de 16 de març pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, que regula la funció de

control i fiscalització interna de la gestió econòmica - financera són actuacions de control obligatòries i no panificables les següents:

2.1.1. Pressupost:

El pressupost del Consell Insular d'Eivissa va ser aprovat definitivament el 21 de gener de 2019. No obstant, durant el tràmit d'al·legacions a la seva aprovació inicial, van ser interposades 3 reclamacions que van ser estimades parcialment.

Consta informe econòmic – financer de l'Interventor General en relació al projecte de pressupost de data 03 de desembre de 2018.

El 5 de maig de 2019 va ser aprovada definitivament la modificació de l'expedient d'aprovació del pressupost per incloure el Pla d'Actuació de FECOEV per a l'any 2019.

2.1.2. Estat d'execució del pressupost:

En compliment de l'article 207 del TRLRHL s'han emès 10 informes sobre l'estat d'execució del pressupost des de gener de 2019 a octubre de 2019, de la situació dels comptes de la tresoreria del Consell Insular d'Eivissa i dels comptes auxiliars.

2.1.3. Expedients de modificacions de crèdits:

La Intervenció va informar tots els expedients de modificació de crèdits: 20, dels quals 19 de transferències de crèdit i 1 de generació de crèdits.

El Patronat de l'Escola de Turisme va tramitar 2 expedients de transferència de crèdits.

El Consorci va tramitar 2 expedients de modificacions de crèdits.

Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit	Generació de crèdits	Incorporació de romanents	Baixes per anul·lació	Total
0	0	0	23	1	0	0	24

2.1.4. Operacions de crèdit:

No es varen concertar operacions de crèdit durant l'exercici 2019.

2.1.5. Liquidació del pressupost:

Consta informe favorable a la liquidació del pressupost pel que fa a la seva confecció, de data 12 de febrer de 2020.

2.1.6 Compte general:

En compliment de l'article 212 del TRLTHL el compte general del Consell Insular d'Eivissa va ser format el 19 de maig de 2020 i aprovat definitivament pel ple de la corporació la data de 25 de setembre de 2020.

2.1.7. Compliment de la normativa contra la morositat:

Consta informe sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat corresponent a l'exercici 2019.

2.1.8. Compliment del control del compte 413

Consta informe sobre compliment de l'obligació imposada per la DA 3^a de la Llei 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial, en relació amb el control del compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" a 31.12.2019 del Consell Insular d'Eivissa.

2.1.9. Auditoria de sistemes d'acord amb l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre

No consta informe.

2.2. Actuacions de control permanent planificables:

De les actuacions de control permanent previstes al pla anual de control financer 2019-2020 a realitzar durant l'any 2020 sobre la gestió realitzada durant l'any 2019, respecte de l'entitat Consell Insular d'Eivissa, no ha estat possible complir amb les previsions proposades per la falta de personal a la Intervenció General. En relació a les previsions de l'article 4 del RD 424/2017, de 28 d'abril l'apartat tercer assenyala el següent: "L'òrgan interventor disposarà d'un model de control eficaç i per això se li habilitaran els mitjans necessaris i suficients."

En l'exercici 2020 el servei comptava amb el personal següent:

- 1 viceinterventora
- 1 tècnic mitjà de gestió – cap de secció
- 1 tècnica mitjana de gestió interina
- 1 tècnica d'administració general interina
- 2 administratives interines
- 3 auxiliars administratius, 1 d'ells cap de negociat

Durant l'exercici 2020 s'ha produït un decrement en la plantilla de personal, al deixar de comptar amb la viceinterventora des de novembre de 2020, situació que va venir a empitjorar la que es venia patint des de gener de 2019 amb la jubilació de l'interventor general, habilitat superior, la vacant del qual no ha estat ocupada a dia d'avui, la qual cosa va obligar a replantejar els objectius del departament. El tècnic mitjà de gestió cap de secció que exercia funcions de control intern ha passat a ser nomenat i a desenvolupar les funcions pròpies

d'interventor accidental, de manera que les funcions de control financer que exercien la tècnica mitjana de gestió interina i la tècnica d'administració general interina han estat aturades amb vistes a donar sortida els expedients de fiscalització limitada prèvia o plena, segons el cas, com a conseqüència del volum de feina que s'ocasiona a final d'any.

Durant l'exercici 2021 s'han reprès les actuacions de control financer, tot i que també s'ha produït la pèrdua d'un altre efectiu, la de la tècnica d'administració general des de maig de 2021 que exercia entre d'altres, funcions de control financer, la qual cosa ha obligat novament a redistribuir les tasques. Davant d'aquesta situació la tècnica mitjana de gestió interina assumeix la totalitat de les funcions del control financer, entre d'altres. Aquesta situació de discontinuïtat en l'exercici d'aquestes tasques ha provocat la prolongació excessiva del calendari previst i entre d'altres no ha permès que el present informe fos elevat al ple per al seu coneixement en els terminis assenyalats a l'article 36 del RD 424/2017, de 28 d'abril i a la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració General de l'Estat, per la qual s'estableixen les instruccions a les que caldrà ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

Fins a finals del mes de juny no es produeix la incorporació a l'equip d'una tècnica d'administració general interina que assumeix funcions de fiscalització prèvia, amb la qual cosa es poden reprendre parcialment les tasques del control financer. Per la qual cosa, dels expedients iniciats s'ha pogut portar a terme una part, una altra ha quedat sense finalitzar i hi ha actuacions previstes al pla que no ha estat possible iniciar.

Dels objectius proposats i que consten al pla anual de control financer 2019-2020, han estat iniciades i acabades les següents actuacions:

En matèria d'ingressos:

CFP 1/2019 – Anàlisi del control financer de les taxes per la prestació de serveis a l'Hospital Residència Assistida Cas Serres

En matèria de personal:

CFP 2/2019 - Anàlisi de retribucions en concepte de productivitats del personal funcionari

En matèria de despeses per transferències i subvencions:

CFP 8/2019 – Control financer d'ajudes al manteniment i gestió de les biblioteques de la Xarxa de Biblioteques del Consell Insular d'Eivissa realitzats entre l'1 d'octubre de 2017 i el 30 de setembre de 2019

CFP 9/2019 – Control financer de beneficiaris de subvencions i ajudes públiques: Control financer de les ajudes econòmiques per al finançament de despeses de projectes d'inversió destinats a entitats privades sense ànim de lucre per a serveis socials en l'àmbit de menors i discapacitats a l'illa d'Eivissa, per als anys 2017-2018

Auditoria Pública:

Auditoria de compliment i operativa sobre entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent:

Fires, Congressos i Esdeveniments d'Eivissa, S.A.U. (FECOEV, SAU)

Auditoria dels comptes anuals sobre organismes autònoms del Consell Insular d'Eivissa:

Patronat de l'Escola de Turisme
Consorci Mobilitat per Eivissa

III. Conclusions i recomanacions

En matèria d'ingressos:

CFP 1/2019 – Anàlisi del control financer de les taxes per la prestació de serveis a l'Hospital Residència Assistida Cas Serres

Conclusions:

Manca de documentació suficient i de criteri homogeni en base als qual realitzar el càlcul corresponent de les taxes a cobrar.

Recomanacions:

Elaboració i aprovació d'una nova ordenança fiscal que reculli tots els conceptes a liquidar, així com formar el personal que ha de tramitar les taxes i publicar adequadament la resolució amb la relació de les persones obligades, en els termes exigits per la normativa.

El centre gestor ha presentat proposta d'esmena mitjançant calendari d'actuacions correctores per dur a terme dins de l'exercici 2022.

Deficiències:

S'ha considerat oportú assenyalar determinades deficiències en la tramitació dels procediments d'elaboració de les taxes pel risc que suposen en la gestió dels fons públics, en el seu seguiment i control.

El centre gestor ha presentat proposta d'esmena mitjançant calendari d'actuacions correctores sense determinar-ne el termini, la qual resta pendent de comunicar a la Intervenció.

En matèria de personal:

CFP 2/2019 - Anàlisi de retribucions en concepte de productivitats del personal funcionari

Conclusions:

No s'ha pogut constatar l'existència d'un sistema per avaluar les productivitats al personal funcionari d'acord amb uns criteris objectius en els termes assenyalats per l'EBEP, així com l'existència d'una relació de llocs de treball actualitzada. No s'ha pogut constatar que la mesura transitòria a la que fa referència l'article 26 del pacte de condicions dels funcionaris en relació a la productivitat general, hagi estat resolta.

Recomanacions:

La revisió dels complements de destí i específic d'acord amb les funcions que hagi d'exercir la persona funcionària per tal d'evitar l'ús abusiu del complement de productivitat i així garantir una correcta gestió dels fons públics i el respecte al principi d'eficàcia en la consecució de les finalitats que es persegueixen i l'eficiència en l'ús d'aquests recursos.

El centre gestor no ha presentat cap proposta d'esmena mitjançant calendari d'actuacions correctores sobre les recomanacions fetes.

Deficiències:

L'aprovació d'una relació de llocs de treball d'acord amb les necessitats estructurals i dimensionals de la corporació. L'aprovació pel ple del Consell Insular d'Eivissa d'uns criteris objectius aprovats per avaluar el rendiment dels funcionaris i funcionàries, i eliminar anomalies en relació a l'aplicació de l'article 26 del pacte de condicions dels funcionaris.

Aquestes deficiències han de ser recollides en un Pla d'Acció per la seva especial rellevància i repercussió en la gestió dels fons públics.

En matèria de despeses per transferències i subvencions:

CFP 8/2019 – Control financer d'ajudes al manteniment i gestió de les biblioteques de la Xarxa de Biblioteques del Consell Insular d'Eivissa realitzats entre l'1 d'octubre de 2017 i el 30 de setembre de 2019

Conclusions:

Les incidència més destacables es troben a la valoració global que és favorable amb reserves pel fet de la inexistència de bases reguladores generals de subvencions en els termes assenyalats a la LGS.

Recomanacions:

Evitar l'elaboració de bases i convocatòria en un mateix document que poden dificultar la comprensió dels interessats. Realitzar informe de seguiment de les subvencions previstes al pla estratègic per tal d'avaluar el grau de compliment dels objectius proposats. Comunicar a la Intervenció tots els actes administratius que tinguin repercussió en el pressupost per tal de comptabilitzar cada fase adequadament. Dur a terme un sistema de control de les despeses subvencionades per tal de garantir l'obligació de comprovació establerta a la LGS i al seu reglament per part del centre gestor.

El centre gestor no ha presentat cap proposta d'esmena mitjançant calendari d'actuacions correctores sobre les recomanacions fetes.

Deficiències:

S'ha comprovat que el Consell Insular d'Eivissa no disposa d'unes bases reguladores general o ordenança de subvencions, en els termes assenyalats per la LGS, les quals són d'obligada aprovació en totes les entitats locals i han de concretar el marc per a la seva execució d'acord amb els requisits mínims exigits per la LGS.

Aquesta deficiència ha de ser recollida en un Pla d'Acció per la seva especial rellevància i repercussió en la gestió dels fons públics.

CFP 9/2019 – Control financer de beneficiaris de subvencions i ajudes públiques: Control financer de les ajudes econòmiques per al finançament de despeses de projectes d'inversió destinats a entitats privades sense ànim de lucre per a serveis socials en l'àmbit de menors i discapacitats a l'illa d'Eivissa, per als anys 2017-2018

Conclusions:

Les dues entitats controlades, AEMIF i AMADIBA no presenten incidències destacables, per la qual cosa fruit de la comprovació material de les factures originals que van ser objecte de subvenció i dels comptes anuals consultats, es considera que la documentació és satisfactòria. De les actuacions de control portades a terme sobre els beneficiaris de subvencions sí que es detecta la manca de bases reguladores de subvencions o d'ordenança general de subvencions en els termes establert a la LGS. La qual cosa es posa de manifest perquè es tingui en compte a l'hora d'elaborar el Pla d'Acció.

Auditoria Pública:

Auditoria de compliment sobre entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent:

Fires, Congressos i Esdeveniments d'Eivissa, S.A.U. (FECOEV, SAU):

Conclusions:

S'han detectat incidències en la tramitació dels contractes de patrocini que són objecte de recomanació perquè tot i que l'entitat expressa que s'estan portant a terme mesures de compliment, no s'ha pogut obtenir evidència dels procediments emprats, del registre comptable dels imports que són objecte de contraprestació i per la inexistència de facturació.

Els expedients de contractació no contenen, en ocasions la totalitat dels documents necessaris, en altres s'han produït despeses sense expedient de contractació, o bé se supera el límit dels 15.000,00€ establert per als contractes menors de subministraments i serveis.

Pel que fa als procediments de contractació de personal laboral, no es respecten els principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, ni tampoc els de publicitat i concurrència, i no es respecten els convenis col·lectius pel que fa als conceptes de nòmina.

Quant als encàrrecs de gestió, es detecten excessos de finançament a FECOEV que no són retornats al Consell Insular d'Eivissa.

Sobre l'efectiu disposat en forma de caixa d'efectiu es detecten incidències en la seva gestió que són posades de manifest en l'apartat de recomanacions.

També es detecten incidències en la gestió dels ingressos per apostes.

Recomanacions:

Establiment de procediments per a la contractació de patrocini i pels expedients de contractació recollits a la LSCP. Pel que fa a la contractació de personal resulta convenient establir procediments que respectin els principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, de publicitat i concurrència, així com l'aplicació dels convenis col·lectius corresponents en relació a les nòmines del personal.

L'establiment d'un seguiment i control sobre les quantitats abonades en concepte d'encàrrecs de gestió per tal d'evitar l'excés o deficiències en el finançament de l'objecte de les actuacions, així com ajustar el percentatge de subcontractació als límits establerts per la normativa d'aplicació.

La reducció en l'ús de les caixes d'efectiu i l'arqueig periòdic per garantir-ne el control.

L'aplicació de la normativa de jocs i apostes per al seu compliment.

FECOEV no ha presentat cap proposta d'esmena mitjançant calendari d'actuacions correctores sobre les recomanacions fetes.

Auditoria operativa sobre entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent:

Conclusions:

Es detecta una manca de sistema d'atribució de tasques al seu personal i de retribució per avaluació d'objectius. No s'ha pogut obtenir evidència del grau d'eficàcia dels objectius programats als plans d'actuacions per la inexistència d'indicadors, ni pel que fa al grau d'eficiència en relació als recursos públics destinats.

Es constata manca de seguiment i control dels encàrrecs de gestió del Consell Insular d'Eivissa a FECOEV tant pel que fa als imports efectuats com al compliment d'objectius.

Recomanacions:

L'establiment d'uns indicadors per comprovar el grau de compliment dels objectius proposats en la consecució de les actuacions previstes tant als plans d'actuacions com als encàrrecs de gestió, pel que fa al grau d'eficàcia, i sobre els recursos destinats, pel que fa al grau d'eficiència.

Auditoria dels comptes anuals sobre organismes autònoms del Consell Insular d'Eivissa:

Patronat de l'Escola de Turisme:

Conclusions:

El resultat de les actuacions de control financer ha suposat l'emissió d'opinió amb excepcions pel fet que l'òrgan controlador no ha comptat amb la documentació necessària per dur a terme les tasques corresponents.

Recomanacions:

Les actuacions de control financer són d'obligat compliment tant pel qui les exerceix com pel qui esdevé controlat i així ve establert a la normativa d'aplicació quan es refereix a facilitar la informació de caràcter econòmic o d'una altra naturalesa que sigui rellevant per a la realització de les actuacions de control. L'òrgan controlat ha de facilitar la informació que l'òrgan controlador li requereixi en aplicació del deure de col·laboració previst a la normativa vigent. Seria convenient que en futures ocasions les persones responsables d'aquest ens exerceixin aquest deure de col·laboració per evitar situacions irregulars.

Auditoria dels comptes anuals sobre consorcis adscrits al Consell Insular d'Eivissa:

ConSORCI Mobilitat per Eivissa:

Conclusions:

No ha estat possible formular opinió per no haver estat facilitada la informació necessària essent el resultat denegació d'opinió.

Recomanacions:

L'òrgan controlat ha de facilitar la informació que l'òrgan controlador li requereixi en aplicació del deure de col·laboració previst a la normativa vigent. Les actuacions de control financer són d'obligat compliment tant pel qui les exerceix com pel qui esdevé controlat i així ve establert a la normativa d'aplicació quan es refereix a facilitar la informació de caràcter econòmic o d'una altra naturalesa que sigui rellevant per a la realització de les actuacions de control. Seria convenient que en futures ocasions les persones responsables d'aquest ens exerceixin aquest deure de col·laboració per evitar situacions irregulars.

Dels objectius proposats i que consten al pla anual de control financer 2019-2020, han estat iniciades i no han estat acabades les següents actuacions:

CFP 6/2019 – Anàlisi dels comptes justificatius de les despeses efectuades a través d'avançaments de caixa fixa, revisant els seus justificants per mostreig

Consta expedient administratiu núm. 2020/00010460B amb la documentació corresponent a la carta d'inici d'actuacions a les persones habilitades de caixa fixa seleccionades per efectuar les actuacions de control, memòria de planificació i els requeriments d'informació i documentació als habilitats per continuar amb les actuacions de control.

Consten en una carpeta de xarxa (N:) els papers del treball amb les actuacions que ha estat possible realitzar i en format paper.

CFP 7/2019 – Control financer de les transferències de fons públics procedents del Consell Insular d'Eivissa realitzades a FECOEV, SAU en matèria de promoció turística i en matèria de promoció de la moda Adlib i de l'artesanía en general durant l'exercici 2019

Consta expedient administratiu núm. 2020/00010458D amb la documentació corresponent a la carta d'inici d'actuacions dirigida a les persones responsables de l'ens controlat i els requeriments d'informació i documentació per continuar amb les actuacions de control, dirigits a les persones responsables de l'ens i de les dependències del Consell Insular d'Eivissa en relació a les matèries de promoció turística i de promoció de la moda Adlib.

Consten en una carpeta de xarxa (N:) els papers del treball amb les actuacions que ha estat possible realitzar entre els quals l'esborrany de la memòria de planificació i en format paper.

IV. Deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció

Aquelles actuacions de control financer a resultes de les quals es posi de manifest en els informes de control financer la conveniència d'adoptar mesures correctores davant de situacions que, per la seva repercussió i rellevància en la gestió dels fons públics, sigui convenient portar a terme el control i seguiment de l'estat de consecució de les correccions a adoptar, mitjançant l'elaboració d'un Pla d'Acció en els termes previstos a l'article 38 del RD 424/2017, de 28 d'abril, s'hauran d'identificar de forma clara i precisa amb la finalitat de corregir les deficiències detectades.

D'acord amb la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració General de l'Estat, per la qual s'estableixen les instruccions a les que caldrà ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local, les deficiències que es recullen a l'apartat III. d'aquest informe i que requereixen de l'elaboració d'un pla d'acció són les següents:

Àrea	Núm. expedient	Descripció de la deficiència
Recursos Humans	CFP 2/2019	Aprovació d'una relació de llocs de treball d'acord amb les necessitats estructurals i dimensionals de la corporació
Recursos Humans	CFP 2/2019	Aprovació pel ple del Consell Insular d'Eivissa d'uns criteris objectius aprovats per avaluar el rendiment dels funcionaris i funcionàries

Cultura *	CFP 8/2019	Elaboració i aprovació en els termes assenyalats a la LGS d'unes bases reguladores generals o ordenança de subvencions
Benestar Social *	CFP 9/2019	Elaboració i aprovació en els termes assenyalats a la LGS d'unes bases reguladores generals o ordenança de subvencions

**La incidència ha estat detectada en l'expedient de control financer realitzat al departament de cultura i sobre els beneficiaris de subvencions de Benestar Social. No obstant, la deficiència a corregir afecta a tots els procediments de subvencions que es tramiten al Consell Insular d'Eivissa.*

El president de la corporació ha de formalitzar un pla d'acció que determini les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum.

El pla d'acció s'ha d'elaborar en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al ple i ha de contenir les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a efectuar, relatives tant a la gestió de la mateixa corporació com a la dels organismes i les entitats públiques adscrites o dependents.

El pla d'acció s'ha de remetre a l'òrgan interventor del Consell Insular d'Eivissa, que n'ha de valorar l'adequació per solucionar les deficiències assenyalades i si s'escau els resultats obtinguts, i ha d'informar el ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, per permetre que el ple faci un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de les gestió economicofinancera.

En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'ha d'informar, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

V. Valoració del pla d'acció

En data 31 de juliol de 2020 va ser comunicat al ple a través del President del Consell Insular d'Eivissa l'informe definitiu de les actuacions de control financer permanent de subvencions tramitades durant l'exercici 2018. A l'informe es feien constar aquelles deficiències que requerien l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció.

Aquesta Intervenció no ha tingut coneixement fins a la data d'emissió d'aquest informe resum que s'hagi elaborat cap pla per assegurar el control i seguiment d'aquestes actuacions amb la finalitat de corregir les incidències detectades durant les actuacions de control financer exercides l'any 2020.

A Eivissa, 17 de novembre de 2021

La tècnica mitjana de gestió,

L'interventor accidental,

Signat digitalment per:
La tècnica mitjana de gestió
Meritxell Martí Sanchis
Eivissa, 17/11/2021

Firmat digitalment per:
L'interventor accidental
Sergio Sorá Pascual
Eivissa, 17/11/2021

Referència:	2020/00010260H
Procediment:	Control financer
Interessat:	
Representant:	

La Secretaria General del Consell Insular d'Eivissa

CERTIFICA:

Que en el Ple del Consell Insular d'Eivissa, en sessió ordinària de data 3 de desembre de 2021, es va comunicar el següent:

5. Comunicació del president en relació amb de l'informe resum de les actuacions de control intern referides a l'any 2019 i dels informes definitius de control financer 2019, d'acord amb el Pla Anual de Control Financer 2019-2020, exp. TAO 2020/00010260H.

Havent-se presentat una comunicació, del tenor següent:

"En virtut d'allò previst a l'article 36.1 del 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.

D'acord amb l'article 37.2 del 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, el President de la corporació remetrà al Ple l'informe resum de les actuacions de control intern.

PROPOSA

Donar compte al Ple de l'informe resum de les actuacions de control intern referides a l'any 2019 i dels informes definitius de control financer 2019, d'acord amb el Pla Anual de Control Financer 2019-2020."

Els membres del Ple queden assabentats.

(...)"

I perquè així consti a l'expedient, amb l'advertiment i reserva dels termes que resultin de l'aprovació de l'acta corresponent, expedeix i sign aquest certificat.

Vist i plau

Signat electrònicament:
El president
Vicente Marí Torres
Eivissa, 03/12/2021

Signat electrònicament:
El secretari general accidental
Antoni Riera Buforn
Eivissa, 03/12/2021