



**Informe de control financer
(Definitiu)
Actuació 6.1 del PCF 2024**

Expedient núm.: 8055/2023

Procediment: Informe de control financer

Assumpte: Actuació 6.1 del Pla de Control Financer 2024 relativa a l'anàlisi de "L'anul·lació de drets pendents de cobrament 2021".

Naturalesa de l'informe: [x] Definitiu

INFORME DE CONTROL FINANCER DEFINITIU

D'acord amb l'obligació recollida en l'article 35 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, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, emeto el següent

INFORME

ANTECEDENTS

PRIMER.- D'acord amb a l'article 29.1 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 el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

SEGON.- En relació amb els les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, a fi de comprovar, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la fi última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

TERCER. La legislació aplicable és la següent:

- 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.
- Articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- L'article 29.4 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, estableix a més que en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal.

QUART.- En el que fa referència a l'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà a allò que s'ha fixat en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i referent a això, en



concret, estarem al que es disposa en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

CINQUÈ.- De conformitat amb el que es disposa en l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Al seu torn, 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.

SISÈ.- L'interventor haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió perquè, en un termini de 5 dies hàbils, pugui efectuar les al·legacions que consideri convenientes. En el moment en que l'òrgan gestor comuniqui les al·legacions o la voluntat de no fer-ne, aquest termini s'entendrà per exhaurit i conclòs, seguint-se els tràmits pertinents perquè aquest informe es converteixi en definitiu.

SETÈ.- Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement. També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, de forma indiciària, a les responsabilitats que en ell es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ.- De conformitat amb el que es disposa article 31 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, 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, en relació a aquestes actuacions de control, s'emete el següent,

DICTAMEN EXECUTIU

1. INTRODUCCIÓ

El present informe s'emete per part de l'òrgan Interventor, d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer aprovat per aquesta entitat per a l'exercici 2023, i en concret, en relació amb la següent actuació recollida en aquest, ACTUACIÓ 6.1 ANUL·LACIÓ DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT 2021.



2. CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat controlada, realitzada a la pròpia Entitat Local es realitza d'acord amb les actuacions de control permanent que regula l'article 32 del RD 424/2017 i en concret en la verificació del compliment de determinats aspectes de la normativa i procediments aplicables.

Per una banda, aquesta actuació de control s'ha dut a terme amb l'objectiu general de comprovar que els processos de baixa de drets s'han Realitzat pels casos expressament taxats en la normativa vigent i que la gestió s'ha realitzat d'acord amb els principis de bona gestió.

Per una altra banda, els objectius específics establerts al programa de treball han consistit en:

- Comprovar la verificació de la condonació i/o reducció de deute, analitzant si existeixen resolucions, informes i/o decisions administratives aprovades.
- Revisar si les resolucions estan recolzades per la normativa vigent, verificar si la condonació/reducció de deute s'ha aplicat d'acord amb els procediments i si està degudament registrada en els informes comptables, verificar que els subjectes passius compleixen amb els requisits establerts en la normativa.

3. ABAST DE L'ACTUACIÓ

3.1 Temporal: Exercici 2021.

3.2 Àmbit objectiu: Anul·lació dels drets pendents de cobrament durant l'exercici 2021.

3.3 Àmbit subjectiu: l'Ajuntament d'Inca.

4. LEGISLACIÓ APLICABLE A L'ANUL·LACIÓ DELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT:

La normativa reguladora de l'activitat objecte de control està constituïda fonamentalment per les següents disposicions:

- ✓ Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria (LGT)
- ✓ Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació (RGR).
- ✓ Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- ✓ Bases d'execució del pressupost general de l'Ajuntament d'Inca per l'exercici 2021.

5. OBTENCIÓ DE LA INFORMACIÓ

Per tal de dur a terme l'actuació prevista al Pla Anual de Control Financer de 2024, en data 7 de juny de 2024, es va requerir a l'òrgan gestor que se'ns facilités la informació següent:

1. Llistat en format Excel de l'anul·lació dels drets pendents de cobrament de l'any 2021.



Una vegada rebuda la informació sol·licitada s'ha procedit a realitzar les proves d'auditoria que es detallen a continuació.

6. PROGRAMA DE TREBALL: OBJECTIUS

Les proves d'auditoria dutes a terme han estat les següents:

PROVA 1. Anàlisi de l'existència de documentació administrativa.

L'objectiu específic d'aquesta prova consisteix a revisar l'existència de documentació administrativa.

Per assolir aquest objectiu específic els treballs realitzats han estat els següents:

1. Revisió de les causes legals que han ocasionat les baixes. S'ha analitzat la mostra i verificat que consta la causa legal que les motiva.
2. Verificació de que totes les baixes estan correctament documentades.
3. Assegurar que les baixes s'apliquen conforme a les decisions administratives.

PROVA 2. Anàlisi del compliment dels requisits legals per la baixa dels drets.

1. Verificar que el procés de baixa de deutes compleix amb la normativa legal i els procediments establerts, amb especial atenció a:
 - (a) Article 58 de la LGT
 - (b) Articles 66, 67 i 85 de la LGT
 - (c) Articles 74 i ss de l'RGR.

Per determinar la mida de la mostra s'ha fet una selecció d'un nombre finit d'elements per obtenir informació sobre la població. L'objectiu no ha estat un altre que l'obtenció d'evidència suficient i adequada sobre aquests elements per tal d'arribar a unes conclusions sobre tota la població mitjançant l'extrapolació.

En aquest cas concret, la població objecte d'estudi és un conjunt de 596 anul·lacions de drets pendents de cobrament. Per determinar la mida mostral s'han tengut en compte les següents variables: el nivell de confiança i el nivell de significació, l'error tolerable o importància relativa, l'error esperat i la mida de la població.

La fórmula aplicada és la següent:

$$n = \frac{k^2 N p q}{N d^2 - d^2 + k^2 p q}$$

a on:





Ajuntament d'Inca

n = mida de la mostra = 65

k = nivell de significació elegit; dependrà del nivell de confiança ($1-p$) i el nivell de significació (p). En aquest cas, segons la taula següent: 1,96

Nivel Confianza	99%	98%	95,5%	95%	90%	85%	80%	75%	70%
Variable k	2,5758	2,3263	2,0000	1,9600	1,6449	1,4395	1,2816	1,1503	1,0364

N = mida de la població = 596

p = nivell de significació = 5%

$q = 1 - p$ = nivell de confiança = 95%

d = error tolerable = 10%

Amb aquests valors, ha resultat que s'han d'analitzar 65 drets anul·lats pendents de cobrament. Aplicant un criteri aleatori, els drets anul·lats a analitzar han resultat els següents:



ORDRE	REF	NÚM LIQ / REBUT	FRACCIÓ	TIPUS EXACCIÓ	CONCEPTE TRIBUTARI	ID	IMPORT	Data Aprovació	Data ini. voluntària	Data Fin Voluntària
1	90	1918000714	5	Rebut	MERCAT	43039977 P	140,32	04/12/2019	02/12/2019	31/01/2020
2	363	2134000223	0	Ingrés directe	INFROMUNIC	78222814 K	400,00	30/08/2021		
3	88	2118000086	0	Rebut	MERCAT	43051427 G	799,66	22/02/2021	04/01/2021	30/04/2021
4	106	2136001570	0	Ingrés directe	ESPORTS	23319739 Q	134,47	30/09/2021	28/09/2021	05/11/2021
5	455	2036001606	0	Ingrés directe	ESPORTS	43117875 M	114,77	30/11/2020	29/10/2020	09/12/2020
6	47	2101057644	0	Ingrés directe	IVTM	41507541 Q	132,40	30/04/2021	29/10/2021	07/12/2021
7	49	1952002591	0	Rebut	AGUAS	57479362	0,75	27/03/2019	01/04/2019	03/06/2019
8	258	2118000131	0	Rebut	MERCAT	55239112 N	489,10	22/02/2021	04/01/2021	30/04/2021
9	73	2089000171	0	Ingrés directe	CANERA	43467487 V	70,00		0 P	31/12/2020
10	444	2138000377	0	Ingrés directe	INSTAL LAC	43109764 J	185,00	30/09/2021	17/09/2021	05/11/2021
11	255	2118000221	1	Ingrés directe	MERCAT	43089422 A	120,00			31/03/2021
12	405	1918000144	0	Ingrés directe	MERCAT	53067587 D	3,56	05/04/2019		
13	544	2014013052	3000000	CÀRREC AIGUA POT. -HVA 3r TRIM 2014	AIGUA					
14	315	2052037061	0	Rebut	AGUAS	H57290629	2.769,94	30/12/2020	04/01/2021	03/05/2021
15	50	2060000500	0	Ingrés directe	ICIO	78214552 Q	680,60	31/12/2020	15/12/2020	20/01/2021
16	151	2036001580	0	Ingrés directe	ESPORTS	43184327 X	114,77	30/11/2020		
17	227	1918000842	2	Rebut	MERCAT	45694447 W	120,72	04/12/2019	02/12/2019	31/01/2020
18	248	2018000007	3	Ingrés directe	MERCAT	49926446 R	248,87	05/02/2020	07/01/2020	20/02/2020
19	276	2136001595	0	Ingrés directe	ESPORTS	43061412 F	70,56			30/09/2021
20	181	2052027822	0	Rebut	AGUAS	43177519X	377,33	30/09/2020	01/10/2020	01/02/2021
21	215	2034000320	0	Ingrés directe	INFROMUNIC	78216569D	155,00	28/04/2021		
22	463	2062000137	0	Ingrés directe	SEGELL	43086537Q	7,16	05/02/2020		
23	566	2020025617	3490000	PDT COBRAMENT LLAR D'INFANTS (TRASPÀS)	LLAR INFANTS					
24	78	1718001312	0	Ingrés directe	MERCAT	78211490J	127,08	15/01/2018		
25	23	1952013698	0	Rebut	AGUAS	57272429	1,51	26/06/2019	01/07/2019	02/09/2019
26	453	1918000923	2	Rebut	MERCAT	X0767900E	237,00	04/12/2019	02/12/2019	31/01/2020
27	586	2015006169	55907	INGRÉS LLOGUER PARKINGS MAIG'15	PARKING					
28	65	2036001648	0	Ingrés directe	ESPORTS	G82453606	70,66	31/12/2020	10/12/2020	20/01/2021
29	398	1915000090	2	Ingrés directe	IRUS	78186232D	2,43	16/07/2019	23/10/2019	05/12/2019
30	348	1818000728	0	Ingrés directe	MERCAT	80085372Q	3,56	04/12/2018		
31	211	2018000115	0	Ingrés directe	MERCAT	X9362231N	7,22	31/07/2020		
32	407	2010000003	0	Rebut	KIOSC	42993592Z	336,36	19/02/2020	01/04/2020	31/07/2020
33	341	2062000615	0	Ingrés directe	SEGELL	45186330R	10,78			30/11/2020
34	324	1952047726	0	Rebut	AGUAS	H57492340	2,27			27/12/2019
35	440	2152019951	0	Rebut	AGUAS	43124861E	255,58	24/03/2021	06/04/2021	07/06/2021
36	548	2015018142	30000	CÀRREC AIGUA POT. -HVA 4RT TRIM 2015	AIGUA					
37	104	2136001090	0	Ingrés directe	ESPORTS	55235766R	104,72	30/09/2021	08/09/2021	20/10/2021
38	198	2052013634	0	Rebut	AGUAS	A07017874	39,91	24/06/2020	01/07/2020	02/11/2020
39	154	2138000450	0	Ingrés directe	INSTAL LAC	41571861M	50,00	30/09/2021	28/09/2021	05/11/2021
40	244	2036001664	0	Ingrés directe	ESPORTS	78215551A	36,19			31/12/2020
41	325	2034000256	0	Ingrés directe	INFROMUNIC	78191777B	155,00	28/04/2021		
42	2	1918000921	3	Rebut	MERCAT	43048170J	294,16			04/12/2019
43	82	2138000244	0	Ingrés directe	INSTAL LAC	54872926D	30,00	22/09/2021	01/09/2021	20/10/2021
44	356	2111002566	0	Rebut	GUALS	43072345S	60,56	18/03/2021	06/04/2021	07/06/2021
45	123	2118000221	3	Ingrés directe	MERCAT	43089422A	120,00	31/03/2021	29/03/2021	05/05/2021
46	511	1918000976	2	Ingrés directe	MERCAT	X2523219G	120,72	31/01/2020	02/01/2020	20/02/2020
47	95	1862000061	0	Ingrés directe	SEGELL	78220928K	2,16	02/07/2018		
48	195	2052024968	0	Rebut	AGUAS	A07017874	598,28	30/09/2020	01/10/2020	01/02/2021
49	24	2136000966	0	Ingrés directe	ESPORTS	78194055N	104,72	22/09/2021	01/09/2021	20/10/2021
50	545	2014016922	3000000	CÀRREC AIGUA POT. -HVA 4T/TRIM 2014	AIGUA					
51	108	1918000786	4	Rebut	MERCAT	X3341177J	99,51	04/12/2019	02/12/2019	31/01/2020
52	202	1667000101	49	Autoliquidació	INFRURBANI	78208637N	281,60	31/12/2016	01/09/2016	03/10/2016
53	295	1918000770	3	Rebut	MERCAT	X2113561E	149,60	04/12/2019	02/12/2019	31/01/2020
54	464	1918000012	0	Ingrés directe	MERCAT	41541059T	3,56			01/02/2019
55	473	1867000055	0	Autoliquidació	INFRURBANI	41371783G	14.084,92	04/12/2018	29/05/2018	28/06/2018
56	312	2036001652	0	Ingrés directe	ESPORTS	G82453606	70,66	31/12/2020	10/12/2020	20/01/2021
57	160	2118000047	0	Rebut	MERCAT	43175386Q	602,74	22/02/2021	04/01/2021	30/04/2021
58	174	2052036324	0	Rebut	AGUAS	H57232290	3,03	30/12/2020	04/01/2021	03/05/2021
59	125	2089000107	0	Ingrés directe	CANERA	A07266240	70,33			31/08/2020
60	462	2052035096	0	Rebut	AGUAS	78192460G	97,50	30/12/2020	04/01/2021	03/05/2021
61	91	2189000036	0	Ingrés directe	CANERA	41522601B	30,00	28/02/2021		
62	278	2178000018	0	Ingrés directe	MUSICA	78208247J	77,20	31/03/2021	17/03/2021	05/05/2021
63	539	2013008831	30100	Càrrec Clavegueram 3T/2013	CLAVEGUERAM					
64	43	2134000003	0	Ingrés directe	INFROMUNIC	20166443C	1.000,00	16/07/2021		
65	305	2136000383	0	Ingrés directe	ESPORTS	43206321Q	258,54	31/05/2021	20/05/2021	05/07/2021

7. VALORACIÓ GLOBAL

D'acord amb el recollit en el Pla Anual de control financer d'aquesta Entitat, els objectius de les actuacions de control dutes a terme han estat sobre els següents criteris:





CRITERI	COMPROVACIÓ
1	L'anul·lació s'ha dictat per l'òrgan competent
2	L'anul·lació s'ha produït sobre deutes ja concrets
3	L'anul·lació s'ha fet per causes raonables i previstes en la normativa aplicable. Concretament:
3.1	Per insolvència del deutor
3.2	Per no prestació del servei
3.3	Per estimació de recurs presentat
3.4	Per bonificacions no aplicades
3.5	Per regularització de saldos comptables
3.6	Per modificacions de la quantificació dels elements tributaris
3.7	Per errades imputables a l'Administració
3.8	Per duplicitat

Una vegada analitzats els drets anul·lats pendents de cobrament, les incidències més rellevants del control efectuat són els següents:

- ✗ Per el que fa referència als drets anul·lats núm. 9 i 59 no s'ha motivat en base a quina norma s'ha anul·lat. Es tracta de l'anul·lació d'un dret que no es troba recolzada a cap norma aplicable.
- ✗ Pel que fa referència al dret anul·lat núm 55 es considera correcta l'anul·lació per caducitat del procediment però s'ha reiniciar el corresponent expedient i interposar una nova sanció amb l'import corresponent.
- ✗ Pel que fa als drets anul·lats núm 2, 21 i 41 el motiu de l'anul·lació és l'estimació d'un recurs interposat per l'interessat. Ara bé, aquesta Intervenció no ha tengut accés en aquests recursos i poder fer les comprovacions pertinents; per la qual cosa, ens trobam davant una limitació a l'abast.

8. CONCLUSIONS

1. Amb caràcter general s'ha de procurar que tots els expedients estiguin complets i contenguin tota la documentació en què es basen les actuacions.

9. RECOMANACIONS

1. Completar els expedients amb tota la documentació necessària.
2. Fer constar les causa legals que motiven les anul·lacions de drets.

10. AL·LEGACIONS

No s'han presentat al·legacions a l'informe provisional per la qual cosa, l'informe provisional no es modifica i esdevé definitiu.

La TMAE de serveis econòmics
adscriu al servei de control intern

L'Interventor de l'Ajuntament d'Inca

