



ACTA DE LA SESSIÓ DEL PLE ORDINARI DE L'AJUNTAMENT DE BUNYOLA DE DATA 13 DE JULIOL DE 2023.

Lloc de la reunió:	Bunyola
Data:	13 de juliol de 2023
Hora de començament:	19:05 hores
Hora d'acabament:	20:40 hores
President:	Juan Antonio Riera Llabrés
Membres presents:	Joan Tomas Baos Estrany Maria Antonia Serralta Cunill Maria Inmaculada Payeras Balle Miquel Ballester Ferrer Maria Victoria Muñoz Duran Francisco Balcazar Benito Maria de les Mercès Bujosa Estarellas Joan Luna Mateu Miquel Palou Quetglas Francisca Orell Salom Maria José Verdú Torres
Membres absents:	Maria del Mar Pujol Moragues
Secretari:	Antoni Tomàs Gelabert
Interventora:	Maria del Mar Gual Bigas
Caràcter de la sessió:	Extraordinària
Convocatòria:	Primera

Una vegada verificada pel Secretari la constitució vàlida de l'òrgan, el President obre la sessió, procedint a la deliberació sobre els assumptes inclosos en l'ordre del dia.

A) PART RESOLUTIVA.

1. APROVACIÓ DE L'ACTA DE PLE DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA DE 15 DE JUNY DE 2023.

La sra. Bujosa d'EOB comenta que es tracta de la darrera acta de la darrera legislatura.

El batle diu que si.

Queda aprovada l'acta de la sessió del ple extraordinari de 15 de juny de 2023.

2. APROVACIÓ DE L'ACTA DE PLE DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA CONSTITUTIVA DE 17 DE JUNY DE 2023.

Queda aprovada l'acta del ple, de la sessió extraordinària constitutiva, de 17 de juny de 2023.





3. APROVACIÓ DE L'ACTA DE PLE DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA DEL SORTEIG DE MESES DE 26 DE JUNY DE 2023.

Queda aprovada l'acta del ple, de la sessió extraordinària de sorteig de mesos, de 26 de juny de 2023.

4. APROVACIÓ DE L'ACTA DE PLE DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA ORGANITZATIVA DE 26 DE JUNY DE 2023.

Queda aprovada l'acta del ple, de la sessió extraordinària organitzativa, de 26 de juny de 2023.

5. EXPEDIENT 2232/2023. MOCIÓ GRUP MUNICIPAL VOX RELATIVA ALS GUALS PERMANENTS.

Per part de la sra. Verdú de VOX es llegeix la proposta, que literalment diu:

«EXPOSICIÓ DE MOTIUS

Bunyola té un vertader problema d'estacionament de vehicles per ses característiques urbanes pròpies. Tenim sa necessitat imperiosa de facilitar s'ampliació de places d'estacionament des de s'Ajuntament. S'equip de govern anterior va ampliar aquestes places d'estacionament a la perifèria del municipi i això, encara que sigui una millora per es municipi, no resol es greu problema, on sa zona més problemàtica és es centre des poble, que a més, és sa zona comercial.

A aquest problema de manca d'espais per a s'estacionament de vehicles, se suma s'enorme quantitat de guals que hi ha a sa localitat que impedeix als seus propis propietaris estacionar davant de ses entrades i per tant obligar-los a tenir els seus vehicles en zones habilitades, ocupant espais que podrien estar lliures.

PROPOSTES D'ACORD

1.- Fer un estudi exhaustiu dels guals que estan vigents pel seu pagament i anul·lar tots aquells que no han estat renovats retirant sa placa i sa pintura groga que els delimita, amb s'avís previ als propietaris.

2.- Obligar els propietaris dels guals a posar l'adhesiu de temporalitat que identifique aquest gual com en vigor, deixant de ser considerat com un gual permanent si no té aquesta identificació posada.

3.- Modificar s'ordenança actual de circulació de vehicles, perquè aquells propietaris que compleixin la vigència de guals particulars, puguin sol·licitar i els sigui atorgada prèvia revisió de la policia local i respectant les zones quinzenals d'estacionament, d'una autorització especial, perquè apareguin a la placa dues matricules, com a màxim, que estiguin autoritzades a estacionar a la zona d'aquest gual permanent de la seva propietat.

D'aquesta manera els espais de garatge particulars que tinguin guals en vigor seran ocupats pels seus propietaris i deixaran espais lliures d'estacionament que normalment ocupen.»

La sra. Orell del PSIB-PSOE diu que no tenen res a dir. Que estan d'acord amb la





proposta.

La sra. Bujosa d'EOB diu que es tracta d'una mesura que no veuen malament, però tenen dubtes sobre la utilització privativa del carrer. El seu vot serà d'abstenció. Han estat en contacte amb pobles que la tenen en marxa i pensen que si després es fa una bona ordenança que ho reguli, pot anar bé. Esperaran l'estudi.

El sr. Ballester de SOMavi-El Pi, diu que en relació al primer punt vol dir unes quantes coses. D'entrada tots els guals tenen la placa on hi consta la resolució o número de Decret que els va concedir i, per tant, estan autoritzats. Tots els guals estan vigents i sense una renúncia expressa del titular no es pot desautoritzar el mateix. A més, el cobrament anual de la taxa el fa l'ATIB i si no el fan voluntàriament es passa a via executiva. En relació al segon punt és el mateix que en el primer. Tots els guals tenen número de Decret i data de concessió. Els que no ho tenen no són vàlids. Pel que fa al tercer punt s'ha de dir que el Reial Decret 1428/2003, de 21 de novembre, BOE de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament General de Circulació, per a l'aplicació i desenvolupament del text articulat de la Llei de Trànsit, circulació de vehicles a motor i seguretat vial, diu que s'entén per gual a la via pública, tota modificació de l'estructura de la voravia o del bordell destinat a facilitar l'accés de vehicles a les finques, acompanyada o no de senyal de prohibició. Per gual s'ha d'entendre qualsevol modificació de la via pública pels accessos als immobles, el que suposa pel seu titular un dret especial d'entrada i sortida de vehicles des de la via pública i es paga per aquest aprofitament especial d'un bé de domini públic municipal, el que implica la necessària prohibició de l'estacionament a la via pública a l'espai necessari per permetre l'esmentada entrada i sortida. Com que aquest aprofitament especial està subjecte al reglament general de circulació abans esmentat, l'estacionament davant els guals està prohibit; afectant, també, dita prohibició, al titular de l'autorització del gual. La línia groga no es pot entendre com un aprofitament especial del domini públic, sinó un lloc d'estacionament prohibit. Per tot el que s'ha esmentat s'ha d'entendre que la limitació d'estacionament per un gual constitueix una autorització municipal concedida als sol·licitant; mentre que la prohibició d'aparcar constitueix una prohibició general imposada pel senyal corresponent. L'article 93.1 del Reglament General de Circulació senyala que les vies urbanes es regularan per ordenança municipal. En cap cas les ordenances municipals podran oposar-se, alterar, desvirtuar o induir a confusió amb els preceptes d'aquest Reglament, per tant, si es regulés per ordenança municipal la reserva davant el gual, encara que fos a favor del titular del mateix, s'estaria alterant i desvirtuant la prohibició expressa continguda a l'article 94.2.f del Reglament. En definitiva, la limitació per aparcar davant una porta de garatge vendrà determinada per la concessió al sol·licitant de l'autorització del gual o establiment de la línia groga, encara que no ho sol·liciti la part. Sense que, en cap dels casos, el titular del gual o el sol·licitant de la ratlla groga pugui aparcar a títol exclusiu. Després de tot el que ha esmentat diu que ells votaran en contra.

Després d'haver-se debatut la proposta aquesta és rebutjada amb el següent resultat:

Vots a favor 3: PSIB-PSOE i VOX

Vots en contra 7: PP i SOMavi-El Pi

Abstencions 2: EOB.

6. EXPEDIENT 2233/2023. MOCIÓ CONJUNTA GRUPS MUNICIPALS EOB I PSIB-PSOE SOBRE L'ORDENANÇA REGULADORA SOBRE L'ÚS DE LES VIES UBICADES DINS UNA ZONA DE PRIORITAT RESIDENCIAL-1.

Per part de sr. Luna d'EOB es llegeix la proposta, que literalment diu:

«EXPOSICIÓ DE MOTIUS





De tots és sabut les reivindicacions dels veïns del carrer del Camí de Caubet, per tal d'aconseguir "Un Camí de Caubet Més Segur", sol·licitant la construcció d'un nou vial a la zona, vial que ve marcat al PGOU de 1978 i que facilitaria el trànsit de vehicles a la zona.

Una possible solució a curt termini, donat el cost en temps i doblers que suposo l'execució d'un nou vial a la zona per part de l'Ajuntament, seria la creació d'una Zona de Prioritat Residencial (ZPR) als carrers: Nunyo Sanç, Pare Colom Franciscà, Camí de Caubet, Santa Bàrbara i Sant Josep.

Actualment són moltes les iniciatives, tant a les grans ciutats, barris metropolitans i fins i tot pobles que tenen com objectiu assolir una mobilitat segura, sostenible i saludable per les persones usuàries de la via pública, com poden ser els i les vianants.

L'Ajuntament de Bunyola, tampoc ha de perdre de vista, l'horitzó estratègic marcat per l'Agenda 2030 i en els Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS), disposa del Pla d'Acció pel Clima i l'Energia Sostenible per tal de complir amb els compromisos que impliquen l'adhesió al moviment europeu del Pacte de Batles i Batlesses per l'Energia Sostenible i el Clima.

En el context global en què ens trobam, l'Ajuntament de Bunyola ha d'apostar fermament per la millora dels nostres nuclis urbans a través d'una mobilitat més sostenible en totes les seves vessants, social, ambiental i econòmica.

Així mateix la normativa en matèria de circulació i seguretat vial, disposa que els municipis tenen competència en la regulació i ordenació del trànsit a les vies urbanes així com l'organització de la circulació a determinats vehicles per motius mediambientals.

Per això aquesta iniciativa que ha d'implantar l'Ajuntament de Bunyola baix el concepte de Zones de Prioritat Residencial (ZPR) ha d'anar encaminada a l'assoliment dels objectius abans plantejats. Les ZPR han de ser zones amb una regulació específica amb l'objectiu d'augmentar l'espai públic prioritari per a la mobilitat sostenible i segura, afavorint aquella mobilitat activa, és a dir, la mobilitat que implica un esforç físic per desplaçar-se, com són anar a peu o en bicicleta, essent respectuosa amb el medi ambient i saludable per les persones al mateix temps.

En aquestes àrees, la prioritat de pas ha de ser per a les persones vianants en primera instància per afavorir els desplaçaments a peu i en segon lloc de les bicicletes, de manera que aquesta zona experimentarà un pacificació del trànsit rodat, permetent aquells desplaçaments, en vehicles motoritzats, que realment són necessaris i reduint al màxim aquella mobilitat no productiva.

Per tot l'exposat, Esquerra Oberta Bunyola eleva al ple de l'Ajuntament el següent

ACORD

1. El Ple de l'Ajuntament insta a l'equip de govern, a la creació i aprovació d'una ORDENANÇA REGULADORA SOBRE L'ÚS DE LES VIES UBICADES DINS UNA ZONA DE PRIORITAT RESIDENCIAL, amb la major brevetat possible.

2. El Ple de l'Ajuntament insta a l'equip de govern, a definir com a Zona de Prioritat Residencial (ZPR) els carrers: Nunyo Sanç, Pare Colom Franciscà, Camí de Caubet, Santa Bàrbara i Sant Josep.





3. El Ple de l'Ajuntament insta a l'equip de govern, a estudiar la creació de més Zones de Prioritat Residencial (ZPR) en la resta del nucli de Bunyola, així com en els restants nuclis urbans del municipi.

4. El Ple de l'Ajuntament insta a l'equip de govern, l'inici de la tramitació per tal de l'execució d'un nou vial a la zona del carrer Camí de Caubet, que doni continuïtat a la trama urbana i faciliti la circulació dels vehicles per la zona.»

La sra. Verdú de VOX diu que si s'estableix una zona de prioritat residencial, es restringirà l'accés als no residents, d'aquest àrea. Això podria generar inconvenients i limitacions en la mobilitat dels residents d'altres zones ja que és probable que els conductors cerquin rutes alternatives. És a dir, passam el problema de mobilitat d'una zona a una altra. També restringir el trànsit de cotxes en una zona específica podria provocar inconvenients a les persones que poden tenir necessitats específiques o que requereixin l'ús d'un vehicle privat, com ara persones amb mobilitat reduïda o famílies amb nins petits. Creuen que no hi ha prou trànsit per justificar aquesta mesura. Som un municipi petit i el volum de trànsit de cotxes és molt menor en comparació amb un municipi més gran. Si que estan d'acord amb la necessitat de crear el vial d'accés a les cases de Caubet, que tant sol·liciten els veïnats de la zona i que creuen que és necessari, a més de què ja figura al PGOU de Bunyola, per tant sol·licitam una votació dels acords d'aquesta moció per separat, per poder votar en contra dels tres primers punts i a favor del quart.

La sra. Orell del PSIB-PSOE diu que està totalment d'acord amb la proposta.

El sr. Balcazar de SOMavi-El Pi diu que tots són conscients de la problemàtica que hi ha en aquest indret. Amb noves actuacions hi pot haver un risc que compliqui més la situació. La seva postura és consultar tècnics especialistes, que els donin distintes opcions, i elegir l'alternativa més eficient i que perjudiqui menys al trànsit. Cercaran la millor manera perquè hi hagi un procés participatiu. No aniran amb més presses de les necessàries. Actuaran sobre arguments sòlids, sense entrar en manipulacions de conceptes. Hi va haver una iniciativa per l'anterior equip de govern, un pla de mobilitat sostenible, que no saben com es troba. No tengueren temps durant vuit anys i ara amb un mes que duen al govern ja s'està instant a dur a terme actuacions. La figura de ZPR és només una de les possibles solucions. Demana que quan es presenti una moció es cuidi l'argumentari. Parlen dels objectius de desenvolupament sostenible, amb els quals tothom hi està d'acord i que venen donats per l'ONU, es tracta de disset objectius, un dels quals coincideix amb el que s'està dient, el número onze, que parla de ciutats sostenibles i habitables. També parlen del PAES, aquest no diu que s'hagin de tancar zones i fer una illa dins el centre de Bunyola. Després parlen de fer una ordenança. S'està parlant de donar una solució, aparentment senzilla, a un problema complex. Ho durant endavant d'una manera més tècnica i completa.

La sra. Serralta del PP diu que estan totalment d'acord amb el sr. Balcazar. Que s'han reunit amb els veïnats i no troben que fer una zona ZPR al camí sigui la millor solució. Miraran de desenvolupar el nou vial com toca, amb tots els informes que calguin.

El sr. Luna d'EOB diu que, en resposta a VOX, i en relació al desviament de zones, si van al camí de Caubet l'únic desviament possible d'aquest camí és el propi camí. Normalment hi circulen els veïnats de Can Fura i de Son Serra i els qui van a la zona del poliesportiu. Les ZPR tenen previst el fet que una persona persona pugui circular sense ser resident. La ZPR més propera és la de Manacor i allà tenen una ordenança que regula les necessitats dels veïnats. Estan molt contents del procés participatiu de SOMavi i de què el PP hagi parlat amb els veïnats. Ells també es varen seure amb els veïns i, en principi, estaven d'acord amb la ZPR no com a solució definitiva però sí efectiva pels distints carrers. Quan parlen de fer una ordenança és per establir un marc normatiu. Un altre carrer que podria ser objecte d'estudi és el carrer Orient, o bé el nucli d'Orient. Si l'equip de govern vol recórrer a tècnics especialistes, els animem que ho facin. Han parlat de manipulacions de conceptes i ells són els primers que han parlat de crear una super illa



en el centre del poble, cosa que no té res a veure amb el que s'està parlant. En relació al Pla de Mobilitat Sostenible hi ha un estudi preliminar fet i convida a l'equip de govern a continuar-lo. Els ODS i els PAES són directrius no vinculants que serveixen per establir un full de ruta per a les administracions locals perquè puguin seguir totes un mateix criteri.

El sr. Balcazar diu que és interessant el que ha dit el sr. Luna, que ha afegit punts. Ha dit que ni els PAES ni els ODS són vinculants i és cert. Bunyola està inclosa en el PAES però aquest pacte no diu que s'hagi de donar la solució que proposa EOB. En relació al Pla de Mobilitat comenta que si en vuit anys de govern no s'ha pogut desenvolupar, ara troba que no vendrà la urgència, que tenen un marge per mirar-ho i estudiar-ho. Volen fer un pla integral ben fet. Un altre tema, que fins ara no ha estat comentat, són els punts negres de Cas Molí i de Cas Binissalamer. Són punts que s'han de regular en el pla integral que es faci. D'acord amb la sra. Verdú pensen que si limiten el trànsit en aquella zona, aquest es col·lapsarà en una altra banda. Pensen que és massa prest perquè es presenti una moció d'aquesta envergadura. No han de voler marcar el pas del projecte que ja té l'equip de govern.

El sr. Luna diu que la manera de fer oposició i les mocions que es presentin es decidiran des d'EOB. Ells en cap moment han parlat de prohibir el trànsit sinó que el que proposen és regular-lo. Els ODS i PAES no són més que full de ruta i res més. Que es prenguin tot el temps necessari però ara està en les seves mans. Han presentat aquesta proposta com a compromís del que varen parlar amb els veïnats.

El sr. Balcazar diu que presentar mocions sempre és constructiu però ells també tenen el dret d'estar d'acord o no amb les mateixes. No es tracta d'aprovar ordenances a trossos. Ben assessorats tenen la intenció de muntar un bon Pla.

La sra. Verdú diu que «instar» és la manera legal de demanar una cosa a l'equip de govern. No és pot utilitzar una forma imperativa.

El batle diu que no tenen previst limitar el pas de vehicles, allà on ho tenen previst és en el carrer Orient. El que volen fer és limitar l'entrada i la sortida de vehicles a l'hora d'entrar i sortir de l'escola. Demana votar per separat els quatre punts de la moció.

La sra. Bujosa d'EOB demana votar unificant els tres primers punts per una banda i el quart per separat.

Després d'haver-se debatut la proposta, en relació als punts número 1, 2 i 3 de la mateixa, aquesta és rebutjada mb el següent resultat:

Vots a favor 4: EOB i PSIB-PSOE

Vots en contra 8: PP, SOMavi-El Pi i VOX.

Després d'haver-se debatut la proposta, en relació al punt número 4 de la mateixa, aquesta és aprovada **per unanimitat**.

B) ACTIVITAT DE CONTROL.

7. EXPEDIENT 868/2023. INFORMES DERIVATS DE L'EXERCICI DE CONTROL INTERN 2023 (SOBRE L'EXERCICI 2022).

1. INFORME ANUAL RELATIU A LES RESOLUCIONS ADOPTADES PEL BATLE DE L'AJUNTAMENT DE BUNYOLA CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES, LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, ELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I ELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA DE L'EXERCICI 2022.





ANTECEDENTS

D'acord amb els articles 218.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i 15.6 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor, en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, ha d'elevat al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'administració que tingui la tutela financera al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe ha d'atendre únicament a aspectes propis de l'exercici de la funció interventora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi.

L'entitat local, en sessió plenària de data 14 de juny de 2018, va aprovar el model de control intern en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos de l'entitat local, en virtut del que estableixen els articles 13 i 9 del RCIL, respectivament.

L'apartat 8 de l'article 15 del RCIL estableix que aquest informe anual ha de diferenciar, de manera clara i concisa, el caràcter suspensiu o no de les objeccions efectuades pels òrgans interventors. No obstant, en haver-se aprovat la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics això implica que, l'incompliment de qualsevol d'aquests requisits comporta, en tots els casos, la suspensió de la tramitació de l'expedient.

Pel que fa al resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora, a què fa referència l'apartat 6 de l'article 15 del RCIL, en haver-se aprovat la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no és possible detectar aquestes anomalies en aquesta fase del control.

A més, l'article 28.2 del RCIL estableix que els informes d'omissió de la funció interventora emesos durant l'exercici s'han d'incloure, també, en la relació que esmenten els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCIL.

Finalment, en compliment de l'article 27.2 del RCIL, aquest informe anual que deriva de l'article 15.6 del mateix reglament ha d'incloure, en un punt addicional, els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

FONAMENTS JURÍDICS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL).

INFORME

La finalitat d'aquest informe és informar de les resolucions adoptades pel Batle contràries a les objeccions efectuades, de les principals anomalies en matèria d'ingressos, dels informes d'omissió de la funció interventora i dels resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa, amb l'objectiu de donar compliment al requerit pels articles 15, 27.2 i 28.2 del RCIL i 218.1 del TRLRHL.

A continuació es mostra la informació requerida en la normativa vigent de l'exercici 2022:

- 1) Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.



- S'han emès un total de 353 informes de fiscalització prèvia limitada, dels quals cap és amb objeccions, i per tant, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a les objeccions efectuades per la Intervenció.

2) Informes d'omissió de la funció interventora.

- S'han emès 18 informes d'omissió de la funció interventora, amb el següent detall:

Nº	Número d'exp.	Tercer/factura	Import despesa	Data de l'informe amb d'omissió	Motiu de l'omissió de la funció interventora
1	72/2022	ADISEB fact. sveis desembre 2021	989,99€	13/01/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Atenció psicosocial i intervenció a infància i família
2	72/2022	ESTUDI URBENIA fact. 022-002	3.388,00€	13/01/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis d'enginer
3	456/2022	ADISEB fact. sveis gener 2022	989,99€	18/02/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Atenció psicosocial i intervenció a infància i família
4	797/2022	ADISEB fact. sveis febrer 2022	989,99€	21/03/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Atenció psicosocial i intervenció a infància i família
5	916/2022	ESTUDI GESTIÓ SOCIOEDUCATIV A SL sveis febrer 2022	3.026,82€	22/03/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
6	1203/2022	ESTUDI GESTIÓ SOCIOEDUCATIV A SL sveis març 2022	3.026,82€	11/04/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
7	1360/2022	ADISEB fact. sveis març 2022	989,99€	28/04/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Atenció psicosocial i intervenció a infància i família
8	1604/2022	ESTUDI GESTIÓ SOCIOEDUCATIV A SL sveis abril 2022	3.026,82€	17/05/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
9	1604/2022	ADISEB fact. sveis abril 2022	989,99€	17/05/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Atenció psicosocial i intervenció a infància i família
10	2051/2022	ESTUDI GESTIÓ SOCIOEDUCATIV A SL sveis maig	3.026,82€	13/06/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu





		2022			
11	2325/2022	ESTUDI URBENIA fact. 022-006	2.631,75€	04/07/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis d'enginer
12	2420/2022	ESTUDI GESTIÓ SOCIOEDUCATIV A SL sveis juny 2022	6 3.026,82€	18/07/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
13	2443/2022	ESTUDI URBENIA fact. 022-009	2.631,75€	19/07/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis d'enginer
14	2723/2022	ESTUDI GESTIÓ SOCIOEDUCATIV A SL sveis juliol 2022	6 3.026,82€	18/08/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
15	3122/2022	ESTUDI GESTIÓ SOCIOEDUCATIV A SL sveis agost 2022	6 3.026,82€	23/09/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
16	3468/2022	ESTUDI GESTIÓ SOCIOEDUCATIV A SL sveis setembre 2022	6 3.272,58€	26/10/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
17	3629/2022	ESTUDI GESTIÓ SOCIOEDUCATIV A SL sveis octubre 2022	6 3.272,58€	07/11/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
18	4081/2022	ESTUDI GESTIÓ SOCIOEDUCATIV A SL sveis novembre 2022	6 3.749,47€	21/12/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu

3) Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

4) Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

5) Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de 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.





D'aquest informe se'n donarà compte al Ple de la Corporació.

2. INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

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, emet 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 econòmic-financera 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.

Així mateix, l'acord de Ple de data 14 de juny de 2018 sobre la implantació del sistema de fiscalització limitada prèvia, al punt 12 de l'Annex I estableix que la Intervenció procedirà a emetre un informe en el qual es faran constar quantes observacions i conclusions es derivin del control posterior efectuat, proposant si escau les mesures correctores que es considerin convenients.

QUART. Quant 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, si escau, 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. D'acord amb la disposició Tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, 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 en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmic-financera 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, indiciàriament, 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'emet el següent,

INFORME EXECUTIU

1. INTRODUCCIÓ

El present informe s'emet per part d'Intervenció d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer 2023, i en concret, en relació amb les següents actuacions recollides en aquest:

- En matèria de despeses corrents: anàlisi dels contractes menors celebrats durant l'exercici 2022, d'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- En matèria de despeses de personal: revisió de les observacions en els informes de fiscalització relatius a despeses de personal durant l'exercici 2022.
- En matèria de despeses en inversions: revisió de l'inventari en vigor a l'exercici 2022 i la seva conciliació amb l'immobilitzat del Balanç.
- En matèria d'ingressos: revisió de la recaptació del preu públic de l'escola d'estiu durant l'exercici 2022.
- En relació a l'eficàcia i l'eficiència, analitzar el control en l'execució dels contractes durant l'exercici 2022.
- En matèria de subvencions: verificació de la justificació de les subvencions destinades al comerç local concedides a l'exercici 2022.

Amb data 14 d'abril de 2023 es va remetre a l'òrgan gestor l'informe provisional relatiu a les actuacions de control a dalt indicades. Transcorregut el termini de quinze dies, no s'han presentat al·legacions per part de l'òrgan gestor.

2. CONSIDERACIONS GENERALS

Les actuacions de control dutes a terme comprensives de control permanent i dutes a terme en la modalitat d'auditoria interna realitzada per l'òrgan interventor, concentrant-





se els treballs de control en les següents activitats:

- a) L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- c) Qualsevol altre informació relacionada amb els expedients objecte de control.

3. OBJECTIUS I ABAST

D'acord amb el recollit en el Pla Anual de control financer 2023 d'aquesta Entitat, els objectius i metodologia de les actuacions de control dutes a terme, són:

A. En relació a l'estat de despeses del pressupost:

En matèria de despeses corrents: Anàlisi dels contractes menors, d'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP). Es procedirà a analitzar la facturació anual d'aquells proveïdors que vénen realitzant prestacions que constitueixen una unitat, quan amb això superin les quanties màximes que limiten aquest tipus de contractes. Per això, s'ha fet un anàlisi de la facturació dels proveïdors seleccionats durant tot l'exercici 2022.

En matèria de despeses de personal: Revisió de les observacions en els informes de fiscalització relatius a despeses de personal. Es comprovarà si s'han duit a terme les actuacions indicades a les observacions dels informes de fiscalització durant l'exercici 2022.

En matèria de despeses en inversions: Revisió de l'inventari municipal en vigor a l'exercici 2022 i la seva conciliació amb l'immobilitzat del Balanç. Es verificarà l'existència física i la titularitat dels béns reflectits als comptes d'immobilitzat material, es comprovarà si els béns de l'inventari són activables per la seva naturalesa i es troben adequadament valorats, i es verificarà l'existència d'un inventari actualitzat i fiable, i que les rectificacions anuals han estat aprovades pel Ple de la Corporació.

Per a dur a terme les esmentades comprovacions, s'han analitzat els llistats comptables del programa d'Actius i s'han comparats amb els llistats de l'immobilitzat del Balanç del Compte General de l'exercici 2022.

En matèria de subvencions: Verificació de la correcta justificació de les subvencions destinades al comerç local, concedides a l'exercici 2022. Comprovació de l'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels beneficiaris.

S'ha realitzat una comprovació de la documentació aportada per les entitats que varen rebre subvencions destinades al comerç local durant l'exercici 2022.

B. En relació a l'estat d'ingressos del pressupost:

Revisió de la recaptació del preu públic de l'escola d'estiu.

S'ha realitzat un anàlisi del compliment de l'acord regulador del Preu Públic per a la prestació del servei d'escola d'estiu municipal (BOIB núm. 95 de data 23/07/2022) per comprovar si realment es recapta l'establert al seu article 5 de Tarifes.

C. En relació a l'eficàcia i l'eficiència:

Analitzar el control en l'execució dels contractes.

S'ha comprovat si l'òrgan de contractació va dur a terme la direcció, la inspecció i el





control de l'execució de cada contracte en vigor durant l'exercici 2022, d'acord amb l'establert als articles 94 i 95 del RD 1098/2001 pel que s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

4. VALORACIÓ GLOBAL

Respecte de les despeses examinades, es relacionen a continuació aquells en els quals s'han observat defectes, així com la tipologia i la gravetat d'aquests:

En matèria de despeses corrents: D'acord amb els llistats comptables, els **proveïdors que han superat els imports del contracte menor** durant l'exercici 2022, per a un mateix tipus de subministrament o servei, i que no han estat objecte de licitació, han estat els següents:

TERCER	CONCEPTE	IMPORT FACTURAT DURANT 2022
EMAYA SA	Consum d'aigua potable	532.498,80€
Telefonica de España SAU	Consum despesa telefonia	20.637,87€
Balear de tractaments d'aigües SL	Serveis manteniment aigua potable	43.899,43€
AULOCE SAU	Serveis tecnologia Gestiona	26.854,66€
G-six International Engineering 2017	Honoraris redacció projectes	62.315,00€
TIRME SA	Tractament RSU	36.628,73€
MAC Insular SL	Voluminosos	55.809,57€

Per tant, es fa constar un incompliment de la normativa en matèria de contractació pública durant l'exercici 2022, ja que s'ha superat l'import màxim establert legalment pels contractes menors en els serveis o subministraments esmentats anteriorment (gravetat alta).

En matèria de despeses de personal: S'han revisat les **observacions en els informes de fiscalització relatius a despeses de personal** durant l'exercici 2022.

A tots els informes de fiscalització de nòmines realitzats durant l'exercici 2022 (exp. 283/2022), consten les següents observacions:

- No s'ha acordat la supressió de l'assignació del complement de productivitat, percebut pel treballador Sr. Rafel Pisà Ordines, d'acord amb l'escrit del Sr. Secretari de data 25 d'octubre de 2020 (RE-1094) i amb l'informe de Secretaria i Intervenció de data 15 de novembre de 2018.
- No s'ha revisat la supressió total o parcial de l'assignació del complement de productivitat, percebut pel treballador Sr. Rafel Pisà Ordines, d'acord amb l'escrit del Sr. Secretari de data 25 d'octubre de 2020 (RE-1095).

Per tant, durant l'exercici 2022 s'ha estat pagant mensualment un complement de productivitat al Sr. Rafel Pisà Ordines, per unes tasques que no està realitzant, ja que consta en el Registre d'entrada (2020-E-RE-132) que les tasques de tramitació dels expedients contenciosos administratius, les està realitzant la Sra. Maria de les Neus Borràs Colom i també consta a l'escrit del Sr. Secretari de data 25 d'octubre de 2020 (RE-1094).

En els informes de fiscalització de productivitat per treballs de superior categoria, oficial 1ª i oficial 2ª de manteniment (exps. 204/2022, 597/2022, 1369/2022, 1682/2022, 2106/2022, 2699/2022, 3425/2022, 4060/2022) per tasques de superior categoria continuades en el temps, consten les següents observacions:





- No consta a l'expedient l'encàrrec previ per part de Batlia/Regidoria delegada per a la realització d'aquestes tasques de superior categoria on s'acrediti que aquestes tasques s'efectuen d'acord a les titulacions acadèmiques o professionals necessàries per exercir la prestació laboral ni tampoc l'autorització per necessitats urgents, transitòries i inajornables, mitjançant l'oportú acte administratiu, pel que aquesta atribució de funcions esdevé en irregular i només s'ha generat el dret a percebre una indemnització o compensació per pal·liar l'enriquiment injust que es generaria per a l'Administració en cas contrari.

L'article 39 del Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre (TRLET), regula la mobilitat funcional dels treballadors, establint al seu apartat 1 que la mobilitat funcional en l'empresa s'efectuarà d'acord amb les titulacions acadèmiques o professionals precises per exercir la prestació laboral i sempre amb respecte a la dignitat del treballador. A l'apartat 2 reconeix que la mobilitat funcional per a la realització de funcions, tant superiors com a inferiors, no corresponents al grup professional només serà possible si existeixen, a més, raons tècniques o organitzatives que la justifiquin i pel temps imprescindible per a la seva atenció, i a l'apartat 3 estableix que «el treballador tindrà dret a la retribució corresponent a les funcions que efectivament realitzi, excepte en els casos d'encàrrec de funcions inferiors, en els quals mantindrà la retribució d'origen».

Per tant, durant l'exercici 2022 es van pagar complements de productivitat per tasques de superior categoria, oficial 1ª i oficial 2ª de manteniment, continuades en el temps, sense acreditar el compliment de l'article 39 del TRLET.

En conclusió, s'ha comprovat que no s'han tengut en compte les observacions indicades per part de la Intervenció en els seus informes de fiscalització, i s'han seguit pagant els complements de productivitat de manera irregular (gravetat alta).

En matèria de despeses en inversions: S'ha comprovat que, en les dependències municipals, el darrer inventari municipal té data 31 de desembre de 1994, però en els llibres d'acords de Ple de l'any 1995 i 1996 no consta l'acord de Ple d'aprovació de l'inventari corresponent.

L'article 17 del Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals, estableix que les entitats locals estan obligades a formar inventari de tots els seus béns i drets, qualsevol que sigui la seva naturalesa o la forma d'adquisició. Les corporacions locals mantindran constantment actualitzat l'inventari dels béns pertanyents a la respectiva Entitat.

L'inventari de data 31 de desembre de 1994 no està integrat a la comptabilitat i, per tant, no existeix conciliació amb l'immobilitzat del Balanç del Compte General de l'exercici 2022.

Donat els anys que han passat des del 1994, i que no s'ha aprovat per Ple cap actualització de l'inventari, els béns no es troben adequadament valorats.

S'ha comprovat que, durant l'exercici 2022, no es varen realitzar treballs d'actualització de l'inventari, ni es va dur a terme la seva aprovació per part del Ple de la Corporació, i en conseqüència, no es pot aplicar a la comptabilitat.

Per tant, NO existeix un inventari actualitzat i fiable, i les rectificacions anuals de l'inventari no han estat aprovades pel Ple de la Corporació.

En matèria de subvencions: subvencions destinades al comerç local durant l'exercici 2022.

L'article 8 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS), regula els principis generals en la concessió de subvencions i estableix en el seu apartat 1r que,





amb caràcter previ, s'haurà de concretar en un pla estratègic els objectius i els efectes que es pretén amb la seva aplicació. Per tant, en primer lloc, l'entitat local, per poder concedir subvencions, ha de comptar amb un Pla Estratègic de Subvencions.

- L'Ajuntament de Bunyola va aprovar, per acord de Ple de data 11 de març de 2020, el seu Pla Estratègic de Subvencions 2020-2022 (BOIB núm. 126 de data 16 de juliol de 2020).

En segon lloc, l'article 17.2 de la Llei 38/2003 General de Subvencions (LGS) indica, que "Les bases reguladores de les subvencions de les corporacions locals s'hauran d'aprovar en el marc de les bases d'execució del pressupost, a través d'una ordenança general de subvencions o mitjançant una ordenança específica per a les diferents modalitats de subvencions".

- L'Ajuntament de Bunyola va aprovar, per acord de Ple de data 11 de març de 2020, l'Ordenança General de Subvencions (BOIB núm. 126 de data 16 de juliol de 2020).

En tercer lloc, l'article 23.2 de la LGS estableix que "*La iniciació d'ofici es realitzarà sempre mitjançant convocatòria aprovada per l'òrgan competent, que desenvoluparà el procediment per a la concessió de les subvencions convocades*". La convocatòria ha de publicar-se i tindrà necessàriament el contingut mínim que assenjala el citat article 23.2 de la LGS. Aquest contingut mínim permet particularitzar aspectes que són propis i singulars de la convocatòria, sempre que no s'oposin al regulat amb caràcter general a les bases generals o a les pròpies bases d'execució del pressupost.

- L'Ajuntament de Bunyola va aprovar per Resolució de Regidoria Delegada, de data 2 de novembre de 2022 (exp. 2962/2022), la Convocatòria per a la concessió de subvencions per procediment de concurrència competitiva en matèria de Subvencions per a activitats de promoció de l'economia local i ajudes a associacions empresarials per l'impuls de l'economia local, producte local i el turisme sostenible (BOIB núm. 144 de data 8 de novembre de 2022).

La justificació de subvencions es regula en l'article 30 de la LGS, assenyalant-se que «*La rendició del compte justificatiu constitueix un acte obligatori del beneficiari o de l'entitat col·laboradora, en la qual s'han d'incloure, sota responsabilitat del declarant, els justificants de despesa o qualsevol altre document amb validesa Jurídica que permetin acreditar el compliment de l'objecte de la subvenció pública. La forma del compte justificatiu i el termini de rendició d'aquesta vindran determinats per les corresponents bases reguladores de les subvencions públiques*».

En termes generals, l'article 71 del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (RGS), s'expressa en aquests termes: «*La justificació de la subvenció tindrà l'estructura i l'abast que es determini a les corresponents bases reguladores*».

D'acord amb l'article 15 de l'esmentada convocatòria d'ajudes:

«15.1 El termini establert per a la justificació de la subvenció és d'un mes a contar des del darrer dia establert com a període subvencionable en el punt 9 d'aquesta convocatòria. Per tant el darrer dia per entregar la justificació serà el 31 d'agost de 2023.

15.2 Per a la justificació de la subvenció, el compte justificatiu inclourà la següent documentació:

1. Memòria descriptiva de les actuacions executades: descripció de les actuacions dutes a terme.
2. Aportació d'evidències de les activitats realitzades: impactes als mitjans de comunicació, còpia de l'emissió i de qualsevol material gràfic que s'editi, etc.
3. Annex 3: Detall de totes les despeses presentades, així com dels ingressos o



subvencions que han finançat les activitats subvencionades.

4. Justificació econòmica de les despeses subvencionades descrites a l'annex 3, amb els seus justificants de pagaments (factures) i amb el justificant d'abonament d'aquestes dins el període subvencionat.

L'incompliment de part del beneficiari de qualsevol dels requisits, condicions i altres circumstàncies que donessin lloc a l'atorgament de la subvenció, la variació de la finalitat de les actuacions, la no execució o execució inadequada de la despesa aprovada o la justificació insuficient, podrà comportar la minoració i si escau, la revocació de la subvenció concedida i el seu reintegrament.

Transcorregut el termini establert de justificació sense que aquesta s'hagi presentat davant l'òrgan administratiu competent, aquest ha de requerir la persona beneficiària perquè, en el termini improrrogable de quinze dies, la presenti. La falta de presentació de la justificació en el termini establert en aquest apartat, comporta l'exigència del reintegrament de la subvenció i altres responsabilitats establertes en la Llei general de subvencions.»

De la comprovació de la documentació obrant a l'[expedient 2962/2022](#) «Subvenció per la promoció econòmica local destinades a associacions empresarials de Bunyola 2022-23 per a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID19», s'ha observat el següent:

- L'aplicació pressupostària 430.47900 de Subvencions per a projectes de promoció i dinamització del sector comercial i de serveis, per un import de 6.000 euros, està inclosa dins el Pla Estratègic de Subvencions 2020-2022 de l'Ajuntament de Bunyola, però la convocatòria d'ajudes destinades a associacions empresarials per l'impuls de l'economia local, producte local i el turisme sostenible, durant l'exercici 2022 ha tingut un import de 9.460,00 euros (gravetat lleu).
- D'acord amb la Resolució de la Regidora de comerç, de data 13 de desembre de 2022, les associacions empresarials beneficiàries varen ser l'Associació d'Empresaris de Bunyola i l'Associació BUNYOLA 365 amb un import de 4.730€ cada una d'elles. A data del present informe, no han presentat el compte justificatiu de la subvenció i tenen fins dia 31 d'agost de 2023 per presentar-ho.

Respecte dels ingressos, s'ha revisat la recaptació del Preu públic de l'escola d'estiu durant l'exercici 2022 i s'ha verificat el compliment de l'acord regulador del Preu Públic per a la prestació del servei d'escola d'estiu municipal (BOIB núm. 95 de data 23/07/2022) per comprovar si realment es recapta l'establert al seu article 5 de Tarifes.

D'acord amb l'article 5 de l'acord regulador del Preu Públic per a la prestació del servei d'escola d'estiu municipal (BOIB núm. 95 de data 23/07/2022):

Article 5. Quota tributària.

La quantia del preu públic regulat en aquest Acord serà la quantitat establerta en la següent taula de tarifes:

1. TARIFA GENERAL

A) ACTIVITAT D'ESCOLA D'ESTIU

a) Inscripció a l'escola d'estiu:	
- Mes complet	200€ (per assistència 2on germà/na: 180€)
- Per Quinzenes	120€ (per assistència 2on germà/na: 100€)
- Per Setmanes	75€ (per assistència 2on germà/na: 65€)
b) Matinera de 7.30 a 9.00h:	





Ajuntament de Bunyola

Illes Balears

- De 1 a 15 dies	15€
- Més de 15 dies	30€
c) Guarderia de 15.00 a 17.00h:	
- De 1 a 15 dies	15€
- Més de 15 dies	30€
d) Menjador	
- Preu menú diari	7€

B) ACTIVITAT ADDICIONAL: CURSET DE NATACIÓ

Inscripció al curset de natació:	
- Mesos de juliol i agost	150€ (per assistència 2on germà/na: 145€)
- Mes de juliol	80€ (per assistència 2on germà/na: 75€)
- Mes d'agost	80€ (per assistència 2on germà/na: 75€)

2. PREUS FAMÍLIES MONOPARENTALS I NOMBROSES

A) ACTIVITAT D'ESCOLA D'ESTIU

Inscripció a l'escola d'estiu:	
- Mes complet	165€
- Per Quinzenes	85€
- Per Setmanes	55€

B) ACTIVITAT ADDICIONAL: CURSET DE NATACIÓ

Inscripció al curset de natació:	
- Mesos de juliol i agost	135€
- Mes de juliol	65€
- Mes d'agost	65€

En data 15 de març de 2023, es va enviar a la Regidoria d'Educació un requeriment de la següent informació, referida a l'escola d'estiu de l'exercici 2022:

1. Nombre de nins/es que es varen inscriure a l'escola d'estiu del 2022, indicant el període d'inscripció, els serveis als que es varen acollir (matinera, guarderia, menjador, activitat addicional)
2. Nombre de nins/es que varen tenir descompte per assistència de 2on germà/ana, període i activitats a les que es varen inscriure, així com justificant que acredita la condició de germans.
3. Nombre de nins/es que varen gaudir dels preus per famílies monoparentals i nombroses, període i activitats a les que es varen inscriure, així com justificant que acredita la condició de família monoparental o família nombrosa.

En data 29 de març de 2023 es va rebre un correu electrònic de la regidora d'Educació, amb la informació sol·licitada en format excel.





Els imports de las quotes recaptades segons la citada documentació són els següents:

- Mes de juny i juliol: 15.055,85€
- Mes d'agost i menjador juliol: 8.128,00€
- Mes de setembre i menjador agost: 4.084,00€

TOTAL ESCOLA D'ESTIU 2022 (no es va fer curset de natació): 27.267,85€

S'ha comprovat que s'han aplicat els preus públics vigents a cada moment.

A l'expedient 1975/2022 consten els justificants acreditatius de la condició de germans, família monoparental o família nombrosa, excepte a les sol·licituds amb número de registre d'entrada 1466, 1561, 1562, 1664, 1665 i 1666/2022.

D'acord amb el llibre major del pressupost d'ingressos de l'exercici 2022, concretament, l'aplicació pressupostària 34200 «Preu públic escola d'estiu i curset de natació» té uns dret reconeguts nets de 30.436,48€ corresponents les quotes de l'escola d'estiu, on s'inclouen quotes de l'escola d'estiu 2021 en executiva.

Per tot l'exposat, es dedueix que no s'ha duit un control exhaustiu dels justificants acreditatius de la condició de germans, família monoparental o família nombrosa (gravetat lleu).

En relació a l'eficàcia i l'eficiència: control en l'execució dels contractes.

D'acord amb l'establert als articles 94 i 95 del RD 1098/2001 pel que s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques:

«Article 94 Direcció i inspecció de l'execució

1. L'execució dels contractes es desenvoluparà, sense perjudici de les obligacions que corresponen al contractista, sota la direcció, inspecció i control de l'òrgan de contractació, el qual podrà dictar les instruccions oportunes per al fidel compliment del convingut.

2. Els plecs de clàusules administratives, generals i particulars, han de contenir les declaracions precises sobre la manera d'exercir aquesta potestat administrativa.

Article 95 Facultats de l'òrgan de contractació en l'execució del contracte

Quan el contractista, o persones que en depenen, incorri en actes o omissions que comprometin o pertorbin la bona marxa del contracte, l'òrgan de contractació podrà exigir l'adopció de mesures concretes per aconseguir o restablir el bon ordre en l'execució del pactat.»

S'han consultat els expedients de contractació, vigents a l'exercici 2022, següents:

- Exp. 2767/2017 Contracte de Serveis neteja dependències municipals amb l'adjudicatari Bme Adrover e hijos SL.

D'acord amb el PCAP d'aquest contracte, Disposició 1.5. Responsable del contracte «*Per a les contractacions, l'òrgan de contractació podrà designar un responsable del contracte en la resolució d'inici de l'expedient, quan així consti en el quadre-caràtula de característiques. Al responsable del contracte li correspon supervisar-ne l'execució i adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar que la prestació pactada es realitza correctament, dins l'àmbit de facultats que aquells li atribueixin. Per al desenvolupament d'aquesta funció, el responsable del contracte pot ser una persona física o jurídica, vinculada a l'Ajuntament o aliena a aquest.*»

En el quadre resum del PCAP d'aquest contracte figura com a òrgan de contractació la



Junta de Govern Local, pel que, en aquest cas és el Batle. I atès que no consta a la resolució d'inici de l'expedient que s'hagi designat a un responsable del contracte, s'entén que serà ell el responsable.

Dins aquest expedient 2767/2017 no consten informes de control d'execució.

- Exp. 1595/2018 Contracte de serveis de Recollida de RSU amb l'adjudicatari Melchor Mascaró.

En el punt 23 «responsable del contracte» del plec de clàusules administratives particulars (PCAP) s'estableix que «l'òrgan de contractació designarà una persona física o jurídica, vinculada a l'ens contractant o externa a aquest, com a responsable del contracte, que en supervisarà l'execució del mateix, comprovant que la seva realització s'ajusta al que estableix el contracte, i adoptarà les decisions i cursarà a contractista les ordres i instruccions necessàries per tal d'assegurar la correcta realització de la prestació pactada.

El responsable del contracte és el que figura, si escau, en la portada d'aquest Plec, a qui correspon, per tant, la direcció i inspecció de l'execució del contracte, i pot ser auxiliat per col·laboradors que integraran l'equip de direcció.»

A la portada del PCAP d'aquest contracte figura com a responsable Ajuntament de Bunyola pel que s'entén que el responsable és l'òrgan de contractació corresponent, que en aquest cas és la regidora de medi ambient. I atès que no consta a l'expedient que aquesta regidora hagi designat a un responsable del contracte, s'entén que serà ella la responsable.

Dins aquest expedient 1595/2018 no consten informes de control d'execució durant l'exercici 2022.

- Exp. 2229/2019 Contracte de Subministrament menús escoleta municipal amb l'adjudicatari Newrest group holding SA.

A la portada del PCAP d'aquest contracte figura com a òrgan de contractació la Junta de Govern Local, pel que, en aquest cas és la regidora d'educació. I atès que no consta a l'expedient que aquesta regidora hagi designat a un responsable del contracte, s'entén que serà ella la responsable.

Dins aquest expedient 2229/2019 no consten informes de control d'execució.

- Exp. 3163/2019 Contracte de Renting de dos vehicles policials amb l'adjudicatari MULTIAUTO PALMA SL.

En el punt 5 del clausulat del PCAP d'aquest contracte s'especifica literalment:

«RESPONSABLE DEL CONTRATO. Con independencia de la unidad encargada del seguimiento y ejecución ordinaria del contrato (POLICÍA LOCAL), el órgano de contratación designará singularmente un responsable del contrato al que corresponderá supervisar su ejecución y adoptar las decisiones y dictar las instrucciones necesarias con el fin de asegurar la correcta realización de la prestación pactada.»

Dins aquest expedient 3163/2019 no consta la designació del responsable del contracte ni consten els informes de control de la seva execució.

- Exp. 3149/2019 Contracte de Serveis de Biblioteca amb l'adjudicatari Lúdic Serveis Integrats.

A la portada del PCAP d'aquest contracte figura com a responsable de l'execució del contracte, la regidora de Medi Ambient i Cultura.





Ajuntament de Bunyola

Illes Balears

Dins aquest expedient 3149/2019 no consten informes de control d'execució.

- Exp. 2178/2019 Contracte de Serveis de dinamització del casal de joves amb l'adjudicatari Estudi 6 gestió socioeducativa SL.

A la portada del PCAP d'aquest contracte figura com a responsable de l'execució del contracte, el regidor de Dinamització, Joventut i Esports.

Dins l'expedient relacionat 2098/2021, consten dos informes de control d'execució realitzats per l'empresa adjudicatària, però no consta la valoració per part del regidor responsable.

- Exp. 778/2020 Contracte de Serveis de gestió ambiental amb l'adjudicatari GRAM.

A la portada del PCAP d'aquest contracte figura com a responsable de l'execució del contracte, la regidora de Medi Ambient.

Dins aquest expedient 778/2020 no consten informes de control d'execució.

- Exp. 2992/2020 Contracte de Serveis d'Assessoria Laboral amb l'adjudicatari Gabinet Mateu SL.

A la portada del PCAP d'aquest contracte figura com a responsable de l'execució del contracte, la regidora de Funció Pública i Personal.

Dins aquest expedient 2992/2020 no consten informes de control d'execució.

- Exp. 2827/2021 Contracte de Serveis de centre de dia amb l'adjudicatari INTRESS.

A la portada del PCAP d'aquest contracte figura com a responsable del contracte, la regidora de funció pública, benestar comunitari i igualtat.

Dins aquest expedient 2827/2021 no consten informes de control d'execució.

- Exp. 1060/2021 Contracte de Serveis de suport psicosocial amb l'adjudicatari ADISEB.

A la portada del PCAP d'aquest contracte figura com a responsable del contracte, la regidora de benestar comunitari i igualtat.

Dins aquest expedient 1060/2021 no consten informes de control d'execució.

- Exp. 71/2022 Contracte de Serveis projecte socioeducatiu amb l'adjudicatari Estudi 6 gestió socioeducativa SL.

A la portada del PCAP d'aquest contracte figura com a responsable del contracte, la regidora de benestar comunitari i igualtat.

Dins aquest expedient 71/2022 no consten informes de control d'execució.

- Exp. 795/2022 Contracte de Serveis d'escola d'estiu amb l'adjudicatari EXITIM.

A la portada del PCAP d'aquest contracte figura com a responsable de l'execució del contracte, la regidora d'Educació, Treball, Mobilitat, Habitatge i Relacions Institucionals.

Dins aquest expedient 795/2022 no consten informes de control d'execució.

S'ha comprovat que l'òrgan de contractació, NO va dur a terme la direcció, la inspecció i el control de l'execució dels contractes anteriors en vigor durant l'exercici 2022, ni es va controlar el compliment de les millores aportades pels licitadors.





5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.

De les actuacions de control realitzades, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

- Incompliment de la normativa en matèria de contractació pública durant l'exercici 2022, ja que s'ha superat l'import màxim establert legalment pels contractes menors en els serveis o subministraments esmentats anteriorment.
- No s'han tengut en compte les observacions indicades per part de la Intervenció en els seus informes de fiscalització, i s'han seguit pagant els complements de productivitat de manera irregular.
- No existeix un inventari actualitzat i fiable, i les rectificacions anuals de l'inventari no han estat aprovades pel Ple de la Corporació.
- L'import de la convocatòria per a la concessió de subvencions per procediment de concurrència competitiva en matèria de Subvencions per a activitats de promoció de l'economia local i ajudes a associacions empresarials per l'impuls de l'economia local, producte local i el turisme sostenible durant l'exercici 2022 (9.460,00€) no coincideix amb l'import de l'aplicació pressupostària 430.47900 inclosa dins el Pla Estratègic de Subvencions 2020-2022 d'aquest Ajuntament (6.000€).
- No es va dur un control exhaustiu dels justificants acreditatius de la condició de germans, família monoparental o família nombrosa en els preus públics de l'escola d'estiu 2022.
- L'òrgan de contractació no va dur a terme la direcció, la inspecció i el control de l'execució a la majoria dels contractes en vigor durant l'exercici 2022.

Proposant-se per aquesta intervenció com a **possibles mesures** a adoptar per corregir les febleses i els defectes posats de manifest les següents:

- S'han de licitar els contractes dels serveis mencionats a l'apartat 4, en relació a les despeses corrents, d'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- S'han de deixar de pagar els complements de productivitat citats en aquest informe, que es paguen de manera irregular.
- S'han d'aprovar per Ple les rectificacions anuals de l'inventari municipal i assignar a una persona encarregada de comprovar l'existència física i la titularitat dels béns reflectits a l'inventari, així com la tramitació de les altes i baixes a l'inventari durant l'exercici.
- S'ha d'actualitzar el Pla Estratègic de Subvencions 2020-2022 d'aquest Ajuntament.
- S'ha de realitzar un major control en els justificants acreditatius de la condició de germans, família monoparental o família nombrosa del preu públic de l'escola d'estiu.
- El responsable de cada contracte ha de supervisar l'execució i adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar que la prestació pactada es realitza correctament.





3. INFORME ANUAL RELATIU A L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI 2022.

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 les actuacions de control permanent i 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 finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

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, en el seu article 12.2 estableix que l'òrgan de control intern elaborarà un informe en el qual avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat.

En el nostre ordenament, la normativa en matèria de morositat es troba continguda, fonamentalment, en la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials. En ella, es regula com a mediador econòmic del compliment del principi de sostenibilitat financera regulat en l'article 4 de la Llei Orgànica 2/2012, el període legal de pagament o termini màxim en què les administracions públiques poden procedir al pagament de les factures derivades dels seus contractes.

En virtut d'aquest període legal de pagament l'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que es disposa en el contracte dels béns lliurats o serveis prestats. Si bé, en cas de demora en el termini previst anteriorment, l'Administració haurà d'abonar al contractista els interessos de demora així com, la indemnització pels costos de cobrament en els termes previstos en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Així mateix, i per la relació entre elles, haurà d'avaluar-se el compliment de la normativa sobre el període mitjà de pagament a proveïdors regulat en el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

El període mitjà de pagament definit en aquest reial decret, mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador diferent respecte del període legal de pagament.

TERCER. La legislació aplicable és la següent:





1. 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.
2. Els 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.
3. Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
4. Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
5. La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
6. L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
7. El Reial decret 635/2014, de 25 de juliol pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

QUART. Quant 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. D'acord amb la disposició Tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, 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 en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenientes.

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 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, 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 en l'article 31 del 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'emet el següent,

INFORME

PRIMER. El present informe s'emet per part de la Intervenció, d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer 2023, i en concret, el previst al punt 2.1.2 "Actuacions a realitzar de caràcter obligatori" apartat b).

SEGON. Les actuacions de control permanent dutes a terme comprenen:

- Verificar el compliment dels terminis establerts en la normativa sobre morositat.
- Verificar el compliment dels terminis establerts en la normativa sobre el període mitjà de pagament.
- *Verificar el compliment de les obligacions de remissió de la informació al Ministeri d'Hisenda en els terminis establerts per la normativa aplicable.*

El **abast** dels treballs, establert per la Intervenció al moment de planificar els treballs de control, es refereix a les àrees i procediments subjectes a revisió i es delimita en els següents:

- Comprovar, per trimestres, els pagaments realitzats dins i fora del període legal de pagament.
- Comprovar, per trimestres, les factures o els documents justificatius pendents de pagament dins i fora del període legal de pagament, al final del període de l'exercici de referència.
- Comprovar el període mitjà de pagament de l'Entitat Local, compost pel període mitjà de pagament global a proveïdors i el detall del període mitjà de pagament i les ràtios d'operacions pagades i pendents de pagament de cada de les entitats que la componen.
- Comprovar que s'han remès al Ministeri d'Hisenda, els informes de morositat i del període mitjà de pagament a proveïdors a través de les plataformes corresponents.

TERCER. Revisat l'expedient 1382/2022 sobre enviament d'informació al Ministeri d'Hisenda, s'extreuen les següents dades relatives a l'exercici 2022:

1. Compliment dels terminis establerts en la normativa de morositat:

Pagaments realitzats en el període

El total d'operacions satisfetes, per trimestres dins i fora del termini legal durant l'exercici de referència, tenen el següent detall:

Període	Dins del període legal de pagament		Fora del període legal de pagament	
	Núm. de pagaments	Import	Núm. de pagaments	Import
1T	415	1.160.368,21	3	863,59
2T	421	1.178.949,46	2	110.807,35
3T	332	764.998,15	7	9.197,71
4T	595	988.449,59	11	2.260,27

Pendents de pagament al final del període

Període	Dins del període legal de	Fora del període legal de pagament
---------	---------------------------	------------------------------------





	pagament			
	Núm. d'operacions	Import	Núm. d'operacions	Import
1T	36	166.060,76	10	57.838,42
2T	30	118.661,16	17	96.619,82
3T	97	292.710,17	61	275.709,77
4T	72	189.756,70	61	418.521,97

2. Compliment del període mitjà de pagament a proveïdors

En relació al compliment dels terminis establerts en la normativa sobre el període mitjà de pagament, hem d'assenyalar que les dades que ha obtingut l'entitat local han estat els següents:

Trimestre exercici 2022	PMP (Dies)
1T	6,28
2T	22,23
3T	32,89
4T	34,42

S'observa que el PMP a proveïdors es troba dins dels límits legals, només en els dos primers trimestres de l'exercici 2022.

3. Compliment de l'obligació de remissió dels informes de morositat i del període mitjà de pagament a proveïdors

Quant al compliment de l'obligació de la remissió de la informació al Ministeri d'Hisenda, els terminis han estat complerts tal com es comprova en els justificants d'enviament a l'Oficina Virtual d'Entitats Locals, que consten dins l'expedient 1382/2022.

CONCLUSIÓ

De les actuacions de control realitzades, en l'àmbit de l'activitat controlada, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

- Que no es compleix amb els terminis establerts en la normativa sobre morositat.
- Que no es compleix amb els terminis establerts en la normativa sobre el període mitjà de pagament, en els dos darrers trimestres de l'exercici 2022.
- Que es compleix amb l'obligació de remissió de la informació al Ministeri d'Hisenda en els terminis establerts per la normativa aplicable.

Proposant-se per aquesta intervenció com a possibles mesures a adoptar per corregir les febleses i els defectes posats de manifest les següents:

- *Realitzar una correcta planificació de les necessitats i despeses a satisfer de forma permanent, així com les despeses de caràcter periòdic i repetitiu per planificar altres formes de contractació adequades a aquestes necessitats.*
- *Disposar dels mitjans materials de gestió necessaris que permetin un adequat seguiment i control dels expedients de despesa.*

D'acord amb l'article 13.6 de la LOEPYSF, quan el PMP d'acord amb les dades publicades, superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat, és que l'Ajuntament haurà d'incloure en l'actualització del seu Pla de tresoreria, l'import dels recursos que dedicarà mensualment al pagament a proveïdors i el compromís d'adoptar les mesures





quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments.

De conformitat amb el que disposa l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica, el present informe ha de ser elevat al Ple de la Corporació.

4. INFORME RESUM ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE BUNYOLA DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, REFERENT A L'EXERCICI 2022

I. INTRODUCCIÓ

D'acord amb el que s'estableix a l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyalava l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

L'informe resum s'ha de remetre al Ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior. L'expressió de l'article 37.1 de RCIL "amb ocasió de l'aprovació del compte general", ha de ser interpretada en el sentit que es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al ple i a la IGAE de l'informe resum ha de ser realitzada abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum.

L'apartat 3 del citat article 37 estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, i ha de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals. Fent ús d'aquesta facultat, es dicta la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el 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.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 14 de juny de 2018, 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 i, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la



transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

Finalment, s'exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Per tot l'anterior, s'elabora aquest informe resum de l'Ajuntament de Bunyola, que d'acord amb la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la que s'estableixen les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format del informe resum, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunitament tramitades i trameses als seus destinataris, d'acord amb el procediment establert en la normativa vigent, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat, derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2020, en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al que s'estableix en els articles 213 del TRLRHL i 37 del RCIL.

II. ABAST DE L'INFORME RESUM

II.1 ABAST

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2022, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

1. FUNCIO INTERVENTORA

1.1. Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

S'han emès un total de 353 informes de fiscalització prèvia limitada, dels quals cap és amb objeccions, i per tant, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a les objeccions efectuades per la Intervenció.

1.2. Acords adoptats pel Ple de l'entitat local contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció.

No s'ha aprovat cap acord de Ple contrari a les objeccions efectuades per la Intervenció.

1.3. Informes d'omissió de la funció interventora.

S'han emès 18 informes d'omissió de la funció interventora, amb el següent detall:

Nº	Número d'exp.	Tercer/factura	Import despesa	Data de l'informe amb d'omissió	Motiu de l'omissió de la funció interventora
1	72/2022	ADISEB fact. sveis desembre 2021	989,99€	13/01/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Atenció psicosocial i intervenció a infància i família
2	72/2022	ESTUDI URBENIA fact. 022-002	3.388,00€	13/01/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis d'enginer





Ajuntament de Bunyola

Illes Balears

3	456/2022	ADISEB fact. sveis gener 2022	989,99€	18/02/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Atenció psicosocial i intervenció a infància i família
4	797/2022	ADISEB fact. sveis febrer 2022	989,99€	21/03/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Atenció psicosocial i intervenció a infància i família
5	916/2022	ESTUDI 6 GESTIÓ SOCIOEDUCATIVA SL sveis febrer 2022	3.026,82€	22/03/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
6	1203/2022	ESTUDI 6 GESTIÓ SOCIOEDUCATIVA SL sveis març 2022	3.026,82€	11/04/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
7	1360/2022	ADISEB fact. sveis març 2022	989,99€	28/04/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Atenció psicosocial i intervenció a infància i família
8	1604/2022	ESTUDI 6 GESTIÓ SOCIOEDUCATIVA SL sveis abril 2022	3.026,82€	17/05/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
9	1604/2022	ADISEB fact. sveis abril 2022	989,99€	17/05/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Atenció psicosocial i intervenció a infància i família
10	2051/2022	ESTUDI 6 GESTIÓ SOCIOEDUCATIVA SL sveis maig 2022	3.026,82€	13/06/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
11	2325/2022	ESTUDI URBENIA fact. 022-006	2.631,75€	04/07/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis d'enginer
12	2420/2022	ESTUDI 6 GESTIÓ SOCIOEDUCATIVA SL sveis juny 2022	3.026,82€	18/07/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
13	2443/2022	ESTUDI URBENIA fact. 022-009	2.631,75€	19/07/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis d'enginer
14	2723/2022	ESTUDI 6 GESTIÓ SOCIOEDUCATIVA SL sveis juliol 2022	3.026,82€	18/08/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
15	3122/2022	ESTUDI 6 GESTIÓ SOCIOEDUCATIVA SL sveis agost 2022	3.026,82€	23/09/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
16	3468/2022	ESTUDI 6 GESTIÓ SOCIOEDUCATIVA SL sveis setembre 2022	3.272,58€	26/10/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
17	3629/2022	ESTUDI 6 GESTIÓ SOCIOEDUCATIVA SL sveis octubre 2022	3.272,58€	07/11/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu
18	4081/2022	ESTUDI 6 GESTIÓ SOCIOEDUCATIVA SL sveis novembre 2022	3.749,47€	21/12/2022	No tramitació corresponent exp. Contracte de serveis Projecte Socioeducatiu

1.4. Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

1.5. Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

1.6. Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.





En haver-se substituït la fiscalització prèvia de 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

2.1. Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):

S'han emès 43 informes de control permanent no planificables, dels quals cap d'ells s'han informat desfavorablement.

2.2. Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.

2.3. Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables seleccionables emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- Informe definitiu de control financer de l'exercici 2022.

Respecte de les despeses examinades, es relacionen a continuació aquells en els quals s'han observat defectes, així com la tipologia i la gravetat d'aquests:

En matèria de despeses corrents: D'acord amb els llistats comptables, els **proveïdors que han superat els imports del contracte menor** durant l'exercici 2022, per a un mateix tipus de subministrament o servei, i que no han estat objecte de licitació, han estat els següents:

TERCER	CONCEPTE	IMPORT FACTURAT DURANT 2022
EMAYA SA	Consum d'aigua potable	532.498,80€
Telefonica de España SAU	Consum despesa telefonia	20.637,87€
Balear de tractaments d'aigües SL	Serveis manteniment aigua potable	43.899,43€
AULOCE SAU	Serveis tecnologia Gestiona	26.854,66€
G-six International Engineering 2017	Honoraris redacció projectes	62.315,00€
TIRME SA	Tractament RSU	36.628,73€
MAC Insular SL	Voluminosos	55.809,57€

Per tant, es fa constar un incompliment de la normativa en matèria de contractació pública durant l'exercici 2022, ja que s'ha superat l'import màxim establert legalment pels contractes menors en els serveis o subministraments esmentats anteriorment (gravetat alta).

En matèria de despeses de personal: S'han revisat les **observacions en els informes de fiscalització relatius a despeses de personal** durant l'exercici 2022.

En conclusió, s'ha comprovat que no s'han tengut en compte les observacions indicades per part de la Intervenció en els seus informes de fiscalització, i s'han seguit pagant els complements de productivitat de manera irregular (gravetat alta).

En matèria de despeses en inversions: S'ha comprovat que, en les dependències





municipals, el darrer inventari municipal té data 31 de desembre de 1994, però en els llibres d'acords de Ple de l'any 1995 i 1996 no consta l'acord de Ple d'aprovació de l'inventari corresponent.

S'ha comprovat que, durant l'exercici 2022, no es varen realitzar treballs d'actualització de l'inventari, ni es va dur a terme la seva aprovació per part del Ple de la Corporació, i en conseqüència, no es pot aplicar a la comptabilitat.

Per tant, NO existeix un inventari actualitzat i fiable, i les rectificacions anuals de l'inventari no han estat aprovades pel Ple de la Corporació.

Respecte dels ingressos, s'ha revisat la recaptació del Preu públic de l'escola d'estiu durant l'exercici 2022 i s'ha verificat el compliment de l'acord regulador del Preu Públic per a la prestació del servei d'escola d'estiu municipal (BOIB núm. 95 de data 23/07/2022) per comprovar si realment es recapta l'establert al seu article 5 de Tarifes.

De la citada revisió, es dedueix que no s'ha duit un control exhaustiu dels justificants acreditatius de la condició de germans, família monoparental o família nombrosa (gravetat lleu).

En relació a l'eficàcia i l'eficiència: control en l'execució dels contractes.

S'ha comprovat que l'òrgan de contractació, NO va dur a terme la direcció, la inspecció i el control de l'execució dels contractes anteriors en vigor durant l'exercici 2022, ni es va controlar el compliment de les millores aportades pels licitadors.

2.4. Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):

En no existir cap entitat dependent, no es preveuen actuacions en aquesta matèria.

2.5. Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL):

Els informes de control financer de subvencions emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- Informe definitiu de control financer de l'exercici 2022.

En matèria de subvencions: subvencions destinades al comerç local durant l'exercici 2022.

L'Ajuntament de Bunyola va aprovar, per acord de Ple de data 11 de març de 2020, el seu Pla Estratègic de Subvencions 2020-2022 (BOIB núm. 126 de data 16 de juliol de 2020).

L'Ajuntament de Bunyola va aprovar, per acord de Ple de data 11 de març de 2020, l'Ordenança General de Subvencions (BOIB núm. 126 de data 16 de juliol de 2020).

L'Ajuntament de Bunyola va aprovar per Resolució de Regidoria Delegada, de data 2 de novembre de 2022 (exp. 2962/2022), la Convocatòria per a la concessió de subvencions per procediment de concurrència competitiva en matèria de Subvencions per a activitats de promoció de l'economia local i ajudes a associacions empresarials per l'impuls de l'economia local, producte local i el turisme sostenible (BOIB núm. 144 de data 8 de novembre de 2022).

De la comprovació de la documentació obrant a l'expedient 2962/2022 «Subvenció per la promoció econòmica local destinades a associacions empresarials de Bunyola 2022-23 per a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID19», s'ha observat el següent:

- L'aplicació pressupostària 430.47900 de Subvencions per a projectes de promoció i



dinamització del sector comercial i de serveis, per un import de 6.000 euros, està inclosa dins el Pla Estratègic de Subvencions 2020-2022 de l'Ajuntament de Bunyola, però la convocatòria d'ajudes destinades a associacions empresarials per l'impuls de l'economia local, producte local i el turisme sostenible, durant l'exercici 2022 ha tingut un import de 9.460,00 euros (gravetat lleu).

- D'acord amb la Resolució de la Regidora de comerç, de data 13 de desembre de 2022, les associacions empresarials beneficiàries varen ser l'Associació d'Empresaris de Bunyola i l'Associació BUNYOLA 365 amb un import de 4.730€ cada una d'elles. A data del present informe, no han presentat el compte justificatiu de la subvenció i tenen fins dia 31 d'agost de 2023 per presentar-ho.

II.2 MITJANS DISPONIBLES

Tal i com ja es va fer constar en el Pla anual de control financer de l'exercici 2023 (exp. 862/2023):

«Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de totes les actuacions previstes en el present Pla, es fa constar als efectes assenyalats en els articles 4.3 i 34.1 del RD 424/2017 que, per poder realitzar les actuacions indicades en aquest Pla seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció amb els recursos humans necessaris per realitzar de forma directa més actuacions, ja que actualment només la Interventora realitza tasques de control intern.»

En conseqüència, no s'han pogut realitzar les següents actuacions de control permanent planificables obligatòriament (article 31.2 RCIL):

- 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.

- La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (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.

- Totes les actuacions de control financer de les subvencions previstes a l'article 45 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

III.1 CONCLUSIONS

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2022, se n'obtenen les següents conclusions:

1. FUNCIO INTERVENTORA

De l'exercici de la funció interventora, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat. Només cal comentar l'elevat nombre d'informes d'omissió de la funció interventora, degut a la falta de tramitació dels corresponents expedient de contractació.

2. CONTROL PERMANENT





De l'exercici del control financer es conclou que es detecten incidències destacables, i per tant, serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat, les quals es troben establertes al punt destinat a les recomanacions en aquest informe.

3. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

De l'exercici del control financer es conclou que es detecten incidències destacables, i per tant, serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat, les quals es troben establertes al punt destinat a les recomanacions en aquest informe.

III.2 RECOMANACIONS

Les recomanacions que es creuen pertinents per a resoldre les deficiències detectades i/o per a introduir millores en la gestió, a través d'actuacions concretes a adoptar pel propi gestor de l'expedient i/o actuació controlada, són les següents:

1. FUNCIO INTERVENTORA

No s'han establert recomanacions directes, si bé cal recordar la necessitat d'ajustar les despeses al crèdit disposat i tramitar-les a l'annualitat corresponent, així com realitzar les licitacions oportunes, per tal d'evitar els informes d'omissió de la funció interventora i els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.

2. CONTROL FINANCER

Les recomanacions d'aquesta intervenció són les que a continuació es detallen:

- S'han de licitar els contractes dels serveis mencionats a l'apartat 4, en relació a les despeses corrents, d'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- S'han de deixar de pagar els complements de productivitat citats en aquest informe, que es paguen de manera irregular.
- S'han d'aprovar per Ple les rectificacions anuals de l'inventari municipal i assignar a una persona encarregada de comprovar l'existència física i la titularitat dels béns reflectits a l'inventari, així com la tramitació de les altes i baixes a l'inventari durant l'exercici.
- S'ha de realitzar un major control en els justificants acreditatius de la condició de germans, família monoparental o família nombrosa del preu públic de l'escola d'estiu.
- El responsable de cada contracte ha de supervisar l'execució i adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar que la prestació pactada es realitza correctament.

3. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

Les recomanacions d'aquesta intervenció són les que a continuació es detallen:

- S'ha d'actualitzar el Pla Estratègic de Subvencions 2020-2022.

IV. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN DE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

- Incompliment de la normativa en matèria de contractació pública durant l'exercici 2022, ja que s'ha superat l'import màxim establert legalment pels contractes menors en els serveis o subministraments esmentats anteriorment.





- No s'han tengut en compte les observacions indicades per part de la Intervenció en els seus informes de fiscalització, i s'han seguit pagant els complements de productivitat de manera irregular.
- No existeix un inventari actualitzat i fiable, i les rectificacions anuals de l'inventari no han estat aprovades pel Ple de la Corporació.
- L'import de la convocatòria per a la concessió de subvencions per procediment de concurrència competitiva en matèria de Subvencions per a activitats de promoció de l'economia local i ajudes a associacions empresarials per l'impuls de l'economia local, producte local i el turisme sostenible durant l'exercici 2022 (9.460,00€) no coincideix amb l'import de l'aplicació pressupostària 430.47900 inclosa dins el Pla Estratègic de Subvencions 2020-2022 d'aquest Ajuntament (6.000€).
- No es va dur un control exhaustiu dels justificants acreditatius de la condició de germans, família monoparental o família nombrosa en els preus públics de l'escola d'estiu 2022.
- L'òrgan de contractació no va dur a terme la direcció, la inspecció i el control de l'execució a la majoria dels contractes en vigor durant l'exercici 2022.

V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

En l'exercici anterior a què fa referència el control que s'inclou en aquest informe, el Batle de la corporació, en data 5 de setembre de 2022, va elaborar el corresponent Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL en relació a l'exercici 2021.

A la vista del referit Pla d'Acció relatiu a l'exercici 2021 i les accions en ell recollides, aquesta Intervenció té a bé valorar:

- L'adequació de les accions plantejades per corregir les deficiències assenyalades i per evitar que es reproduïxin en el futur.
- La raonabilitat del calendari de correcció proposat i si el calendari s'està complint en els termes exposats en el Pla d'acció.
- Si s'identifica als responsables de la seva implantació.
- Si efectivament amb les mesures adoptades s'ha obtingut el resultat esperat.
- La descripció del grau de compliment, per establir si s'han solucionat les deficiències.
- La situació de la correcció, i si, després de la seva revisió, està conforme amb aquesta implementació, indicar que la deficiència queda tancada.

Permetent així realitzar un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmic financera de la Corporació.

VALORACIÓ						
Mesura correctora	Adequació de la mesura	Raonabilitat del calendari i si es compleix	S'identifica als responsables	Resultats obtinguts	Descripció del grau de compliment	Situació
Llicitar els contractes dels serveis mencionats a l'apartat 4 de	Adequada	Raonable, però no es compleix	Sí (Batlia)	No ha estat el resultat esperat. No s'han llicitat cap dels contractes indicats a	NO s'han sol·lucionat les deficiències	Oberta





Ajuntament de Bunyola

Illes Balears

l'informe definitiu de control financer (01/09/2022 a 31/03/2023)				l'apartat 4		
Justificar que no existeix cap altra proveïdor per aquest servei:- Subministrament d'aigua potable -Tractament RSU -Voluminosos i restes d'obres (01/09/2021 a 31/12/2021)	Adequada	Raonable, però no es compleix	Sí (Batlia i Regidoria de Medi Ambient)	No ha estat el resultat esperat. No s'han justificat	NO s'han sol·lucionat les deficiències	Oberta
Deixar de pagar els complements de productivitat citats en aquest informe, que es paguen de manera irregular. (01/09/2021 a 31/12/2021)	Adequada	Raonable, però no es compleix.	Sí (Regidoria de Funció Pública Personal)	No ha estat el resultat esperat. No s'han deixat pagar.	NO s'han sol·lucionat les deficiències	Oberta
S'han d'aprovar per Ple les rectificacions anuals de l'inventari municipal i assignar a una persona encarregada de comprovar l'existència física i la titularitat dels béns reflectits a l'inventari, així com la tramitació de les altes i baixes a l'inventari durant l'exercici (01/09/2021 a 31/12/2021)	Adequada	Raonable, però no es compleix	Sí (Regidoria d'Hisenda i Tresoreria)	No ha estat el resultat esperat. No s'han aprovat per Ple.	NO s'han sol·lucionat les deficiències	Oberta

D'aquest informe se'n donarà compte al Ple, a través del Batle de l'entitat local.

El sr. Ballester de SOMavi-El Pi demana si la interventora, que és qui ha redactat els informes, pot fer un petit resum dels mateixos. Volen conèixer les responsabilitats del nou equip de govern en relació a aquests incompliments de l'antic equip de govern.

La interventora explica que tot el que havia de dir està a l'informe. Cada any fa un informe de control financer i si es troben deficiències es fa constar. Les deficiències que s'han trobat estan en el punt número quatre i les poden revisar. Després el batle ha de fer un pla d'acció per corregir aquestes deficiències. Ha de posar uns terminis durant els quals preveu corregir les mateixes. Ella cada any revisa el pla d'acció de l'any anterior que ha fet el batle i veure si s'ha complit o no.

El sr. Ballester diu que els informes són bastant greus, ja que no només s'ha incomplert el darrer any sinó que ve de molt endarrere. Es tracta d'un incompliment continuat de la normativa legal vigent. Proveïdors que han superat l'import de contracte menor són molts, no tenen contracte. Després un treballador que està cobrant unes retribucions que no li pertocuen perquè ja no està fent la feina per la qual les cobrava, i cada any s'ha advertit a l'equip de govern sobre aquest tema. Demana que l'equip de govern actual no rebi les conseqüències del primer mig any que ja ha passat del 2023 i que es veurà reflectit l'any que ve. Demana que quedi constància d'aquest fet i que no es torni a repetir.

La sra. Bujosa diu que es tracta dels informes derivats de la gestió de l'antic equip de





govern. Promet que d'aquí a un any no dirà res al respecte. D'aquí a dos anys ja es veurà el resultat de la gestió i anima a què es posi solució a allò que ells no n'hi varen poder posar.

8. DONAR COMPTE DELS DECRETS DE BATLIA.

No hi ha res a dir sobre els Decrets de Batlia.

9. DONAR COMPTE DE LES ACTES DE JUNTA DE GOVERN LOCAL.

No hi ha res a dir sobre les actes de Junta de Govern Local.

C) PRECS I PREGUNTES.

La sra. Verdú de VOX diu que va presentar dues preguntes dirigides al sr. Balcazar, demanant resposta per escrit. Tenen 30 dies per contestar. Passa a llegir-les perquè la resta de persones en quedi assabentada.

PRIMERA PREGUNTA

«L'àrea recreativa de Caubet està feta un desastre i en ple procés d'obres, totes ses taules i torradores estan deribades, precintades i suposam que en espera que se acabin aquestes obres. A més, sa paret que està propera a ses vies des tren està mig derruïda i amb un cartell d'avís de possible esfondrament. Adjuntam fotos de la zona. Això és un perill públic i no obstant, l'àrea està oberta al públic cada dia de la setmana excepte els caps de setmana.»

1.- Té coneixement de sa durada de ses obres? En cas que no sigui així, agrairia que ens mantingués informats sobre es desenvolupament de ses mateixes quan tingui informació disponible.

2.- No considereu oportú que per evitar accidents podrien sol·licitar es tancament de l'àrea al públic fins a sa finalització de ses obres? no és molt lògic veure nins jugant entre les obres amb el perill que això comporta.»

SEGONA PREGUNTA

«El solar que se va cedir per a sa construcció d'una residència per a gent gran està totalment ple d'herbes i matolls. Adjuntem fotos.»

En cas d'incendi (cosa fàcil en estar a prop de sa carretera i que des d'algun cotxe tirin una colilla), aquest material crema molt fàcilment i si no se controla a temps pot ocasionar es desallotjament d'un centenar d'habitatges. Els veïns de sa zona mos han fet arribar sa preocupació per aquest problema.»

1.- Qui té sa competència, i per tant s'obligació de netejar i mantenir aquest solar en condicions òptimes de salut i seguretat?

Si és s'Ajuntament, suggerim que poseu en marxa es mecanismes necessaris per evitar un problema.»



Si aquest solar ja està cedit al Consell de Mallorca, suggerim que contacti amb els tècnics per comunicar aquestes qüestions.»

2.- Agrairíem que ens mantingués informat sobre aquest tema.»

El sr. Balcazar diu que contestarà per escrit, però comenta que l'àrea recreativa no és de titularitat municipal, és de la CAIB. Esperaven la presa de possessió dels nous càrrecs per tal de coordinar el tema. La seguretat sí que és de competència municipal, però l'àrea en sí no ho és. Pel que fa al solar de la futura residència ho tendran en compte i contestaran per escrit.

La sra. Verdú diu que ha presentat cinc preguntes més per ser contestades oralment avui.

1. Segons instància General 2023-E-RE-1510 de dia 02/06/2023 relativa a horaris i gestions de la targeta TIB:

- Qui és l'encarregada de tramitar les targetes del TIB o quin protocol s'estableix per tramitar-les?

- Perquè no es compleixen els horaris d'obertura establerts.

2. Segons documents de queixes i suggeriments 2023-E-RE-1529 de dia 02/06/2023 relatiu al lector de microxips de la policia local:

- Quin problema existeix amb el lector de microxips de la policia local?

- Ja s'ha comprovat si funciona bé?

3. Segons document de la Conselleria de Presidència i Funció Pública 2023-E-RE-1797 de dia 19/06/2023 relatiu a pràctiques de la policia local en el nostre municipi:

- S'ha fet alguna sol·licitud per tenir policies amb pràctiques? Si és així, sol·licitam una còpia d'aquesta sol·licitud.

- Si el nombre de policies no el pot triar el nostre Ajuntament, sabem quants de policies amb pràctica tendrem?

4. Segons carta rebuda a l'Ajuntament per part de les famílies inscrites a l'escola d'estiu. Registre 2023-E-RE-165 de dia 19/06/2023:

- El document està ple de queixes. S'han cercat solucions a aquests problemes? S'ha informat als pares d'aquestes solucions?

- Quants de nins s'han apuntat a l'escola d'estiu?

- Quants de monitors titulats s'han contractat?

- Quants de socorristes titulats s'han contractat?

- Sol·licitam còpia de l'expedient tècnic que va presentar l'empresa guanyadora del servei.

- Durant l'horari de l'escola d'estiu. La piscina està oberta al públic? Si és així, com es gestiona l'escola amb l'ús de la piscina entre els visitants i els nins de l'escola?

5. Segons sol·licitud d'autorització 2023-E-RE-1675 de dia 21/06/2023 relativa a



documentació necessària per realitzar l'escola d'estiu. L'empresa adjudicatària sol·licita el pla d'emergència i normativa requerida per la Conselleria de Joventut per poder realitzar l'activitat.

- Segons resolució 1411/2023 enviada a l'empresa, el pla d'emergència està en fase d'elaboració. Si hi ha una emergència i no tenim el pla d'emergència finalitzat, qui serà el responsable?
- És legal posar en marxa una escola d'estiu sense tenir un pla d'emergència? En té coneixement la Conselleria de Joventut d'aquest problema?
- Qui està redactant aquest pla d'emergència i quan estarà acabat?
- Sol·licitam còpia del pla d'emergència en el moment que estigui acabat.
- Sol·licitam còpia de la normativa necessària i requerida per la Conselleria de Joventut per poder realitzar l'escola d'estiu de Bunyola 2023.

El sr. Ballester, de SOMavi-El Pi, contestant a la **primera pregunta**, diu que s'hauria d'haver instat a l'equip de govern que hi havia en funcions el dia 2 de juny. La persona que s'encarrega de gestionar les targetes és na Francisca Cifre, auxiliar administrativa que està a la policia local. Els horaris es compleixen sempre, llevat de les vacances i dies lliures que pugui tenir aquesta persona. Ells intentaran millorar el servei al ciutadà. Contestant a la **segona pregunta**, repeteix el mateix, s'hauria d'haver fet la pregunta a l'equip de govern anterior. Consultat el cap de policia ha dit que el lector de xips no té cap problema, per tant funciona bé. El policia que va dur aquest cas diu que no els quadra la foto del ca amb la lectura del microxip. Tot està gravat i ells es fien dels funcionaris. Contestant a la **tercera pregunta**, diu que tenen dos policies en pràctiques, que han fet el curs de policia i després s'han incorporat. No duen armes i duen els galons vermells, sempre van d'acompanyants. La plantilla està composta per nou policies i fins fa quinze dies estava completa. Va córrer un rumor que el Ricardo s'incorporava i una de les al·lotes que ja estava incorporada va partir a un altre municipi, per això ara són vuit. L'equip de govern està en marxa per completar, el més aviat possible, la plantilla.

La sra. Serralta del PP, contestant a la **quarta pregunta**, diu que quan ella va entrar, el 19 de juny, varen entrar un escrit de queixa de 24 famílies en relació a la reunió que s'havia fet per a l'escola d'estiu. L'antic equip de govern havia licitat amb un procediment obert simplificat per dur a terme aquesta escola d'estiu, a mitjans del mes de maig, quan les ofertes es presentaren a finals de maig i el 26 de juny havia de començar l'escola. Els terminis eren molt ajustats. Hi va haver una reunió de l'anterior regidora amb les famílies. Hi havia 80 inscrits i 70 més en llista d'espera. El plec només permetia 80 places. Ara mateix hi ha 146 nins inscrits. L'antic consistori no es va reunir amb l'empresa adjudicatària, ho feren ells el dia 21 de juny, quan l'escola havia de començar el 26. Les famílies també es queixaven de què les instal·lacions estaven brutes, hi feia molta calor, no hi havia geleres, la piscina estava bruta... Varen haver d'ampliar el nombre de monitors i de socorristes. Pel que fa al temps de bany tenien molt clar que no podien coincidir els nins de l'escola d'estiu amb els nins d'altres campus. Per part de l'ajuntament s'ha donat tot el que s'havia demanat. Les famílies han fet arribar cartes d'agraïment.

El sr. Ballester, contestant a la **cinquena pregunta**, diu que li agradaria demanar a l'anterior equip de govern si es va redactar el pla d'emergències perquè ells no l'han trobat i cap tècnic l'ha redactat. Mentre esperen la resposta ells s'han avançat. Com que s'ha de fer un contracte menor es necessiten tres pressupostos de tres enginyers. Ja en tenen un i en un parell de dies tendran els dos que manquen. Esperen que la setmana que ve puguin dur a terme la contractació del pla d'emergència de totes les instal·lacions esportives de Bunyola. Una vegada redactat es penjarà en el portal de transparència perquè tothom n'estigui assabentat. En relació a la normativa necessària i requerida per





dur a terme una escola d'estiu la té la conselleria i suposa que la sra. Verdú no tindrà cap problema en aconseguir-la.

La sra. Verdú agraeix les respostes que se li han donat i comenta que no li agradaria gens que l'equip de govern es sentís atacat perquè no és en absolut la seva intenció. Ella sempre demana, a cada plenari, sobre tots els dubtes que té per dur a terme la seva tasca d'oposició. Es posa a disposició de l'equip de govern.

El sr. Luna d'EOB diu que han presentat tres preguntes per escrit, que són:

1. Primera pregunta.

Destinatari:

Recursos Humans (Funció Pública i Personal)

Introducció:

L'ajuntament està portant a terme el procés d'estabilització del seu personal a rel de la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública. L'apartat 3 de l'article 2 del Decret Llei 6/2022, de 13 de juny, disposa que la resolució d'aquests processos selectius ha de finalitzar abans del 31 de desembre de 2024. Sabem que el procediment selectiu afecte a molts de treballadors i treballadores de la casa.

Pregunta/es:

1. Quina és la previsió de la regidoria delegada, per tal de seguir amb el procediment?

El sr. Ballester diu que, en aquests moments, degut a la manca de funcionaris poden dir que procediran en breu a conformar els tribunals per tal que comencin a baremar els candidats que s'han presentat al procés. Tenen força interès en que aquest tema es solucioni el més aviat possible.

2. Segona pregunta.

Destinatari:

Batlia

Introducció:

Davant les declaracions fetes pel Batle al diari Ultima Hora de data 5 de Juliol "De esta manera, la corporación que dirigirá esta legislatura el pacto entre PP y Som AVI-El PI, aclaró que, en el caso de Ballester, quien ya *posee una plaza de auxiliar administrativo en el Ajuntament -en el área de Contabilidad e Intervención-*, habiendo pedido *excedencia forzosa, además de remarcar que su plaza no se ocupará*". Entenem que el fet de no cobrir aquesta plaça d'auxiliar administratiu és perquè el nou equip de govern pensa que no és necessària.

Pregunta/es:

1. Fa comptes el nou equip de govern eliminar la plaça de la plantilla de personal de l'Ajuntament per l'any 2024, passant així de les 8 places actuals a només 7?

El batle diu que ell no va fer cap declaració al diari dia 5 de juliol.

El sr. Ballester diu que no es pot amortitzar la plaça perquè està afectada pel procés d'estabilització. La recerca cap a la seva persona és obsessiva, s'han de saber perdre unes eleccions.

El sr. Luna diu que no es tracta de cap qüestió personal sinó que demanen per conèixer els temes.





El sr. Ballester diu que, a més de què no es pot eliminar la plaça, de moment no es cobrirà perquè estan en un procés de reestructuració del personal administratiu.

3. Tercera pregunta.

Destinatari:

Regidoria d'Urbanisme

Introducció:

Davant les notícies aparegudes a diferents mitjans de comunicació i a xarxes socials referent a les greus deficiències del circuit de Pump Track executat per part de l'ELM de Palmanyola, i les opinions d'esportistes i promotors d'aquest tipus d'esport, que assenyalen que el circuit està mal dissenyat i posa en perill als seus usuaris, arribant a l'afirmació que "... la pista no sirve para nada más que hacerte daño". Donat que les competències en urbanisme al municipi de Bunyola recauen en l'Ajuntament.

Pregunta/es:

1. S'ha sol·licitat o es té previst sol·licitar a l'E.L.M. de Palmanyola, l'expedient d'aprovació de l'obra del circuit de Pump Track, per tal de comprovar-ne el compliment de la normativa urbanística.

La sra. Muñoz de SOMavi-El Pi demana al secretari de la corporació que cada vegada que s'hagi d'escriure el nom del partit es faci correctament. Comenta que la subvenció va sortir del POS del CIM. Varen fer una enquesta de participació ciutadana a través de la línia verda de Palmanyola i va ser l'opció més votada. L'enginyer Mateu Estrany va fer el projecte amb el vist i plau del CIM. Es va atorgar l'execució a l'entitat Amer e hijos i es va executar l'obra. No es pot fer cas de tot allò que surt a la premsa ni a les xarxes socials. Es va modificar algun peralt i es va pintar segons la normativa. Estan dins la normativa dels circuits de bicicletes. Varen parlar amb el diari i va retirar la notícia i demanaren disculpes. La setmana que ve vendrà el tècnic per fer el certificat de compliment de normativa. Si volen més informació haurien de dirigir un escrit al batle pedani de l'ELM de Palmanyola.

I, sense cap altre assumpte per tractar, el Batle aixeca la sessió, de la qual s'estén la present acta i jo com a Secretari, en don fe.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

