

IBS

**Informe 225/2023
sobre els processos
de gestió de personal
i d'ingressos tributaris
de l'Ajuntament de
Palma corresponent a
l'exercici 2021**

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**

I.	INTRODUCCIÓ	7
1.	PRESENTACIÓ	7
2.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	8
A.	OBJECTIUS GENERALS	8
B.	ÀMBITS SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL	9
C.	SELECCIÓ DE LES MOSTRES	10
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES	11
4.	MARC NORMATIU	12
5.	METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS	12
6.	RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	13
7.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES	14
II.	PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS	16
1.	FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ DE LA REVISIÓ EFECTUADA	16
2.	CONCLUSIÓ	18
3.	CONSIDERACIONS GENERALS	18
4.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	19
A.	ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS	19
	RECOMANACIONS	36
B.	IDENTIFICACIÓ DE RISCS QUE AFECTEN EL PROCÉS DE GESTIÓ D'INGRESSOS TRIBUTARIS I DELS CONTROLS RELLEVANTS	38
B.1.	CONTROLS GENERALS DE TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ (CGTI)	38
	RECOMANACIONS	43
B. 2.	AVALUACIÓ DELS CONTROLS D'APLICACIÓ	44
	RECOMANACIONS	50
	RECOMANACIONS	54
B.3.	RISCS SIGNIFICATIUS QUE REQUEREIXEN UNA CONSIDERACIÓ ESPECIAL DE FISCALITZACIÓ	
	54	
	RECOMANACIONS	55
III.	PROCÉS DE GESTIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL	56
1.	FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ DE LA REVISIÓ EFECTUADA	56
2.	CONCLUSIÓ	57
3.	CONSIDERACIONS GENERALS	57
4.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	59
A.	ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL	59
	RECOMANACIONS	68

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

B.	IDENTIFICACIÓ DE RISCS QUE AFECTEN EL PROCÉS DE DESPESES DE PERSONAL I DELS CONTROLS IMPLEMENTATS.....	68
B.1.	CONTROLS GENERALS DE TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ (CGTI).....	69
	RECOMANACIONS	73
B. 2.	AVALUACIÓ DELS CONTROLS D'APLICACIÓ	74
IV.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	80
V.	APROVACIÓ DE L'INFORME	81
VI.	AL·LEGACIONS	82

TAULA SIGLES I ABREVIATURES

AEAT	Agència Estatal de l'Administració Tributària
Art.	Article
ATIB	Agència Tributària de les Illes Balears
BD	Base de dades
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOE	<i>Butlletí Oficial de l'Estat</i>
BOIB	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
CGI	Empresa Coordinadora de Gestió d'Ingressos
CGTI	Controls generals de tecnologies de la informació
CRA	Fitxer dels conceptes retributius abonats
DA	Disposició addicional
DI	Ingrés directe
DGT	Direcció General de Trànsit
DR	Dret reconegut
EMAYA	Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
ENS	Esquema Nacional de Seguretat
GPF-OCEX	Guia pràctica de fiscalització dels OCEX
I	Ingrés
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IMI	Institut Municipal d'Innovació
INCL	Instrucció del model normal de comptabilitat local
INSS	Institut Nacional de la Seguretat Social
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ISSAI-ES	Normes internacionals per a entitats fiscalitzadores superiors aplicables a Espanya
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
IIVTNU	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
LGT	Llei general tributària

- LPACAP** Llei del procediment administratiu comú de les Administracions públiques
- LPGE** Llei general de pressuposts de l'Estat
- LRBRL** Llei reguladora de les bases del règim local
- LRJSP** Llei del règim jurídic del sector públic
 - N/A** No aplica
 - Nre.** Nombre
 - Núm.** Número
 - OAC** Oficina d'Atenció al Ciutadà
- OCEX** Òrgans de control extern
- PACF** Pla anual de control financer
 - Q.** Quadern
- RDCIEL** Reial decret de control intern de les entitats locals
 - RDL** Reial decret legislatiu
 - RLT** Relació de llocs de treball
- RPOF** Aplicació de registre de personal en un entorn Oracle Forms
 - SA** Societat anònima
 - s.d.** Sense dades
- SCIB** Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
- SIEM** Security Information and Event Management
- SMAP** Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA
- STC** Sentència del Tribunal Constitucional
 - TI** Tecnologies de la informació
- TMOF** Aplicació de tributs municipals en un entorn Oracle
- TRLRHL** Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals
- TRSU** Taxa per al tractament de residus sòlids urbans

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableix l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i els articles 1 i 2.1.b de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, correspon a aquest organisme la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable de les entitats locals de les Illes Balears sense perjudici de les competències que, en relació amb tot el territori de l'Estat, corresponen al Tribunal de Comptes.

D'altra banda, l'article 12 del Reglament de règim interior de l'SCIB determina que la funció fiscalitzadora d'aquesta institució té caràcter extern i permanent, i es refereix a la submissió de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic als principis de legalitat, eficàcia, eficiència i economia en relació amb tots els actes que donen lloc al reconeixement de drets i obligacions de contingut econòmic, així com amb els ingressos i les despeses que se'n deriven; i, en general, pel que fa a la recaptació, inversió o aplicació dels fons públics i a la seva adequació a la consecució dels objectius prevists.

La iniciativa de la fiscalització correspon a la mateixa Sindicatura de Comptes, segons el que disposen els articles 10 i 16 de l'SCIB, i ha estat inclosa en el Programa d'actuacions per a l'any 2023, aprovat el 22 de desembre de 2022 i modificat pel Consell de l'SCIB en la sessió de dia 3 d'abril de 2023.

L'anàlisi dels processos de gestió de despeses de personal i d'ingressos tributaris forma part de la fiscalització del Compte general del l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021. De conformitat amb l'article 27.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes, s'elabora aquest Informe de caràcter específic, amb la finalitat d'aprofundir en els procediments d'auditoria que s'han dut a terme per identificar, valorar i mitigar els riscos existents en els dos processos esmentats. La dita anàlisi comprèn la revisió i l'avaluació de l'efectivitat i confiabilitat dels controls generals de tecnologies de la informació i dels controls d'aplicació dels processos i sistemes d'informació que els suporten, de la qual l'SCIB emet unes conclusions amb un nivell de seguretat raonable.

Dos auditors, sota la direcció de la cap de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, han revisat els processos objecte d'aquest Informe, d'acord amb les Directrius tècniques que el Consell de l'SCIB va aprovar el 3 d'abril de 2023. D'altra banda, cal assenyalar que s'ha requerit la col·laboració i l'assistència tècnica d'experts externs en auditories de sistemes d'informació per a l'enteniment dels dits sistemes, per avaluar els controls generals de tecnologies de la informació, així com els controls d'aplicació i sobre les interfícies automatitzats.

El treball de fiscalització s'ha realitzat a les dependències de l'SCIB i a la seu de l'entitat auditada, on s'ha desplaçat l'equip auditor.

Les taules i els gràfics que figuren en l'Informe han estat elaborats pels auditors de l'Àrea d'Ajuntaments i Entitats Locals, tret que s'indiqui el contrari, a partir de les dades que han facilitat l'Ajuntament de Palma i la seva entitat dependent Institut Municipal d'Innovació (IMI), i s'han dut a terme les comprovacions pertinents entre les dades que han facilitat l'Ajuntament i l'IMI, i les que figuren en la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021. Les diferències detectades no són significatives, tret que s'indiqui al contrari.

Les unitats monetàries de les xifres que apareixen en l'Informe s'expressen en milers d'euros i amb el format de visualització de zero decimals, llevat que s'indiqui el contrari.

Per facilitar-ne la identificació, les incidències descrites en l'Informe figuren en lletra cursiva i les recomanacions i les propostes de millora, en lletra cursiva i negreta.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

A. OBJECTIUS GENERALS

La fiscalització del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021 es realitza sota un enfocament basat en l'anàlisi de risc. D'acord amb aquest enfocament, en el moment de planificar la fiscalització, la Sindicatura de Comptes ha d'identificar i valorar els riscos d'auditoria que es poden donar durant l'execució del treball de fiscalització i en el moment d'emetre l'opinió de l'informe corresponent. Tenint en compte aquesta anàlisi, l'SCIB ha dissenyat un conjunt de procediments que els aborden, per reduir-los a un nivell acceptable.

L'objectiu de la Sindicatura és obtenir una seguretat raonable que el Compte general de l'Ajuntament de 2021 es troba, en el seu conjunt, lliure d'incorreccions materials, degudes a frau o error. Parlar de seguretat raonable implica parlar d'un grau de seguretat alt, que s'assoleix quan l'auditor obté prova d'auditoria suficient i adequada per reduir el risc a un nivell acceptablement baix. No obstant això, una seguretat raonable no significa un grau absolut de seguretat, atès que hi ha limitacions inherents a la fiscalització que fan que la major part de la prova d'auditoria a partir de la qual l'auditor emet les conclusions, i en la qual basa la seva opinió, sigui més convincent que conclouent.

Així, la revisió dels processos de gestió de despeses de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021 es realitza en el marc de la fiscalització del Compte general de l'Ajuntament de Palma de 2021 sota aquest enfocament d'anàlisi de risc. En aquest sentit, els objectius generals que s'han fixat per dur a terme aquesta actuació fiscalitzadora són els següents:

- Procés de gestió de les despeses de personal

1. Analitzar el procediment de gestió de les despeses de personal de l'Ajuntament de Palma.
2. Identificar i avaluar els sistemes d'informació implicats en la gestió de la nòmina del personal de l'Ajuntament per determinar el grau d'eficàcia dels controls existents en els dits sistemes.
3. Determinar si la despesa de personal comptabilitzada en el capítol 1 de la liquidació del pressupost de despeses que figura en el Compte general corresponent a l'exercici 2021 inclou les despeses realment incorregudes en el període fiscalitzat, de conformitat amb la normativa pressupostaria aplicable.
4. Determinar si la despesa de personal comptabilitzada en el compte del resultat econòmic patrimonial que figura en el Compte general de l'exercici 2021 recull les despeses realment incorregudes en el període fiscalitzat, i que aquestes s'han descrit i classificat, de forma adequada, de conformitat amb la normativa comptable aplicable.
5. Verificar si el grau d'eficàcia dels controls identificats per l'SCIB i implementats per l'Ajuntament aporta un nivell de seguretat raonable per garantir l'execució correcta dels procediments de gestió de les despeses de personal i la comptabilització adequada de les transaccions, i també per reduir el risc d'incorreccions materials.

6. Verificar si, en termes generals, s'ha complert la legislació vigent en matèria de personal.
 - Procés de gestió dels ingressos tributaris
1. Analitzar el procediment de gestió dels ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma.
2. Identificar i avaluar els sistemes d'informació implicats en la gestió dels ingressos tributaris de l'Ajuntament per determinar el grau d'eficàcia dels controls existents en els dits sistemes.
3. Determinar si els ingressos tributaris comptabilitzats en els capítols 1, 2 i 3 de la liquidació del pressupost d'ingressos que figura en el Compte general corresponent a l'exercici 2021 inclouen els ingressos realment generats en el període fiscalitzat, de conformitat amb la normativa pressupostària aplicable.
4. Determinar si els ingressos tributaris comptabilitzats en el compte del resultat econòmic patrimonial que figura en el Compte general de l'exercici 2021 recullen els ingressos realment meritats en el període fiscalitzat, i que aquests s'han descrit i classificat, de forma adequada, de conformitat amb la normativa comptable aplicable.
5. Verificar si el grau d'eficàcia dels controls identificats per l'SCIB i implementats per l'Ajuntament aporta un nivell de seguretat raonable per garantir l'execució correcta dels procediments de gestió dels ingressos tributaris i la comptabilització adequada de les transaccions, i també per reduir el risc d'incorreccions materials.
6. Verificar si, en termes generals, s'ha complert la legislació vigent en matèria tributària.

B. ÀMBITS SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL

L'àmbit **subjectiu** de la fiscalització abasta l'Administració general de l'Ajuntament de Palma. No en formen part les entitats dependents ni les vinculades, atès que no se'n revisen els processos específics de gestió de les despeses de personal i, si escau, d'ingressos tributaris.

Tot i així, cal assenyalar que l'organisme autònom Institut Municipal d'Innovació (IMI), que és el competent per realitzar les tasques d'informàtica que requereixen els serveis i les activitats municipals, esdevé una entitat clau en la fiscalització efectuada per l'SCIB, atès que, en 2021, abasta les àrees d'Informàtica, Cadastre i Cartografia de l'Ajuntament de Palma.

Quant a l'àmbit **objectiu**, comprèn la revisió i l'avaluació de l'efectivitat i la confiabilitat dels controls generals de tecnologies de la informació (CGTI, d'ara en endavant) i dels controls d'aplicació dels processos i sistemes d'informació que suporten la gestió de les despeses de personal i dels ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma.

En aquest punt, és convenient precisar que els CGTI afecten tots els nivells dels sistemes d'informació i, per tant, són polítiques i procediments vinculats a moltes aplicacions que afavoreixen un funcionament eficaç dels controls d'aplicació. Per la seva banda, els controls d'aplicació operen al nivell de processos de gestió i s'apliquen al processament de les transaccions mitjançant aplicacions informàtiques específiques. Els controls d'aplicació es poden classificar en tres categories: automàtics, manuals o bé una combinació d'ambdós.

A més, cal indicar que, tot i que els controls establerts sobre les interfícies no són controls dels processos de gestió, sí que es troben al nivell de les aplicacions i, per tant, s'han de revisar juntament amb aquestes.

En l'anàlisi del procés de gestió dels ingressos tributaris s'han considerat tots els ingressos de naturalesa tributària enregistrats en els capítol 1 «Imposts directes», 2 «Imposts indirectes» i 3

«Taxes, preus públics i altres ingressos» de la liquidació del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Palma per a l'any 2021, excepte els que s'indiquen a continuació:

- els corresponents a la participació municipal en els tributs de l'Estat (percentatge de cessió en favor del municipi de determinats impostos estatals: IRPF, IVA i impostos especials), enregistrats d'acord amb la informació subministrada pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública;
- els ingressos per les compensacions de Telefónica España, SA, i per les compensacions de centres concertats;
- els ingressos per la taxa d'estacionament de vehicles de tracció mecànica a les vies públiques municipals (ORA), atès que la gestiona la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP) i no forma part de l'àmbit subjectiu d'aquest Informe;
- els ingressos per la taxa per entrada de vehicles i reserva d'espai (guals), que és l'única que es gestiona mitjançant l'aplicació informàtica TAO (implementada per l'empresa T-Systems que, en l'exercici fiscalitzat, ja no presta els serveis a la corporació), atès que l'Ajuntament en té previst la substitució a curt termini i que l'import recaptat en 2021 no és significatiu a efectes d'aquest Informe, i
- els ingressos provinents dels preus públics, atès que no tenen naturalesa tributària.

Quant a la revisió del procés de gestió de les despeses de personal, s'han considerat les despeses enregistrades en el capítol 1 «Despeses de personal» de la liquidació del pressupost de despeses de l'Ajuntament de Palma per a l'any 2021, sense excepcions.

L'àmbit temporal de la fiscalització comprèn l'exercici 2021.

La data de tancament del treball de camp és el 15 de juliol de 2023.

C. SELECCIÓ DE LES MOSTRES

Un cop l'empresa auditora externa ha conclòs, de forma satisfactòria, que els CGTI que l'Ajuntament de Palma té operatius són efectius, s'ha avaluat l'eficàcia dels controls d'aplicació que l'SCIB ha identificat com a rellevants. Per avaluar aquests controls d'aplicació, s'ha extret una mostra sobre el total de la població amb l'aplicació dels criteris de selecció que es detallen a continuació:

- Per provar un control d'aplicació automatitzat, el volum de la mostra és d'un únic control, atès que aquesta tipologia de controls opera de la mateixa manera tot el temps i, per tant, la selecció d'un control i el resultat que s'obté de l'avaluació efectuada són representatius de tots els elements que conformen la població.
- Quan constitueix la població un nombre molt elevat d'elements (com poden ser el nombre de baixes de rebuts d'ingressos o les baixes de personal registrades durant l'exercici fiscalitzat), per verificar l'eficàcia dels controls d'aplicació manuals s'ha emprat un enfocament de mostreig estadístic, que permet extrapolar els resultats de la mostra a la resta d'elements de la població. En aquest sentit, quan es valida l'eficàcia operativa dels controls en la mostra seleccionada, si els resultats són satisfactoris (o no), es pot concloure de la mateixa manera sobre la resta de la població.

Les proves dels controls d'aplicació manuals, que han estat valorats com a confiables en una fase prèvia, s'han configurat per obtenir un nivell de confiança alt (del 95 %) que els

dits controls, el seu disseny i la seva implementació operen de manera eficaç durant tot l'exercici fiscalitzat.

Així, per provar l'eficàcia operativa dels controls, des de l'enfocament de mostreig estadístic, s'ha utilitzat la tècnica de mostreig per atributs que s'aplica en poblacions binominals per a les quals els resultats únicament poden ser dos: compleix o no compleix. A més, per a determinar el volum de la mostra amb un nivell de confiança del 95 %, s'ha emprat la taula de mostreig estadístic que consta en l'*Audit sampling guide (AICPA)*. Així mateix, la selecció dels elements que conformen la mostra s'ha realitzat de forma aleatòria, mitjançant l'aplicació de generadors de números aleatoris.

Finalment, quan la població està constituïda per un nombre reduït d'elements (com poden ser els controls que operen amb poca freqüència; per exemple, amb una periodicitat quinzenal o superior), per determinar el volum de la mostra i validar l'eficàcia dels controls d'aplicació manuals, la selecció s'ha efectuat tenint en compte el criteri que figura en el quadre següent:

Freqüència del funcionament del control	Volum de la mostra	Percentatge de cobertura
Quinzenal	4	16,7%
Mensual	2	50%
Trimestral	4	100%
Anual	1	100%

3. NORMES D'AUDITORIA APLICADES

Els criteris i les tècniques aplicats a la fiscalització són els generalment acceptats en la realització de treballs d'auditoria d'entitats públiques i, especialment, els principis i les normes d'auditoria elaborats per la Intervenció General de l'Estat, la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i també, supletòriament, les normes tècniques d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

En concret, la fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb les normes internacionals d'auditoria ISSAI-ES 100 «Principis fonamentals de la fiscalització del sector públic», 200 «Principis fonamentals de la fiscalització o auditoria financera» i 400 «Principis fonamentals de la fiscalització de compliment». Així mateix, s'han tingut en compte les guies pràctiques de fiscalització dels OCEX que s'exposen a continuació:

- GPF-OCEX 1315 «Identificació i valoració del risc d'incorrecció material (Revisada)»
- GPF-OCEX 1316 «Guia d'implementació per primera vegada de la GPF-OCEX 1315R»
- GPF-OCEX 1503 «L'evidència electrònica de l'auditoria»
- GPF-OCEX 5300 «Guia d'auditoria de sistemes d'informació»
- GPF-OCEX 5311 «Ciberseguretat, seguretat de la informació i auditoria externa»
- GPF-OCEX 5330 «Revisió dels controls generals de tecnologies de la informació en un entorn d'administració electrònica»
- GPF-OCEX 5340 «Els controls d'aplicació: què són i com s'han de revisar»

4. MARC NORMATIU

Atès l'àmbit temporal aplicable a aquesta fiscalització, en el marc de les normes generals de la Constitució espanyola, de 27 de desembre de 1978; l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, i la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, l'Ajuntament de Palma està subjecte a la normativa estatal, autonòmica i local que pertoca, d'acord amb els objectius generals i l'abast que es detallen en l'apartat 1.2 anterior.

A part de les normes generals enunciades en el paràgraf anterior, la revisió efectuada per l'SCIB s'ha vist especialment afectada per les disposicions següents:

- Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local
- Llei 8/1989, de 13 d'abril, de taxes i preus públics
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts
- Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears
- Ordre EHA/3565, de 3 de desembre de 2008, per la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals
- Reial decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica
- Ordre EHA/1781, de 2 de setembre de 2013, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local
- 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
- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2021
- Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre, pel qual s'adapta el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana

A més, també s'han tingut en compte les ordenances fiscals i de preus públics per a l'any 2021 del Departament Tributari de l'Ajuntament de Palma

5. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS

La fiscalització que s'ha dut a terme comprèn, entre d'altres, les actuacions següents:

1. Conèixer els procediments mitjançant els quals les transaccions relacionades amb la gestió de les despeses de personal i dels ingressos tributaris són iniciades, autoritzades,

processades i incorporades en el Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.

2. Concertar entrevistes amb les persones responsables de les distintes funcions involucrades en els dos processos objecte de fiscalització.
3. Descriure els procediments de gestió que s'analitzen i elaborar, si escau, els diagrames de flux per comprendre millor els dits processos.
4. Identificar els distints sistemes d'informació que intervenen en els dos processos de gestió, així com analitzar les interfícies, manuals i/o automàtiques, que corresponen en cada cas.
5. Identificar i avaluar els riscos existents en cada fase dels processos i, posteriorment, identificar els controls rellevants que té implementats l'Ajuntament de Palma per a mitigar-los.
6. Realitzar proves de recorregut i d'avaluació del disseny dels controls. Els controls es valoren, de forma prèvia, a la seva avaluació. Quant a les proves de recorregut, permeten, mitjançant els sistemes d'informació, seguir, reproduir i documentar les etapes manuals i automatitzades d'un procés, des de l'inici fins a la finalització.
7. Elaborar la matriu de riscos i controls relativa als dos processos que s'analitzen.
8. Sol·licitar la documentació necessària per revisar i avaluar els controls generals de tecnologies de la informació i els controls d'aplicació associats a aquests processos.
9. Provar els controls que l'equip auditor consideri necessaris en relació amb els processos de gestió i els sistemes de la informació que els suporten, per avaluar-ne l'efectivitat i confiabilitat.
10. Comprovar que es compleix el principi de segregació de funcions.
11. Informar sobre les deficiències i/o desviacions associades a l'avaluació dels controls que s'han validat i que s'han detectat durant el treball de fiscalització, així com fer les propostes de millora o les recomanacions que l'SCIB ha considerat pertinents quant als processos de gestió objecte d'aquest Informe que l'Ajuntament de Palma ha implementat.

6. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN DE L'AJUNTAMENT DE PALMA

La Direcció Econòmica Financera de l'Ajuntament de Palma és responsable de formar i presentar el Compte general, de manera que expressi la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera pública que li és aplicable. D'altra banda, la Intervenció General és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació i la presentació del Compte general lliure d'incorrecció material, per frau o error.

El Departament de Personal de l'Ajuntament és responsable del procés de gestió de les despeses de personal, mentre que els departaments Tributari, Financer i de Qualitat i Atenció a la Ciutadania ho són del procés de gestió dels ingressos tributaris. En ambdós processos, l'òrgan interventor és responsable del control intern, tant en la modalitat de funció interventora com en la de control financer.

L'òrgan directiu de l'organisme autònom Institut Municipal d'Innovació (IMI) és el responsable d'implementar els controls adequats en relació amb els sistemes d'informació i les comunicacions, així com de garantir que els controls de seguretat proporcionen una garantia raonable que les dades, la informació i els actius dels sistemes d'informació compleixen el que disposa l'Esquema Nacional de Seguretat, quant a confidencialitat, integritat, disponibilitat, autenticitat i traçabilitat.

Finalment, els òrgans de govern de l'Ajuntament de Palma són responsables d'atendre els requeriments de la síndica de l'Àrea d'Ajuntaments i Entitats Locals en el marc d'aquesta fiscalització, de complir els terminis màxims fixats per executar el treball de camp i de trametre la documentació necessària, així com d'adoptar les mesures oportunes per esmenar les deficiències que es posen de manifest en aquest Informe i de seguir les recomanacions de l'SCIB per millorar els processos de gestió de les despeses de personal i d'ingressos tributaris. En aquest sentit, els òrgans de govern de l'Ajuntament són responsables de la veracitat de la informació que s'ha comunicat a l'SCIB, ja sigui en el transcurs de les entrevistes que s'han realitzat o mitjançant el suport documental que s'ha aportat durant la fiscalització.

7. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de l'SCIB és expressar unes conclusions, amb un nivell de seguretat raonable, sobre els processos de gestió de les despeses de personal i dels ingressos tributaris objecte d'aquest Informe, d'acord amb els objectius generals, l'abast, la metodologia i els criteris que s'han identificat en els apartats I.2 i I.5 anteriors. Les dites conclusions s'han de circumscriure als procediments i a les aplicacions informàtiques descrits en aquest Informe, i s'han de tenir en compte en el marc de la fiscalització del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.

La fiscalització ha requerit l'aplicació de procediments per obtenir prova d'auditoria respecte dels dos processos analitzats. S'han avaluat i revisat els controls generals de tecnologies de la informació i els controls d'aplicació associats als dits processos. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor.

Pel que fa al compliment de determinades obligacions legals o reglamentàries, la revisió s'ha limitat bàsicament a l'aplicació de procediments analítics i activitats d'indagació sobre la gestió de personal i d'ingressos tributaris. Per tant, no s'ha dut a terme una auditoria sobre el compliment de la legalitat, tot i que, si durant el treball de fiscalització s'ha constatat algun incompliment de la normativa, així s'ha fet constar en l'Informe.

La fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb els principis i les normes de fiscalització del sector públic generalment acceptats, i inclou totes les proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions que figuren en aquest Informe. Els esmentats principis exigeixen el compliment dels requeriments d'ètica, així com que la finalitat de la planificació i l'execució de la fiscalització s'adreci a obtenir una seguretat raonable sobre els processos de gestió de les despeses de personal i dels ingressos tributaris revisats d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria i la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors.

L'SCIB considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar, amb un nivell de seguretat raonable, les conclusions de la fiscalització dels processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris d'acord amb l'abast assenyalat, així com

per fonamentar les conclusions sobre l'estat dels controls interns que ha implementat l'Ajuntament, incloent-hi els relatius a la seguretat dels sistemes d'informació.

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

1. FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ DE LA REVISIÓ EFECTUADA

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme la revisió i l'avaluació de l'efectivitat i la confiabilitat dels controls generals de tecnologies de la informació, així com dels controls d'aplicació dels processos i dels sistemes d'informació que suporten el procés de gestió d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma. El treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria i la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors.

Incidències (deficiències i/o desviacions) més significatives

A partir dels procediments d'auditoria que s'han realitzat, l'SCIB ha comprovat si els CGTI, així com els controls d'aplicació que s'han validat, cobreixen els riscos identificats. S'han detectat deficiències i/o desviacions associades a l'avaluació dels dits controls que, si bé no afecten la conclusió, cal tenir en compte en els procediments d'auditoria que ha de dur a terme la Sindicatura de Comptes en la fiscalització del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.

Les incidències més significatives (deficiències i/o desviacions) que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització són les que s'exposen a continuació:

1. No consta que, al tancament de l'exercici 2021, l'Ajuntament hagi dut a terme una conciliació amb els registres de l'ATIB respecte dels saldos deutors pendents de cobrar que figuren registrats en l'epígraf «III. Deutors i altres comptes per pagar» de l'actiu corrent del balanç, per un import de 101.192 milers d'euros. Aquests saldos corresponen a tributs locals i altres ingressos de dret públic, la recaptació dels quals està delegada a l'ATIB. Així mateix, tampoc consta que, al tancament de l'exercici, s'hagi dut a terme la conciliació dels saldos creditors que es mantenen amb l'ATIB i que estan registrats, com a pendents de pagament, en l'apartat «2. Altres comptes per pagar» de l'epígraf «Creditors i altres comptes per pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç, per un import de 4.353 milers d'euros

2. La Intervenció General de l'Ajuntament de Palma no realitza la fiscalització prèvia plena de l'ordenació i el pagament material de les devolucions d'ingressos indeguts que es puguin produir durant l'exercici fiscalitzat (art. 9.3 del RDCIEL).

3. L'Ajuntament de Palma no efectua comprovacions de control posteriors a la nota d'intervenció en comptabilitat ni realitza cap altre tipus de control, financer o d'eficàcia, sobre els ingressos tributaris (art. 220 i 221 TRLRHL).

4. En 2007, l'Ajuntament de Palma i l'ATIB varen signar un conveni de col·laboració en matèria de gestió tributària de la taxa del servei de tractament de residus sòlids urbans (TRSU). Així mateix, en 2009, es va signar un conveni de col·laboració amb l'Agència per a la recaptació, en període voluntari i en via executiva, dels tributs locals i d'altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament. D'acord amb la LRJSP, la vigència dels dits convenis va finalitzar l'1 d'octubre de 2020. A la data de tancament d'aquest Informe, no consta que s'hagin aprovat nous convenis de col·laboració per adequar-se a la normativa vigent o que s'hagi regularitzat aquesta situació (DA

8ª de la LRJSP). Tampoc consta un conveni actualitzat entre l'Ajuntament de Palma i la Gerència Regional del Cadastre de les Illes Balears per obtenir les dades cadastrals del municipi. Així mateix, l'Ajuntament de Palma utilitza l'aplicació de gestió tributària de l'ATIB per a la gestió de l'IBI i l'IAE, sense que consti un conveni i/o acord signat entre les parts que reguli aquest ús.

5. L'Ajuntament no duu a terme el registre comptable ni pressupostari dels ajornaments i/o fraccionaments concedits als contribuents en el pagament dels diferents tributs.

6. L'Ajuntament no disposa d'una política de seguretat adaptada als requeriments establerts en l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) i aprovada per l'òrgan superior competent. D'altra banda, tampoc consta que, en compliment de l'ENS, l'Ajuntament hagi dut a terme auditories dels sistemes d'informació a fi de verificar el compliment d'aquests requeriments respecte dels sistemes classificats com de categoria mitjana/alta (art. 2 i 38 del RD 3/2010, de 8 de gener).

7. Durant els treballs de fiscalització, i sobre la base de la informació que ha proporcionat l'Ajuntament de Palma, s'ha detectat que, al tancament de l'exercici 2021, consten 349 rebuts i liquidacions, per un import de 75 milers d'euros, que es troben en proposta de descàrrec i que no han estat confirmades ni decretades. De fet, s'han confirmat i decretat durant l'exercici 2023, per la qual cosa les baixes de 2021 es registraran en l'exercici 2023. En línia amb l'anterior, al tancament de l'exercici 2021, a l'aplicació informàtica d'Oracle Forms figura un total de 354 propostes de descàrrec de rebuts i liquidacions, per un import de 84 milers d'euros, que, tot i haver estat decretades i comptabilitzades, no hi ha constància que els negociats del Departament Tributari de l'Ajuntament les hagi confirmades dins el sistema. Així, tot i que aquest fet dificulta el seguiment de les descàrregues, s'han remès a la Secció de Comptabilitat perquè les registri comptablement i pressupostàriament.

8. No consta que una norma de rang legal suporti la bonificació concedida en l'ICIO per inspeccions tècniques d'edificis. Tampoc consta la cobertura legal per a la bonificació potestativa del 25 % de la quota de l'ICIO que figura en l'ordenança reguladora per a les obres que tinguin per objecte exclusiu la reforma d'immobles per millorar l'eficiència energètica (art. 8 de la LGT).¹

9. En relació amb la TRSU, l'Ajuntament de Palma concedeix, a instància de part, una reducció en la quota per pagar dels locals que romanen tancats amb motiu del cessament de la seva activitat. Aquesta reducció no està regulada en l'ordenança fiscal corresponent (art. 9 del TRLRHL). Així mateix, un cop concedida la reducció als dits locals, l'Ajuntament no porta cap control ni fa una revisió anual per verificar la permanència en el tancament del local per aplicar, si correspon, la reducció oportuna.

10. L'Ajuntament de Palma aplica el criteri de caixa per al reconeixement comptable i pressupostari dels ingressos procedents de les liquidacions i les autoliquidacions emeses en període voluntari. Així, els imports percebuts per les liquidacions i les autoliquidacions efectuades pels contribuents que figuren en les entitats financeres es registren un cop s'han conciliat amb els de les liquidacions i les autoliquidacions que consten en els sistemes de l'Ajuntament; o bé es registren un cop finalitzat el període de recaptació voluntari i es passen a la via executiva perquè l'ATIB en gestioni el cobrament. L'import total corresponent a les liquidacions i les autoliquidacions girades durant l'exercici 2021 que no consten registrades en el pressupost, ni el seu ingrés tributari en el Compte del resultat econòmic patrimonial, ascendeix a un import total

¹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

de 7.202 milers d'euros. Així mateix, els interessos de demora i els recàrrecs tributaris també es registren pel criteri de caixa.

2. CONCLUSIÓ

Excepte per les incidències (deficiències i/o desviacions) més significatives descrites en els paràgrafs 1-10 de l'apartat anterior, l'Ajuntament de Palma ha dissenyat i implementat de forma adequada, en els aspectes més significatius, els controls que la Sindicatura de Comptes ha revisat i analitzat en el marc d'aquesta fiscalització, en relació amb el procés de gestió d'ingressos tributaris, a fi de prevenir, detectar i corregir les incorreccions materials, i els ha aplicat, en general, de forma correcta durant l'exercici 2021.

Amb independència de les incidències més significatives (deficiències i/o desviacions) que s'han posat de manifest en l'apartat anterior, cal ressaltar les incidències detallades en cadascun dels apartats següents de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables de l'Ajuntament han de tenir en compte i, si escau, corregir. Així mateix, l'equip d'auditoria de l'Àrea d'Ajuntaments i Entitats Locals de l'SCIB les ha de tenir en compte per fiscalitzar el Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.

3. CONSIDERACIONS GENERALS

Excepte els que no formen part de l'àmbit objectiu de l'Informe, els ingressos enregistrats en els capítols 1 «Imposts directes», 2 «Imposts indirectes» i 3 «Taxes, preus públics i altres ingressos» de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021, aprovat per la Junta de Govern Local el 4 de maig de 2022, presenten l'execució següent:

LIQUIDACIÓ DELS CAPÍTOLS 1, 2 I 3 DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA 2021 (en milers d'euros)						
Capítol	Previsions Definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	% Execució	% Recaptació
1. Imposts directes	175.930	181.910	154.370	27.540	103,40%	84,86%
2. Imposts indirectes	15.050	14.862	11.159	3.703	98,75%	75,08%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	57.936	55.819	44.593	11.226	96,35%	79,89%
TOTAL	248.916	252.591	210.122	42.469	101,48%	83,19%

De conformitat amb l'article 15 del TRLRHL, les entitats locals han d'acordar la imposició i la supressió dels tributs propis en l'àmbit local mitjançant les ordenances fiscals corresponents. A més, mitjançant aquestes ordenances, les entitats adapten la normativa tributària al seu propi règim d'organització i funcionament intern. En aquest sentit, en l'exercici 2021, l'Ajuntament de Palma té vigents una ordenança fiscal general i 33 ordenances fiscals reguladores de 6 impostos i 27 taxes.

En 2021, l'indicador de la càrrega tributària del municipi de Palma és de 691 euros/habitant; el d'autonomia fiscal assoleix el 38,8 %, mentre que el d'ingressos tributaris sobre el total d'ingressos de l'Ajuntament és del 66,4 %.

La gestió dels ingressos tributaris de l'Administració general de l'Ajuntament és competència del Departament Tributari i del Departament Financer, i ambdós pertanyen a l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.

D'acord amb el que estableix l'article 135 de la LRBRL, l'Ajuntament ha manifestat que, durant l'exercici 2022, el Ple ha aprovat inicialment la creació de l'Òrgan de Gestió Tributària responsable d'exercir, com a pròpies, les competències que la legislació tributària atribueix a l'administració tributària local. Tot i així, la creació del dit Òrgan esdevé definitiva en el mes de gener de 2023.²

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització que la Sindicatura de Comptes ha efectuat respecte del procés de gestió dels ingressos tributaris, d'acord amb allò que disposen els apartats I.2 i I.5 d'aquest Informe. Per dur-la a terme, ha estat necessari:

- L'enteniment del procés de gestió dels ingressos tributaris.
- La identificació dels riscos que afecten el procés de gestió i dels controls rellevants per a mitigar-los. Així, s'ha realitzat:
 - una avaluació dels controls de tecnologia de la informació (CGTI), i
 - una avaluació dels controls d'aplicació.
- La identificació dels riscos significatius que requereixen una consideració especial de fiscalització.

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

Els ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma i la seva gestió es regulen en les ordenances fiscals de 2021 i en les Bases d'execució que acompanyen el Pressupost general corresponent a l'any 2021, aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma el 30 de desembre de 2020, així com en la resta de normativa que resulti aplicable.

En el procés de gestió dels ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma es veuen involucrats, a més del Departament Tributari i del Departament Financer esmentats anteriorment, el Departament de Qualitat i Atenció a la Ciutadania, a través de les Oficines d'Atenció al Ciutadà (OAC) per a la realització d'autoliquidacions.³

Les principals aplicacions informàtiques de les quals disposa l'Ajuntament de Palma per dur a terme les funcions de gestió tributària i de recaptació dels diferents tributs, i que formen part de l'abast d'aquest Informe, són: l'aplicació de gestió de tributs municipal en un entorn Oracle Forms, l'aplicació de gestió tributària en un entorn Cenia i l'aplicació informàtica de l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB) per a la gestió i la formació de padrons. Així mateix, l'aplicació comptable patrimonial-pressupostària que opera en els processos de gestió de l'Ajuntament és Sicalwin.

Cal destacar que, durant l'exercici 2021, l'Ajuntament ha deixat d'utilitzar l'aplicació TAO proveïda per T-Systems per a la gestió de l'impost sobre béns immobles (IBI) i l'impost sobre activitats econòmiques (IAE), i ha passat a fer ús de l'aplicació de l'ATIB.

² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

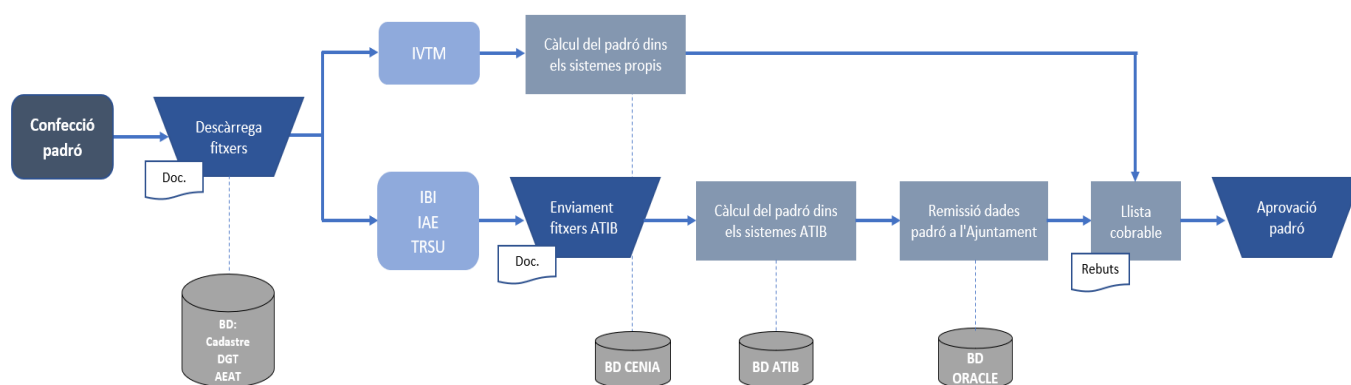
El procés de gestió d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma es pot estructurar en els quatre apartats que s'exposen a continuació:

a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

El Departament Tributari de l'Ajuntament de Palma és responsable de la gestió i la liquidació dels diferents tributs establerts en la normativa aplicable i en les ordenances fiscals corresponents. Aquest Departament es divideix en tres serveis: el Servei de Tributs I (IAE, IVTM i Liquidacions), el Servei de Tributs II (IBI, IIVTNT i ICIO) i el Servei d'Inspecció Tributària.⁴

La **liquidació tributària** es pot realitzar mitjançant rebuts de padró, a través de liquidacions directes realitzades per l'Administració tributària o mitjançant autoliquidacions que han presentat els mateixos interessats. Els rebuts, les liquidacions directes i les autoliquidacions són els càrrecs que l'Ajuntament emet i registra en les seves aplicacions informàtiques.

Liquidació tributària mitjançant padró



L'impost de béns immobles (IBI), l'impost sobre activitats econòmiques (IAE), l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM) i la taxa pel servei relatiu al tractament de residus sòlids urbans (TRSU) són tributs que es gestionen mitjançant un padró que s'aprova de forma anual.

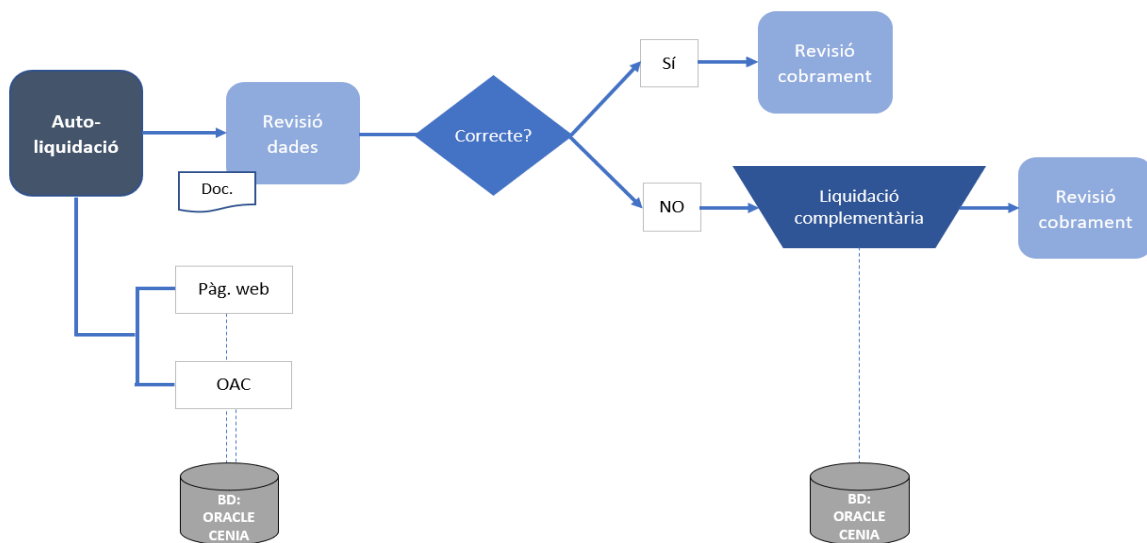
L'Ajuntament de Palma s'encarrega de la gestió directa d'aquests tributs municipals liquidats mitjançant rebuts de padró, excepte pel que fa a la TRSU de la qual, des de l'any 2007, l'ATIB du a terme la realització de tasques relacionades amb la gestió tributària, d'acord amb un conveni que varen signar les parts.

L'alta en el padró corresponent té lloc en l'exercici en el qual els contribuents realitzen, per primera vegada, el fet imposable.

Quan el padró està format, amb el nombre total dels rebuts que el conformen i el seu import, la cap del Departament Tributari de l'Ajuntament emet una proposta de decret per aprovar-lo, que aprova el regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública per delegació del batle. Un cop aprovat el padró, es notifica col·lectivament, mitjançant la publicació en el BOIB, a fi que les persones interessades formulin les al·legacions que considerin oportunes.

⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

Liquidació tributària mitjançant liquidacions directes o autoliquidacions



Segons el tipus de tribut per liquidar, es pot parlar d'autoliquidacions o de liquidacions directes, és a dir:⁵

a) Autoliquidacions: aquest sistema està previst a Palma per a quasi totes les taxes; per a l'alta en l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM); per a l'impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), i per a l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO).

Totes les autoliquidacions, les fa l'OAC, però a través del web municipal els contribuents tenen l'opció de fer la de l'IVTM, l'IIVTNU, la taxa per la prestació de serveis urbanístics (només per a expedients de llicència urbanística) i la taxa per a proves de selecció de personal.

b) Liquidacions directes: només les fa el Departament Tributari en els casos prevists legalment d'alta en determinats tributs com l'IAE, IBI o la TRSU. També es liquiden altres taxes com la d'ocupació de sòl públic per caixers automàtics; la taxa de l'1,5% o sempre que s'hagi de fer una correcció per canvis de titularitat, modificacions de dades de valor cadastral, correcció de dades, bonificacions, liquidacions complementàries o bé les derivades de les inspeccions tributàries.

Tal com disposen les ordenances fiscals municipals reguladores dels diferents tributs, en el cas de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) i de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, quan es tracti de vehicles que es donin d'alta per primera adquisició o matriculació, i, amb caràcter general, en quasi totes les taxes s'exigeix el règim d'autoliquidació dels contribuents.

D'altra banda, el servei d'inspecció tributària tan sols realitza les inspeccions de comprovació limitada de l'ICIO quant a disciplina urbanística i de l'IIVTNU, atès que la inspecció general dels tributs està delegada a una empresa externa. Així, l'any 2018, l'Ajuntament de Palma va signar

⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

un contracte per al servei i la col·laboració en matèria d'inspecció tributària amb l'empresa Coordinadora de Gestió d'Ingressos (CGI), per a un període de quatre anys prorrogable per dos anys més. Amb caràcter anual, l'Ajuntament de Palma remet un Pla d'inspecció a l'empresa contractada en el qual es detallen, amb caràcter general, les inspeccions que vol realitzar durant l'exercici que correspon.

Els principals tributs de l'Ajuntament que han estat objecte d'inspecció durant l'exercici 2021 comprenen: l'impost sobre activitats econòmiques, l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, la taxa per prestació de serveis urbanístics, la taxa per ocupació del subsol, sòl i volada dels terrenys de domini públic local i la taxa per l'aprofitament especial del domini públic local a favor d'empreses explotadores dels serveis de subministraments d'interès general.

Les autoliquidacions de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana emeses amb anterioritat al Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre, no són objecte d'inspecció, atesa la Sentència del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 d'octubre de 2021, per la qual es declara inconstitucional el càlcul per determinar la base imposable d'aquest tribut.

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament de Palma durant l'execució dels treballs de fiscalització, en 2021 el Departament Tributari i les OAC ha emès rebuts, liquidacions directes, autoliquidacions i liquidacions per inspeccions, per un import de 254.127 milers d'euros.⁶

DETALL PER TRIBUT DELS CÀRRECS EMESOS DURANT L'EXERCICI 2021 (en milers d'euros)										
Tributs	Rebutos		Liquidacions directes		Autoliquidacions		Liquidacions per inspecció		Total	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Impost sobre activitats econòmiques	5.949	14.576	609	1.042	-	-	1	10	6.559	15.628
Impost sobre béns immobles	315.388	114.128	735	294	-	-	-	-	316.123	114.422
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	-	-	700	5.133	5.241	8.708	279	4.292	6.220	18.133
Impost sobre l'increment del valor dels terrenys	-	-	3.423	3.490	14.920	21.130	361	571	18.704	25.191
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	291.298	22.781	4.127	204	9.339	371	-	-	304.764	23.356
Taxa recollida de residus sòlids urbans	195.629	32.029	14.738	2.690	-	-	-	-	210.367	34.718
Taxes	13.442	2.433	8.362	6.451	57.479	13.745	12	50	79.295	22.679
TOTAL	821.706	185.947	32.694	19.305	86.979	43.954	653	4.922	942.032	254.127

Quant al nombre i l'import total de liquidacions emeses en relació amb l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres i la taxa per prestació de serveis urbanístics (inclosa en el quadre anterior en l'apartat «Taxes»), cal assenyalar que s'inclouen liquidacions per un import de 609 milers d'euros i per un import de 1.011 milers d'euros, respectivament, que provenen d'autoliquidacions que els contribuents han practicat i no han abonat, sobre les quals l'Ajuntament ha emès una liquidació d'ofici un cop transcorregut el període voluntari per al seu pagament.

El nombre total d'autoliquidacions del quadre anterior inclou 14 autoliquidacions de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, cada una per un import igual a 0 milers d'euros, atès que n'estan exemptes pel fet que no ha transcorregut el termini d'un any des de la data en què es va produir la darrera transmissió, d'acord amb el que disposa la nova normativa que regula aquest impost.

Així mateix, el nombre total de liquidacions emeses de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica inclou 32 liquidacions, cada una per un import igual a 0 milers d'euros, que corresponen

⁶ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

a vehicles amb matrícula històrica bonificats al 100 %, per als quals es va haver de reconvertir la matrícula per poder gaudir de la dita bonificació.⁷

Tal com s'ha exposat anteriorment, cal remarcar que, en 2021, l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana s'ha vist afectat per la Sentència del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 d'octubre de 2021, així com pel Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre.

La sentència esmentada declara la inconstitucionalitat i la nul·litat de part de l'article 107 del TRLRHL, i deixa un buit normatiu sobre la determinació de la base imposable de l'IVTNU que n'impedeix la liquidació, la comprovació, la recaptació i la revisió d'aquest tribut.

La mateixa sentència determina l'abast dels efectes de la declaració de nul·litat i estableix que no poden ser considerades situacions susceptibles de ser revisades les obligacions tributàries que hagin esdevingut fermes. És a dir, només es pot invocar la nul·litat de l'article 107 del TRLRHL respecte de les liquidacions o autoliquidacions provisionals o definitives que, a la data de la sentència, s'hagin impugnat o estiguin pendents de pagament. Així mateix, també es pot invocar la nul·litat per a les transmissions realitzades abans de la data de la STC per a les quals no s'hagi emès la liquidació o l'autoliquidació oportunes.

El Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre, regula el buit normatiu que deixa la dita STC. Aquesta nova regulació no té efectes retroactius, fet pel qual no és exigible l'impost a les transmissions produïdes entre el 26 d'octubre i 9 de novembre de 2021.

Com a conseqüència de la STC, l'Ajuntament de Palma ha rebut multitud de reclamacions dels subjectes passius de l'IVTNU, que han sol·licitat la declaració de nul·litat. En aquesta situació, el Departament Tributari de l'Ajuntament ha centrat els esforços a resoldre les reclamacions de nul·litat i, en especial, les que suposen la devolució d'ingressos indeguts. Com a conseqüència d'aquests fets, una gran quantitat d'autoliquidacions no han estat revisades, atesa la mancança d'un mètode per a determinar la base imposable correcta.

Quant als **beneficis fiscals**, de conformitat amb el que disposa la legislació vigent en matèria tributària, en la gestió i recaptació dels diferents tributs, les entitats locals poden reconèixer i concedir determinats beneficis fiscals sempre que aquests estiguin regulats per una norma de rang legal, per aplicació directa del principi de reserva de llei tributària (art. 8 de la LGT).

Així mateix, les entitats locals també poden reconèixer els beneficis fiscals que hagin establert en les ordenances fiscals corresponents reguladores dels seus tributs, en els supòsits que així ho hagi previst la llei (art. 9 del TRLRHL).

Cal tenir en compte que, en matèria de taxes, no s'admet cap benefici tributari, llevat d'aquelles a favor de l'Estat i altres ens públics territorials o institucionals, segons es preceptua en l'article 18 de la Llei 8/1989, de 13 d'abril, de taxes i preus públics. No obstant això, l'article 24.4 del TRLRHL estableix que, per a determinar la quantia de les taxes, es poden tenir en compte criteris genèrics de capacitat econòmica dels subjectes obligats a satisfer-les. En aquest sentit, les entitats locals poden determinar una graduació en les tarifes de les taxes, atesa la capacitat econòmica, mitjançant la regulació de les ordenances fiscals. Així, l'Ajuntament de Palma regula els diferents beneficis fiscals que es poden reconèixer a favor dels interessats, tant d'aplicació obligatòria com potestativa, en les diferents ordenances fiscals vigents aprovades per a cada un dels tributs municipals.

⁷ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

Els beneficis fiscals potestats i les obligatoris s'han d'atorgar a petició de la persona interessada, mitjançant la presentació de la sol·licitud corresponent. L'única diferència entre tots dos és que, per poder aplicar-los, els potestats han d'estar regulats en l'Ordenança fiscal i, en canvi, pel que fa als obligatoris no és necessari. Les sol·licituds es presenten i es processen de forma individualitzada, i es resolen mitjançant un decret del regidor de l'àrea, per delegació del batle.⁸

Segons les dades proporcionades per l'Ajuntament a l'SCIB, durant l'exercici 2021 s'han concedit beneficis fiscals per un import de 13.251 milers d'euros, el detall dels quals es mostra a continuació:⁹

DETALL PER TRIBUT DELS BENEFICIS FISCALS APLICATS PER L'AJUNTAMENT DE PALMA EN 2021 (en milers d'euros)								
Tribut	Nre. càrrecs	Import bonificació	Nre. càrrecs	Import exempció	Nre. càrrecs	Import reducció	Nre. càrrecs	Import total
Impost sobre béns immobles	1.896	594	2.940	9.213	-	-	4.836	9.807
Impost sobre activitats econòmiques	42	74	61	s.d.	-	-	103	74
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	2.336	174	7.757	654	-	-	10.093	828
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	5	88	-	-	-	-	5	88
Impost sobre l'increment del valor dels terrenys	1.258	1.459	648	672	-	-	1.906	2.131
Taxa de residus sòlids urbans	-	-	-	-	1.496	293	1.496	293
Taxes (*)	-	-	-	-	471	30	471	30
TOTAL	5.537	2.389	11.406	10.539	1.967	323	18.910	13.251

(*) Inclou la taxa per prestació de serveis urbanístics, la taxa per prestació de serveis al centre sanitari, la taxa per proves de selecció al personal i la taxa per entrada de vehicle i reserva d'espai.

De les dades que figuren en el quadre anterior és necessari fer algunes apreciacions:

- En primer lloc, en el nombre i en els imports totals de les bonificacions i exempcions aplicades sobre l'impost de béns immobles (IBI) no consten: d'una banda, l'import corresponent a les bonificacions concedides als contribuents que estan acollits al sistema especial de pagament a la carta en la modalitat de pagament únic en el mes de febrer i que equival al 5 % de la quota del dit impost i, de l'altra, l'import corresponent a tots els rebuts la quota líquida dels quals és inferior als 5 euros que, per tant, estan exempts de pagar l'impost. Els imports totals corresponents a aquestes bonificacions i exempcions ascendeixen, respectivament, a la quantia de 108 milers d'euros (nombre de rebuts bonificats: 32.878) i 16 milers d'euros (nombre de rebuts exempts: 6.153).

A més, als efectes de l'IBI, durant l'any 2012 es va aprovar una ponència de valors que va servir de base per determinar el nou valor cadastral dels immobles situats en el municipi de Palma, amb efectes d'1 de gener de 2013. Amb la dita ponència de valors es va incloure un important increment del valor cadastral dels béns, si bé és cert que aquest es va traslladar a la base imposable de l'IBI de manera progressiva, al llarg dels 9 anys següents a l'aprovació de la ponència. A fi de reduir l'impacte d'aquest increment sobre els contribuents, l'Ajuntament de Palma va rebaixar el tipus de gravamen per compensar la pujada de la base liquidable durant un període igual de 9 anys comptadors des de l'entrada en vigor dels nous valors cadastrals. Així, en l'exercici 2021 els rebuts emesos han estat objecte de la dita reducció, la qual s'ha aplicat directament sobre la

⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

⁹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

base imposable durant la generació del padró, per un import aproximat de 951.775 milers d'euros.¹⁰

- En segon lloc, i en relació amb l'impost sobre activitats econòmiques, hi ha bonificacions que l'Estat aplica de forma directa a les matrícules i que, per tant, no apareixen en la informació del quadre anterior. Així mateix, quant a les exempcions sobre l'IAE, durant l'exercici 2021 consten reconegudes un total de 61 exempcions, que corresponen a associacions i fundacions. Aquestes exempcions figuren en el quadre anterior sense import, atès que l'Ajuntament no determina la base imposable de l'impost.
- En tercer lloc, quant a l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres hi ha una sèrie de bonificacions aplicades durant l'exercici fiscalitzat, per un import total de 77 milers d'euros, que tampoc figuren en el quadre anterior, atès que l'SCIB no ha disposat d'un detall individualitzat de les dites bonificacions. Aquestes, les aplica de forma manual el personal del Departament Tributari i de les OAC, ja que falta una opció habilitada en l'aplicació informàtica. Aquestes bonificacions aplicades són, principalment, en concepte d'inspeccions tècniques d'edificis i d'aprofitament tèrmic.
- Finalment, en relació amb l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, en l'import i en el nombre total d'exempcions reconegudes durant l'exercici 2021, s'inclouen multitud de vehicles que, per antiguitat i altres causes, ja no estan en circulació.

Les baixes per **anul·lacions** que es puguin produir durant l'exercici provenen, principalment, del mateix Departament Tributari per l'anul·lació de rebuts, liquidacions i autoliquidacions, i de les que comunica l'ens recaptador (ATIB) per prescripcions, insolvències i altres causes.

Les baixes procedents del Departament Tributari s'aproven per decret del regidor de l'àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública i, posteriorment, es remeten mitjançant ofici a l'ATIB, per ser donades de baixa en les llistes de cobrament.

Quant a les baixes comunicades per l'ATIB, és l'Agència la que remet en primera instància una llista provisional a l'Ajuntament amb els càrrecs objecte de baixa. Un cop l'ha revisada el Departament Tributari, la llista també s'aprova per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública i, novament, es remet a l'ATIB amb les baixes definitives.

Totes les baixes es registren en els programes informàtics corresponents en els quals es fa constar, específicament, el motiu que les ha ocasionat.

De conformitat amb la informació que consta en la memòria del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021 i la que l'Ajuntament ha proporcionat a l'SCIB durant l'execució dels treballs de fiscalització, en 2021 s'han produït anul·lacions de rebuts i de liquidacions pels imports que es detallen a continuació:

DETALL PER TRIBUT DE LES ANUL·LACIONS PRODUÏDES DINS L'EXERCICI 2021 (En milers d'euros)								
Tributs	Nre.	Import rebuts	Nre.	Import liquidacions	Nre.	Import autoliquidacions	Nre.	Total
Impost sobre activitats econòmiques	44	62	6	9	-	-	50	70
Impost sobre béns immobles	1497	375	68	19	-	-	1.565	394
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	-	-	87	384	-	-	87	384
Impost sobre l'increment del valor dels terrenys	-	-	1.213	1.586	-	-	1.213	1.586

¹⁰ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

DETALL PER TRIBUT DE LES ANUL·LACIONS PRODUÏDES DINS L'EXERCICI 2021 (En milers d'euros)								
Tributs	Nre.	Import rebuts	Nre.	Import liquidacions	Nre.	Import autoliquidacions	Nre.	Total
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	28.236	2.557	549	27	-	-	28.785	2.584
Taxa recollida de residus sòlids urbans	1.354	382	-	-	-	-	1.354	382
Taxes	-	-	735	923	-	-	735	923
TOTAL	31.131	3.376	2.658	2.947	-	-	33.789	6.323

b. RECAPTACIÓ

La recaptació dels diferents ingressos tributaris correspon al Departament Financer de l'Ajuntament de Palma, que, al seu torn, està dividit en: Secció de Recaptació, Secció de Tresoreria i Servei de Comptabilitat.

La Secció de Recaptació és l'àrea de l'Ajuntament de Palma encarregada, principalment, de la gestió dels cobraments, en via voluntària, de les liquidacions i les autoliquidacions, dels fraccionaments i els ajornaments que es puguin concedir durant l'exercici. D'altra banda, la Secció de Tresoreria és l'àrea encarregada de tramitar el pagament de les devolucions dels ingressos indeguts o duplicats ordenades, prèviament, per l'àrea competent.¹¹

Per a dur a terme les funcions de recaptació i tresoreria, s'empren les mateixes aplicacions informàtiques que intervenen en la part de gestió tributària (Oracle i Cenia).

Els cobraments en període voluntari dels rebuts d'IBI, d'IAE, d'IVTM i de la TRSU objecte d'aquesta revisió, així com la recaptació en via executiva de tots els ingressos municipals (siguin tributaris o no) està delegada, a l'empara del que disposa l'article 7 del TRLRHL, a l'ATIB mitjançant la signatura d'un conveni regulador de les condicions aplicables.

Així, per aplicació d'aquest conveni correspon a l'ATIB un tant per cent de les quanties recaptades, en concepte del cost per a la prestació dels serveis. Actualment, el dit conveni no està vigent.

La recaptació dels diferents tributs i dels imports pendents de cobrament, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats, que figuren en l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos i en la informació pressupostària de la memòria del Compte general de 2021, enregistrats en els capítols 1 «Imposts directes», 2 «Imposts indirectes» i part del 3 «Taxes, preus públics i altres ingressos» de l'Ajuntament de Palma es resumeix en el quadre següent:

RECAPTACIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA EN L'EXERCICI 2021 (en milers d'euros)							
Article	Descripció	Drets reconeguts nets (2021)	Recaptació neta (2021)	Drets pendents cobrament (31/12/2021)	% Recaptació	% Pendent cobrament	% Recaptació neta s/total
11	Imposts sobre el capital	164.035	162.810	60.416	99,25%	36,83%	66,76%
13	Impost sobre les activitat econòmiques	17.875	15.095	11.676	84,44%	65,32%	6,19%
29	Altres impostos indirectes	14.862	14.684	5.199	98,81%	34,99%	6,02%
30	Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	35.113	35.250	11.882	100,39%	33,84%	14,46%
31	Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	166	107	115	64,51%	69,01%	0,04%
32	Taxes per la realització d'activitats de competència local	11.275	10.366	6.102	91,93%	54,12%	4,25%
33	Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local	9.265	5.544	4.084	59,83%	44,08%	2,27%
	TOTAL	252.591	243.856	99.474	96,54%	39,38%	100,00%

¹¹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

Segons la informació que l'Ajuntament ha proporcionat a l'SCIB durant l'execució dels treballs de fiscalització, la recaptació neta en 2021, tant del pressupost corrent com de pressuposts tancats, distingint pel període o la via de cobrament en què es troba, es desglossa de la manera següent:

– Per tipus de tribut

RECAPTACIÓ NETA EFECTUADA EN 2021 SEGONS EL TIPUS DE TRIBUT (en milers d'euros)						
Tributs	Cobraments en via voluntària		Cobraments en via executiva		Total	
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import
Impost sobre activitats econòmiques	5.141	14.876	1.365	2.273	6.506	17.149
Impost sobre béns immobles	289.042	104.530	53.988	12.963	343.030	117.493
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	5.268	15.048	289	1.342	5.557	16.390
Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana	13.318	19.139	529	229	13.847	19.368
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	193.120	14.428	93.938	5.488	287.058	19.916
Taxa recollida de residus sòlids urbans	166.564	27.543	29.969	3.867	196.533	31.410
Taxes	44.695	15.559	5.294	1.057	49.989	16.616
TOTAL	717.148	211.123	185.372	27.219	902.520	238.342

– Per tipus de càrrec

RECAPTACIÓ NETA EFECTUADA EN 2021 SEGONS EL TIPUS DE CÀRREC (en milers d'euros)						
Càrrecs	Cobraments en via voluntària		Cobraments en via executiva		Total	
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import
Rebuts de padrons	642.164	159.694	175.771	23.986	817.935	183.680
Liquidacions	9.540	17.148	9.601	3.233	19.141	20.381
Autoliquidacions	65.444	34.281	0	0	65.444	34.281
TOTAL	717.148	211.123	185.372	27.219	902.520	238.342

De l'import total de la recaptació neta indicada anteriorment (238.342 milers d'euros), l'efectuada en 2021 per l'ATIB, en virtut del conveni signat, és per un import de 187.538 milers d'euros, dels quals 161.171 milers d'euros corresponen al període voluntari de pagament i 26.367 milers d'euros són cobraments en via executiva.

Al tancament de 2021, la informació dels saldos i del nombre de càrrecs pendents de cobrament que l'Ajuntament Palma ha facilitat a l'SCIB, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats, es resumeix, segons el període o la via en què es troben, en els quadres següents:

– Per tipus de tribut

CÀRRECS PENDENTS DE COBRAMENT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI SEGONS EL TIPUS DE TRIBUT (en milers d'euros)						
Tributs	Pendent cobrament en via voluntària		Pendent cobraments en via executiva		Total	
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import
Impost sobre activitats econòmiques	82	132	4.018	4.286	4.100	4.418
Impost sobre béns immobles	328	180	108.143	23.294	108.471	23.474
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	139	849	526	2.239	665	3.087
Impost sobre l'increment del valor del terreny de naturalesa urbana	64	74	1.450	1.633	1.514	1.708
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	137	7	140.506	9.566	140.643	9.573
Taxa recollida de residus sòlids urbans	109.421	19.895	70.106	9.433	179.527	29.328
Taxes	248	1.092	12.377	5.787	12.625	6.879
Total	110.419	22.229	337.126	56.238	447.545	78.467

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

– Per tipus de càrrec

CÀRRECS PENDENTS DE COBRAMENT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI SEGONS EL TIPUS DE CÀRREC (en milers d'euros)						
Tributs	Pendent cobrament en via voluntària		Pendent cobrament en via executiva		Total	
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import
Rebut de padrons	925	118	310.178	44.255	311.103	44.373
Liquidacions	109.494	22.111	26.948	11.983	136.442	34.094
Autoliquidacions	-	-	-	-	-	-
Total	110.419	22.229	337.126	56.238	447.545	78.467

Del que s'ha exposat fins ara, s'observa que els imports totals de la recaptació neta dels tributs objecte d'aquest Informe i dels càrrecs pendent de cobrament que apareixen en els quadres anteriors difereixen segons la font d'informació de què es tracti: l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos i la informació pressupostària que figura en la memòria del Compte general de 2021, o bé la informació facilitada per l'Ajuntament de Palma durant el treball de fiscalització. Les diferències s'expliquen, principalment, pels fets següents:

- Les liquidacions i les autoliquidacions que la Secció de Recaptació cobra el mes de desembre i no traspasa a la Secció de Tresoreria abans de 31 de desembre de 2021, es comptabilitzen com a cobraments pendents d'aplicació, i s'apliquen al pressupost en l'exercici següent; a la vegada, es reconeix el dret en els conceptes d'ingressos corresponents del pressupost d'ingressos de l'exercici 2021. Per tant, aquests cobraments efectuats en el mes de desembre consten cobrats per part de Recaptació, però no són cobraments pressupostaris. De la mateixa manera, consten com a cobraments pressupostaris de 2021 els que es varen efectuar el mes de desembre de l'exercici anterior.¹²
- Per la seva banda, l'ATIB fa la liquidació de la recaptació voluntària dels padrons aproximadament en el mes de març o abril de l'exercici següent. Per tant, una part dels rebuts que l'ATIB cobra durant l'exercici 2021 tampoc figura com a cobraments pressupostaris per l'Ajuntament a 31 de desembre de 2021, atès que s'han de comptabilitzar durant l'exercici 2022.

Al tancament de l'exercici i de conformitat amb el que disposa la BEP núm. 61 de l'any 2021, de l'import total pendent de cobrament dels diferents tributs objecte d'aquest Informe, l'Ajuntament manté aprovisionats els imports següents:

INGRESSOS PENDENTS DE COBRAMENT APROVISIONATS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2021 (en milers d'euros)		
Article	Descripció	Dotació cobrament dubtós
11	Impost sobre el capital	26.595
13	Impost sobre les activitats econòmiques	6.857
29	Altres impostos indirectes	1.348
30	Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	3.825
31	Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	10
32	Taxes per la realització d'activitats de competència local	1.413
33	Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local	1.018
	Total	41.066

Per exercicis, la distribució dels imports pendents de cobrament que l'Ajuntament ha aprovisionat és la següent:

¹² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

INGRESSOS PENDENTS DE COBRAMENT APROVISIONATS PER EXERCICIS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
2014 i ant.	27.375	66,70%
2015	2.245	5,50%
2017	2.666	6,50%
2019	1.391	3,40%
TOTAL	41.066	100,00%

Cal tenir en compte que l'Ajuntament permet la possibilitat de **fraccionar i/o ajornar** els deutes tributaris que mantenen els contribuents. Les condicions i els requisits per a concedir aquests ajornaments i fraccionaments es regulen en l'Ordenança fiscal general de l'Ajuntament de Palma.

L'inici del procés per fraccionar i/o ajornar el deute tributari parteix sempre d'una sol·licitud per part de la persona interessada. Un cop revisada la dita sol·licitud, aquest fraccionament i/o ajornament s'atorga mitjançant una resolució del regidor de l'àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública. Les dades sobre les fraccions establertes s'introdueixen en les aplicacions informàtiques corresponents (Oracle o Cenia). A continuació, i per finalitzar el procés, es notifica al contribuent tota la informació respecte del fraccionament i/o l'ajornament concedit.

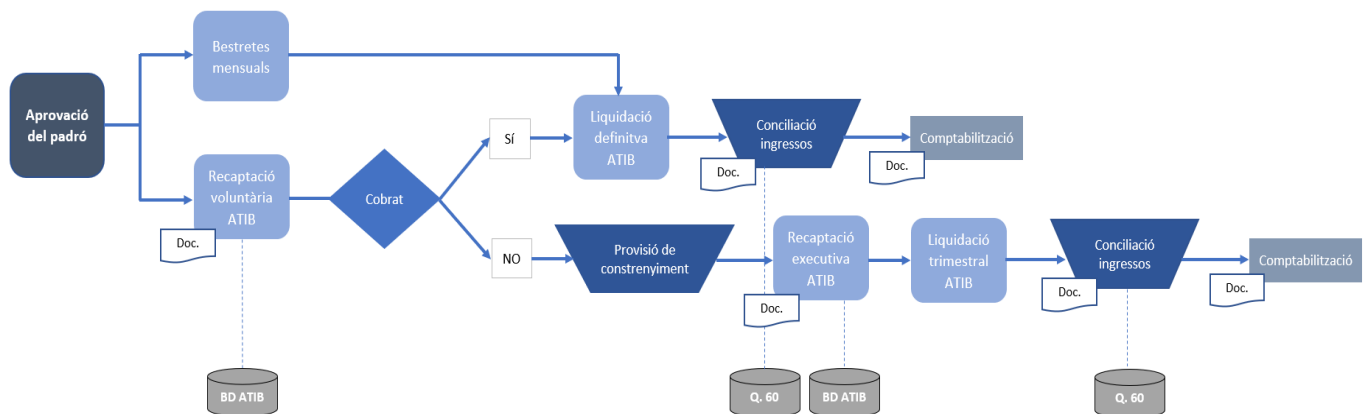
Quant a les **devolucions d'ingressos** que es produeixen durant l'exercici en curs, la persona interessada les tramita a instància de part, mitjançant una sol·licitud de devolució d'ingressos, la qual revisa el Departament Tributari per determinar si es tracta d'un ingrés degut o indegut. En cas que la sol·licitud presentada sigui correcta, el Departament Tributari l'estima i, posteriorment, la remet a la Secció de Tresoreria perquè l'aboni. Les devolucions d'ingressos estimades s'aproven mitjançant un decret, per a cada devolució, del regidor de l'àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública, i són objecte de notificació individualitzada a la persona interessada.

Durant l'exercici 2021, l'Ajuntament de Palma ha abonat les quanties següents en concepte de devolucions d'ingressos, corresponents tant a l'exercici corrent com a exercicis anteriors:

DETALL PER TRIBUT DE LES DEVOLUCIONS D'INGRESSOS RECONEGUDES DURANT L'EXERCICI 2021 (en milers d'euros)		
Tribut	Nombre	Import
Impost sobre activitats econòmiques	33	74
Impost sobre béns immobles	161	400
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	112	2.597
Impost sobre l'increment del valor del terreny de naturalesa urbana	431	1.362
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	534	40
Taxa recollida de residus sòlids urbans	89	34
Taxes	465	396
TOTAL	1.825	4.903

Finalment, cal assenyalar que el procés de recaptació difereix en funció de si la liquidació tributària es realitza mitjançant rebuts de padrons o bé mitjançant liquidacions directes o autoliquidacions. La diferència entre ambdós processos se sintetitza en els diagrames de flux i en els descriptius que s'exposen a continuació:

– Procés de recaptació si la liquidació tributària es realitza mitjançant rebuts de padró



Un cop que el Departament Tributari ha confeccionat i aprovat els padrons de l'exercici, la Secció de Recaptació extreu del sistema informàtic una llista amb l'import total dels dits padrons i del seu concepte, i revisa que l'import total que figura en els registres correspon al que s'ha aprovat mitjançant el decret corresponent del regidor de l'àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública. Un cop efectuades les revisions, els padrons es remeten a l'ATIB perquè n'iniciï el cobrament en període voluntari.

En virtut del conveni signat amb l'ATIB, l'Agència ingressa mensualment en els comptes de la Tresoreria municipal de l'Ajuntament de Palma una bestreta a compte de la recaptació dels tributs que gestiona en període voluntari, que resta subjecta a una liquidació posterior. En aquest sentit, l'Ajuntament disposa de dos períodes de pagament voluntari, que es publiquen en el mes de gener al portal web municipal: el primer, comprèn el període de març a maig per al pagament dels rebuts de l'IVTM i de la TRSU, i el segon abasta el període de setembre a novembre per pagar els rebuts de l'IBI i de l'IAE.¹³

Un cop calculada la liquidació, que inclou l'import total recaptat en període voluntari menys el cost per la gestió en la recaptació, l'ATIB ingressa a l'Ajuntament de Palma, si pertoca, la diferència entre les bestretes efectuades i els càrrecs efectivament recaptats durant el període corresponent. Atès que l'Ajuntament té establerts dos períodes voluntaris de pagament, l'ATIB emet dues liquidacions a l'any, una per a cada període de cobrança.

Pel que fa a la recaptació de l'impost sobre béns immobles (IBI), l'Ajuntament disposa del sistema especial de pagament a la carta, que permet al contribuent elegir els terminis i la periodicitat del pagament. Aquesta modalitat de pagament està regulada en l'Ordenança municipal de l'IBI.¹⁴

L'import que ha d'abonar la persona interessada que s'acull al sistema especial de pagament a la carta s'estima en funció del padró de l'exercici anterior. Amb posterioritat a l'aprovació del padró anual de l'IBI, i un cop es coneixen les dades dels cobraments efectuats als contribuents acollits al sistema, el regidor de l'àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública emet un nou decret mitjançant el qual es regularitzen els rebuts amb l'import actualitzat. A continuació, es comunica

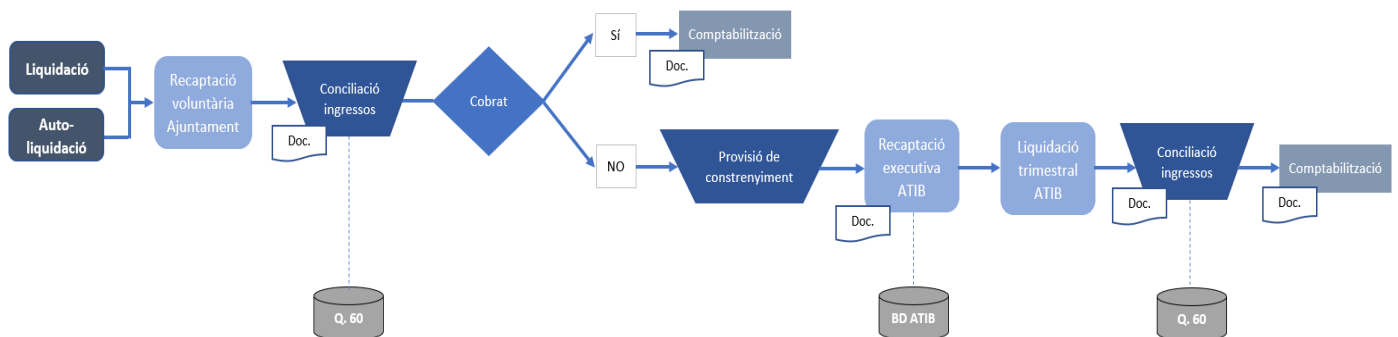
¹³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

¹⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

a l'ATIB la llista dels rebuts corresponents a aquest sistema especial de pagament, a fi que l'Agència corregeixi la informació que figura en el seu sistema informàtic.¹⁵

Tots els càrrecs dels tributs no recaptats en el període voluntari passen, de forma automàtica, a la via executiva. La gestió i el control de la recaptació en via executiva correspon íntegrament a l'ATIB, en virtut del conveni signat amb l'Ajuntament. L'Agència emet quatre liquidacions a l'any, que es fan arribar a l'Ajuntament a la finalització de cada trimestre. Un cop rebudes les liquidacions, la Secció de Comptabilitat de l'Ajuntament comprova l'import total comunicat per l'ATIB en les liquidacions emeses amb la informació que consta en el sistema informàtic del mateix Ajuntament, per resoldre qualsevol possible discrepància que es pugui produir.¹⁶

– Procés de recaptació si la liquidació tributària es realitza mitjançant liquidacions directes o autoliquidacions



Els tributs la recaptació voluntària dels quals l'Ajuntament gestiona provenen de les liquidacions i les autoliquidacions. Respecte de les liquidacions, és l'Ajuntament qui expedeix el document de liquidació que permet a la persona interessada realitzar el pagament, mentre que, quant a les autoliquidacions, és el mateix interessat qui presenta la liquidació i efectua el pagament directe.

Els pagaments dels interessats d'aquests càrrecs, en període voluntari, es poden realitzar a través de les Oficines d'Atenció al Ciutadà, a la Secció de Recaptació, des del banc, a través d'Internet per banca electrònica, etc., i els ingressos s'efectuen directament als comptes bancaris restringits de recaptació de titularitat de l'Ajuntament de Palma.

La informació relativa a aquestes liquidacions o autoliquidacions s'incorpora de forma automàtica en els programes informàtics de l'Ajuntament a partir de la informació que han comunicat les entitats financeres a través d'un procés informàtic normalitzat (quadern 60) i, periòdicament, el Secció de Recaptació realitza una conciliació de tots els ingressos que s'han produït en els comptes restringits de recaptació.

Un cop finalitzat el període voluntari de recaptació de les liquidacions emeses, els sistemes generen automàticament una llista dels càrrecs que han passat al període executiu.¹⁷

¹⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

¹⁶ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

¹⁷ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

Amb la informació d'aquestes llistes es confecciona una provisió de constrenyiment, que signen la tesorera i la cap de recaptació, per remetre-la a l'ATIB, encarregada de gestionar els cobraments en via executiva.

c. COMPTABILITZACIÓ

A l'empara del que disposa l'article 133.b de la LRBRL i atès que es tracta d'un municipi de gran població, a l'Ajuntament de Palma es fa necessari establir una adequada separació entre les funcions de comptabilitat i les de fiscalització. En aquest sentit, correspon al Servei de Comptabilitat portar els comptes dels ingressos tributaris, tant pel que fa a la comptabilitat patrimonial com a la pressupostària. Per a dur a terme aquestes funcions de comptabilització, es fa servir el sistema informàtic Sicalwin.

Cal tenir en compte que les aplicacions informàtiques implementades i utilitzades per l'Ajuntament per a la gestió tributària (Oracle i Cenía) no estan connectades per cap interfície automàtica amb el sistema Sicalwin, a fi de realitzar un traspàs de la informació entre sistemes a efectes del seu registre comptable. Així, el registre comptable dels ingressos tributaris, l'efectua manualment el Servei de Comptabilitat, a partir de la informació que li faciliten el Departament Tributari i les seccions de Recaptació i de Tresoreria del Departament Financer.

El procés de comptabilització difereix si la liquidació tributària es realitza mitjançant rebuts de padrons o bé mitjançant liquidacions directes o autoliquidacions.

– Procés de comptabilització si la liquidació tributària es realitza mitjançant rebuts de padró

Una vegada que la Secció de Recaptació ha realitzat les comprovacions oportunes sobre les dades dels rebuts de padró, aquesta remet la documentació a la Secció de Comptabilitat perquè registri comptablement el dret reconegut de caràcter pressupostari (DR) i l'ingrés, de caràcter econòmic financer, als comptes comptables del grup 7 «Vendes i ingressos per naturalesa».

A la finalització de cada un dels dos períodes de recaptació voluntària, l'ATIB efectua i notifica la liquidació definitiva a l'Ajuntament i, en funció del resultat de la dita liquidació, el Servei de Comptabilitat en realitza el registre.

– Procés de comptabilització si la liquidació tributària es realitza mitjançant liquidacions directes o autoliquidacions

Un cop que la Secció de Recaptació ha conciliat, de forma satisfactòria, els cobraments produïts en els comptes restringits de recaptació amb la informació que consta en les aplicacions informàtiques, es remet la documentació pertinent al Servei de Comptabilitat per a dur a terme el registre comptable i pressupostari dels ingressos corresponents.

En relació amb els càrrecs que, finalitzat el període voluntari de pagament, han passat a la via executiva, un cop confeccionada i signada la provisió de constrenyiment per enviar-la a l'ATIB, es remet la documentació al Servei de Comptabilitat per enregistrar el reconeixement del dret pressupostari i de l'ingrés econòmic financer.

d. CONTROL INTERN

De conformitat amb el que disposen l'article 3 del RDCIEL i l'article 214 del TRLRHL, correspon a l'òrgan interventor de l'entitat local fiscalitzar els actes que donin lloc al reconeixement de drets, així com els ingressos i els cobraments que se'n derivin. No obstant això, segons l'article 9 del RDCIEL i l'article 219.4 del TRLRHL, el Ple de la corporació local pot acordar substituir la

fiscalització prèvia de drets per la nota d'intervenció en comptabilitat i per les actuacions de comprovació posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria.

Per l'Acord del Ple de 31 de gener de 2019, l'Ajuntament de Palma va aprovar l'aplicació del model de control intern en règim de fiscalització i d'intervenció limitada prèvia de despeses i obligacions, i de control inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat sobre els drets i els ingressos.

De conformitat amb el Pla anual de control financer 2021-2022 (PACF) de l'Ajuntament de Palma, per a l'exercici 2021 es disposa exercir el control permanent en matèria d'ingressos sobre els aspectes següents:

- integració de la informació continguda en les aplicacions informàtiques principals de gestió d'ingressos amb els sistemes comptables;
- saldos de drets pendents de cobrament i d'ingressos pendents d'aplicar fins a 31 de desembre;
- anul·lacions de drets de cobrament;
- beneficis fiscals;
- devolució d'ingressos;
- ingressos no tributaris, i
- ingressos no reflectits adequadament en els estats financers.

A més, en el PACF 2021-2022 es fa constar que el control financer permanent sobre els ingressos s'ha de realitzar, almenys, una vegada a l'any sobre una mostra dels ingressos propis de l'Ajuntament i dels organismes dependents i que s'ha de dur a terme durant l'exercici posterior, a fi de seleccionar les mostres una vegada tancat completament l'exercici comptable.

Segons es desprèn de l'informe resum que ha elaborat l'òrgan interventor i de la informació que ha remès en compliment de les obligacions anuals de rendició al Tribunal de Comptes, durant l'exercici 2021 la Intervenció no ha emès cap informe en què es posi de manifest, en l'exercici de la funció interventora, alguna anomalia en matèria d'ingressos. Tal com es fa constar en l'informe resum, les actuacions previstes en el PACF no s'han desenvolupat durant l'exercici 2021, atesa la insuficiència de mitjans de la Intervenció General de l'Ajuntament de Palma.

Incidències

No consta que, al tancament de l'exercici 2021, l'Ajuntament hagi dut a terme una conciliació amb els registres de l'ATIB respecte dels saldos deutors pendents de cobrar que consten registrats en l'epígraf «III. Deutors i altres comptes per pagar» de l'actiu corrent del balanç, per un import de 101.192 milers d'euros. Aquests saldos corresponen a tributs locals i altres ingressos de dret públic, la recaptació dels quals està delegada a l'ATIB. Així mateix, tampoc consta que, al tancament de l'exercici, s'hagi dut a terme la conciliació dels saldos creditors que es mantenen amb l'ATIB i que estan registrats, com a pendents de pagament, en l'apartat «2. Altres comptes per pagar» de l'epígraf «Creditors i altres comptes per pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç, per un import de 4.353 milers d'euros.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Palma no realitza la fiscalització prèvia plena de l'ordenació i el pagament material de les devolucions d'ingressos indeguts que es puguin produir durant l'exercici fiscalitzat (art. 9.3 del RDCIEL).

L'Ajuntament de Palma no efectua comprovacions de control posteriors a la nota d'intervenció en comptabilitat ni cap altre tipus de control, financer o d'eficàcia, sobre els ingressos tributaris (art. 220 i 221 TRLRHL).

En 2007, l'Ajuntament de Palma i l'ATIB varen signar un conveni de col·laboració en matèria de gestió tributària de la taxa del servei de tractament de residus sòlids urbans (TRSU). Així mateix, en 2009, es va signar un conveni de col·laboració amb l'Agència per a la recaptació, en període voluntari i en via executiva, dels tributs locals i d'altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament. D'acord amb la LRJSP, la vigència dels dits convenis va finalitzar l'1 d'octubre de 2020. A la data de tancament d'aquest Informe, no consta que s'hagin aprovat nous convenis de col·laboració per adequar-se a la normativa vigent o que s'hagi regularitzat aquesta situació (DA 8^a de la LRJSP). Tampoc consta un conveni actualitzat entre l'Ajuntament de Palma i la Gerència Regional del Cadastre de les Illes Balears per obtenir les dades cadastrals del municipi.

Així mateix, l'Ajuntament de Palma utilitza l'aplicació de gestió tributària de l'ATIB per a la gestió de l'IBI i l'IAE, sense que consti un conveni i/o acord signat entre les parts que reguli aquest ús.

L'Ajuntament no duu a terme el registre comptable ni pressupostari dels ajornaments i/o fraccionaments concedits als contribuents per al pagament dels diferents tributs.

L'Ajuntament de Palma no aplica el tractament comptable establert en la INCL per comptabilitzar els recursos dels quals és titular i que administra un altre ens públic, delegant-se, en aquest cas, a l'Agència Tributària de les Illes Balears.

Durant l'exercici 2021, en l'impost sobre béns immobles de naturalesa rústica s'ha anul·lat, financerament i pressupostàriament, la totalitat d'una relació de liquidacions comunicades a l'ATIB per al seu cobrament, per un import conjunt de 250 milers d'euros, tot i que el decret d'anul·lació tan sols afecta una de les liquidacions compreses en la dita relació, per un import de 321,21 euros.

L'article 130.1 de la LPACAP estableix que les Administracions Públiques han de revisar periòdicament la seva normativa, per adaptar-la als principis de bona regulació i per comprovar en quina mesura s'han aconseguit els objectius previstos en les normes, així com si la justificació i quantificació del cost i les càrregues que s'hi imposen són les correctes. El resultat de l'avaluació s'ha de plasmar en un informe, que ha de fer públic, amb el detall i la periodicitat corresponents, l'òrgan que determini la normativa reguladora de l'Administració de què es tracti. No consta que l'Ajuntament de Palma hagi revisat les seves ordenances fiscals per donar compliment a aquest precepte.

Així, no consta que les tarifes de la TRSU que figuren en l'Ordenança fiscal vigent s'hagin actualitzat arran d'un informe tècnic econòmic elaborat fa uns anys, en el qual es posava de manifest la necessitat de modificar-les, atesos el valor de mercat o la previsible cobertura dels costs, per reflectir la realitat econòmica. Cal destacar que la majoria de tarifes de les taxes establertes per l'Ajuntament de Palma es troba en aquesta mateixa situació, en la qual l'informe tècnic econòmic que les suporta es va emetre fa molts d'anys.

El Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre, pel qual s'adapta el TRLRHL, estableix un període de 6 mesos des de la seva entrada en vigor per adaptar les ordenances municipals oportunes a

la nova regulació. L'Ajuntament ha modificat l'Ordenança fiscal pel que fa a l'IIVTNU, per l'Acord de Ple de 26 de maig de 2022 (Disposició transitòria única del RDL 26/2021).

La nova regulació de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa Urbana (IIVTNU) estableix un sistema de càlcul de la base imposable basat en el guany real obtingut per la transmissió, diferent, per tant, al sistema anterior. Fins al mes d'abril de l'any 2022, el sistema informàtic del Departament Tributari de l'Ajuntament no s'ha adaptat per a determinar la base imposable de l'impost d'acord amb la nova regulació. Així, des del mes de novembre de 2021 fins al mes d'abril de 2022, el contribuent no ha pogut autoliquidar l'impost. Com a alternativa, l'Ajuntament de Palma dona l'opció al contribuent de facilitar el suport documental de la transmissió, per a, després, efectuar l'Ajuntament la liquidació del tribut. Segons ha informat l'Ajuntament a l'SCIB durant l'execució dels treballs de fiscalització, encara realitza liquidacions del tribut de febrer de 2022.

El servei públic municipal de recollida de residus urbans, el presta directament una societat de capital íntegrament públic de l'Ajuntament (EMAYA). Aquesta prestació no es pot qualificar de tributària, sinó que té la consideració de prestació de caràcter públic no tributari. En aquest sentit, l'Ajuntament hauria d'adaptar la normativa necessària per donar cobertura jurídica a aquestes prestacions, com pugui ésser l'aprovació d'una ordenança reguladora de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari, que no tingui caràcter d'ordenança fiscal. Així mateix, cal destacar, que la prestació patrimonial està subjecta a l'impost sobre el valor afegit (art. 20.6 del TRLRHL).

Les liquidacions emeses d'ofici provinents d'autoliquidacions realitzades pels contribuents i no pagades, o bé provinents d'autoliquidacions no presentades, no contenen els interessos de demora corresponents quan són objecte de notificació directa al ciutadà perquè les pagui a través d'una entitat financera. No obstant això, el ciutadà ha de fer front als dits interessos en cas que la liquidació s'aboni de forma presencial en el mateix Ajuntament.

L'Ajuntament continua aplicant exempcions en l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM), a vehicles que, per antiguitat i altres causes, ja no estan en circulació, tota vegada que l'Ajuntament no ha depurat les baixes que figuren en els seus registres amb les que consten en els registres de la Direcció General de Trànsit.

Quant a la reducció per capacitat econòmica que es concedeix als contribuents de la TRSU, i que sí està regulada en l'Ordenança fiscal corresponent, l'Ajuntament no les notifica als beneficiaris en cas que la seva concessió resulti favorable.

Els ingressos procedents del padró de tonatge de la taxa de residus sòlids urbans (TRSU) es registren pressupostàriament pel seu import net, és a dir, un cop descomptat el cost del servei. Així, l'ingrés registrat en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2021 ascendeix a 478 milers d'euros, en lloc dels 486 milers d'euros d'ingressos recaptats.

Regularment, l'ATIB comunica una relació de baixes provisionals de rebuts i liquidacions a l'Ajuntament, l'import de la qual és el que l'Ajuntament aprova, decreta i comptabilitza com a baixa. Posteriorment, l'ATIB remet una relació de baixes definitives a l'Ajuntament. Pot succeir que l'import de la relació provisional no coincideixi amb l'import de la relació definitiva, si bé, respecte dels casos en què s'han detectat diferències, no consta que l'Ajuntament n'hagi realitzat una regularització. L'Ajuntament ha manifestat a l'SCIB que es tracta de casos puntuals i de petit import.

La norma de reconeixement i valoració núm. 8.4. Crèdits i partides per cobrar, inclosa en la segona part del PGCPAL, indica que s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries del valor d'un crèdit sempre que hi hagi fets ocorreguts amb posterioritat al reconeixement inicial, que produeixin una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu futurs. L'Ajuntament estima la provisió per a deteriorament dels saldos per cobrar amb l'aplicació dels mateixos percentatges que s'utilitzen per determinar el saldo de cobrament dubtós en el càlcul del romanent de tresoreria, i que es fixen en les bases d'execució del pressupost. Cal destacar que ambdós criteris tenen finalitats diferents i, per tant, haurien de diferir l'un de l'altre.

RECOMANACIONS

Implementar una sola aplicació informàtica de gestió tributària que permeti incrementar l'automatització del procés d'ingressos tributaris i la interconnexió entre aquest i el de comptabilitat, perquè es produeixi un traspàs automàtic de la informació, a efectes del seu registre comptable i pressupostari. Aquesta nova aplicació ajudarà a simplificar el procés, l'homogeneïtzarà i en millorarà el control intern.

Realitzar conciliacions periòdiques dels saldos pendents per cobrar i per pagar que es mantenen amb l'ATIB, així com dels imports pendents que l'Ajuntament ha remès a l'ATIB perquè en gestioni el cobrament.

Dur a terme la comptabilització financera i pressupostària dels ajornaments i/o fraccionaments que es concedeixen durant l'exercici als interessats que els sol·liciten.

Aplicar el tractament comptable establert en la INCL per comptabilitzar els recursos dels quals l'Ajuntament és titular i que administra un altre ens públic (ATIB).

Renovar, d'acord amb la normativa vigent, els convenis signats per l'Ajuntament de Palma amb l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB) per a la gestió i la recaptació dels tributs municipals i amb la Gerència Regional del Cadastre de les Illes Balears per obtenir les dades cadastrals del municipi. Així mateix, formalitzar un conveni i/o acord entre l'Ajuntament i l'ATIB que reguli la utilització del primer de l'aplicació de gestió tributària de l'Agència.

Realitzar la fiscalització prèvia plena de l'ordenació i el pagament material de les devolucions d'ingressos indeguts, així com dur a terme les actuacions de control financer permanent establertes en el Pla anual de control financer (PACF).

Actualitzar, de forma regular, les tarifes de les taxes que ha aprovat l'Ajuntament, sobre la base d'informes tècnics econòmics actualitzats, en els quals es posi de manifest el valor de mercat o la previsible cobertura dels costos, perquè les dites tarifes guardin relació amb la realitat del mercat.

Potenciar la relació entre les diferents àrees departamentals de l'Ajuntament i l'Institut Municipal d'Innovació involucrades en el procés de gestió d'ingressos, per facilitar una major coordinació entre les àrees i ajudar a minorar els possibles riscos que puguin sorgir.

Analitzar i estudiar, si pertoca, l'establiment de controls per assegurar que, respecte dels rebuts que gestiona l'ATIB i que passen a la via executiva, s'han dut a terme totes les gestions de cobrament que corresponen en període voluntari. És a dir, fer un seguiment adequat del que estipulen els convenis i/o acords signats amb l'Agència.

Realitzar un control efectiu de les baixes de rebuts i liquidacions que comunica l'ATIB a l'Ajuntament, a fi de garantir que aquestes es produeixen pels motius que pertoquen.

Analitzar la situació dels saldos per cobrar amb una antiguitat superior a 10 anys, per un import de 6.662 milers d'euros, a fi de regularitzar la situació i, si escau, registrar les baixes corresponents.

Analitzar, estudiar i, si pertoca, requerir a l'ATIB més diligència en la recaptació dels tributs, sobretot en via executiva, de manera que els imports que restin pendents de cobrament no siguin tan significatius (56.238 milers d'euros).

Regularitzar l'import de les baixes registrades quan sorgeixin diferències entre la relació de baixes provisionals i la relació de baixes definitives remeses per l'ATIB.

Implementar una aplicació informàtica que permeti diferenciar correctament els tipus de beneficis fiscals que s'apliquen sobre els càrrecs, atès que facilitarà una gestió tributària més bona i reflectirà la realitat dels beneficis fiscals concedits.

Realitzar una depuració de les exempcions aplicades en l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM) als vehicles que encara consten d'alta en el sistema quan realment han estat donats de baixa.

Modificar les ordenances fiscals relatives a la taxa de grua municipal i la taxa de mercats municipals per actualitzar el procediment de declaració de l'ingrés, atès que, en la pràctica, l'Ajuntament n'efectua la liquidació, quan les dites ordenances determinen que el procediment ha de ser el d'autoliquidació.

Practicar les notificacions oportunes als interessats respecte de la concessió de la reducció per capacitat econòmica en la tarifa de la TRSU, regulada en l'ordenança fiscal corresponent, en els casos en què aquesta resulta favorable i no únicament quan es denega.

Identificar o relacionar d'alguna manera el detall de persones beneficiàries de la reducció per capacitat econòmica aplicada en la tarifa de la TRSU, amb les dades i la informació que apareixen en el decret de concessió signat pel regidor de l'àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.

Incentivar els pagaments dels tributs a través de mitjans distints a l'efectiu, a fi d'incrementar i de millorar el control sobre aquests. L'Ajuntament ha manifestat que, durant l'exercici 2021, els pagaments dels tributs en efectiu ha ascendit a un import de 193 milers d'euros.

Establir un mecanisme de control automàtic perquè es renovi, anualment, la reducció per capacitat econòmica aplicada en la tarifa de la TRSU quan aquesta reducció s'ha establert per a diversos exercicis.

Adaptar les normes necessàries per donar cobertura jurídica a les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributàries, com pot ser l'aprovació d'una ordenança reguladora que no té caràcter d'ordenança fiscal.

Revisar i, si escau, actualitzar la categorització dels carrers del municipi de Palma perquè s'ajusti a la realitat a l'hora d'obtenir el coeficient de situació per calcular l'IAE.

Adaptar, en temps i forma, les aplicacions de gestió tributària als nous requeriments derivats de canvis normatius, a fi que, en el moment en què són exigibles aquests canvis, es pugui complir el que disposa la normativa.

B. IDENTIFICACIÓ DE RISCS QUE AFECTEN EL PROCÉS DE GESTIÓ D'INGRESSOS TRIBUTARIS I DELS CONTROLS RELLEVANTS

Durant l'enteniment i l'anàlisi del procés de gestió dels ingressos tributaris, l'SCIB ha identificat i avaluat els riscos existents en cada una de les fases del procés i, posteriorment, ha identificat els controls que l'Ajuntament té implementats per a mitigar-los.

L'SCIB ha dissenyat una prova a fi de verificar que el disseny dels controls rellevants i la seva implementació, que s'han valorat com a confiables en una fase prèvia, operen de manera eficaç durant l'exercici 2021. És a dir, es tracta de determinar si els controls rellevants que s'han provat durant el treball de fiscalització són eficients i suficients, quant al disseny, la implementació i l'eficàcia operativa.

El treball que s'ha dut a terme s'estructura en tres apartats:

B.1. CONTROLS GENERALS DE TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ (CGTI)

L'entorn informàtic del procés de gestió tributària de l'Ajuntament de Palma és complex i altament informatitzat, a pesar que algunes fases del procés siguin manuals. En un entorn d'aquestes característiques, la revisió dels CGTI esdevé un procediment indispensable per reduir els riscos d'auditoria a un nivell acceptable.

Els CGTI són les polítiques i els procediments que s'apliquen a la totalitat o a gran part dels sistemes de la informació de l'Ajuntament, incloent-hi la infraestructura i la plataforma de les dites tecnologies de la informació.

És fonamental i indispensable que l'avaluació dels CGTI resulti efectiva, per a poder confiar en els controls d'aplicació, atès que els CGTI ajuden a assegurar el funcionament correcte dels sistemes de la informació mitjançant la creació d'un entorn adequat. Si no existissin els CGTI, o no fossin efectius, no seria possible confiar en els controls implementats en les aplicacions informàtiques de l'Ajuntament.

Les aplicacions informàtiques rellevants, així com la seva estructura, que s'han identificat i que suporten el procés de gestió d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma, es mostren en el quadre següent:

Aplicació	Base de dades	Sistema operatiu	Autenticació
Aplicació de gestió de tributs municipals en un entorn Oracle Forms (TMOF)	Oracle 11.2.0.4	Solaris	Usuari i contrasenya
Aplicació de gestió de tributs municipals en un entorn Cenia	Oracle 11.2.0.4	Oracle Linux	LDAP amb Active Directory
Aplicació ATIB	SQL Server	Windows Server	Usuari i contrasenya
Sicalwin	Oracle 11.2.0.4	Solaris (base de dades)	Usuari i contrasenya

S'han revisat i avaluat tots els CGTI respecte de cada un dels sistemes de l'Ajuntament. Aquests controls s'han agrupat en cinc categories, atesa la classificació establerta en la GPF-OCEX 5330: marc organitzatiu, gestió de canvis en aplicacions i sistemes, operacions dels sistemes d'informació, controls d'accés a dades i programes i continuïtat del servei. A continuació, s'exposen les conclusions de l'avaluació dels CGTI respecte de cada una d'aquestes categories:

a. Marc organitzatiu

Pel que fa a la categoria «Marc organitzatiu», les conclusions de l'avaluació dels controls generals TI que s'han revisat són les que s'exposen en el quadre següent:

CGTI: CATEGORIA «MARC ORGANITZATIU»		
Control General TI	Risc que mitiga	Resultat de l'avaluació del control
A1. Compliment de legalitat	El risc que mitiga és que els sistemes no estiguin degudament configurats per evitar accessos indeguts, en no disposar de polítiques de seguretat degudament definides. També mitiga el risc que l'Ajuntament no compleixi l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS).	No efectiu
A2. Estratègia de seguretat	El risc que mitiga és que els sistemes no estiguin degudament configurats per evitar accessos indeguts, en no disposar d'un Pla estratègic per als sistemes de TI.	No efectiu
A3. Organització i personal TI	El risc que mitiga és que hi hagi empleats o usuaris amb privilegis més enllà dels necessaris i que les funcions de TI no estiguin degudament identificades i segregades.	Efectiu
A4. Marc normatiu i procediment de seguretat	El risc que mitiga és que els sistemes no estiguin degudament configurats per evitar accessos indeguts, en no disposar d'un marc normatiu i procediments de seguretat per als sistemes de TI.	Efectiu

De l'anàlisi dels CGTI d'aquesta categoria, els resultats més destacables són els que s'exposen a continuació:

- En relació amb l'anàlisi del control «A1. Compliment de legalitat», s'ha validat que el control no està degudament dissenyat, atès que l'Ajuntament no disposa d'una política de seguretat adaptada a l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) i aprovada per l'òrgan competent. Tampoc s'han realitzat auditories de compliment de l'ENS per als sistemes de categoria mitjana/alta.
- En relació amb l'avaluació del control «A2. Estratègia de seguretat» s'ha verificat que el control no és efectiu, atès que l'Ajuntament no disposa d'una Pla per a la planificació estratègica dels sistemes d'informació que utilitza.
- Quant als controls «A3. Organització i personal TI» i «A4. Marc normatiu i procediment de seguretat», s'han avaluat com a efectius. L'Ajuntament disposa d'un organigrama de TI definit, d'independència entre àrees funcionals, així com una adequada segregació de funcions i tasques. A més, s'ha comprovat que l'Ajuntament disposa de normes de seguretat i conducta bàsiques cap al seu personal.

b. Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

Pel que fa a la categoria «Gestió de canvis en aplicacions i sistemes», les conclusions de l'avaluació dels CGTI que s'han revisat són les que s'exposen en el quadre següent:

CGTI: CATEGORIA «GESTIÓ DE CANVIS EN APLICACIONS I SISTEMES»		
Control General TI	Risc que mitiga	Resultat de l'avaluació del control
B1. Gestió de canvis	El risc que mitiga és el de realitzar canvis inapropiats en les aplicacions o sistemes que continguin controls automàtics rellevants o generin reports.	No efectiu
B2. Segregació d'entorns	El risc que mitiga és el de realitzar canvis inapropiats en els sistemes d'aplicació o programes que continguin controls automàtics rellevants i/o reports.	Efectiu
B3. Control d'accés a desenvolupar canvis	El risc que mitiga és el de realitzar canvis inapropiats en els sistemes d'aplicació o programes que continguin controls automàtics rellevants i/o reports.	Efectiu
B4. Migració TAO - ATIB	El risc que mitiga és que les dades convertides de sistemes o versions antigues introdueixin errades, és a dir, si la dita conversió transfereix dades incompletes, redundants, obsoletes o inexactes.	Efectiu

De l'anàlisi dels CGTI d'aquesta categoria, els resultats més destacables són els que s'exposen a continuació:

- Respecte el control «B1. Gestió de canvis», per a tres sistemes (Oracle DB, Cenia i Sicalwin) no s'ha pogut verificar que el control hagi operat de manera efectiva. Per a la resta d'aplicacions analitzades, sí que s'ha pogut verificar, de forma satisfactòria, aquesta operativitat.
- Quant als controls «B2. Segregació d'entorns» i «B3. Control d'accés a desenvolupar canvis», s'han avaluat com a efectius. Durant l'avaluació del disseny dels dits controls, s'ha comprovat que l'Ajuntament disposa d'un procediment de gestió del canvi i de desenvolupament de sistemes i aplicacions. Així mateix, s'ha verificat que el control B3 avalua l'adequada segregació dels usuaris amb accés a desenvolupar i a implementar canvis.
- Finalment, en relació amb el control «B4. Migració TAO - ATIB», el resultat ha estat satisfactori quant a la transferència de les dades de l'aplicació TAO a l'aplicació de l'ATIB.

c. Operacions dels sistemes d'informació

Pel que fa a la categoria «Operacions dels sistemes d'informació», les conclusions de l'avaluació dels CGTI que s'han revisat són les que s'exposen en el quadre següent:

CGTI: CATEGORIA «OPERACIONS DELS SISTEMES D'INFORMACIÓ»		
Control general TI	Risc que mitiga	Resultat de l'avaluació del control
C1. Inventari de maquinari i programari	El risc que mitiga és que es realitzin accessos o canvis indeguts en els sistemes d'aplicació o programes que continguin controls automàtics rellevants i/o reports.	Efectiu
C2. Gestió de vulnerabilitats	El risc que mitiga és que es realitzin accessos o canvis indeguts en els sistemes d'aplicació o programes que continguin controls automàtics rellevants i/o reports.	Efectiu
C3. Configuracions segures	El risc que mitiga és que els sistemes no es trobin ben actualitzats o configurats per restringir l'accés al sistema de persones no autoritzades o d'usuaris inapropiats.	Efectiu

De l'anàlisi dels CGTI d'aquesta categoria, els resultats més destacables són els que s'exposen a continuació:

- En relació amb el control «C1. Inventari de maquinari i programari», el resultat de l'avaluació és que el control és efectiu. Durant l'avaluació del disseny del control, s'ha comprovat que l'Ajuntament disposa de l'«MS Endpoint Configuration Manager». Es tracta d'un programari que s'encarrega, via agent (actuant en nom d'un altre programa o d'un usuari amb credencials), de tenir actualitzat el programari desplegat al parc de sistemes d'informació. A més, es du a terme l'inventari del programari principal desplegat en servidors.
- S'ha comprovat que el control «C2. Gestió de vulnerabilitats» opera de manera efectiva durant el període fiscalitzat. L'Ajuntament disposa d'un procediment mitjançant el qual es revisen les vulnerabilitats del programari i es realitzen anàlisis de vulnerabilitats del web.
- Finalment, respecte al control «C3. Configuracions segures», el control s'ha avaluat com a efectiu. S'ha comprovat que els directoris i les estructures d'arxius segueixen la configuració recomanada, i que l'únic usuari amb permisos als directoris és 'root', és a dir, administrador del sistema. D'altra banda, s'ha obtingut prova d'auditoria que la configuració de seguretat és apropiada, en línia amb el que s'ha indicat respecte del

disseny, i que l'accés a través de TELNET no està actiu. Cal assenyalar que TELNET és un protocol de xarxa que permet tenir accessos remots.

d. Control d'accés a dades i programes

Pel que fa a la categoria «Control d'accés a dades i programes», les conclusions de l'avaluació dels CGTI que s'han revisat són les que s'exposen en el quadre següent:

CGTI: CATEGORIA «CONTROL D'ACCÉS A DADES I PROGRAMES»		
Control General TI	Risc que mitiga	Resultat de l'avaluació del control
D1. Ús controlat de privilegis administratius	El risc que mitiga és que els usuaris tinguin accessos privilegiats més enllà dels que realment necessiten per desenvolupar la seva operativa diària de treball, cosa que podria crear una segregació de funcions incorrecta.	No efectiu
D2. Mecanismes d'identificació i autenticació	El risc que mitiga és que els sistemes no estiguin configurats de manera adequada, o bé actualitzats, per restringir l'accés inapropiat al sistema a usuaris no autoritzats o no apropiats.	No efectiu
D3 i D4. Gestió de canvis i segregacions de funcions	El risc que mitiga és que els usuaris tinguin privilegis més allà dels necessaris per a dur a terme les seves funcions, cosa que pot originar una segregació de funcions inadequada.	No efectiu

De l'anàlisi dels CGTI d'aquesta categoria, els resultats més destacables són els que s'exposen a continuació:

- En relació amb el control «D1. Ús controlat de privilegis administratius», per a tres sistemes (Oracle DB, Cenia i Base de dades SQL), l'Ajuntament no ha pogut justificar la totalitat, o part, dels usuaris amb privilegis, per la qual cosa s'ha conclòs que el control no és efectiu. Per a la resta d'aplicació analitzades, sí que s'han justificat la totalitat dels usuaris amb privilegis.
- Quant al control «D2. Mecanismes d'identificació i autenticació», s'ha verificat que, durant el període fiscalitzat, no ha operat de manera efectiva per als sistemes: Linux Solares, Oracle DB i TMOF. Per a la resta de sistemes, el funcionament del control ha resultat efectiu.
- Finalment, quant al control «D3 i D4. Gestió de canvis i segregacions de funcions», no s'ha pogut comprovar que, per a totes les altes del sistema TMOF, hagi operat de forma efectiva durant el període fiscalitzat. Sí que ha operat de forma efectiva per a la resta de sistemes.

e. Continuïtat del servei

Pel que fa a la categoria «Continuïtat del servei», la conclusió de l'avaluació del CGTI que s'ha revisat és la que s'exposa en el quadre següent:

CGTI: CATEGORIA «CONTINUÏTAT DEL SERVEI»		
Control General TI	Risc que mitiga	Resultat de l'avaluació del control
E.1. Còpies de seguretat de dades i sistemes	El risc que mitiga és que, en el cas de pèrdues de dades financeres i pressupostàries, aquestes no puguin ser recuperades o accessibles a temps.	Efectiu

De l'anàlisi dels CGTI d'aquesta categoria, el resultat més destacable és el que s'exposa a continuació:

- Durant l'avaluació del disseny d'aquest control, s'ha comprovat que consta un procediment per fer còpies de seguretat de les dades originals d'un sistema d'informació o d'un conjunt de programari. En cas de fallida, l'Ajuntament entra en el servidor que

realitza les còpies per resoldre la incidència que s'hagi produït i torna a llençar la còpia de seguretat emmagatzemada.

Una vegada revisades les cinc categories de CGTI, s'exposa el resum de les conclusions obtingudes en l'avaluació efectuada dels dits controls generals:

Categoria	Eficàcia dels CGTI		Total CGTI revisats
	Efectius	No efectius	
A. Marc organitzatiu	2	2	4
B. Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	14	3	17
C. Operacions dels sistemes d'informació	3	-	3
D. Controls d'accés a dades i programes	18	7	25
E. Continuitat de serveis	1	-	1
Total CGTI	38	12	50

Cal assenyalar que, malgrat que el resultat de l'avaluació d'alguns CGTI que s'han provat és que no són efectius (12 dels 50 que s'han revisat), es conclou que l'avaluació, a nivell global, ha estat favorable.

Incidències

L'Ajuntament no disposa d'una política de seguretat adaptada als requeriments establerts en l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) i aprovada per l'òrgan superior competent. D'altra banda, tampoc consta que, en compliment de l'ENS, l'Ajuntament hagi dut a terme auditories dels sistemes d'informació a fi de verificar el compliment d'aquests requeriments respecte dels sistemes classificats com de categoria mitjana/alta (art. 2 i 38 del RD 3/2010, de 8 de gener).

S'ha comprovat que l'Ajuntament no disposa d'un Pla estratègic dels sistemes de tecnologies de la informació, ni tampoc d'un Pla anual de projectes i inversions en tecnologies de la informació.

Respecte d'una mostra aleatòria de 25 modificacions dutes a terme durant l'exercici 2021 sobre la base de dades Oracle, l'Ajuntament no ha aportat cap prova d'auditoria (Gestió de canvis en base de dades). A més, s'ha identificat un pedaç, instal·lat durant el període fiscalitzat, sense que l'Ajuntament hagi proporcionat prova d'auditoria sobre el seu procés de testatge ni sobre el procés d'aprovació. Això es deu al fet que l'Ajuntament de Palma no disposa d'una traçabilitat dels canvis aplicats a nivell de base de dades. Habitualment, aquests canvis deriven, al seu torn, de canvis en l'aplicació informàtica, però no es disposa de la relació entre el control de canvis en l'aplicació i els canvis corresponents en la base de dades.

Per a una mostra aleatòria de 5 actualitzacions dutes a terme, en 2021, en l'aplicació Sicalwin, l'Ajuntament ha informat que aquestes s'efectuen des del web del fabricant, sense que hagi aportat prova d'auditoria de les sol·licituds i les aprovacions prèvies a la seva implementació (Gestió de canvis en aplicació). S'ha identificat que el motiu de la deficiència és la manca de comunicació entre el proveïdor i l'IMI, a l'hora de realitzar les proves i les validacions que pertocquen abans d'implementar els canvis en l'entorn productiu.

Per a una mostra aleatòria de 5 canvis duts a terme, durant el període auditat, en l'aplicació Cenia, l'Ajuntament ha proporcionat informació sobre les proves i les aprovacions realitzades, però no n'ha proporcionat prova d'auditoria (Gestió de canvis en aplicació).

Per a una mostra aleatòria de 5 altes d'usuari en l'aplicació TMOF durant l'exercici 2021, l'Ajuntament únicament ha aportat prova d'auditoria de les sol·licituds i les aprovacions prèvies a la creació per a 4 altes (Alta d'usuaris a dades i programes).

S'ha comprovat que els paràmetres de seguretat del servidor Linux no són prou robustos, atès que no disposen de paràmetres definits com són: el nombre d'intents fallits, la caducitat, la longitud mínima, la complexitat i l'historial de contrasenyes (Parametrització de contrasenyes per a l'accés a dades i programes).

S'ha comprovat que, en la base de dades Oracle, tot i que per al perfil USUARI_CORPORATIU la parametrització de contrasenyes és robusta, per als perfils DEFAULT i DEFAULT_REPOS no ho és prou, perquè no disposen de paràmetres robustos relatius als intents fallits, la caducitat i l'historial de contrasenyes (Parametrització de contrasenyes per a l'accés a dades i programes).

S'ha validat que l'accés a l'aplicació TMOF es realitza mitjançant les credencials de base de dades, les quals indiquen que el nombre d'intents fallits és de 10, però no s'han definit paràmetres de longitud mínima, de caducitat de la contrasenya o de la seva complexitat (Parametrització de contrasenyes per a l'accés a dades i programes).

Respecte d'un total de 6 usuaris amb accés privilegiat, l'Ajuntament no ha justificat el motiu pel qual requereixen aquest privilegi, per la qual cosa l'SCIB considera que estan assignats de forma indeguda. Aquest fet es deu a una falta de comunicació entre el proveïdor de l'aplicació Cenia i l'IMI, atès que l'Institut desconeix l'ús d'aquests usuaris amb accés privilegiat (Usuaris privilegiats per a l'accés a dades i programes).

Quant a un total de 37 usuaris amb accés privilegiat a la base de dades Oracle, l'Ajuntament de Palma ha indicat que no disposa d'informació sobre 15 dels 37 usuaris, per la qual cosa l'SCIB considera que estan assignats de forma indeguda. El motiu que explica aquest fet és la falta de revisió dels usuaris de la base de dades i dels seus permisos, cosa que ha provocat que hi hagi certs usuaris obsolets o dels quals l'IMI desconeix l'ús que fan dels privilegis (Usuaris privilegiats per a l'accés a dades i programes).

Pel que fa a un total de 6 usuaris amb privilegi d'administrador en la base de dades SQL, l'Ajuntament ha indicat que 2 dels 6 usuaris reportats han estat donats de baixa, atès que no requereixen els privilegis que se'ls havia atorgat per a la seva tasca operativa diària (Usuaris privilegiats per a l'accés a dades i programes).

RECOMANACIONS

Aprovar, l'Ajuntament, una política de seguretat adaptada a l'Esquema Nacional de Seguretat. A més, realitzar les auditories de compliment de l'ENS als sistemes classificats de categoria mitjana/alta.

Formalitzar un Pla anual de projectes i inversions en tecnologies de la informació, de manera que s'asseguri que l'estratègia de les dites tecnologies està alineada amb l'estratègia dels processos.

Disposar d'una traçabilitat entre el control de canvis en les aplicacions informàtiques i els canvis corresponents en la base de dades.

Millorar la comunicació entre el proveïdor de Sicalwin i l'IMI a fi de validar els canvis abans d'implementar-los en l'entorn productiu. Així mateix, millorar la comunicació entre el proveïdor de Cenia i l'IMI per controlar més bé els usuaris privilegiats per a l'accés a dades i programes.

Millorar, en l'aplicació TMOF, la traçabilitat entre l'alta implementada d'un usuari i les evidències de les sol·licituds i les aprovacions prèvies.

Configurar correctament els paràmetres de contrasenyes en el servidor Linux, en l'aplicació TMOF i en la base de dades Oracle, per als quals no s'han tingut en compte els valors establerts per les millors pràctiques.

Revisar regularment els usuaris de les bases de dades i els seus permisos a fi d'evitar usuaris obsolets i/o el desconeixement d'ús.

Analitzar i estudiar la necessitat de disposar d'un procediment definit de gestió de proveïdors, en el qual constin les mesures de seguretat i de protecció de la informació que aquests tercers haurien d'aplicar. Així mateix, definir controls per supervisar i monitoritzar els proveïdors que presten serveis de tecnologies de la informació, i formalitzar plans de sortida en cas de finalització del servei prestat. Aquesta manca de control s'ha posat de manifest en el servei contractat amb T-Systems, cosa que ha impedit un traspàs correcte i adequat de les operacions que aquesta empresa duia a terme per a l'Ajuntament i del seu saber fer (know-how).

Disposar d'un contracte de manteniment per als distints sistemes de baix abast. Cal destacar que algunes versions dels sistemes productius no compten amb el suport del fabricant.

Disposar de mecanismes de detecció de dispositius físics no autoritzats i establir protocols que no permetin l'accés a xarxes específiques, xarxes en quarantena, etc.

Disposar de guies de fortificació o guies d'instal·lacions i de configuració segura de programari i maquinari en els sistemes d'informació.

Estudiar, analitzar i, si escau, implementar l'eina AppLocker de què disposa l'Ajuntament, a fi de controlar i d'evitar la instal·lació de programari no autoritzat.

Realitzar auditories per al registre de l'activitat dels usuaris (creació i modificació d'usuaris, canvi de contrasenyes, etc.). En les bases de dades es guarden els registres d'activitat (logs) i, al mateix temps, aquestes activitats es registren en l'eina de ticketing (que organitza i revisa els registres), tot i que l'Ajuntament no en duu a terme la revisió.

Efectuar revisions de les dades que ha reportat la SIEM que l'Ajuntament té desplegada. La SIEM és una solució de seguretat que ajuda a reconèixer possibles amenaces i vulnerabilitats de seguretat abans d'interrompre les operacions.

Disposar d'un procés integrat relatiu a la gestió d'incidents (detecció, gestió, resposta, comunicació i prevenció) relacionats amb la seguretat de les tecnologies d'informació.

B. 2. AVALUACIÓ DELS CONTROLS D'APLICACIÓ

Els controls d'aplicació, també anomenats controls de processos de gestió, són els controls aplicats en el flux del procés de gestió d'ingressos tributaris. La seva comprovació únicament proporciona confiança sobre les transaccions derivades del dit procés de gestió, atès que són controls específics i únics. En cas que siguin efectius, aquests controls aporten una seguretat raonable que les transaccions i les dades són completes, exactes, vàlides i que la gestió de les transaccions compleix la normativa vigent.

Els controls d'aplicació poden ser controls totalment automatitzats, controls manuals dependents dels sistemes de la informació o controls completament manuals. Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat I.2.B d'aquest Informe, malgrat que els controls sobre les interfícies no són controls d'aplicació, sí que es troben en el nivell d'aplicació, per la qual cosa s'han revisat conjuntament amb aquests. Aquests controls asseguruen el processament, o transferència, oportú, exacte i complet de la informació entre distintes aplicacions i/o sistemes.

El procés de gestió d'ingressos tributaris s'ha analitzat en la seva integritat, i s'han identificat els riscos i els controls rellevants, amb independència de si el procés o els controls estan automatitzats o són manuals. És a dir, tots els controls rellevants identificats per l'SCIB s'han avaluat, siguin automatitzats o siguin manuals.

En el quadre que figura a continuació es detallen els riscos identificats amb els controls d'aplicació rellevants que, prèviament a la seva avaluació, l'SCIB ha valorat com a confiables.

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de
Palma corresponent a l'exercici 2021

Núm. Risc	Risc identificat	Control d'aplicació TI	Valoració prèvia a l'avaluació	Tipus de control
1	Errades en la importació o transmissió de les dades (mensuals, trimestrals i anuals) proporcionades per altres entitats per confeccionar els padrons tributaris (Cadastre, ATIB, DGT i AEAT).	C_TI_01. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_01. El/la cap del Departament Tributari emet una proposta de resolució d'aprovació del padró, que s'aprova per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública (per delegació del batle) i, posteriorment, es publica al BOIB com a notificació col·lectiva per a al·legacions.	Efectiva	Manual
2	Les altes i les baixes en els tributs de caràcter periòdic produïdes durant l'exercici fiscalitzat no s'inclouen en els padrons tributaris corresponents.	C_MA_02. E/la cap del Departament Tributari revisa les altes i les baixes produïdes en l'exercici. En el cas de les baixes, s'aproven per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Efectiva	Manual
3	El ciutadà no realitza la liquidació i/o autoliquidació del tribut quan se n'ha generat el fet imposable.	C_TI_02. Sobre la base de les dades de les llicències urbanístiques concedides, l'aplicació informàtica detecta la falta de presentació de l'autoliquidació de l'ICIO i automàticament emet una liquidació d'ofici del dit impost.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_03. El Servei d'Inspecció Tributària realitza les revisions oportunes de les plusvàlues, de tal forma que les transmissions no declarades es controlen amb la informació que comuniquen els notaris en l'aplicació ANCERT.	Efectiva	Manual
4	Errades o falsejament de les dades emprades en les liquidacions i/o autoliquidacions dels diferents tributs.	C_MA_04. En el cas de l'ICIO i de la taxa per a llicències urbanístiques, una vegada finalitzada l'obra declarada es realitzen actes de comprovació, que deriven, en el seu cas, en l'emissió de la liquidació definitiva que pertoqui.	Efectiva	Manual
		C_MA_03. El Servei d'Inspecció Tributària realitza les revisions oportunes de les plusvàlues, de tal forma que les transmissions no declarades es controlen amb la informació que comuniquen els notaris en l'aplicació ANCERT.	Efectiva	Manual
5	Aplicació errònia dels tipus de gravamen o modificació dels percentatges per aplicar al càlcul dels tributs o a l'import de les taxes.	C_TI_01. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_01. El/la cap del Departament Tributari emet una proposta de resolució d'aprovació del padró, que s'aprova per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública (per delegació del batle) i, posteriorment, es publica al BOIB com a notificació col·lectiva per a al·legacions.	Efectiva	Manual
		C_MA_05. Els percentatges i els imports per aplicar són aprovats i establerts en les ordenances fiscals corresponents mitjançant un acord del Ple de la corporació.	Efectiva	Manual
6	Aplicació incorrecta de bonificacions, reduccions de base, exempcions i altres beneficis fiscals als quals poden estar subjectes els diferents tributs.	C_MA_06. El/la cap del Departament Tributari revisa els beneficis fiscals sol·licitats en l'exercici i, en cas de concessió, són aprovats per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Efectiva	Manual
		C_TI_01. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_01. El/la cap del Departament Tributari emet una proposta de resolució d'aprovació del padró, que s'aprova per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública (per delegació del batle) i, posteriorment, es publica al BOIB com a notificació col·lectiva per a al·legacions.	Efectiva	Manual

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de
Palma corresponent a l'exercici 2021

Núm. Risc	Risc identificat	Control d'aplicació TI	Valoració prèvia a l'avaluació	Tipus de control
		C_MA_07. Els beneficis fiscals són aprovats i establerts en les ordenances fiscals corresponents mitjançant un acord del Ple de la corporació.	Efectiva	Manual
7	Errades en la generació i/o càlcul dels padrons tributaris a partir de les dades i la resta d'informació introduïda dins l'aplicació informàtica, així com errades en la generació i/o càlcul de les liquidacions i autoliquidacions.	C_TI_03. L'aplicació informàtica (ATIB, Oracle i Cenia) calcula automàticament les llistes cobrables dels padrons, les liquidacions i les autoliquidacions a partir dels paràmetres i la informació introduïda en l'aplicació.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_01. El/la cap del Departament Tributari emet una proposta de resolució d'aprovació del padró, que s'aprova per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública (per delegació del batle) i, posteriorment, es publica al BOIB com a notificació col·lectiva per a al·legacions.	Efectiva	Manual
		C_TI_01. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Efectiva	Automàtic
8	Anul·lacions o modificacions dels padrons tributaris sense autorització un cop aprovats, així com anul·lacions o modificacions no autoritzades de liquidacions i/o autoliquidacions.	C_MA_08. El/la cap de Departament Tributari revisa les baixes per anul·lacions o devolucions i emet una proposta de resolució, que s'aprova per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Efectiva	Manual
		C_TI_01. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Efectiva	Automàtic
9	Realització de devolucions d'ingressos no autoritzades o que no pertoquen de rebuts, liquidacions i autoliquidacions cobrades.	C_MA_04. En el cas de l'ICIO i de la taxa per a llicències urbanístiques, una vegada finalitzada l'obra declarada es realitzen actes de comprovació, que deriven, en el seu cas, en l'emissió de la liquidació definitiva que pertoqui.	Efectiva	Manual
		C_TI_01. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_08. El/la cap del Departament Tributari revisa les baixes per anul·lacions o devolucions i emet una proposta de resolució, que s'aprova per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Efectiva	Manual
10	Errades en la transmissió de l'Ajuntament respecte de la informació dels padrons tributaris i de les liquidacions a l'ATIB (Cenia).	C_TI_01. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Efectiva	Automàtic
		C_TI_04. El padró codificat es transmet a l'ATIB mitjançant l'enviament d'un correu electrònic que porta un enllaç per descarregar l'arxiu.	Efectiva	Automàtic
11	Errades en la importació i la transmissió de les dades dels padrons tributaris i dels detalls de cobraments a Oracle Forms (Ajuntament) des de l'aplicació de l'ATIB.	C_TI_01. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Efectiva	Automàtic
		C_TI_05. La transmissió i la importació dels padrons tributaris i dels detalls de cobraments en Oracle Forms es realitza de forma automàtica mitjançant un procés remès.	Efectiva	Automàtic
12	Errades en la importació i la transmissió de les dades dels padrons tributaris i dels detalls de cobraments a Cenia (Ajuntament) des de l'aplicació de l'ATIB.	C_TI_01. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Efectiva	Automàtic

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de
Palma corresponent a l'exercici 2021

Núm. Risc	Risc identificat	Control d'aplicació TI	Valoració prèvia a l'avaluació	Tipus de control
13	Errades en la comptabilització del padró tributari, incloent-hi la correcta classificació tant pressupostària (capítols 1, 2 o 3) com financera (comptes comptables del grup 7).	C_TI_06. El programa comptable Sicalwin té parametritzats els comptes comptables financers i les operacions comptables pressupostàries (DR, I, DR-I, DI) i la seva assignació al capítol corresponent del pressupost d'ingressos.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_09. El Departament Financer comprova que el resultat de la liquidació que ha comunicat l'ATIB coincideix amb l'import del padró tributari o de les liquidacions i autoliquidacions un cop descomptades les bestretes a compte efectuades durant l'exercici (en el cas del padró) i el cost de la gestió pel servei prestat.	Efectiva	Manual
14	Errades en la comptabilització de les liquidacions i les autoliquidacions dels diferents tributs, incloent-hi la correcta classificació tant pressupostària (capítols 1, 2 o 3) com financera (comptes comptables del grup 7).	C_MA_10. Conciliació dels imports recaptats en els comptes bancaris (comptes restringits de recaptació) amb els detalls de cobraments que consten en les aplicacions d'Oracle Forms i Cenia.	Efectiva	Manual
		C_TI_06. El programa comptable Sicalwin té parametritzats els comptes comptables financers i les operacions comptables pressupostàries (DR, I, DR-I, DI) i la seva assignació al capítol corresponent del pressupost d'ingressos.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_11. La comptabilització de l'ingrés pressupostari i financer de les liquidacions i les autoliquidacions emeses i no cobrades en període voluntari es realitza quan se'n signa la providència de constrenyiment i es remet a l'ATIB per a la seva recaptació en via executiva.	Efectiva	Manual
15	Errades en la comptabilització dels imports pendents de cobrament corresponents als ingressos de naturalesa tributària.	C_TI_06. El programa comptable Sicalwin té parametritzats els comptes comptables financers i les operacions comptables pressupostàries (DR, I, DR-I, DI) i la seva assignació al capítol corresponent del pressupost d'ingressos.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_09. El Departament Financer comprova que el resultat de la liquidació que ha comunicat l'ATIB coincideix amb l'import del padró tributari o de les liquidacions i autoliquidacions un cop descomptades les bestretes a compte efectuades durant l'exercici (en el cas del padró) i el cost de la gestió pel servei prestat.	Efectiva	Manual
		C_TI_05. La transmissió i la importació dels padrons tributaris i dels detalls de cobraments a Oracle Forms es realitzen de forma automàtica mitjançant un procés de remissió.	Efectiva	Automàtic
16	Els rebuts de padró, les liquidacions i les autoliquidacions emesos i no recaptats en període voluntari no passen a la via executiva.	C_TI_07. Per als rebuts de padró, les liquidacions i les autoliquidacions es parametriza en els sistemes Oracle Forms, Cenia i l'aplicació de l'ATIB la data final del període voluntari de cobrament i es genera una llista cobrable en via executiva. Es donen de baixa de la recaptació en via voluntària i passen a la via executiva.	Efectiva	Automàtic
17	Errades en la comptabilització dels ingressos recaptats en via executiva.	C_MA_09. El Departament Financer comprova que el resultat de la liquidació que ha comunicat l'ATIB coincideix amb l'import del padró tributari o de les liquidacions i autoliquidacions un cop descomptades les bestretes a compte efectuades durant l'exercici (en el cas del padró) i el cost de la gestió pel servei prestat.	Efectiva	Manual
		C_TI_06. El programa comptable Sicalwin té parametritzats els comptes comptables financers i les operacions comptables pressupostàries (DR, I, DR-I, DI) i la seva assignació al capítol corresponent del pressupost d'ingressos.	Efectiva	Automàtic

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de
Palma corresponent a l'exercici 2021

Núm. Risc	Risc identificat	Control d'aplicació TI	Valoració prèvia a l'avaluació	Tipus de control
18	Incompliment dels procediments legals establerts per elaborar i aprovar els padrons tributaris, així com les ordenances fiscals corresponents dels tributs.	C_MA_12. Aprovació mitjançant un acord del Ple de l'Ajuntament, tant provisional com definitiva.	Efectiva	Manual
		C_MA_13. Publicació oficial al BOIB de l'acord d'aprovació del Ple.	Efectiva	Manual
		C_MA_14. Emissió dels informes corresponents dels Serveis Jurídics i del Departament d'Intervenció.	Efectiva	Manual
19	Els beneficis fiscals aplicats en els tributs no compleixen el principi de reserva de llei, i/o l'aplicació d'un tipus de gravamen distint al disposat o fixat en la normativa.	C_MA_15. Existència d'ordenances fiscals, que, per aprovar-se, segueixen el procediment legal establert.	Efectiva	Manual
		C_TI_08. El sistema de l'ATIB calcula de forma automàtica la regularització dels pagaments a la carta en l'IBI, a partir del detall de cobraments comunicat pel banc i els imports definitius inclosos en el padró tributari aprovat.	Efectiva	Automàtic

L'avaluació dels controls d'aplicació TI s'ha dividit en dos blocs:

B.2.1 Avaluació dels controls d'aplicació automatitzats, dels controls manuals dependents dels sistemes de la informació (semiautomàtics) i dels controls sobre les interfícies automatitzats

Els controls automàtics són més eficaços i eficients que els controls manuals, atès que el seu funcionament és continu en el temps i són els més adequats en entorns amb gran volum de transaccions. En aquest sentit, l'estratègia de l'SCIB ha estat prioritzar l'avaluació dels controls automatitzats sobre els controls manuals, sempre que aquests cobreixin un mateix risc.

En aquest bloc es mostren els resultats de l'avaluació dels controls completament automatitzats. No s'han identificat controls manuals rellevants dependents dels sistemes de la informació (o semiautomatitzats), ni tampoc controls sobre les interfícies automatitzats per avaluar.

A continuació, s'exposa un quadre resum de les conclusions de l'avaluació sobre els controls automatitzats que s'han provat:

Controls d'aplicació TI automatitzats que s'han provat	Freqüència	Resultat de l'avaluació
C_TI_01. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Anual	Efectiva
C_TI_02. Sobre la base de les dades de les llicències urbanístiques concedides, l'aplicació informàtica detecta la falta de presentació de l'autoliquidació de l'ICIO i, automàticament, emet una liquidació d'ofici del dit impost.	Anual	Efectiva
C_TI_03. L'aplicació informàtica (ATIB, Oracle i Cenia) calcula automàticament les llistes cobrables dels padrons, les liquidacions i les autoliquidacions a partir dels paràmetres i la informació introduïda en l'aplicació.	Anual	Efectiva
C_TI_04. El padró codificat es transmet a l'ATIB mitjançant l'enviament d'un correu electrònic que porta un enllaç per descarregar l'arxiu.	Anual	Efectiva
C_TI_05. La transmissió i la importació dels padrons tributaris i dels detalls de cobraments en Oracle Forms es realitza de forma automàtica mitjançant un procés de remissió.	Anual	Efectiva
C_TI_06. El programa comptable Sicalwin té parametrizats els comptes comptables financers i les operacions comptables pressupostàries (DR, I, DR-I, DI) i la seva assignació al capítol corresponent del pressupost d'ingressos.	Anual	Efectiva
C_TI_07. Per als rebuts de padró, les liquidacions i les autoliquidacions es parametriza en els sistemes Oracle Forms, Cenia i l'aplicació de l'ATIB la data final del període voluntari de cobrament i es genera una llista cobrable en via executiva. Es donen de baixa de la recaptació voluntària i passen a la via executiva.	Anual	Efectiva
C_TI_08. El sistema de l'ATIB calcula de forma automàtica la regularització dels pagaments a la carta en l'IBI, a partir del detall de cobraments comunicat pel banc i els imports definitius inclosos en el padró tributari aprovat.	Anual	Efectiva

Respecte de tots els controls d'aplicació que s'han provat, la conclusió sobre el disseny, la implementació i l'eficàcia operativa s'ha avaluat com efectiva.

No obstant això, cal destacar que, quant al control «C_TI_04», s'ha constatat que l'enllaç d'OneDrive que proporciona l'accés al padró de vehicles no està xifrat ni restringit, per la qual cosa qualsevol persona o usuari amb accés al dit enllaç pot tenir accés a informació sensible.

RECOMANACIONS

Analitzar la situació descrita en relació amb el control C_TI_04 del procés de gestió d'ingressos tributaris a fi de xifrar o restringir l'accés a la informació que corre a través de l'enllaç OneDrive relatiu al padró de vehicles de Palma.

B.2.2 Avaluació dels controls d'aplicació manuals i dels controls sobre les interfícies manuals

Tal com s'ha exposat anteriorment en aquest Informe, l'entorn informàtic del procés de gestió tributària de l'Ajuntament de Palma és complex i està altament informatitzat. No obstant això, dels controls rellevants que, per aquest segon bloc, ha identificat l'SCIB destaquen els controls

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

manuals sobre els automatitzats. Així mateix, s'han detectat controls sobre interfícies manuals (no automatitzats), que corresponen, principalment, a reconciliacions manuals.

Per tant, en aquest segon bloc, s'avaluen els controls de processos de gestió manuals i els controls sobre interfícies manuals que l'Ajuntament ha establert per a mitigar els riscos relatius al procés de gestió d'ingressos tributaris.

A continuació, s'exposa un quadre resum de les conclusions de l'avaluació efectuada:

Controls que s'han provat	Freqüència	Resultat de l'avaluació
C_MA_01. El/la cap del Departament Tributari emet una proposta de resolució d'aprovació del padró, que s'aprova per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública (per delegació del batlle) i, posteriorment, es publica al BOIB com a notificació col·lectiva per a al·legacions.	Anual	Efectiva
C_MA_02. El/la cap de Departament Tributari revisa les altres i les baixes produïdes en l'exercici. En el cas de les baixes, s'aproven per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Diari	No efectiva
C_MA_03. El Servei d'Inspecció Tributària realitza les revisions oportunes de les plusvàlues, de tal forma que, les transmissions no declarades es controlen amb la informació que comuniquen els notaris en l'aplicació ANCERT.	Diari	No efectiva
C_MA_04. En el cas de l'ICIO i de la taxa per a llicències urbanístiques, una vegada finalitzada l'obra declarada es realitzen actes de comprovació, que deriven, en el seu cas, en l'emissió de la liquidació definitiva que pertoqui.	Diari	Efectiva amb recomanacions
C_MA_05. Els percentatges i els imports per aplicar són aprovats i establerts en les ordenances fiscals corresponents mitjançant un acord del Ple de la corporació.	Anual	Efectiva
C_MA_06. El/la cap del Departament Tributari revisa els beneficis fiscals sol·licitats en l'exercici i, en cas de concessió, són aprovats per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Diari	Efectiva amb recomanacions
C_MA_07. Els beneficis fiscals són aprovats i establerts en les ordenances fiscals corresponents mitjançant un acord del Ple de la corporació.	Anual	Efectiva
C_MA_08. El/la cap de Departament Tributari revisa les baixes per anul·lacions o devolucions i emet una proposta de resolució, que s'aprova per decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Mensual	Efectiva amb recomanacions
C_MA_09. El Departament Financer comprova que el resultat de la liquidació que ha comunicat l'ATIB coincideix amb l'import del padró tributari o de les liquidacions i autoliquidacions un cop descomptades les bestretes a compte efectuades durant l'exercici (en el cas del padró) i el cost de la gestió pel servei prestat.	Trimestral, semestral i anual	Efectiva
C_MA_10. Conciliació dels imports recaptats en els comptes bancaris (comptes restringits de recaptació) amb els detalls de cobraments que consten en les aplicacions d'Oracle Forms i Genia.	Quinzenal	Efectiva
C_MA_11. La comptabilització de l'ingrés pressupostari i financer de les liquidacions i les autoliquidacions emeses i no cobrades en període voluntari es realitza quan se'n signa la providència de constreyniment i es remet a l'ATIB per a la seva recaptació en via executiva.	Quinzenal	Efectiva
C_MA_12. Aprovació mitjançant acord del Ple de l'Ajuntament, tant provisional com definitiva.	Anual	Efectiva
C_MA_13. Publicació oficial al BOIB de l'acord d'aprovació del Ple.	Anual	Efectiva
C_MA_14. Emissió dels informes corresponents dels Serveis Jurídics i del Departament d'Intervenció.	Anual	Efectiva
C_MA_15. Existència d'ordenances fiscals, que, per aprovar-se, segueixen el procediment legal establert.	Anual	Efectiva amb recomanacions

De l'avaluació d'aquests controls manuals, els resultats més destacables són els que s'exposen a continuació:

- En relació amb la verificació del control d'aplicació manual «C_MA_02», s'ha comprovat que totes les baixes seleccionades disposen del decret corresponent. No obstant això, arran del treball efectuat per l'SCIB, s'ha posat de manifest l'existència d'un nombre elevat de baixes produïdes en 2021 que no han estat decretades. Per tant, el resultat de l'avaluació d'aquest control és de no efectiu. A més, cal ressenyar, que l'SCIB no ha identificat cap altre control que compensi la debilitat d'aquest, a fi de cobrir el risc que hi hagi baixes no decretades durant l'exercici 2021.
- Quant al control d'aplicació manual «C_MA_03», no s'ha iniciat cap expedient d'inspecció tributària amb motiu de la sentència STC 182/2021, de 26 d'octubre de 2021, per la qual es declaren la inconstitucionalitat i la nul·litat de part de l'article 107 del TRLRHL, que deixa un buit normatiu sobre la determinació de la base imposable de l'IIVTNU i impedeix

la liquidació, la comprovació, la recaptació i la revisió d'aquest tribut. A més, tots els expedients d'inspecció iniciats amb anterioritat a la sentència, però no finalitzats en el moment en què es va dictar, s'han arxivat, sense que l'SCIB pugui concloure sobre la seva revisió. Cal destacar que, atesa a aquesta situació, l'SCIB no ha identificat cap altre control compensatori que supleixi la mancança d'aquest.

- En relació amb el control d'aplicació manual «C_MA_04», l'Ajuntament no realitza cap tipus de comprovació de les dades tècniques ni dels imports econòmics de les obres declarades pels contribuents en el cas de sol·licituds de comunicacions prèvies i llicències d'obra menor. Pel que fa a les llicències d'obra major, l'Ajuntament comprova les dades tècniques comunicades i les realment executades un cop finalitzada l'obra, però no comprova els imports econòmics declarats en les autoliquidacions. Els imports econòmics declarats, que serveixen de base per calcular l'ICIO i la taxa per a la llicència urbanística, són objecte d'una revisió posterior a través de les inspeccions que efectua l'empresa Coordinadora de Gestió d'Ingressos (CGI) sobre els expedients que comunica l'Ajuntament.
- Respecte al control d'aplicació manual «C_MA_06», el resultat obtingut és que és efectiu amb recomanacions, atès que s'han posat de manifest els fets que es detallen a continuació:
 - En l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO), les bonificacions per aprofitament tèrmic i per inspeccions tècniques d'edificis, les concedeix i les aplica directament el personal de l'OAC, en el moment en què el ciutadà presenta l'autoliquidació del tribut, juntament amb la qual aporta la sol·licitud de bonificació i la documentació acreditativa corresponent. Si la documentació aportada és correcta en el moment de realitzar l'autoliquidació, el personal de l'OAC introdueix les dades al sistema informàtic amb l'import ja bonificat. Si bé, aquestes sol·licituds de bonificacions i la seva documentació acreditativa, les revisa el personal de l'OAC que atén al ciutadà, no les revisa posteriorment el Departament Tributari, ni tampoc són aprovades mitjançant un decret del regidor de l'àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.
 - Pel que fa a la taxa de residus sòlids urbans (TRSU), s'aplica una reducció als locals que han cessat l'activitat i romanen tancats. Per concedir aquesta reducció, se sol·licita l'aportació de la documentació justificativa del cessament i es realitza una inspecció ocular, a instància de l'Ajuntament, per a comprovar que, efectivament, s'ha tancat el local. No obstant això, cal tenir en compte que l'Ajuntament només realitza la comprovació del compliment dels requisits l'any de concessió de la reducció, de tal forma que aquesta es prorroga i s'aplica de forma automàtica, llevat que l'interessat comuniqui un canvi d'estat en la situació del local.
- El resultat de l'avaluació del control d'aplicació manual «C_MA_07» és que és efectiu. No obstant això, durant la fase d'enteniment del procés de gestió d'ingressos tributaris (vegeu l'apartat II.4.A d'aquest Informe) s'ha observat que en les ordenances fiscals de l'Ajuntament de Palma no estan regulades la reducció de la quota per pagar de la TRSU dels locals que romanen tancats ni les bonificacions de l'ICIO per inspeccions tècniques d'edificis.
- En relació amb el control «C_MA_08», el resultat de l'avaluació efectuada és que el control és efectiu amb recomanacions, atès que l'Ajuntament no realitza el registre, dins

l'aplicació informàtica corresponent, de les devolucions d'ingressos procedents d'autoliquidacions practicades pels contribuents. A més, respecte a les devolucions d'ingressos, quan es produeixen baixes parcials de rebuts i/o liquidacions, el sistema informàtic Oracle no permet enregistrar la devolució parcial dels seus impostos, de tal forma que en el sistema continuen com a cobrats per la seva totalitat.

- Finalment, en relació amb el control «C_MA_15», si bé el resultat de l'avaluació és que es tracta d'un control efectiu, cal destacar que, durant la fase d'enteniment del procés de gestió (vegeu l'apartat II.4.A d'aquest Informe), s'ha observat que no consta cobertura legal per a la bonificació potestativa del 25 % de la quota de l'ICIO que s'estableix en l'ordenança reguladora per a les obres que tinguin per objecte exclusiu la reforma d'immobles per millorar l'eficiència energètica.
- Quant a la resta de controls provats, la conclusió sobre el disseny, la implementació i l'eficàcia operativa és que són efectius.

Incidències

Durant els treballs de fiscalització, i sobre la base de la informació que ha proporcionat l'Ajuntament de Palma, s'ha detectat que, al tancament de l'exercici 2021, consten 349 rebuts i liquidacions, per un import de 75 milers d'euros, que es troben en proposta de descàrrec i que no han estat confirmats ni decretats. De fet, s'han confirmat i decretat durant l'exercici 2023, per la qual cosa les baixes de 2021 es registraran en l'exercici 2023. En línia amb l'anterior, al tancament de l'exercici 2021, en l'aplicació informàtica d'Oracle Forms consta un total de 354 propostes de descàrrec de rebuts i liquidacions, per un import de 84 milers d'euros, que, tot i haver estat decretades i comptabilitzades, no consten que els negociats del Departament Tributari de l'Ajuntament les hagin confirmat dins el sistema. Així, tot i que aquest fet dificulta el seguiment de les descàrregues, s'han remès a la Secció de Comptabilitat perquè les registre comptablement i pressupostàriament.

L'Ajuntament no realitza cap tipus comprovació final de les dades tècniques ni dels imports econòmics de les obres que declaren els contribuents en el cas de sol·licituds de comunicacions prèvies i llicències d'obra menor.

Les bonificacions concedides en l'ICIO per aprofitament tèrmic i per inspeccions tècniques d'edificis, les aplica i les introdueix dins l'aplicació informàtica, de forma manual, el personal que treballa en les Oficines d'Atenció al Ciutadà (OAC), atesa la falta de configuració d'aquesta opció dins el sistema. A més, per a les dites bonificacions no es dicta un decret del regidor de l'àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública, ni tampoc consta que el Departament Tributari hagi dut a terme una revisió posterior. Finalment, cal assenyalar que l'Ajuntament no ha facilitat a l'SCIB una relació o un detall individualitzat de totes les bonificacions aplicades manualment durant l'exercici 2021.

No consta que una norma de rang legal suporti la bonificació concedida en l'ICIO per inspeccions tècniques d'edificis. Tampoc consta la cobertura legal per a la bonificació potestativa del 25 % de la quota de l'ICIO que figura en l'ordenança reguladora per a les obres que tinguin per objecte exclusiu la reforma d'immobles per millorar l'eficiència energètica (art. 8 de la LGT).¹⁸

¹⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

No consta que, respecte de les anul·lacions d'autoliquidacions no cobrades, el regidor de l'àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública hagi dictat un decret ni que s'hagin revisat aquests expedients.

En relació amb la TRSU, l'Ajuntament de Palma concedeix, a instància de part, una reducció en la quota per pagar dels locals que romanen tancats amb motiu del cessament de la seva activitat. Aquesta reducció no està regulada en l'ordenança fiscal corresponent (art. 9 del TRLRHL). Així mateix, un cop concedida la reducció als dits locals, l'Ajuntament no porta cap control ni fa una revisió anual per verificar la permanència en el tancament del local per aplicar, si correspon, la reducció oportuna.

L'Ajuntament no registra, en l'aplicació informàtica corresponent, les devolucions d'ingressos procedents d'autoliquidacions practicades pels contribuents. Aquest fet implica que l'Ajuntament podria duplicar les devolucions dels ingressos ja retornats. A més, en relació amb les devolucions d'ingressos, quan es produeixen baixes parcials de rebuts i/o liquidacions, el sistema informàtic Oracle no permet enregistrar la devolució parcial dels seus imports, de tal forma que, en el sistema, continuen com a cobrats per la seva totalitat, fet que ocasiona diferències amb les dades registrades en la comptabilitat financera i pressupostària.

RECOMANACIONS

Confirmar els descàrrecs de les liquidacions i les autoliquidacions en el sistema informàtic i emetre el decret corresponent en el moment temporal que pertoca, de forma que les baixes es registrin en l'exercici al qual corresponen.

Regular, en l'Ordenança Fiscal de la TRSU, la reducció de la tarifa que es concedeix als locals que romanen tancats per cessament de l'activitat. Així mateix, assegurar que tots els beneficis fiscals que concedeix l'Ajuntament tenen una cobertura de rang legal.

Realitzar algun tipus de comprovació o control dels valors i les dades que declaren els contribuents en les autoliquidacions d'ICIO i de la taxa per llicències urbanístiques per les obres executades, amb la finalitat d'evitar una possible pèrdua d'ingressos per declaracions infravalorades.

Analitzar la situació de la devolució dels ingressos indeguts corresponent a autoliquidacions, a fi d'establir un control adequat perquè la devolució d'ingressos no es dupliqui.

B.3. RISCS SIGNIFICATIUS QUE REQUEREIXEN UNA CONSIDERACIÓ ESPECIAL DE FISCALITZACIÓ

Durant el treball de valoració dels riscos, l'SCIB ha identificat un risc significatiu que ha estat valorat abans de considerar qualsevol altre control rellevant per a mitigar-lo. Aquest risc significatiu es basa en el risc inherent (abans de considerar el control intern relacionat) i no en el risc combinat (que té en compte tant els riscos inherents com els de control intern). Aquests riscos significatius tenen una alta probabilitat d'ocurrència i una elevada magnitud d'impacte en el Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.

El risc significatiu identificat és que no totes les liquidacions i les autoliquidacions emeses en 2021 i que l'Ajuntament recapta en període voluntari estan registrades al tancament de l'exercici fiscalitzat. El criteri de reconeixement d'ingressos respecte d'aquestes liquidacions i autoliquidacions és el de caixa. És a dir, l'Ajuntament tan sols registra, comptablement i pressupostàriament, les liquidacions i les autoliquidacions cobrades i/o passades a l'ATIB perquè les cobri en via executiva. A més, quant a les liquidacions i les autoliquidacions cobrades, cal destacar que aquestes es comptabilitzen, pressupostàriament i financerament, una vegada que l'Ajuntament ha realitzat la conciliació amb el seu cobrament.

Per tant, a judici de l'SCIB, aquest risc significatiu identificat requereix donar una resposta específica de fiscalització per cobrir-lo. En aquest sentit, l'Ajuntament ha aportat a l'SCIB una relació de les liquidacions i les autoliquidacions emeses en 2021 i que, al tancament de l'exercici, estan pendents de cobrament en període voluntari, per un import total de 1.361 milers d'euros, dels quals 208 milers d'euros es troben en proposta de descàrrec. Així mateix, l'SCIB ha obtingut l'import total de les liquidacions i les autoliquidacions que, al tancament de l'exercici 2021, resten pendents de conciliar amb el seu cobrament, i que ascendeix a un import de 6.049 milers d'euros. Aquestes liquidacions i autoliquidacions s'han emès, principalment, durant l'exercici 2021; no obstant això, han estat comptabilitzades en l'exercici 2022.

Incidències

L'Ajuntament de Palma aplica el criteri de caixa per al reconeixement comptable i pressupostari dels ingressos procedents de les liquidacions i les autoliquidacions emeses en període voluntari. Així, els imports percebuts per les liquidacions i les autoliquidacions efectuades pels contribuents que figuren en les entitats financeres es registren un cop s'han conciliat amb els de les liquidacions i les autoliquidacions que consten en els sistemes de l'Ajuntament; o bé es registren un cop finalitzat el període de recaptació voluntari i es passen a la via executiva perquè l'ATIB en gestioni el cobrament. L'import total corresponent a les liquidacions i les autoliquidacions girades durant l'exercici 2021, que no consten registrades en el pressupost ni el seu ingrés tributari, en el compte del resultat econòmic patrimonial, ascendeix a 7.202 milers d'euros. Així mateix, els interessos de demora i els recàrrecs tributaris també es registren pel criteri de caixa.

RECOMANACIONS

Comptabilitzar les liquidacions i les autoliquidacions que gestiona l'Ajuntament en període voluntari en l'exercici en què s'han emès.

III. PROCÉS DE GESTIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL

1. FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ DE LA REVISIÓ EFECTUADA

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme la revisió i l'avaluació de l'efectivitat i la confiabilitat dels controls generals de tecnologies de la informació (CGTI), i també dels controls d'aplicació dels processos i els sistemes d'informació que suporten el procés de gestió de les despeses de personal de l'Ajuntament de Palma. El treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors.

Incidències (deficiències i/o desviacions) més significatives

A partir dels procediments d'auditoria que s'han realitzat, l'ISCIB ha comprovat si els CGTI, així com els controls d'aplicació que s'han validat, cobreixen els riscos identificats. S'han detectat deficiències i/o desviacions associades a l'avaluació dels dits controls, que, si bé no afecten la conclusió, cal tenir en compte en els procediments d'auditoria que ha de dur a terme la Sindicatura de Comptes en la fiscalització del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.

Les incidències més significatives (deficiències i/o desviacions) que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització són les que s'exposen a continuació:

1. L'Ajuntament de Palma no registra, ni comptablement ni pressupostàriament, les despeses de personal meritades i no vençudes a 31 de desembre de l'exercici en curs, i que corresponen a la paga extra del mes de desembre. Aquestes despeses s'abonen als treballadors en l'exercici següent i no són objecte d'aprovisionament al tancament de l'exercici en què s'han meritat. Així, al tancament de 2021, s'han detectat despeses meritades i no vençudes, per un import de 1.072 milers d'euros.

2. El personal al servei de l'Ajuntament de Palma percep un complement de productivitat, l'abonament del qual es fa efectiu en la nòmina del mes de març, respecte del segon semestre de l'any anterior, i en la del mes de setembre, respecte del primer semestre de l'any en curs. No consta que aquesta retribució es correspongui amb el concepte de complement de productivitat definit en el Reial decret 861/1986, de 25 abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local. Conforme a aquesta norma, el dit complement s'ha de destinar a retribuir el rendiment especial, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari duu a terme la feina.

3. L'Ajuntament no disposa d'una política de seguretat adaptada als requeriments establerts en l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) i aprovada per l'òrgan superior competent. D'altra banda, tampoc consta que, en compliment de l'ENS, l'Ajuntament hagi dut a terme auditories dels sistemes d'informació a fi de verificar el compliment d'aquests requeriments respecte dels sistemes classificats de categoria mitjana/alta (art. 2 i 38 del RD 3/2010, de 8 de gener).

2. CONCLUSIÓ

Excepte per les incidències (deficiències i/o desviacions) més significatives descrites en els paràgrafs 1-3 de l'apartat anterior, l'Ajuntament de Palma ha dissenyat i implementat de forma adequada, en els aspectes més significatius, els controls que la Sindicatura de Comptes ha revisat i analitzat en el marc d'aquesta fiscalització, en relació amb el procés de gestió de les despeses de personal, a fi de prevenir, detectar i corregir les incorreccions materials, i, en general, els ha aplicat de forma correcta durant l'exercici 2021.

Amb independència de les incidències més significatives (deficiències i/o desviacions) que s'han posat de manifest en l'apartat anterior, cal ressaltar les incidències detallades en cadascun dels apartats següents de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables de l'Ajuntament han de tenir en compte i, si escau, corregir. Així mateix, l'equip d'auditoria de l'Àrea d'Ajuntaments i Entitats Locals de l'SCIB les ha de tenir en compte per fiscalitzar el Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021.

3. CONSIDERACIONS GENERALS

Les despeses enregistrades en el capítol 1 «Despeses de personal» de l'estat de liquidació del pressupost de despeses de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021, aprovat per la Junta de Govern Local, en data 4 de maig de 2022, presenta l'execució següent:

LIQUIDACIÓ DEL CAPÍTOL 1 DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'AJUNTAMENT DE PALMA 2021 (en milers d'euros)					
Article	Descripció	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Pendent de pagament
10	Òrgans de govern i personal directiu	2.927	2.935	2.935	-
11	Personal eventual	662	668	668	-
12	Personal funcionari	113.541	109.064	109.064	-
13	Personal laboral	804	872	872	-
15	Incentius al rendiment	5.131	4.730	4.730	-
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador	35.694	33.296	30.626	2.670
	TOTAL	158.759	151.565	148.895	2.670

Les obligacions reconegudes netes del capítol 1 «Despeses de personal» que consten en l'estat de liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2021 han assolit un import de 151.565 milers d'euros, que representa el 28 % del total de les obligacions reconegudes en 2021.

Així mateix, al tancament de l'exercici fiscalitzat, resten pendents d'aplicar al pressupost despeses en matèria de personal per un import de 1.133 milers d'euros.

La despesa de personal incorreguda en 2021, classificada per conceptes retributius i tenint en compte les despeses pendents d'aplicar al pressupost esmentades anteriorment, és la següent:

DESPESA DE PERSONAL EN QUÈ HA INCORREGUT L'AJUNTAMENT DE PALMA EN L'EXERCICI 2021 (en milers d'euros)			
Conceptes retributius	Obligacions reconegudes netes	Despeses pendents d'aplicar al pressupost	Total despesa
Retribucions bàsiques (sous i triennis)	35.005	-	35.005
Complement de destinació	13.694	-	13.694
Complement específic	40.454	-	40.454
Carrera professional	11.838	-	11.838
Retribucions complementàries	12.498	275	12.774
Productivitat	558	-	558
Gratificacions	4.172	856	5.028

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

DESPESA DE PERSONAL EN QUÈ HA INCORREGUT L'AJUNTAMENT DE PALMA EN L'EXERCICI 2021 (en milers d'euros)			
Conceptes retributius	Obligacions reconegudes netes	Despeses pendents d'aplicar al pressupost	Total despesa
Hores extraordinàries	50	-	50
Formació	29	1	30
Altres despeses socials	49	-	49
Assistència mèdica	1.639	-	1.639
Seguretat social	31.579	-	31.579
TOTAL	151.565	1.133	152.698

De conformitat amb el que disposen l'article 168.1 del TRLRHL i l'article 18.1 del RD 500/1990, el pressupost de l'exercici 2021 de l'Ajuntament de Palma, aprovat pel Ple el 30 de desembre de 2020, inclou l'annex de personal amb la relació i la valoració dels llocs de treball existents. Així mateix, juntament amb l'annex de personal, s'incorpora la plantilla de personal i una proposta de llocs de treball per dotar i per desdotar en l'exercici.

En matèria de personal, l'Ajuntament de Palma té vigents, en 2021, l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, eventual i dels òrgans directius, el Conveni col·lectiu pel qual es regula el personal laboral i l'Acord regulador del Pla d'acció social de l'Ajuntament de Palma, com a eixos principals de la normativa reguladora del personal a càrrec de l'Ajuntament.

La gestió de la nòmina i del personal de l'Administració general de l'Ajuntament és competència del Departament de Personal, que pertany a l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública, i s'estructura en quatre serveis: Nòmines i Prestacions; Selecció; Planificació, Ordenació i Provisió, i Prevenció de Riscs Laborals.

De la informació que conté la memòria que acompanya el Compte general corresponent a 2021, al tancament de l'exercici fiscalitzat, el personal de l'Ajuntament de Palma, desglossat per categoria i sexe, és el següent:

NOMBRE DE TREBALLADORS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA, A 31 DE DESEMBRE DE 2021, PER CATEGORIA I SEXE			
Categoria	Homes	Dones	Total
Personal funcionari de carrera	1.138	528	1.666
Personal funcionari en pràctiques	93	20	113
Personal funcionari interí	238	476	714
Personal laboral fix	5	5	10
Personal laboral indefinit no fix	1	6	7
Personal laboral interí	1	3	4
Personal laboral temporal	1	-	1
Personal eventual	14	11	25
Òrgan directiu	20	18	38
Òrgan superior	16	14	30
PLANTILLA TOTAL	1.527	1.081	2.608

D'altra banda, durant l'exercici 2021, el nombre mitjà d'empleats es mostra a continuació:

NOMBRE MITJÀ DE TREBALLADORS DURANT L'EXERCICI 2021 PER CATEGORIA I SEXE			
Categoria	Homes	Dones	Total
Personal funcionari de carrera	1.155	539	1.694
Personal funcionari en pràctiques	70	18	88
Personal funcionari interí	223	436	659
Personal laboral fix	4	5	9
Personal laboral indefinit no fix	1	6	7
Personal laboral interí	1	3	4
Personal laboral temporal	-	-	-
Personal eventual	13	12	25
Òrgan directiu	20	18	38
Òrgan superior	16	14	30
PLANTILLA TOTAL	1.503	1.051	2.554

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització que ha efectuat la Sindicatura de Comptes respecte del procés de gestió de les despeses de personal, d'acord amb allò que disposen els apartats I.2 i I.5 d'aquest Informe. Per realitzar-la, ha estat necessari:

- L'enteniment del procés de gestió de les despeses de personal.
- La identificació dels riscos que afecten el procés de gestió i dels controls rellevants per a mitigar-los. Així, s'ha dut a terme:
 - una avaluació dels controls de tecnologia de la informació (CGTI) i
 - una avaluació dels controls d'aplicació TI.

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL

La despesa associada al personal de l'Ajuntament de Palma es regula, a nivell de gestió, en els acords esmentats a l'apartat III.3 anterior, així com en les Bases d'execució que acompanyen el Pressupost general corresponent a l'exercici 2021, aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Palma el 30 de desembre de 2020.

En el procés de gestió de la despesa de personal de l'Ajuntament està involucrat, a més del Departament de Personal, les seccions de Comptabilitat i Tresoreria del Departament Financer; el Registre de Personal, que depèn de la Secretaria de la Junta de Govern i Decrets, així com els departaments de Personal de Policia i Bombers, que pertanyen a l'Àrea de Seguretat Ciutadana.

Les principals aplicacions informàtiques que intervenen en les funcions de gestió del personal de l'Ajuntament de Palma i de la seva despesa, que formen de l'abast d'aquest Informe de fiscalització, són les següents: Meta4, en un entorn Oracle Forms, per gestionar recursos humans; l'aplicació de Registre de Personal, en un entorn Oracle Forms, per tramitar altes/baixes i modificacions de situacions de personal, i l'aplicació A.T. Medtra per donar curs a les baixes mèdiques.

Així mateix, l'aplicació comptable patrimonial pressupostària que opera en els processos de gestió de l'Ajuntament és Sicalwin.

El procés de gestió de les despeses de personal de l'Ajuntament de Palma es pot estructurar en els sis apartats que s'exposen a continuació:

a. RELACIÓ DE LLOCS DE TREBALL (RLT)

Les administracions públiques structuren la seva organització mitjançant les relacions de llocs de treball o d'altres instruments organitzatius similars, que han de comprendre, almenys: la denominació dels llocs de treball; els grups de classificació professional; els cossos o escales, si escau, als que estiguin adscrits; els sistemes de provisió, i les retribucions complementàries. A més, aquestes relacions o instruments han de ser públics.

En aquest sentit, l'Ajuntament de Palma disposa d'una RLT vigent, aprovada inicialment el 29 de maig de 2005 i que s'ha actualitzat en el transcurs dels anys per recollir els canvis i les modificacions que han estat aprovats. La RLT actualitzada de l'Ajuntament està publicada en el portal de transparència del portal web municipal.

El Registre de Personal, que depèn de la Secretaria de la Junta de Govern i Decrets, gestiona la RLT. El Servei de Planificació, Ordenació i Provisió s'encarrega de dur a terme les actualitzacions, tals com les de funcions, els nous llocs de treball, etc. Posteriorment, aquest Servei fa una proposta dels canvis i/o les actualitzacions que s'han d'implementar, que s'eleva a la Mesa de Negociació. Per confirmar la correcció dels canvis, se sol·licita l'emissió d'un informe al Registre de Personal i, finalment, s'eleva a acord de la Junta de Govern perquè l'aprovi i, posteriorment, es publica al BOIB.

Segons la informació obtinguda de la Secció de Registre de Personal, les modificacions de la RLT que s'han produït en l'any 2021 són les següents:

TIPUS DE MODIFICACIONS DE LA RLT DE L'AJUNTAMENT DE PALMA EN 2021	NOMBRE
Creacions de llocs de treball	24
Amortitzacions de llocs de treball	4
Increment d'expansions de llocs de treball	8
Modificacions de les condicions dels llocs de treball	16
Canvis d'adscripció de llocs de treball	5
Altres	3
TOTAL MODIFICACIONS DE LA RLT	60

b. GESTIÓ DELS LLOCS DE TREBALL (ALTES, BAIXES I MODIFICACIONS)

Quan sorgeix la necessitat de cobrir un lloc de treball, ja sigui existent o de nova creació, l'àrea interessada ha de presentar una sol·licitud signada pel regidor d'àrea corresponent, juntament amb un informe justificatiu de la necessitat de cobrir el lloc de treball i la modalitat mitjançant la qual es vol cobrir aquest (mitjançant una borsa d'interins, una comissió de serveis, un concurs-oposició, etc.).

En funció de la modalitat de selecció del personal intervé un servei o un altre. Així, si es tracta d'un nomenament per cobrir un lloc de treball mitjançant un interinatge, la sol·licitud es remet al Servei de Selecció; en canvi, si del que es tracta és de cobrir un lloc mitjançant una comissió de serveis, es remet al Servei Planificació, Ordenació i Provisió.

Un cop remesa la sol·licitud i l'informe de necessitat al servei corresponent, el regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública hi dona inicialment el vistiplau i, a continuació, es realitzen tota una sèrie de comprovacions per verificar que el lloc de treball compleix els requisits exigits per ser cobert, que està dotat pressupostàriament i que reuneix totes les condicions necessàries per ocupar-lo. Un cop efectuades les dites comprovacions amb resultat satisfactori, es dicta un decret de nomenament que han de signar la cap del Departament de Personal i el regidor de l'àrea que pertorqui, en el qual s'han de detallar els motius de la necessitat, el tipus de lloc que s'ha de cobrir, la duració, etc.

Finalment, el Servei de Selecció incorpora la nova alta i les dades corresponents en el sistema informàtic, mitjançant el programa de Registre de Personal en un entorn Oracle Forms.

De conformitat amb la informació que l'Ajuntament ha proporcionat a l'SCIB, el nombre total d'altres registrades en 2021, desglossades per categoria i sexe, és el següent:

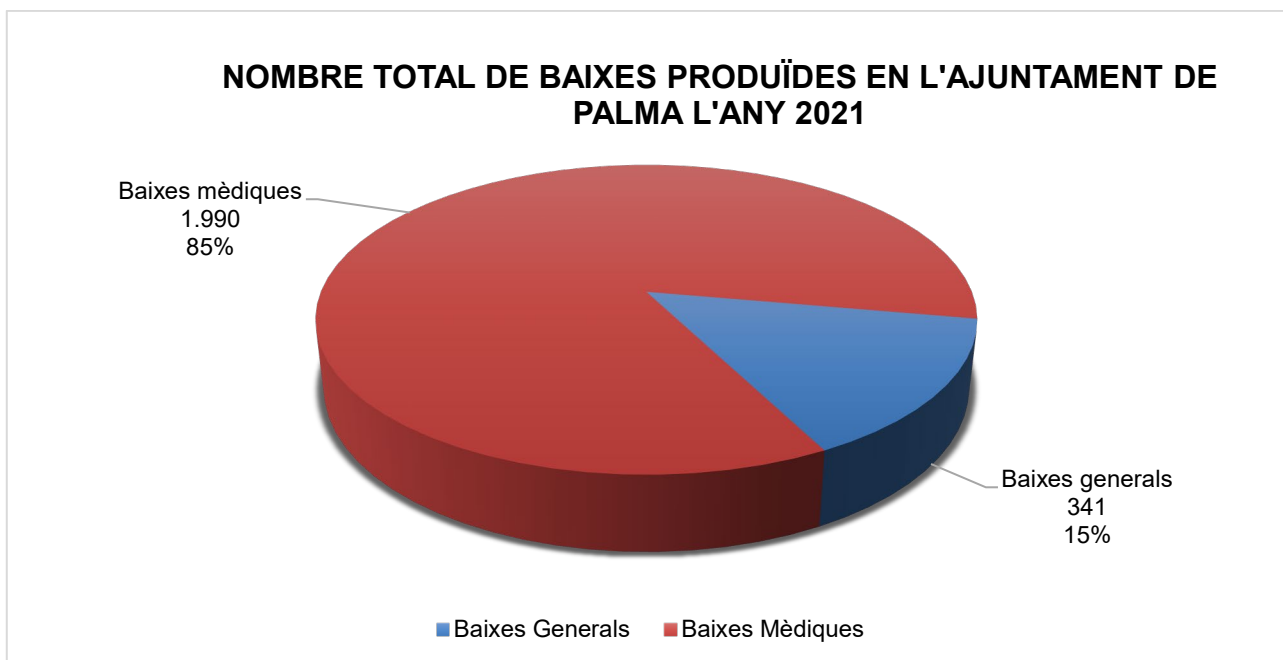
NOMBRE D'ALTES DE TREBALLADORS REGISTRADES PER L'AJUNTAMENT DE PALMA EN 2021			
CATEGORIA	HOMES	DONES	TOTAL
Personal funcionari de carrera	40	67	107
Personal funcionari en pràctiques	19	52	71
Personal funcionari interí	76	32	108
Personal laboral fix	1	1	2
Personal laboral temporal	1	-	1
Personal eventual	-	1	1
Òrgan directiu	1	1	2

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

NOMBRE D'ALTES DE TREBALLADORS REGISTRADES PER L'AJUNTAMENT DE PALMA EN 2021			
CATEGORIA	HOMES	DONES	TOTAL
Òrgan superior	1	-	1
TOTAL ALTES PERSONAL	139	154	293

Pel que fa a les baixes del personal de l'Ajuntament de Palma, cal diferenciar-les, principalment, segons la causa que les origina, segons es tracti de baixes generals per cessament del lloc de feina o per la finalització de contracte (en el cas de personal laboral) i les que corresponen a baixes mèdiques.

Sobre la base de la informació que l'Ajuntament ha proporcionat a l'SCIB, les baixes que s'han produït en l'exercici 2021, distingint entre baixes generals i baixes mèdiques, es mostren a continuació:



Quant al total de baixes generals que s'han produït en 2021, desglossat per categoria i sexe, es mostra en el quadre següent:

NOMBRE DE BAIXES GENERALS DE TREBALLADORS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA PRODUÏDES L'ANY 2021			
Categoria	Homes	Dones	Total
Personal funcionari de carrera	57	114	171
Personal funcionari en pràctiques	8	10	18
Personal funcionari interí	112	34	146
Personal laboral fix	1	-	1
Personal eventual	2	-	2
Òrgan directiu	1	1	2
Òrgan superior	1	-	1
TOTAL BAIXES GENERALS	182	159	341

Les baixes generals, les tramita directament el Servei de Selecció, el personal del qual emet una proposta de baixa o de cessament amb indicació del motiu (finalització, renúncia, etc.) i, a continuació, s'aprova mitjançant un decret que signen la cap del Departament de Personal i el regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública. Un cop dictat el decret, s'introdueixen les dades en el sistema informàtic corresponent.

Quant a les baixes mèdiques, les gestiona el Servei de Nòmines i Prestacions, que distingeix entre les baixes que procedeixen de treballadors afiliats a la Seguretat Social i les que provenen de personal funcionari integrat que no té sanitat pública.

En el primer cas, la relació de les baixes i la seva informació es comunica directament per l'Institut Nacional de la Seguretat Social (INSS), organisme encarregat d'emetre els comunicats de baixes, d'altres, d'incapacitats, etc. Aquesta informació s'incorpora, de forma automàtica, al sistema informàtic Medtra de l'Ajuntament de Palma. En el segon cas, els treballadors han de sol·licitar l'emissió del comunicat mèdic de baixa al metge de la companyia asseguradora i presentar-lo a la persona encarregada del Servei de Nòmines i Prestacions, perquè incorpori les dades actualitzades en el sistema informàtic i les comuniqui a la Seguretat Social.

Tota la informació relativa a les baixes mèdiques introduïda en el sistema Medtra és bolcada, de forma automàtica mitjançant una interfície, en l'aplicació Meta4 per confeccionar les nòmines mensuals corresponents.

Les altes i les baixes del personal de l'Ajuntament de Palma s'informen a la Seguretat Social mitjançant l'aplicació SILTRA, implementada per la Seguretat Social, la qual permet realitzar les gestions i presentar la documentació pertinent a la Seguretat Social, com, per exemple, les altes i les baixes de treballadors, l'obtenció de codis de cotització, les inscripcions d'empreses, etc.

Finalment, quant a les modificacions o els canvis de lloc de feina dels treballadors en actiu, es tramiten seguint el mateix procediment descrit per a les altes: són aprovades mitjançant un decret del regidor de l'àrea corresponent, en el qual es fa constar tota la informació relativa a la modificació o al canvi efectuat (canvi de departament, de lloc de treball, etc.).

c. GESTIÓ DE LA NÒMINA

La gestió diària de la nòmina dels treballadors de l'Ajuntament de Palma, la realitza directament la Secció Econòmica, que depèn del Servei de Nòmines i Prestacions del Departament de Personal.

Les retribucions bàsiques que s'han d'abonar mensualment venen fixades per la Llei de Pressuposts generals de l'Estat (LPGE) cada any, mentre que la resta de retribucions fixes i variables susceptibles d'abonament es regulen en l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari, eventual i dels òrgans directius, en el Conveni col·lectiu pel qual es regula el personal laboral i en l'Acord regulador del Pla d'acció social de l'Ajuntament de Palma.

Els increments salarials de les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari, del personal laboral i del personal eventual que, anualment, es puguin produir en aplicació del que s'estipula en la LPGE de l'any corresponent, s'aproven per acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Palma. A efectes del càlcul de la nòmina, aquests increments s'introdueixen en l'aplicació informàtica i els verifica el personal de la Secció Econòmica.

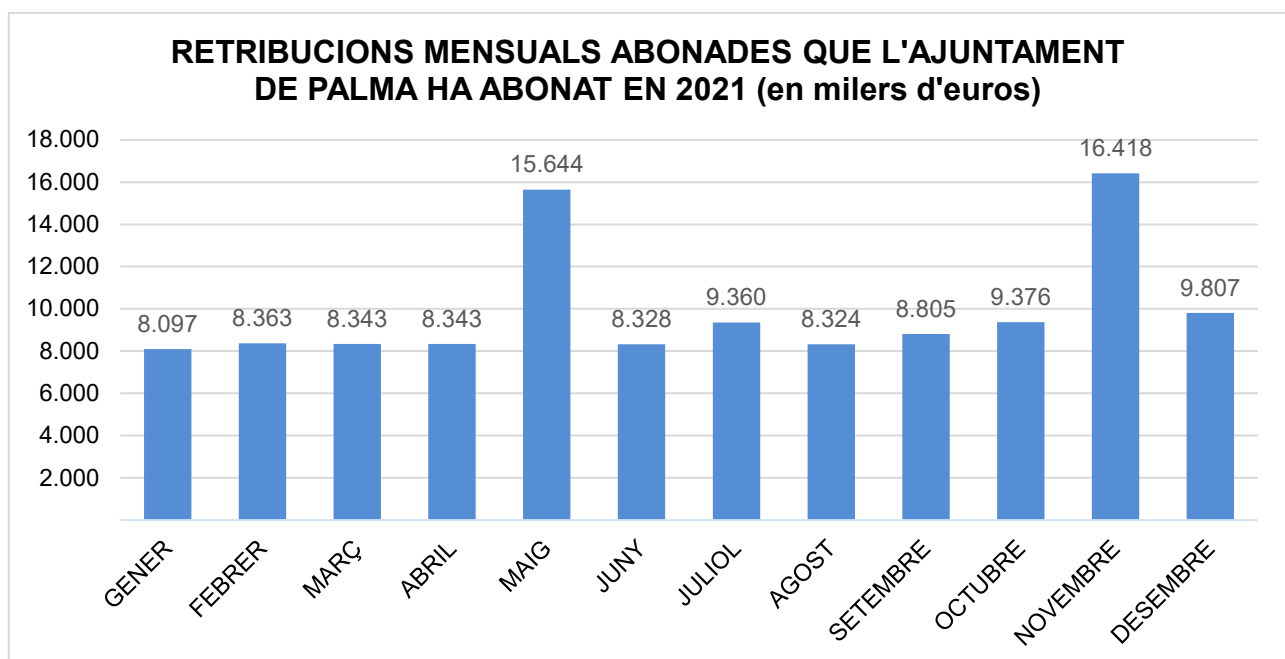
En relació amb els conceptes variables que puguin formar part de la nòmina del personal de l'Ajuntament, tals com gratificacions extraordinàries, dietes, desplaçaments, etc., es realitza una proposta o sol·licitud que signa el cap de departament a qui pertanyen els treballadors que han de percebre les retribucions, amb indicació de nombre d'hores, dies, quilometratges o serveis que s'han realitzat i que, per tant, han de ser abonats. Aquesta proposta o sol·licitud es remet al Departament de Personal de l'Ajuntament, que comprova la correcció de les dades comunicades, per, finalitzada la dita comprovació amb resultat satisfactori, se n'aprovi l'abonament mitjançant un decret del regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.

Cal tenir en compte que el Departament de Personal de l'Ajuntament de Palma gestiona i calcula tots els conceptes i els complements variables, excepte els que corresponen al personal de Policia i de Bombers, que gestionen i calculen directament els respectius departaments de personal. Tot i així, un cop calculats i autoritzats els conceptes i els complements variables d'aquests dos cossos, es remeten al Departament de Personal de l'Ajuntament perquè els revisi i els aprovi mitjançant un decret, tal com s'ha indicat anteriorment.

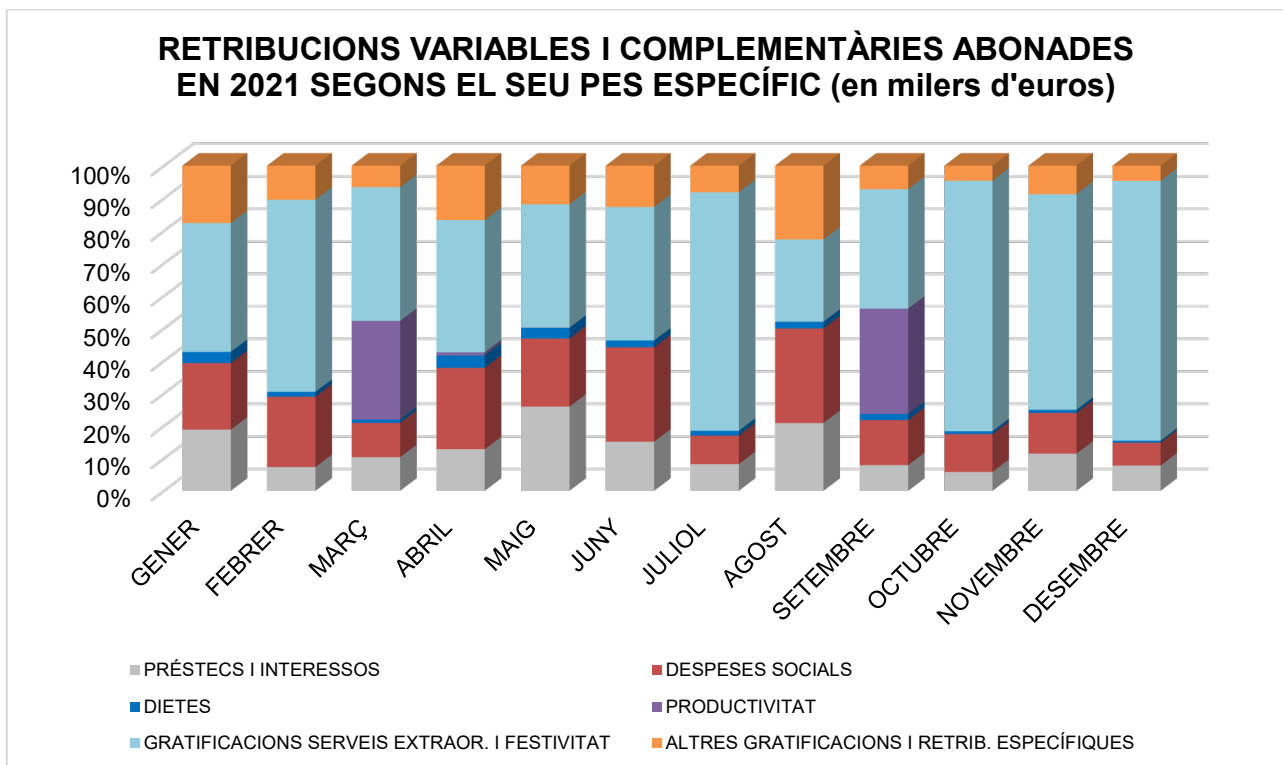
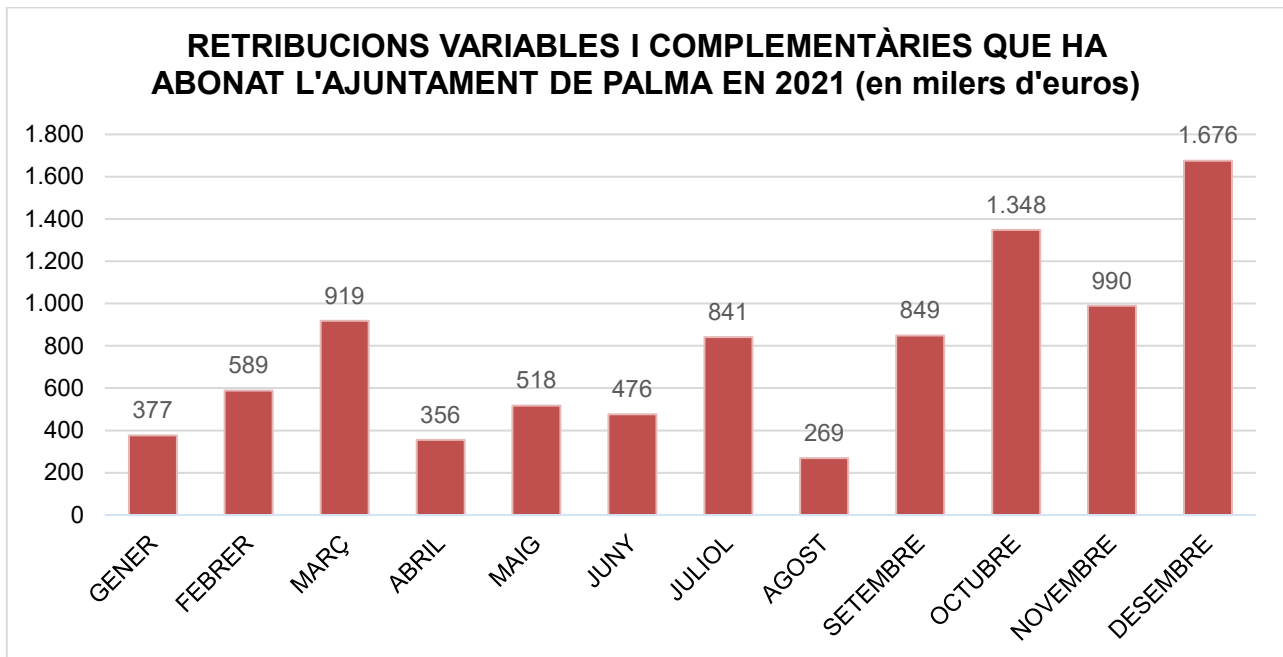
Alguns dels complements variables que abona mensualment l'Ajuntament als seus treballadors no s'autoritzen mitjançant la presentació d'una sol·licitud i l'emissió d'un decret del regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública, sinó que s'abonen mensualment juntament amb l'import del complement específic, com una part més d'aquest concepte, sense que se'n pugui identificar de forma individualitzada l'import en nòmina, pel fet d'haver acceptat, a l'inici de cada any, una sèrie de condicions previstes en l'Acord regulador de les condicions del personal funcionari. Aquests complements corresponen a serveis extraordinaris que ha dut a terme, principalment, el personal dels cossos de Policia i de Bombers de l'Ajuntament de Palma, pel fet d'acceptar, a principis de l'exercici econòmic, la renúncia a un dia lliure, la realització de guàrdies localitzades, solapaments, etc.

Un cop la Secció Econòmica ha elaborat la nòmina mensual de tots els treballadors (bombers i policies inclosos), revisa que l'import és correcte i comprova l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient per abonar-la. A continuació, el mateix sistema informàtic de gestió de la nòmina realitza un procés intern anomenat «Comptabilització», a partir del qual es genera tota una sèrie d'informes sobre la base dels quals es revisa que totes les dades són correctes, abans que es remetin a la Intervenció General per fiscalitzar. Quan es disposa de l'informe favorable de fiscalització de l'òrgan interventor, el regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública dicta el decret d'abonament corresponent.

En el gràfic que s'exposa a continuació, es mostra el detall de les retribucions mensuals que ha abonat l'Ajuntament de Palma durant l'exercici 2021:



De conformitat amb la informació que ha proporcionat l'Ajuntament de Palma a l'SCIB, els complements i les retribucions variables abonats durant l'exercici 2021 són els següents:



Quant a les quotes de les assegurances socials dels treballadors, l'Ajuntament de Palma aplica el sistema de liquidació directa, que consisteix a liquidar per mitjans telemàtics les quotes individualitzades corresponents a cada treballador i que du a terme la Tresoreria General de la Seguretat Social, en funció de la informació de què disposa, així com de la que li subministra el

mateix Departament de Personal. Les actuacions administratives relatives a la gestió, la liquidació i la cotització de les quotes mensuals d'assegurances socials de tots els treballadors de l'Ajuntament es duen a terme en el mes següent al de l'abonament de la nòmina mensual.

L'Ajuntament disposa d'un programa informàtic que permet enregistrar, de forma biomètrica o bé des del Portal de Personal, les entrades i les sortides dels treballadors. En aquest programa informàtic, cada treballador té assignat l'horari de la jornada que ha de realitzar. Amb caràcter mensual, el Departament de Personal efectua un control del compliment de la jornada i, en funció dels resultats obtinguts, acorda el descompte monetari dels incompliments produïts. També es revisen les absències sense justificar, se'n reclamen les justificacions corresponents i, en el cas que aquestes absències no es justifiquin adequadament, es comunica a la Secció de Gestió de Personal per iniciar el procediment per acordar els descomptes dels incompliments en la nòmina.

Per abonar el complement de productivitat, i lligat al control horari, es comprova l'absentisme dels treballadors. Aquest complement de productivitat, que també s'aprova per decret del regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública, es paga de forma semestral i s'abona a tots els treballadors, tot i que l'Ajuntament ha establert una sèrie de condicions per poder-lo cobrar que es regulen en l'Acord de productivitat i en les seves modificacions posteriors. Entre aquestes condicions figuren, per exemple, que un treballador que està de baixa mèdica no laboral no el pot cobrar, tampoc s'abona quan el personal acumula minuts d'incompliment de jornada, dies injustificats o quan se li obre un expedient disciplinari.

d. PAGAMENT DE LA NÒMINA

Els informes emesos per l'aplicació de nòmines que gestiona el Departament de Personal es remeten a la Secció de Tresoreria del Departament Financer, juntament amb un arxiu que conté els fitxers de pagament que es comuniquen a les entitats financeres que intervenen en l'abonament de la nòmina mensual. A partir de les dades que consten en aquest arxiu, la directora Financera i Tresorera comprova que l'import pel qual s'ordena el pagament als bancs és correcte.

Els fitxers de pagament de la nòmina que empra la Secció de Tresoreria no inclouen els imports corresponents a les diferents retencions que es practiquen sobre les nòmines mensuals, sinó que només indiquen l'import net de les nòmines per abonar. La informació relativa a les retencions i els descomptes s'extreu dels registres comptabilitzats en el programa de comptabilitat, a partir de les dades trameses pel Departament de Personal. La Secció de Comptabilitat elabora una llista de pagaments de les retencions corresponent a l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), una llista de pagament de les quotes a la Seguretat Social i una llista de pagaments corresponents a les retencions judicials que s'han d'aplicar. Un cop que el regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública i l'interventor general han signat aquestes llistes, es remeten a Tresoreria perquè en faci el pagament als òrgans o als destinataris corresponents.

Una vegada reconeguda i liquidada l'obligació pressupostària, el regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública ordena el pagament, sobre la base de les relacions d'ordres de pagament que la Secció de Comptabilitat elabora i proposa.

Les relació d'ordres de pagament que proposa el cap de Secció de Comptabilitat, ordena el regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública i fiscalitza l'interventor general, recullen respecte de cada una de les obligacions que s'hi inclouen: els imports íntegres, els descomptes per aplicar, l'import líquid que s'ha d'abonar, la identificació del tercer, el compte en el qual s'efectua l'ingrés i les aplicacions pressupostàries i extrapressupostàries del pressupost de despeses vigent a les quals s'imputen les operacions.

Per realitzar materialment el pagament, els fitxers de pagament que s'han esmentat en els paràgrafs anteriors es remetent a cada un dels bancs o entitats financeres implicats en aquest procés a través del seu portal web, des del perfil de client de què disposa l'Ajuntament en un apartat habilitat amb aquesta finalitat.

Tal com determina la BEP núm. 36 del Pressupost general de l'Ajuntament per a l'any 2021, el mitjà usual per efectuar els pagaments són les transferències bancàries que han de ser autoritzades, com a mínim, per dues firmes d'apoderats de grups diferents.

L'accés al perfil de client del banc de la directora Financera i Tresorera també està disponible per a diverses persones de la Secció de Tresoreria, però només a nivell de consulta i d'enviament de fitxers, atès que aquestes persones no han estat designades apoderades i, per tant, no estan habilitades per signar els pagaments. Els únics apoderats autoritzats per a realitzar-los són:

- el batle o el regidor d'Hisenda;
- l'interventor general o el funcionari de la Intervenció que el substitueixi, i
- el tesorero o funcionari de la Tresoreria que el substitueixi.

Un cop realitzat el pagament material de la despesa, se'n remet la informació a la Secció de Comptabilitat perquè la registri.

e. COMPTABILITZACIÓ

A l'empara del que disposa l'article 133.b de la LRBRL, i atès que es tracta d'un municipi de gran població, en l'Ajuntament de Palma es fa necessari establir una separació adequada entre les funcions de comptabilitat i les de fiscalització.

Així, correspon a la Secció de Comptabilitat de l'Ajuntament registrar les despeses de personal, tant pel que fa a la comptabilitat patrimonial com a la pressupostària. Per a dur a terme aquestes funcions de comptabilització, s'empra el sistema informàtic Sicalwin. El traspàs d'informació del sistema informàtic de gestió de la nòmina del personal al sistema de comptabilitat es realitza, de forma automàtica, sobre la base d'una interfície que estableix una connexió entre ambos sistemes per bolcar la informació.

En el conjunt de les dades de la nòmina que es trameten a Comptabilitat, figura tota la informació relativa a les retencions de l'IRPF, de la Seguretat Social, de les retencions judicials que pertoca aplicar, etc. A partir d'aquesta informació, la Secció de Comptabilitat elabora les llistes de pagaments que es remetent a la Secció de Tresoreria un cop les han signades el regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública, i l'interventor general de l'Ajuntament de Palma.

Si es produeix o es detecta algun error o alguna partida econòmica amb signe negatiu en el traspàs de les dades, aquest fet es comunica a la Secció Econòmica, que el corregeix i torna a remetre les dades degudament actualitzades.

De conformitat amb la BEP núm. 29 del Pressupost general de l'Ajuntament de Palma per a l'any 2021, es permeten acumular en un sol acte administratiu dues o més fases de l'execució pressupostària del pressupost de despeses. Tenint en compte aquesta possibilitat, un cop emès el decret d'abonament del regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública, la Secció de Comptabilitat duu a terme el registre de l'autorització i la disposició de la despesa juntament amb el reconeixement de l'obligació pressupostària i l'ordenació del pagament (ADOP), així com el registre de despesa de caràcter econòmic financer en els comptes comptables del grup 6 «Compres i despeses per naturalesa».

Finalment, un cop acordat i realitzat el pagament material des de la Secció de Tresoreria, la de Comptabilitat registra la realització material del pagament (R) i deixa constància de l'entitat bancària, la data i el mitjà utilitzat per fer-lo efectiu.

f. CONTROL INTERN

De conformitat amb el que disposen l'article 3 del RDCIEL i l'article 214 del TRLRHL, correspon a l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Palma la fiscalització dels actes que donin lloc al reconeixement de drets, així com dels ingressos i dels cobraments que se'n derivin. No obstant això, segons l'article 13 del RDCIEL i l'article 219.2 del TRLRHL, el Ple de la corporació local pot acordar, previ informe de l'òrgan interventor i a proposta del president, el règim de fiscalització i d'intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.

Per Acord del Ple de 31 de gener de 2019, l'Ajuntament de Palma va aprovar el control intern en règim de fiscalització i d'intervenció limitada prèvia de despeses i d'obligacions, i del control inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat sobre els drets i els ingressos.

D'acord amb el que disposa la normativa esmentada anteriorment, les obligacions o les despeses sotmeses a la fiscalització limitada prèvia són objecte, amb posterioritat, d'una fiscalització plena, que s'ha d'exercir sobre una mostra representativa dels actes, dels documents o dels expedients que les originen, que s'obté amb tècniques de mostreig o d'auditoria, a fi de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables a cada cas i per determinar el grau del compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

Segons el Pla anual de control financer 2021-2022 (PACF) de l'Ajuntament de Palma elaborat per la Intervenció General, per a l'exercici 2021 es disposa exercir el control permanent sobre les despeses i les obligacions en matèria de personal. Aquest control s'ha de focalitzar en:

- Les nòmines de retribucions de personal, així com les retribucions variables (gratificacions extraordinàries, productivitats i altres complements retributius) que s'abonen en la nòmina de cada mes.
- L'existència d'instruments de gestió i de planificació dels recursos humans.

El control financer permanent sobre les despeses i les obligacions s'ha de dur a terme de forma continua, de manera que, cada any, se selecciona una mostra per a realitzar-hi un control sobre alguns expedients complets, ja siguin d'algun o alguns capítols o àrees dels pressupost de despeses de l'Ajuntament

Segons es desprèn de l'informe resum elaborat per l'òrgan interventor, així com de la informació tramesa a la Plataforma de rendició del Tribunal de Comptes, la Intervenció no ha emès, en l'exercici de la funció interventora, cap informe respecte d'actuacions de control permanent planificables, tant obligatòries com seleccionables, durant l'exercici 2021. Tal com es fa constar en el dit informe resum, les actuacions previstes en el PACF no s'han desenvolupat durant l'exercici fiscalitzat, atesa la insuficiència de mitjans de què disposa la Intervenció General de l'Ajuntament de Palma.

Incidències

L'Ajuntament de Palma no registra, ni comptablement ni pressupostàriament, les despeses de personal meritades i no vençudes a 31 de desembre de l'exercici en curs, i que corresponen a la paga extra del mes de desembre. Aquestes despeses s'abonen als treballadors en l'exercici següent i no són objecte d'aprovisionament al tancament de l'exercici en què s'han meritat. Així, al tancament de 2021, s'han detectat despeses meritades i no vençudes, per un import de 1.072 milers d'euros.

El personal al servei de l'Ajuntament de Palma percep un complement de productivitat, l'abonament del qual es fa efectiu en la nòmina del mes de març, respecte del segon semestre de l'any anterior, i en la del mes de setembre, respecte del primer semestre de l'any en curs. No consta que aquesta retribució es correspongui amb el concepte de complement de productivitat definit en el Reial decret 861/1986, de 25 abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local. Conforme a aquesta norma, el dit complement s'ha de destinar a retribuir el rendiment especial, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari duu a terme la feina.

En relació amb les diverses modificacions que es produeixen en la RLT de l'Ajuntament de Palma, no queda constància documental de l'aprovació dels canvis d'adscripcions i expansions de personal que s'han produït durant l'exercici 2021. No obstant això, cal fer constar que l'Ajuntament ha resolt aquesta incidència en 2022, atès que s'ha constatat que, en aquest exercici, emet els documents pertinents respecte de cada un dels canvis d'adscripcions i d'expansions que s'aproven.

RECOMANACIONS

Realitzar el registre comptable i, en cas que pertoqui, el registre pressupostari de les despeses de personal meritades i no vençudes al tancament de cada exercici, que es deriven de les pagues extres.

Replantejar l'enfocament aplicat en l'abonament del complement de productivitat als treballadors de l'Ajuntament de Palma, a fi d'ajustar-se i de complir la definició i els requisits que s'estableixen en la normativa reguladora.

B. IDENTIFICACIÓ DE RISCS QUE AFECTEN EL PROCÉS DE DESPESES DE PERSONAL I DELS CONTROLS IMPLEMENTATS

Durant l'enteniment i anàlisi del procés de gestió de les despeses de personal, l'SCIB ha identificat i avaluat els riscos existents en cada una de les fases del procés i, posteriorment, ha identificat els controls que l'Ajuntament té implementats per a mitigar-los.

L'SCIB ha dissenyat una prova a fi de verificar que el disseny dels controls rellevants i la seva implementació, que s'han valorat com a confiàbles en una fase prèvia, operen de manera eficaç durant l'exercici 2021. És a dir, es tracta de determinar si els controls rellevants que s'han provat durant el treball de fiscalització són eficients i suficients, quant al disseny, la implementació i l'eficàcia operativa.

El treball que s'ha dut a terme s'estructura en dos apartats:

B.1. CONTROLS GENERALS DE TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ (CGTI)

L'entorn informàtic del procés de gestió de les despeses de personal de l'Ajuntament de Palma és complex i altament informatitzat. En un entorn d'aquestes característiques, la revisió dels CGTI esdevé un procediment indispensable per reduir els riscos d'auditoria a un nivell acceptable.

Els CGTI són les polítiques i els procediments que s'apliquen a la totalitat o a gran part dels sistemes de la informació de l'Ajuntament, incloent-hi la infraestructura i la plataforma de les dites tecnologies de la informació.

És fonamental i indispensable que l'avaluació dels CGTI resulti efectiva, per a poder confiar en els controls d'aplicació, atès que els CGTI ajuden a assegurar el funcionament correcte dels sistemes de la informació mitjançant la creació d'un entorn adequat. Si no existissin els CGTI, o no fossin efectius, no seria possible confiar en els controls implementats en les aplicacions informàtiques de l'Ajuntament.

Les aplicacions informàtiques rellevants, així com la seva estructura, que s'han identificat i que suporten el procés de gestió de les despeses de personal de l'Ajuntament de Palma es mostren en el quadre següent:

Aplicació	Base de dades	Sistema operatiu	Autenticació
Meta4 en un entorn Oracle Forms	Oracle 11.2.0.4	Solaris (base de dades) Oracle Linux (aplicació)	Usuari i contrasenya
Aplicació de registre de personal en un entorn Oracle Forms (RPOF)	Oracle 11.2.0.4	Solaris	Usuari i contrasenya
A.T Medtra	SQL Server	Windows Server	Usuari i contrasenya
Sicalwin	Oracle 11.2.0.4	Solaris (base de dades)	Usuari i contrasenya

S'han revisat i avaluat els CGTI de cada un dels sistemes de l'Ajuntament. Aquest controls s'han agrupat en cinc categories, atesa la classificació establerta en la GPF-OCEX 5330: marc organitzatiu, gestió de canvis en aplicacions i sistemes, operacions dels sistemes d'informació, controls d'accés a dades i programes, i continuïtat del servei. A continuació, s'exposen les conclusions de l'avaluació dels CGTI respecte de cada una d'aquestes categories:

a. Marc organitzatiu

Pel que fa a la categoria «Marc organitzatiu», les conclusions de l'avaluació dels CGTI que s'han revisat són les que s'exposen en el quadre següent:

CGTI: CATEGORIA «MARC ORGANITZATIU»		
Control general de tecnologies de la informació	Risc que mitiga	Resultat de l'avaluació del control
A.1. Compliment de legalitat	El risc que mitiga és que els sistemes no estiguin degudament configurats per evitar accessos indeguts, en no disposar de polítiques de seguretat degudament definides. També mitiga el risc que l'entitat no compleixi l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS).	No efectiu
A.2. Estratègia de seguretat	El risc que mitiga és que els sistemes no estiguin degudament configurats per evitar accessos indeguts, en no disposar d'un Pla estratègic per als sistemes de TI.	No efectiu
A.3. Organització i personal TI	El risc que mitiga és que hi hagi empleats o usuaris amb privilegis més enllà dels necessaris, i que les funcions de TI no estiguin degudament identificades i segregades.	Efectiu
A.4. Marc normatiu i procedimental de seguretat	El risc que mitiga és que els sistemes no estiguin degudament configurats per evitar accessos indeguts, en no disposar d'un marc normatiu i de procediments de seguretat per als sistemes de TI.	Efectiu

De l'anàlisi dels CGTI d'aquesta categoria, els resultats més destacables són els que s'exposen a continuació:

- En relació amb l'anàlisi del control «A1. Compliment de legalitat» s'ha validat que el control no està degudament dissenyat, atès que l'Ajuntament no disposa d'una política

de seguretat adaptada a l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) i aprovada per l'òrgan competent. Tampoc s'han realitzat auditories de compliment de l'ENS per als sistemes de categoria mitjana/alta.

- Pel que fa a l'avaluació del control «A2. Estratègia de seguretat», s'ha verificat que el control no és efectiu, atès que l'Ajuntament no disposa d'una Pla estratègic per a la planificació estratègia dels sistemes d'informació que utilitza.
- Quant als controls «A3. Organització i personal TI» i «A4. Marc normatiu i procediment de seguretat», s'han avaluats com a efectius. L'Ajuntament disposa d'un organigrama de TI definit, d'independència entre àrees funcionals, així com una adequada segregació de funcions i tasques. A més, s'ha comprovat que l'Ajuntament disposa de normes de seguretat i conducta bàsiques cap al seu personal.

b. Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

Pel que fa a la categoria «Gestió de canvis en aplicacions i sistemes», les conclusions de l'avaluació dels CGTI que s'han revisat són les que s'exposen en el quadre següent:

CGTI: CATEGORIA «GESTIÓ DE CANVIS EN APLICACIONS I SISTEMES»		
Control general TI	Risc que mitiga	Resultat de l'avaluació del control
B.1. Gestió de canvis	El risc que mitiga és el de realitzar canvis inapropiats en les aplicacions o sistemes que continguin controls automàtics rellevants o generin reports.	No efectiu
B.2. Segregació d'entorns	El risc que mitiga és el de realitzar canvis inapropiats en els sistemes d'aplicació o programes que continguin controls automàtics rellevants i/o reports.	Efectiu
B.3. Control d'accés per desenvolupar canvis	El risc que mitiga és el de realitzar canvis inapropiats en els sistemes d'aplicació o programes que continguin controls automàtics rellevants i/o reports.	Efectiu

De l'anàlisi dels CGTI d'aquesta categoria, els resultats més destacables són els que s'exposen a continuació:

- Pel que fa al control «B1. Gestió de canvis», respecte de tres sistemes (Oracle DB, aplicació de registre de personal (RPOF) i Sicalwin) no s'ha pogut verificar que el control hagi operat de manera efectiva. Quant a la resta d'aplicació analitzades, sí s'ha pogut verificar aquesta operativitat de forma satisfactòria.
- Pel que fa als controls «B2. Segregació d'entorns» i «B3. Control d'accés per desenvolupar canvis» s'han avaluat com a efectius. Durant l'avaluació del disseny dels dits controls, s'ha comprovat que l'Ajuntament disposa d'un procediment de gestió del canvi i de desenvolupament de sistemes i aplicacions. Així mateix, s'ha verificat que el control B3 avalua l'adequada segregació dels usuaris amb accés per desenvolupar i per implementar canvis.

c. Operacions dels sistemes d'informació

Pel que fa a la categoria «Operacions dels sistemes d'informació», les conclusions de l'avaluació dels CGTI que s'han revisat són les que s'exposen en el quadre següent:

CGTI: CATEGORIA «OPERACIONS DELS SISTEMES D'INFORMACIÓ»		
Control general TI	Risc que mitiga	Resultat de l'avaluació del control
C.1. Inventari de maquinari i programari	El risc que mitiga és que es realitzin accessos o canvis indeguts en els sistemes d'aplicació o programes que continguin controls automàtics rellevants i/o reports.	Efectiu
C.2. Gestió de vulnerabilitats	El risc que mitiga és que es realitzin accessos o canvis indeguts en els sistemes d'aplicació o programes que continguin controls automàtics rellevants i/o reports.	Efectiu

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021

CGTI: CATEGORIA «OPERACIONS DELS SISTEMES D'INFORMACIÓ»		
Control general TI	Risc que mitiga	Resultat de l'avaluació del control
C.3. Configuracions segures	El risc que mitiga és que els sistemes no es trobin ben actualitzats o configurats per restringir l'accés al sistema de persones no autoritzades o usuaris inapropiats.	Efectiu

De l'anàlisi dels CGTI d'aquesta categoria, els resultats més destacables són els que s'exposen a continuació:

- En relació amb el control «C1. Inventari de maquinari i programari», el resultat de l'avaluació és que el control és efectiu. Durant l'avaluació del disseny del control, s'ha comprovat que l'Ajuntament disposa de l'«MS Endpoint Configuration Manager». Es tracta d'un programari que s'encarrega, via agent (actuant en nom d'un altre programa o d'un usuari amb credencials), de tenir actualitzat el programari desplegat al parc de sistemes d'informació. A més, es du a terme l'inventari del programari principal desplegat en servidors.
- S'ha comprovat que el control «C2. Gestió de vulnerabilitats» opera de manera efectiva durant el període fiscalitzat. L'Ajuntament disposa d'un procediment mitjançant el qual es revisen les vulnerabilitats del programari i es realitzen anàlisis de vulnerabilitats del web.
- Finalment, respecte al control «C3. Configuracions segures», el control s'ha avaluat com a efectiu. S'ha comprovat que els directoris i les estructures d'arxius segueixen la configuració recomanada, i que l'únic usuari amb permisos als directoris és 'root', és a dir, administrador del sistema. D'altra banda, s'ha obtingut prova d'auditoria que la configuració de seguretat és apropiada, en línia amb el que s'ha indicat respecte del disseny, i que l'accés a través de TELNET no està actiu. Cal assenyalar que TELNET és un protocol de xarxa que permet tenir accessos remots.

d. Control d'accés a dades i programes

Pel que fa a la categoria «Control d'accés a dades i programes», les conclusions de l'avaluació dels CGTI que s'han revisat són les que s'exposen en el quadre següent:

CGTI: CATEGORIA «CONTROL D'ACCÉS A DADES I PROGRAMES»		
Control general TI	Risc que mitiga	Resultat de l'avaluació del control
D.1. Ús controlat de privilegis administratius	El risc és que els usuaris tinguin accessos privilegiats més enllà dels que realment necessiten per desenvolupar la seva operativa diària de treball, cosa que podria crear una segregació incorrecta de funcions.	No efectiu
D.2. Mecanismes d'identificació i autenticació	El risc és que els sistemes no estiguin configurats de manera adequada o bé actualitzats per restringir l'accés inapropiat al sistema a usuaris no autoritzats o no apropiats.	No efectiu
D.3 i D.4. Gestió de canvis i segregacions de funcions	El risc és que els usuaris tinguin privilegis més enllà dels necessaris per a dur a terme les seves funcions, cosa que pot crear una mala segregació de funcions.	Efectiu

De l'anàlisi dels CGTI d'aquesta categoria, els resultats més destacables són els que s'exposen a continuació:

- En relació amb el control «D1. Ús controlat de privilegis administratius», per a un sistema (Oracle DB), l'Ajuntament no ha pogut justificar la totalitat, o part, dels usuaris amb privilegis, per la qual cosa s'ha conclòs que el control no és efectiu. Respecte de la resta d'aplicacions analitzades, sí que s'ha justificat la totalitat dels usuaris amb privilegis.
- Quant al control «D2. Mecanismes d'identificació i autenticació», s'ha verificat que, durant el període fiscalitzat, no ha operat de manera efectiva per als sistemes: Medtra,

Linux Solares i Oracle DB. Respecte de la resta de sistemes, el funcionament del control ha resultat efectiu.

- Finalment, quant al control «D3 i D4. Gestió de canvis i segregacions de funcions», s'ha verificat que el control d'altres i baixes d'usuaris ha operat de forma efectiva durant el període fiscalitzat.

e. Continuitat del servei

Pel que fa a la categoria «Continuitat del servei», la conclusió de l'avaluació del CGTI que s'ha revisat és la que s'exposa en el quadre següent:

CGTI: CATEGORIA «CONTINUITAT DEL SERVEI»		
Control general TI	Risc que mitiga	Resultat de l'avaluació del control
E.1. Còpies de seguretat de dades i sistemes	El risc que mitiga és que les dades financeres no puguin ser recuperades o accessibles a temps, quan hagi pèrdues de dades.	Efectiu

De l'anàlisi dels CGTI d'aquesta categoria, el resultat més destacable és el que s'exposa a continuació:

- Durant l'avaluació del disseny d'aquest control, s'ha comprovat que consta un procediment per fer còpies de seguretat de les dades originals d'un sistema d'informació o d'un conjunt de programari. En cas de fallida, l'Ajuntament entra en el servidor que realitza les còpies per resoldre la incidència que s'ha produït i torna a llençar la còpia de seguretat emmagatzemada.

Una vegada revisades les cinc categories de CGTI, s'exposa el resum de les conclusions obtingudes en l'avaluació efectuada dels dits controls generals:

Categoria	Eficàcia dels CGTI		Totals CGTI revisats
	Efectius	No efectius	
A. Marc Organitzatiu	2	2	4
B. Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	11	3	14
C. Operacions dels sistemes d'informació	3	-	3
D. Controls d'accés a dades i programes	18	4	22
E. Continuitat de serveis	1	-	1
Total CGTI	35	9	44

Cal assenyalar que, malgrat que el resultat de l'avaluació d'alguns CGTI que s'han provat és que no són efectius (9 dels 44 que s'han revisat), es conclou que l'avaluació, a nivell global, ha estat favorable.

Incidències

L'Ajuntament no disposa d'una política de seguretat adaptada als requeriments establerts en l'Esquema Nacional de Seguretat i aprovada per l'òrgan superior competent. D'altra banda, tampoc consta que, en compliment de l'ENS, l'Ajuntament hagi dut a terme auditories dels sistemes d'informació a fi de verificar el compliment d'aquests requeriments respecte dels sistemes classificats com de categoria mitjana/alta (art. 2 i 38 del RD 3/2010, de 8 de gener).

S'ha comprovat que l'Ajuntament no disposa d'un Pla estratègic dels sistemes de tecnologies de la informació, ni tampoc d'un Pla anual de projectes i inversions en tecnologies de la informació.

Respecte d'una mostra aleatòria de 25 modificacions dutes a terme durant l'exercici 2021 sobre la base de dades Oracle, l'Ajuntament no ha aportat prova d'auditoria (Gestió de canvis en base de dades). A més, s'ha identificat un pedaç, instal·lat durant el període fiscalitzat, sense que l'Ajuntament hagi proporcionat prova d'auditoria sobre el seu procés de testatge ni sobre el procés d'aprovació. Això es deu al fet que l'Ajuntament de Palma no disposa d'una traçabilitat dels canvis aplicats a nivell de base de dades. Habitualment, aquests canvis deriven, al seu torn, de canvis en l'aplicació informàtica, però no es disposa de la relació entre el control de canvis en l'aplicació i els canvis corresponents en la base de dades.

Per a una mostra aleatòria de 15 canvis realitzats en 2021, l'Ajuntament no ha proporcionat prova d'auditoria de les sol·licituds i de les aprovacions prèvies a la implementació per a 11 dels 15 canvis seleccionats (Gestió de canvis en aplicació). Això és deu a la manca de traçabilitat del Departament de Personal de les evidències corresponents a la totalitat de canvis implementats sobre l'aplicació informàtica i registrats en l'eina SubVersion.

Per a una mostra aleatòria de 5 actualitzacions dutes a terme, en 2021, en l'aplicació Sicalwin, l'Ajuntament ha informat que aquestes s'efectuen des del web del fabricant, sense que hagi aportat prova d'auditoria de les sol·licituds i les aprovacions prèvies a la seva implementació (Gestió de canvis en aplicació). S'ha identificat que el motiu de la deficiència és la manca de comunicació entre el proveïdor i l'IMI, a l'hora de realitzar les proves i les validacions que pertocuen abans d'implementar els canvis en l'entorn productiu.

S'ha comprovat que els paràmetres de seguretat en el servidor Linux no són prou robustos, atès que no disposen de paràmetres definits com són: el nombre d'intents fallits, la caducitat, la longitud mínima, la complexitat i l'historial de contrasenyes (Parametrització de contrasenyes per a l'accés a dades i programes).

S'ha constatat que en l'aplicació Medtra no s'han definit paràmetres en relació amb la complexitat i la longitud mínima, per la qual cosa la parametrització de contrasenyes no és prou robusta (Parametrització de contrasenyes per a l'accés a dades i programes).

S'ha comprovat que en la base de dades Oracle, tot i que per al perfil USUARI_CORPORATIU la parametrització de contrasenyes és robusta, per als perfils DEFAULT i DEFAULT_REPOS no ho és prou, en no disposar de paràmetres robustos relatius als intents fallits, la caducitat i l'historial de contrasenyes (Parametrització de contrasenyes per a l'accés a dades i programes).

Quant a un total de 37 usuaris amb accés privilegiat a la base de dades Oracle, l'Ajuntament de Palma ha indicat que no disposa d'informació sobre 15 dels 37 usuaris, per la qual cosa l'SCIB considera que estan assignats de forma indeguda. El motiu que explica aquest fet és la falta de revisió dels usuaris de la base de dades i dels seus permisos, cosa que ha provocat que hi hagi certs usuaris obsolets o dels quals l'IMI desconeix l'ús que fan dels privilegis (Usuaris privilegiats per a l'accés a dades i programes).

RECOMANACIONS

Aprovar, l'Ajuntament, una política de seguretat adaptada a l'Esquema Nacional de Seguretat. A més, realitzar les auditories de compliment de l'ENS per als sistemes classificats de categoria mitjana/alta.

Formalitzar un Pla anual de projectes i inversions en tecnologies de la informació, de manera que s'asseguri que l'estratègia de les dites tecnologies està alineada amb l'estratègia dels processos.

Disposar d'una traçabilitat entre el control de canvis en les aplicacions informàtiques i els canvis corresponents en la base de dades.

Millorar la comunicació entre el proveïdor de Sicalwin i l'IMI a fi de validar els canvis abans d'implementar-los en l'entorn productiu.

Configurar correctament els paràmetres de contrasenyes en el servidor Linux, en l'aplicació Medtra i en la base de dades Oracle, per als quals no s'han tingut en compte els valors establerts per les millors pràctiques.

Revisar regularment els usuaris de la base de dades i els seus permisos a fi d'evitar usuaris obsolets i/o desconeixement d'ús.

Disposar d'un contracte de manteniment per als diferents sistemes de baix abast. Cal destacar que algunes versions dels sistemes productius no compten amb el suport del fabricant.

Disposar de mecanismes de detecció de dispositius físics no autoritzats i establir protocols que no permetin l'accés a xarxes específiques, xarxes en quarantena, etc.

Disposar de guies de fortificació o guies d'instal·lacions i configuració segura de programari i maquinari en els sistemes d'informació.

Estudiar, analitzar i, si escau, implementar l'eina AppLocker de què disposa l'Ajuntament a fi de controlar i d'evitar la instal·lació de programari no autoritzat.

Realitzar auditories per al registre de l'activitat dels usuaris (creació i modificació d'usuaris, canvi de contrasenyes, etc.). En les bases de dades es guarden els registres d'activitats (logs) i, al mateix temps, aquestes activitats es registren en l'eina de ticketing (que organitza i revisa els registres), tot i que l'Ajuntament no en du a terme la revisió.

Efectuar revisions de les dades reportades per la SIEM que l'Ajuntament té desplegada. La SIEM és una solució de seguretat que ajuda a reconèixer possibles amenaces i vulnerabilitats de seguretat abans d'interrompre les operacions.

Disposar d'un procés integrat relatiu a la gestió d'incidents (detecció, gestió, resposta, comunicació i prevenció) relacionats amb la seguretat de les tecnologies de la informació.

B. 2. AVALUACIÓ DELS CONTROLS D'APLICACIÓ

Els controls d'aplicació, també anomenats controls de processos de gestió, són els controls que s'apliquen en el flux del procés de gestió de les despeses de personal. La seva comprovació únicament proporciona confiança sobre les transaccions derivades del dit procés de gestió, atès que són controls específics i únics. En cas que siguin efectius, aquests controls aporten una seguretat raonable que les transaccions i les dades són completes, exactes, vàlides i que la gestió de les transaccions compleix la normativa vigent.

Els controls d'aplicació poden ser controls totalment automatitzats, controls manuals dependents dels sistemes de la informació (semiautomàtics) o controls completament manuals. Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat 1.2.B d'aquest Informe, malgrat que els controls sobre les interfícies

no són controls d'aplicació, sí que es troben en el nivell d'aplicació, per la qual cosa s'han revisat, quan ha resultat escaient, conjuntament amb aquests, atès que assegurin el processament, o la transferència, oportú, exacte i complet de la informació entre distintes aplicacions i/o sistemes.

El procés de gestió de les despeses de personal s'ha analitzat en la seva integritat, i s'hi han identificat els riscos i els controls rellevants, amb independència de si el procés o els controls estan automatitzats o són manuals. És a dir, l'SCIB ha avaluat tots els controls rellevants que ha identificat, siguin automatitzats o manuals.

En el quadre que figura a continuació es detallen els riscos identificats amb els controls d'aplicació rellevants que, prèviament a la seva avaluació, l'SCIB ha valorat com a fiables.

**Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de
Palma corresponent a l'exercici 2021**

Núm. risc	Risc identificat	Control	Valoració prèvia a l'avaluació	Tipus de control
1	Assignar a un lloc de treball existent i ocupat per un treballador un altre treballador en actiu diferent al titular del lloc.	C_TI_01. L'aplicació informàtica del Servei de Selecció només permet donar d'alta un nou treballador o substituir-lo si hi ha un lloc de treball creat a la RLT i es troba vacant (excepte pels llocs provisionals dotats fora de la RLT per a cobrir els llocs de treball d'alliberats sindicals, projectes d'inversió, reforços, etc.).	Efectiva	Automàtic
2	Un treballador roman assignat a un lloc de treball provisional (fora de la RLT) durant un llarg període de temps.	C_TI_02. L'aplicació del Servei de Selecció no permet establir un període superior al fixat legalment per la normativa aplicable. En cas de superar-se el termini fixat, s'emet un avís.	Efectiva	Automàtic
3	Els imports dels conceptes salarials (sous, triennis, complements variables, etc.) no són correctes.	C_TI_03. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_01. S'aproven els conceptes salarials per acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma.	Efectiva	Manual
		C_MA_02. El Departament de Personal realitza una comprovació de totes les dades introduïdes en l'aplicació informàtica de personal.	Efectiva	Manual
		C_MA_03. Els complements variables i altres retribucions complementàries per abonar als treballadors són aprovades mitjançant decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Efectiva	Manual
		C_MA_04. El Departament d'Intervenció fiscalitza la nòmina mensualment.	Efectiva	Manual
4	Les retencions en concepte de l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) i de cotització a la Seguretat Social no són correctes.	C_TI_04. L'aplicació informàtica de personal Meta4 realitza de forma automàtica el càlcul de la nòmina (incloses les retencions aplicables d'IRPF i Seguretat Social).	Efectiva	Automàtic
		C_MA_05. Obtenció de l'empremta digital de la Seguretat Social com a evidència que s'ha tramès de forma correcta el pagament de la cotització mensual dels treballadors mitjançant el fitxer dels conceptes retributius abonats (CRA).	Efectiva	Manual
5	Donar d'alta un treballador inexistent o bé que no compleix els requisits i les condicions per a ser donat d'alta.	C_TI_03. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_02. El Departament de Personal realitza una comprovació de totes les dades introduïdes en l'aplicació informàtica de personal.	Efectiva	Manual
		C_MA_06. Decret o resolució de nomenament signat pel regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Efectiva	Manual
6	Donar d'alta un treballador en l'aplicació informàtica del Servei de Selecció (Oracle) i que no aparegui en l'aplicació informàtica de personal (Meta 4).	C_TI_05. Es realitza un traspàs automàtic de les dades de l'aplicació informàtica del Servei de Selecció (Oracle) a l'aplicació del Servei de Personal (Meta4), que requereix que el Departament de Personal l'accepti i el validi.	Efectiva	Automàtic
7	No se segueix el procediment adequat quant a l'aplicació de la prioritat de selecció del personal dels borsins constituïts o de la convocatòria pública per constituir els borsins i/o assignació de la plaça de funcionari de carrera.	C_MA_07. Presa de possessió signada pel personal funcionari o contracte signat pel personal laboral.	Efectiva	Manual
8	La baixa general d'un treballador no s'introdueix en l'aplicació informàtica del Servei de Selecció (Oracle) i/o en l'aplicació informàtica de personal (Meta4).	C_TI_05. Es realitza un traspàs automàtic de les dades de l'aplicació informàtica del Servei de Selecció (Oracle) a l'aplicació del Servei de Personal (Meta4), que requereix que el Departament de Personal l'accepti o el validi.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_02. El Departament de Personal realitza una comprovació de totes les dades introduïdes en l'aplicació informàtica de personal.	Efectiva	Manual

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de
Palma corresponent a l'exercici 2021

Núm. risc	Risc identificat	Control	Valoració prèvia a l'avaluació	Tipus de control
		C_MA_04. El Departament d'Intervenció fiscalitza la nòmina mensualment.	Efectiva	Manual
		C_MA_05. Obtenció de l'empremta digital de la Seguretat Social com a evidència que s'ha tramès de forma correcta el pagament de la cotització mensual dels treballadors mitjançant el fitxer dels conceptes retributius abonats (CRA).	Efectiva	Manual
9	La baixa mèdica d'un treballador no s'introdueix en l'aplicació informàtica de baixes (Medtra) i/o en l'aplicació informàtica de personal (Meta4).	C_TI_06. Traspàs automàtic de la informació relativa a les baixes mèdiques des de l'aplicació Medtra a l'aplicació de personal Meta4.	Efectiva	Automàtic
		C_MA_02. El Departament de Personal realitza una comprovació de totes les dades introduïdes en l'aplicació informàtica de personal.	Efectiva	Manual
		C_MA_04. El Departament d'Intervenció fiscalitza la nòmina mensualment.	Efectiva	Manual
		C_MA_05. Obtenció de l'empremta digital de la Seguretat Social com a evidència que s'ha tramès de forma correcta el pagament de la cotització mensual dels treballadors mitjançant el fitxer dels conceptes retributius abonats (CRA).	Efectiva	Manual
10	Els complements i altres retribucions variables per abonar als treballadors no s'han introduït de forma correcta en l'aplicació informàtica de personal Meta4.	C_MA_01. S'aproven els conceptes salarials per acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma.	Efectiva	Manual
		C_MA_02. El Departament de Personal realitza una comprovació de totes les dades introduïdes en l'aplicació informàtica de personal.	Efectiva	Manual
		C_MA_04. El Departament d'Intervenció fiscalitza la nòmina mensualment.	Efectiva	Manual
11	Errades en el càlcul de l'import de la nòmina mensual dels treballadors de l'Ajuntament de Palma.	C_TI_04. L'aplicació informàtica de personal Meta 4 realitza el càlcul de la nòmina de forma automàtica (incloses les retencions aplicables de IRPF i Seguretat Social).	Efectiva	Automàtic
		C_MA_02. El Departament de Personal realitza una comprovació de totes les dades introduïdes en l'aplicació informàtica de personal.	Efectiva	Manual
		C_MA_08. Decret d'abonament de la nòmina mensual signat pel/per la cap del Departament de Personal i el regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Efectiva	Manual
12	El crèdit pressupostari consignat per pagar la nòmina del mes és insuficient.	C_MA_04. El Departament d'Intervenció fiscalitza la nòmina mensualment.	Efectiva	Manual
13	Els imports registrats en l'aplicació informàtica de comptabilitat Sicalwin difereixen dels continguts en l'aplicació Meta4 i/o errades en la comptabilització dels imports de les retribucions dels treballadors, incloent-hi la classificació correcta tant pressupostària (capítol 1) com financera (comptes comptables del grup 6).	C_TI_07. Traspàs automàtic de la informació del sistema informàtic de gestió de la nòmina (Meta 4) al sistema de comptabilitat (Sicalwin) sobre la base d'una interfície que estableix una connexió entre ambdós sistemes per bolcar la informació.	Efectiva	Automàtic
		C_TI_08. El programa comptable Sicalwin té parametritzats els comptes comptables financers i les operacions comptables pressupostàries (A, D, O, P i R) i la seva assignació al capítol corresponent del pressupost de despeses.	Efectiva	Automàtic
14	Alteració i/o manipulació de les dades de l'arxiu de pagaments de la nòmina que es remet al Departament de Tresoreria des del Departament de Personal.	C_MA_09. La relació comptable d'ordres de pagament és revisada i signada per l'interventor i el regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Efectiva	Manual
15	Modificació de la RLT sense seguir els procediments legalment establert i/o conté errades.	C_MA_10. La modificació de la RLT es tramita en la Mesa de Negociació, s'aprova per acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma i es publica en el BOIB.	Efectiva	Manual
16	Els increments i/o variacions salarials anuals aplicats en les retribucions de l'Ajuntament de Palma sobrepassen el màxim permès en la Llei general pressupostària aprovada anualment.	C_MA_01. La Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma aprova els conceptes salarials.	Efectiva	Manual
		C_MA_11. Informe de fiscalització del pressupost inicial de l'Ajuntament de Palma.	Efectiva	Manual

Informe sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de
Palma corresponent a l'exercici 2021

L'avaluació dels controls d'aplicació s'ha dividit en dos blocs:

B.2.1 Avaluació dels controls d'aplicació automatitzats, dels controls manuals dependents dels sistemes de la informació (semiautomàtics) i dels controls sobre les interfícies automatitzats

Els controls automàtics són més eficaços i eficients que els controls manuals, atès que tenen un funcionament continu en el temps i són més adequats en entorns amb gran volums de transaccions. En aquest sentit, l'estratègia de l'SCIB ha estat prioritzar l'avaluació dels controls automatitzats sobre els controls manuals sempre que aquests cobreixin un mateix risc.

En aquest bloc es mostren els resultats de l'avaluació dels controls completament automatitzats i dels controls sobre les interfícies automatitzats que ha provat la Sindicatura de Comptes. En el procés de gestió de les despeses de personal no s'han identificat controls rellevants manuals dependents dels sistemes de la informació (semiautomàtics).

A continuació, s'exposa el quadre resum de les conclusions de l'avaluació dels controls que s'han provat:

Controls que s'han provat	Freqüència	Resultat de l'avaluació
C_TI_01. L'aplicació informàtica del Servei de Selecció només permet donar d'alta un nou treballador o substituir-lo si hi ha un lloc de treball creat a la RLT i es troba vacant (excepte pels llocs provisionals dotats fora de la RLT per a cobrir els llocs de treball d'alliberats sindicals, projectes d'inversió, reforços, etc.).	Diària	Efectiva
C_TI_02. L'aplicació del Servei de Selecció no permet establir un període superior al fixat legalment per la normativa aplicable. En cas de superar-se el termini fixat, s'emet un avís.	Diària	No efectiva
C_TI_03. Només el personal autoritzat hi té accés mitjançant el seu perfil d'usuari.	Diària	Efectiva
C_TI_04. L'aplicació informàtica de personal Meta 4 realitza de forma automàtica el càlcul de la nòmina (incloses les retencions aplicables d'IRPF i Seguretat Social).	Mensual	Efectiva
C_TI_05. Es realitza un traspàs automàtic de les dades de l'aplicació informàtica del Servei de Selecció (Oracle) a l'aplicació del Servei de Personal (Meta4), que requereix que el Departament de Personal l'accepti i el validi.	Mensual	Efectiva
C_TI_06. Traspàs automàtic de la informació relativa a les baixes mèdiques de l'aplicació Medtra a l'aplicació de personal Meta4.	Mensual	Efectiva
C_TI_07. Traspàs automàtic de la informació del sistema informàtic de gestió de la nòmina (Meta4) al sistema de comptabilitat (Sicalwin) sobre la base d'una interfície que estableix una connexió entre ambdós sistemes per bolcar la informació.	Mensual	Efectiva
C_TI_08. El programa comptable Sicalwin té parametritzats els comptes comptables financers i les operacions comptables pressupostàries (A, D O, P i R) i la seva assignació al capítol corresponent del pressupost de despeses.	Mensual	Efectiva

Quant als controls provats, excepte pel que fa al control «C_TI_02», la conclusió sobre el disseny, la implementació i l'eficàcia operativa ha resultat efectiva.

Respecte del dit control «C_TI_02», s'ha constatat que, a pesar que quan es dona d'alta un treballador amb proposta d'interí i s'introdueix aquesta informació en el sistema informàtic, es completa de forma automàtica el valor «data fi» amb 3 anys. No obstant això, en 2021 aquest valor es pot modificar manualment per introduir en el sistema un període superior als 3 anys que fixa la normativa.

Malgrat això, a la data de tancament d'aquest Informe, l'Ajuntament ha corregit aquesta incidència mitjançant la modificació del codi informàtic que valida que, en qualsevol cas, el període no pot superar els 3 anys. Així mateix, l'aplicació informàtica mostra una alerta en cas que se superi aquest termini.

Incidències

Quan es dona d'alta un treballador amb proposta d'interí i s'introdueix la data d'alta en el sistema, aquest completa de forma automàtica el valor «data fi» amb 3 anys. S'ha constatat que la dita data és modificable manualment i que, d'aquesta manera, es pot introduir un període superior als 3 anys.

B.2.2 Avaluació dels controls d'aplicació manuals i dels controls sobre les interfícies manuals

L'entorn informàtic del procés de despesa de personal de l'Ajuntament de Palma és complex i altament informatitzat. En aquest segon bloc, s'avaluen els controls d'aplicació (o de processos de gestió) manuals. Cal assenyalar que l'SCIB no ha considerat rellevant provar controls sobre interfícies manuals en relació amb el procés de gestió que es fiscalitza.

A continuació, s'exposa el quadre resum de les conclusions de l'avaluació dels controls d'aplicació manuals que s'han provat:

Controls que s'han provat	Freqüència	Resultat de l'avaluació
C_MA_01. S'aproven els conceptes salarials per acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma.	Anual	Efectiva
C_MA_02. El Departament de Personal realitza una comprovació de totes les dades introduïdes en l'aplicació informàtica de personal.	Mensual	Efectiva
C_MA_03. Els complements variables i altres retribucions complementàries per abonar als treballadors són aprovades mitjançant decret del regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Mensual	Efectiva
C_MA_04. El Departament d'Intervenció fiscalitza la nòmina mensualment.	Mensual	Efectiva
C_MA_05. Obtenció de l'empremta digital de la Seguretat Social com a evidència que s'ha tramès de forma correcta el pagament de la cotització mensual dels treballadors mitjançant el fitxer dels conceptes retributius abonats (CRA).	Mensual	Efectiva
C_MA_06. Decret o resolució de nomenament signat pel regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Diària	Efectiva
C_MA_07. Presa de possessió signada pel personal funcionari o contracte signat pel personal laboral.	Diària	Efectiva
C_MA_08. Decret d'abonament de la nòmina mensual signat pel/per la cap del Departament de Personal i el regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Mensual	Efectiva
C_MA_09. La relació comptable d'ordres de pagament és revisada i signada per l'interventor i el regidor d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.	Mensual	Efectiva
C_MA_10. La modificació de la RLT es tramita en la Mesa de Negociació, s'aprova per acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma i es publica en el BOIB.	Diària	Efectiva
C_MA_11. Informe de fiscalització del pressupost inicial de l'Ajuntament de Palma.	Anual	Efectiva

Respecte dels controls d'aplicació manuals, el resultat de l'avaluació sobre el disseny, la implementació i l'eficàcia operativa és que els dits controls són efectius en 2021.

IV. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al batle de l'Ajuntament perquè hi pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerés adients (art. 30 del Reglament de la Sindicatura). El 25 d'octubre de 2023 es varen presentar, en termini, les al·legacions de l'Ajuntament de Palma, que figuren com a annex a aquest informe.

Les al·legacions s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat aquest ni s'ha emès opinió, és perquè són explicacions que confirmen els fets i les valoracions de l'informe, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les afirmacions de l'al·legació, o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar l'al·legació ha estat diferent a les abans esmentades, aquesta raó es fa constar en una nota a peu de pàgina dins l'informe.

V. APROVACIÓ DE L'INFORME

El Consell de la Sindicatura de les Illes Balears, en l'exercici de la funció fiscalitzadora que li atribueix l'article 4 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, va acordar aprovar l'Informe 225/2023 sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021, en la sessió de 23 de novembre de 2023.

VI. AL·LEGACIONS

JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

Administració: Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182
Oficina: Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - O00027084
Data presentació: 25/10/2023 12:07:18
Número de registre: SCIB-E-906/2023
Tipus Registre: Entrada
Tipo de documentació física: Documentació adjunta digitalitzada

Interessat

Document: P0704000I **Tipus:** CIF
Raó Social: Aj. Palma de Mallorca **País:** Espanya
Província: Illes Balears

Informació del registre

Unitat de tramitació destí / Centre directiu: Síndico del Área de Auditoría de Ayuntamientos y Entidades Locales - I00000830 **Resum/Assumpte:** TRAMINFO-AJ
Idioma: Català

Annexos

Nom	Arxiu	Grandària	Validesa	Tipus	Hash	Observacions
TRAMINFO-AJ	TRAMINFO-AJ.pdf	78 KB	Original	Formulari	1UHovaW/ioz1UHMBFgpyxlmkC3vVyrS2BTefEGRotao=	
Al·legació primer envió	Al_legacions MA.pdf	1572 KB	Còpia	Document adjunt	tylXCiUYLat1SMx2c9KAvtDzgs8Zr8lGOTgBdFGz8tM=	

Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i integra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.

JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

Administració: Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182
Oficina: Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - O00027084
Data presentació: 25/10/2023 12:14:38
Número de registre: SCIB-E-907/2023
Tipus Registre: Entrada
Tipo de documentació física: Documentació adjunta digitalitzada

Interessat

Document: P0704000I **Tipus:** CIF
Raó Social: Aj. Palma de Mallorca **País:** Espanya
Província: Illes Balears

Informació del registre

Unitat de tramitació destí / Centre directiu: Síndico del Área de Auditoría de Ayuntamientos y Entidades Locales - I00000830 **Resum/Assumpte:** TRAMINFO-AJ
Idioma: Català

Annexos

Nom	Arxiu	Grandària	Validesa	Tipus	Hash	Observacions
TRAMINFO-AJ	TRAMINFO-AJ.pdf	77 KB	Original	Formulari	+3XbWgczMfdju33NFCa5xZE6pVsGZ9fdJLa+wTP+hMU=	
Al·legacions segon envio	282-00-ico-2020.pdf	82 KB	Còpia	Document adjunt	640qoOzM/k6dwKX1MDIjvSswjOnf5KaNmT9fBmWNSDY=	
Al·legacions segon envio	BOE- nueva Plusvalía.pdf	281 KB	Còpia	Document adjunt	VvpgwimBFWWRVCSTUyLWFOAd6cYVTpfGPVVqGwL+91I=	
Al·legacions segon envio	BOE-TRLHL 2004.pdf	726 KB	Còpia	Document adjunt	U9BQ8jEWq7yJoCq0wtr9kNYwUOuZuwfKR8mmMiL0vNQ=	
Al·legacions segon envio	Plantilla al·legacions_info SCIB_Palma 2021.docx	39 KB	Còpia	Document adjunt	UtUBCONIX+NhTLldcS25bSJEbb/iWHrgmkw2KI8d81A=	
Al·legacions segon envio	report_Plantilla al·legacions_info SCIB_Palma 2021.pdf	206 KB	Còpia	Document adjunt	mxa2yJT11TYsLOP0mZhCltGX1Uh/ax8ssy70NLeW2o=	

Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i integra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.

JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

Administració: Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182
Oficina: Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - O00027084
Data presentació: 25/10/2023 12:21:35
Número de registre: SCIB-E-908/2023
Tipus Registre: Entrada
Tipo de documentació física: Documentació adjunta digitalitzada

Interessat

Document: P0704000I **Tipus:** CIF
Raó Social: Aj. Palma de Mallorca **País:** Espanya
Província: Illes Balears

Informació del registre

Unitat de tramitació destí / Centre directiu: Síndico del Área de Auditoría de Ayuntamientos y Entidades Locales - I00000830 **Resum/Assumpte:** TRAMINFO-AJ
Idioma: Català

Annexos

Nom	Arxiu	Grandària	Validesa	Tipus	Hash	Observacions
TRAMINFO-AJ	TRAMINFO-AJ.pdf	77 KB	Original	Formulari	7k+1cbPXs2HC1ffhzO/tDNQ7JK2WIJry6ij+qS8O4Z8=	
Al·legació 3er envio	Al_legacio_1_pag.30_JASS_RECAPTACIO.docx	26 KB	Còpia	Document adjunt	T5GVGqJj50s2WGTUqgrqSqS6bmQEdnBoKiSTgLRczY=	
Al·legació 3er envio	Al_legacio_2_pag.30_JASS_RECAPTACIO.docx	25 KB	Còpia	Document adjunt	1sssTR3+S2qhEkVwDRstR86zWjURpU7PbEVBWLyOWeE=	
Al·legació 3er envio	Al_legacio_3_pag.31_JASS_RECAPTACIO.docx	25 KB	Còpia	Document adjunt	sTYIAg/yDtFqzJCrJwbketqX44PXTXY41Wh6b1fu250=	
Al·legació 3er envio	Al_legacio_4_pag.31_JASS_RECAPTACIO.docx	25 KB	Còpia	Document adjunt	atTn5n9N9ws7bWQdsbc8tG13F9EIdblx02XRAr7e1fQ=	
Al·legació 3er envio	report_Al_legacio_1_pag.30_JASS_RECAPTACIO.pdf	797 KB	Còpia	Document adjunt	wBCasDwO0eIKKZDI5BjqxEqRSWiHvkR9VvqejblvCqM=	

Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i integra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.

JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

Administració: Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182
Oficina: Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - O00027084
Data presentació: 25/10/2023 12:25:57
Número de registre: SCIB-E-909/2023
Tipus Registre: Entrada
Tipo de documentació física: Documentació adjunta digitalitzada

Interessat

Document: P0704000I **Tipus:** CIF
Raó Social: Aj. Palma de Mallorca **País:** Espanya
Província: Illes Balears

Informació del registre

Unitat de tramitació destí / Centre directiu: Síndico del Área de Auditoría de Ayuntamientos y Entidades Locales - I00000830 **Resum/Assumpte:** TRAMINFO-AJ
Idioma: Català

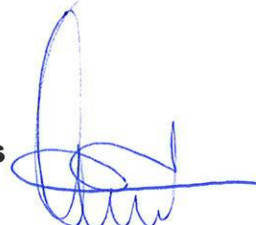
Annexos

Nom	Arxiu	Grandària	Validesa	Tipus	Hash	Observacions
TRAMINFO-AJ	TRAMINFO-AJ.pdf	77 KB	Original	Formulari	pp5JDn7EHc+sXIY06s9zUreolVzWxp4wvTyedu+Xv5Y=	
Al·legació 3er envio 1	report_Al_legacio_1_pag.30_JASS_RECAPTACIO.pdf	797 KB	Còpia	Document adjunt	wBCasDwO0eIKKZDI5BjqxEqRSWiHvkR9VvqejblvCqM=	
Al·legació 3er envio 2	report_Al_legacio_2_pag.30_JASS_RECAPTACIO.pdf	979 KB	Còpia	Document adjunt	R3fxT4qNvD5YDIBKSO8vMM9fYB8fCHZSZvuPmLalc4=	
Al·legació 3er envio 3	report_Al_legacio_3_pag.31_JASS_RECAPTACIO.pdf	422 KB	Còpia	Document adjunt	qaaC41kqNq/X1nZJf/MnIGnLzprG5nMz3d0782sD1YI=	
Al·legació 3er envio 4	report_Al_legacio_4_pag.31_JASS_RECAPTACIO.pdf	614 KB	Còpia	Document adjunt	8u4d7gS7/qOSzDtvjvktUdqD1t2FtkyEKZO6ZvE8eso=	

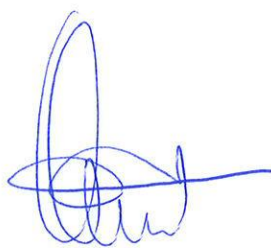
Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i íntegra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.


AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	Al·legació núm.:	1
	Pàgina de l'informe:	18
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: 3. CONSIDERACIONS GENERALS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: La gestió dels ingressos tributaris de l'Administració general de l'Ajuntament és competència del Departament Tributari i del Departament Financer, i ambdós pertanyen a l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública. D'acord amb el que estableix l'article 135 de la LRBRL, l'Ajuntament ha manifestat que, durant l'exercici 2023, el Ple ha aprovat la creació de l'Òrgan de Gestió Tributària responsable d'exercir, com a pròpies, les competències que la legislació tributària atribueix a l'administració tributària local.		
Text de l'al·legació: La gestió tributària és competència del Departament Tributari, i la funció de recaptació és competència del Departament Financer. En data 28 de juliol de 2022 el Ple va aprovar inicialment la modificació del Reglament orgànic del l'Ajuntament de Palma, publicada al BOIB núm. 115 d'1 de setembre de 2022. Aquesta modificació va crear l'Òrgan de Gestió Tributària. Atès que no hi va haver al·legacions, aquesta modificació es va considerar definitivament aprovada, i es va publicar al BOIB de dia 14 de gener de 2023.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No s'adjunta documentació		
Datació: Palma, 23 d'octubre de 2023 Càrrec: directora financera tesorera Nom i llinatges: Maria Antonia Orell Vicens 		

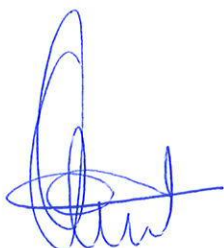
AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	Al·legació núm.:	2
	Pàgina de l'informe:	25
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: 4.A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS b. RECAPTACIÓ		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Les seccions de Recaptació i de Tresoreria són les àrees de l'Ajuntament de Palma encarregades, principalment, de la gestió dels cobraments, en via voluntària, de les liquidacions i autoliquidacions, dels fraccionaments i ajornaments que es puguin concedir durant l'exercici i de les devolucions dels ingressos indeguts o duplicats.		
Text de l'al·legació: La Secció de Recaptació és l'àrea de l'Ajuntament de Palma encarregada, principalment, de la gestió dels cobraments, en via voluntària, de les liquidacions i autoliquidacions, dels fraccionaments i ajornaments que es puguin concedir durant l'exercici. La Secció de Tresoreria és l'àrea de l'Ajuntament encarregada de tramitar el pagament de les devolucions d'ingressos indeguts o duplicats, ordenades prèviament per l'àrea competent.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No s'adjunta documentació		
Datació: Palma, 23 d'octubre de 2023 Càrrec: directora financera tesorera Nom i llinatges: Maria Antonia Orell Vicens 		

AL·LEGACIONS

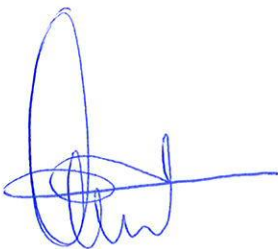
Nom de l'informe: Informe provisional sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	Al·legació núm.:	3
	Pàgina de l'informe:	27
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: 4.A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS b. RECAPTACIÓ		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <ul style="list-style-type: none">– Les liquidacions i les autoliquidacions que la Secció de Recaptació cobra el mes de desembre i no traspassa a la Secció de Tresoreria abans de 31 de desembre de 2021, es comptabilitzen com a cobraments pendents d'aplicació, i s'apliquen al pressupost en l'exercici següent. Per tant, aquests cobraments efectuats en el mes de desembre consten cobrats per part de Recaptació, però no són cobraments pressupostaris. De la mateixa manera, consten com a cobraments pressupostaris de 2021 els que es varen efectuar el mes de desembre de l'exercici anterior.		
Text de l'al·legació: <p>Les liquidacions i autoliquidacions cobrades el mes de desembre i no traspasades als comptes de Tresoreria abans de 31 de desembre de 2021 es comptabilitzen com a cobraments pendents d'aplicació, i a la vegada, es reconeix el dret als conceptes d'ingressos corresponents al pressupost de l'exercici 2021. Per tant, sí que són drets pressupostaris dins 2021, si bé l'aplicació dels ingressos es realitza dins 2022.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No s'adjunta documentació		
Datació: Palma, 23 d'octubre de 2023		
Càrrec: directora financera tesorera Nom i llinatges: Maria Antonia Orell Vicens		

AL·LEGACIONS

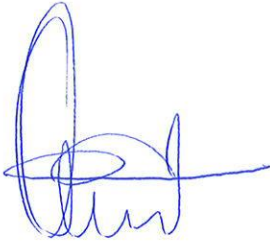
Nom de l'informe: Informe provisional sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	Al·legació núm.:	4
	Pàgina de l'informe:	29
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: 4.A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS b. RECAPTACIÓ		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En virtut del conveni signat amb l'ATIB, l'Agència ingressa mensualment en els comptes restringits de recaptació de l'Ajuntament de Palma una bestreta a compte de la recaptació dels tributs que gestiona en període voluntari, que resta subjecta a una liquidació posterior. En aquest sentit, l'Ajuntament disposa de dos períodes de pagament voluntari, que es publiquen en el mes de gener al portal web municipal: el primer, comprèn el període de març a maig per al pagament dels rebuts de l'IVTM i de la TRSU, i el segon abasta el període de setembre a novembre per pagar els rebuts de l'IBI i de l'IAE.		
Text de l'al·legació: L'ATIB ingressa les bestretes mensuals a compte de la recaptació en període voluntari als comptes de la tresoreria municipal, no als comptes restringits de recaptació.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No s'adjunta documentació		
Datació: Palma, 23 d'octubre de 2023		
Càrrec: directora financera tesorera Nom i llinatges: Maria Antonia Orell Vicens		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	Al·legació núm.:	5
	Pàgina de l'informe:	30
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: 4.A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS b. RECAPTACIÓ		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Tots els càrrecs dels tributs no recaptats en el període voluntari passen, de forma automàtica, a la via executiva. La gestió i el control de la recaptació en via executiva correspon íntegrament a l'ATIB, en virtut del conveni signat amb l'Ajuntament. L'Agència emet quatre liquidacions a l'any, que es fan arribar a l'Ajuntament a la finalització de cada trimestre. Un cop rebudes les liquidacions, la Secció de Recaptació de l'Ajuntament comprova l'import total comunicat per l'ATIB en les liquidacions emeses amb la informació que consta en el sistema informàtic del mateix Ajuntament, per resoldre qualsevol possible discrepància que es pugui produir.		
Text de l'al·legació: La Secció de Recaptació no fa comprovacions en relació a les liquidacions trimestrals de l'executiva. És el Servei de Comptabilitat qui rep aquestes liquidacions trimestrals, i comprova que aquestes liquidacions quadren numèricament, i que l'import que s'indica com a bestretes a compte quadra amb les bestretes rebudes per l'Ajuntament.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No s'adjunta documentació		
Datació: Palma, 23 d'octubre de 2023 Càrrec: directora financera tesorera Nom i llinatges: Maria Antonia Orell Vicens		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	Al·legació núm.:	6
	Pàgina de l'informe:	47
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: B. 2. AVALUACIÓ DELS CONTROLS D'APLICACIÓ		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: C_MA_09. El Departament Financer comprova que el resultat de la liquidació que ha comunicat l'ATIB coincideix amb l'import del padró tributari o de les liquidacions i autoliquidacions un cop descomptades les bestretes a compte efectuades durant l'exercici (en el cas del padró) i el cost de la gestió pel servei prestat.		
Text de l'al·legació: Aquest control es troba en el punt 17 "Errades en la comptabilització dels ingressos recaptats en via executiva". En via executiva no hi ha cap padró tributari a comprovar. El Departament Financer comprova que aquestes liquidacions trimestrals quadren numèricament, i que l'import que s'indica com a bestretes a compte quadra amb les bestretes rebudes per l'Ajuntament.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No s'adjunta documentació		
Datació: Palma, 23 d'octubre de 2023		
Càrrec: directora financera tesorera Nom i llinatges: Maria Antonia Orell Vicens		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els processos de gestió de personal i ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS 1. Fonament de la conclusió de la revisió efectuada		
Pàgina 17: Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>8. No consta que la bonificació concedida en l'ICIO per inspeccions tècniques d'edificis figuri en l'ordenança reguladora de l'impost, ni que la suporti una norma de rang legal. Tampoc consta la cobertura legal per a la bonificació potestativa del 25 % de la quota de l'ICIO que figura en l'ordenança reguladora per a les obres que tinguin per objecte exclusiu la reforma d'immobles per millorar l'eficiència energètica (art. 8 de la LGT).</i>		
Text de l'al·legació: <i>8. No consta que la bonificació concedida en l'ICIO per inspeccions tècniques d'edificis figuri en l'ordenança reguladora de l'impost, Això és incorrecte, per a 2021 estava regulada aquesta bonificació a l'Ordenança fiscal de l'ICIO, s'ha eliminat aquesta bonificació a partir de 2023, ni que la suporti una norma de rang legal. Tampoc consta la cobertura legal per a la bonificació potestativa del 25 % de la quota de l'ICIO que figura en l'ordenança reguladora per a les obres que tinguin per objecte exclusiu la reforma d'immobles per millorar l'eficiència energètica (art. 8 de la LGT).</i>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): <ol style="list-style-type: none">1. ORDENANÇA ICIO VIGENT A 20212. RD 26/2021, de 8 de novembre3. RD 2/2004, de 5 de març que aprova el TRLHL		

AL·LEGACIONS

Datació: Palma, 23 d'octubre de 2023

Càrrec: Cap de Departament Tributari

Nom i llinatges: M^a Gloria Belmonte Barcia

Apartat de l'índex de l'informe:

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

1. Fonament d'ela conclusió de la revisió efectuada

Pàgina 17

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

9. En relació amb la TRSU, l'Ajuntament de Palma concedeix, a instància de part, una reducció en la quota per pagar dels locals que romanen tancats amb motiu del cessament de la seva activat. Aquesta reducció no està regulada en l'ordenança fiscal corresponent (art. 9 del TRLRHL). Així mateix, un cop concedida la reducció als dits locals, l'Ajuntament no porta cap control ni fa una revisió anual per verificar la permanència en el tancament del local per aplicar, si correspon, la reducció oportuna.

Text de l'al·legació:

9. En relació amb la TRSU, l'Ajuntament de Palma concedeix, a instància de part, una reducció en la quota per pagar dels locals que romanen tancats amb motiu del cessament de la seva activat. Aquesta reducció no està regulada en l'ordenança fiscal corresponent (art. 9 del TRLRHL). Així mateix, un cop concedida la reducció als dits locals, l'Ajuntament no porta cap control ni fa una revisió anual per verificar la permanència en el tancament del local per aplicar, si correspon, la reducció oportuna.

Això no és exacte, atès que la gestió de la TRSU la du l'ATIB segons Conveni, aquesta revisió anual dels locals ho fa la Recaptació de l'ATIB, de fet, es donen d'altres per la tarifa corresponent aquells locals que després de la revisió tornen a tenir activitat. Aquesta revisió es sol fer fa entre desembre i gener, just abans de la confecció del padró anual.

Apartat de l'índex de l'informe:

AL·LEGACIONS

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Pàgina 19

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

En el procés de gestió dels ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma es veuen involucrats, a més del Departament Tributari i del Departament Financer esmentats anteriorment, el Departament de Qualitat i Atenció a la Ciutadania, a través de les Oficines d'Atenció al Ciutadà (OAC) per a la realització d'autoliquidacions i d'algunes liquidacions.

Text de l'al·legació:

En el procés de gestió dels ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma es veuen involucrats, a més del Departament Tributari i del Departament Financer esmentats anteriorment, el Departament de Qualitat i Atenció a la Ciutadania, a través de les Oficines d'Atenció al Ciutadà (OAC) per a la realització d'autoliquidacions i d'algunes liquidacions.

Les OAC no fan cap tipus de liquidació, no tenen ni programa per fer-les, igual que nosaltres no tenim opció de fer autoliquidacions.

Apartat de l'índex de l'informe:

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Pàgina 19

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Les principals aplicacions informàtiques de les quals disposa l'Ajuntament de Palma per dur a terme les funcions de gestió tributària i de recaptació dels diferents tributs, i que formen part de l'abast d'aquest Informe, són: l'aplicació

AL·LEGACIONS

de gestió de tributs municipal en un entorn Oracle Forms, l'aplicació de gestió tributària en un entorn Cenia i l'aplicació informàtica de l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB) per a la gestió i la formació de padrons.

Text de l'al·legació:

Les principals aplicacions informàtiques de les quals disposa l'Ajuntament de Palma per dur a terme les funcions de gestió tributària i de recaptació dels diferents tributs, i que formen part de l'abast d'aquest Informe, són: l'aplicació de gestió de tributs municipal en un entorn Oracle Forms, l'aplicació de gestió tributària en un entorn Cenia i l'aplicació informàtica de l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB) per a la gestió i la formació de padrons de l'IBI i de l'IAE

El padró de la Taxa de Guals encara es fa a través de TAO per l'IMI que comunica a l'ATIB per al seu cobrament.

Apartat de l'índex de l'informe:

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Pàgina 19-20

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

El Departament Tributari de l'Ajuntament de Palma és responsable de la gestió i la liquidació dels diferents tributs establerts en la normativa aplicable i en les ordenances fiscals corresponents. Aquest Departament es divideix en dos serveis: el Servei de Tributs i el Servei d'Inspecció tributària

Text de l'al·legació:

a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

El Departament Tributari de l'Ajuntament de Palma és responsable de la gestió i la liquidació dels diferents tributs establerts en la normativa aplicable i en les

AL·LEGACIONS

ordenances fiscals corresponents. Aquest Departament es divideix en dos tres serveis: el Servei de Tributs I (IAE, IVTM i Liquidacions) , Servei de Tributs II (IBI, IIVTNU i ICIO) i el Servei d'Inspecció tributària

Apartat de l'índex de l'informe:

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Pàgina 20

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

a.GESTIÓ TRIBUTÀRIA

La liquidació tributària es pot realitzar mitjançant rebuts de padró, a través de liquidacions directes realitzades per l'Administració tributària o mitjançant autoliquidacions que han presentat els mateixos interessats. Els rebuts, les liquidacions directes i les autoliquidacions són els càrrecs que l'Ajuntament emet i registra en les seves aplicacions informàtiques

Text de l'al·legació:

a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

La liquidació tributària es pot realitzar mitjançant rebuts de padró, a través de liquidacions directes realitzades per l'Administració tributària o mitjançant autoliquidacions que han presentat els mateixos interessats. Els rebuts, les liquidacions directes i les autoliquidacions són els càrrecs que l'Ajuntament emet i registra en les seves aplicacions informàtiques.

No sé quin és el concepte de liquidació tributària que es fa servir, per a nosaltres és el concepte de l'art. 101 LGT.I el d'autoliquidacions el 120 LGT

Crec que en ves de parlar de liquidació, tindríeu que parlar de gestió tributària.

Apartat de l'índex de l'informe:

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS

AL·LEGACIONS

TRIBUTARIS

Pàgina 21

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Segons el tipus de tribut per liquidar, est es pot parlar d'autoliquidacions o de liquidacions directes, és a dir:

- Autoliquidacions que realitza el contribuent a través de la pàgina web municipal, si bé, en alguns casos, aquest pot rebre assistència en les Oficines d'Atenció al Ciutadà per a tramitar-les.

Liquidacions directes que practiquen l'Ajuntament i les OAC, en casos com canvis de titular, correcció de dades, bonificacions, liquidacions complementàries o bé les derivades de les inspeccions tributàries que es realitzen.

Tal com disposen les ordenances fiscals municipals reguladores dels diferents tributs, en el cas de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) i de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, quan es tracti de vehicles que es donin d'alta per primera adquisició o matriculació, i, amb caràcter general, en quasi totes les taxes s'exigeix el règim d'autoliquidació dels contribuents.

Text de l'al·legació:

L'ANTERIOR PARÀGRAF S'HAURIA DE SUBSTITUIR, crec que hi ha confusió entre liquidació i gestió tributària:

La gestió tributària dels diferents tributs municipals es pot fer a través de:

a) Autoliquidacions: aquest sistema està previst a Palma per a quasi totes les taxes; per a l'alta en l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM); per a l'Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU) i per a l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO).

Totes les autoliquidacions les fa l'OAC, però a través del web municipal els contribuents tenen l'opció de fer la de l'IVTM, l'IIVTNU, la Taxa per la prestació de serveis urbanístics (només per a expedients de llicència urbanística) i la Taxa per a proves de selecció de personal.

b) Liquidacions: només les fa el Departament Tributari en els casos prevists legalment d'alta en determinats tributs com l'IAE, IBI o la TRSU. També es liquiden altres taxes com la d'ocupació de sòl públic per caixers automàtics; la Taxa de l'1'5% o sempre que hagi que fer una correcció per canvis de titularitat, modificacions de dades de valor cadastral, correcció de dades, bonificacions, liquidacions complementàries o bé les derivades de les inspeccions tributàries.

AL·LEGACIONS

Apartat de l'índex de l'informe:

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Pàgina 22

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

El nombre total d'autoliquidacions del quadre anterior inclou 14 autoliquidacions de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, cada una per un import igual a 0 milers d'euros, atès que n'estan exemptes pel fet que no ha transcorregut el termini d'un any des de la data en què es va produir la darrera transmissió, d'acord amb el que disposa la nova normativa que regulava aquest impost.

Text de l'al·legació:

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament de Palma durant l'execució dels treballs de fiscalització, en 2021 el Departament Tributari ha emès rebuts, autoliquidacions liquidacions directes, liquidacions per inspeccions, per un import de 254.127 milers d'euros.

El Departament Tributari no fa ni emet autoliquidacions, les fan les OAC, en tot cas, gestionam les incidències, recursos o sol·licituds que hi ha sobre les mateixes.

Apartat de l'índex de l'informe:

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Pàgina 22

AL·LEGACIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

El nombre total d'autoliquidacions del quadre anterior inclou 14 autoliquidacions de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, cada una per un import igual a 0 milers d'euros, atès que n'estan exemptes pel fet que no ha transcorregut el termini d'un any des de la data en què es va produir la darrera transmissió, d'acord amb el que disposa la nova normativa que regulava aquest impost.

Text de l'al·legació:

El nombre total d'autoliquidacions del quadre anterior inclou 14 autoliquidacions de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, cada una per un import igual a 0 milers d'euros, atès que n'estan exemptes pel fet que no ha transcorregut el termini d'un any des de la data en què es va produir la darrera transmissió, d'acord amb el que disposa l'anterior normativa que regulava aquest impost.

Precisament és la nova normativa la que fa tributar les transmissions inferiors a un any.

Apartat de l'índex de l'informe:**II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS****4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ****A. ENTENIMENT DEL****a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA****Pàgina 22****Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

Així mateix, el nombre total de liquidacions emeses de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica inclou 32 liquidacions, cada una per un import igual a 0 milers d'euros, que corresponen a vehicles amb matrícula històrica subjectes a exempció, per als quals se'n va haver de reconvertir la matrícula per poder gaudir de la dita exempció.

Text de l'al·legació:

Així mateix, el nombre total de liquidacions emeses de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica inclou 32 liquidacions, cada una per un import igual a 0

AL·LEGACIONS

milers d'euros, que corresponen a vehicles amb matrícula històrica bonificats al 100%, per als quals se'n va haver de reconvertir la matrícula per poder gaudir de la dita bonificació.

És una bonificació, no una exempció. Article 95.5. c) TRLHL

Apartat de l'índex de l'informe:

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Pàgina 23

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Segons disposa l'Ordenança fiscal general de l'Ajuntament de Palma, els beneficis fiscals potestatsius s'han d'atorgar a petició de la persona interessada, mitjançant la presentació de la sol·licitud corresponent. En canvi, l'Ajuntament aplica directament els beneficis fiscals que són de caràcter obligatori (per exemple, els aplicables a promotores, habitatges de protecció oficial, etc.). Les sol·licituds es presenten i processen de forma individualitzada, i es resolen mitjançant un decret del regidor de l'àrea, per delegació del batle

Text de l'al·legació:

Segons disposa l'Ordenança fiscal general de l'Ajuntament de Palma, els beneficis fiscals potestatsius s'han d'atorgar a petició de la persona interessada, mitjançant la presentació de la sol·licitud corresponent. En canvi, l'Ajuntament aplica directament els beneficis fiscals que són de caràcter obligatori (per exemple, els aplicables a promotores, habitatges de protecció oficial, etc.). Les sol·licituds es presenten i processen de forma individualitzada, i es resolen mitjançant un decret del regidor de l'àrea, per delegació del batle.

No sé exactament que voleu dir, són bonificacions obligatòries però s'han de sol·licitar i hem de comprovar els requisits. La diferència entre bonificació obligatòria i potestativa és que per aplicar-la, respecte de l'obligatòria no és necessari que estigui regulada a l'Ordenança, però s'ha de sol·licitar, no és com una exempció.

Apartat de l'índex de l'informe:

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

AL·LEGACIONS

<p>4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ</p> <p>A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS</p> <p>a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA</p>
<p>Pàgina 24</p> <p>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</p> <p>Segons les dades proporcionades per l'Ajuntament a l'SCIB, durant l'exercici 2021 s'han concedit beneficis fiscals per un import de 13.251 milions d'euros, el detall dels quals es mostra a continuació:</p>
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Segons les dades proporcionades per l'Ajuntament a l'SCIB, durant l'exercici 2021 s'han concedit beneficis fiscals per un import de 13.251 milers d'euros, el detall dels quals es mostra a continuació:</p> <p>Crec que és una errada de redacció, deu ser milers</p>
<p>Apartat de l'índex de l'informe:</p> <p>II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS</p> <p>4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ</p> <p>A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS</p> <p>a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA</p>
<p>Pàgina 24</p> <p>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</p> <p>A més, als efectes de l'IBI, durant l'any 2012 es va aprovar una ponència de valors que va servir de base per determinar el nou valor cadastral dels immobles situats en el municipi de Palma, amb efectes d'1 de gener de 2013. Amb la dita ponència de valors es va incloure un important increment del valor cadastral dels béns, si bé és cert que aquest es va traslladar a la base imposable de l'IBI de manera progressiva, al llarg dels 9 anys següents a l'aprovació de la ponència. A fi de reduir l'impacte d'aquest increment sobre els contribuents, l'Ajuntament de Palma va aplicar una reducció en la base imposable durant un període igual de 9 anys comptadors des de l'entrada en</p>

AL·LEGACIONS

vigor dels nous valors cadastrals. Així, en l'exercici 2021 els rebuts emesos han estat objecte de la dita reducció, la qual s'ha aplicat directament sobre la base imposable ...

Text de l'al·legació:

A més, als efectes de l'IBI, durant l'any 2012 es va aprovar una ponència de valors que va servir de base per determinar el nou valor cadastral dels immobles situats en el municipi de Palma, amb efectes d'1 de gener de 2013. Amb la dita ponència de valors es va incloure un important increment del valor cadastral dels béns, si bé és cert que aquest es va traslladar a la base imposable de l'IBI de manera progressiva, al llarg dels 9 anys següents a l'aprovació de la ponència. A fi de reduir l'impacte d'aquest increment sobre els contribuents, l'Ajuntament de Palma va aplicar una reducció en la base imposable durant un període igual de 9 anys comptadors des de l'entrada en vigor dels nous valors cadastrals. Així, en l'exercici 2021 els rebuts emesos han estat objecte de la dita reducció, la qual s'ha aplicat directament sobre la base imposable...

L'augment (que no reducció) progressiu de la base liquidables ho estableix la Llei, no l'Ajuntament (art. 66 a 70 TRLHL)

L'Ajuntament va rebaixar el tipus de gravamen per compensar la pujada de la base liquidable.

APARTAT DE L'ÍNDEX DE L'INFORME:

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

A.GESTIÓ TRIBUTÀRIA

a. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Pàgina 24

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

En segon lloc, i en relació amb l'Impost sobre activitats econòmiques, hi ha bonificacions que l'Estat aplica de forma directa a les matrícules i que, per tant, no apareixen en la informació del quadre anterior. Així mateix, quant a les exempcions sobre l'IAE, durant l'exercici 2021 consten reconegudes un

AL·LEGACIONS

total de 61 exempcions, que corresponen a associacions i fundacions. Aquestes exempcions figuren en el quadre anterior sense import, atès que l'Ajuntament no determina la base imposable de l'impost.

Text de l'al·legació:

- En segon lloc, i en relació amb l'Impost sobre activitats econòmiques, hi ha bonificacions que l'Estat aplica de forma directa a les matrícules i que, per tant, no apareixen en la informació del quadre anterior. Així mateix, quant a les exempcions sobre l'IAE, durant l'exercici 2021 consten reconegudes un total de 61 exempcions, que corresponen a associacions i fundacions. Aquestes exempcions figuren en el quadre anterior sense import, atès que l'Ajuntament no determina la base imposable de l'impost.

Això és incorrecte, es va facilitar l'import de les exempcions, ascendeix a 50.473,35€. Es va facilitar pdf amb les matrícules i l'import (relació exempts 2021), aquesta documentació l'han de tenir els auditors.

Apartat de l'índex de l'informe:

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

b. RECAPTACIÓ

Pàgina 28

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Cal tenir en compte que l'Ajuntament permet la possibilitat de **fraccionar i/o ajornar** els deutes tributaris que mantenen els contribuents. Les condicions i els requisits per a concedir aquests ajornaments i fraccionaments es regulen en l'Ordenança fiscal general de l'Ajuntament de Palma.

Text de l'al·legació:

Cal tenir en compte que l'Ajuntament permet la possibilitat de fraccionar i/o ajornar els deutes tributaris que mantenen els contribuents. Les condicions i els requisits per a concedir aquests ajornaments i fraccionaments es regulen en

AL·LEGACIONS

l'Ordenança fiscal general de l'Ajuntament de Palma.

Només per a liquidacions emeses per l'Ajuntament. El fraccionament i/o ajornament de rebuts de padró ho fa l'ATIB, això vol dir que també recapta per a aquest organisme (i no per a l'Ajuntament) els interessos del fraccionament.

Apartat de l'índex de l'informe:

II. PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS

b. RECAPTACIÓ

Pàgina 30

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Pel que fa a la recaptació de l'impost sobre béns immobles (IBI), l'Ajuntament disposa del sistema especial de pagament a la carta, que permet al contribuent elegir els terminis i la periodicitat del pagament amb una bonificació de fins a un 5 % de les quanties avançades. Aquesta modalitat de pagament està regulada en l'Ordenança municipal de l'IBI.

Text de l'al·legació:

Pel que fa a la recaptació de l'impost sobre béns immobles (IBI), l'Ajuntament disposa del sistema especial de pagament a la carta, que permet al contribuent elegir els terminis i la periodicitat del pagament amb una bonificació de fins a un 5 % de les quanties avançades. Aquesta modalitat de pagament està regulada en l'Ordenança municipal de l'IBI.

El descompte del 5% només està previst per una modalitat del sistema especial de pagament de l'IBI, concretament la de pagament únic del mes de febrer.

Ho cobra tot l'ATIB.

AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	Al·legació núm.:	1
	Pàgina de l'informe:	30
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: L'import que ha d'abonar la persona interessada que s'acull al sistema especial de pagament a la carta s'estima en funció del padró de l'exercici anterior. Amb posterioritat a l'aprovació del padró anual de l'IBI, i un cop es coneixen les dades dels cobraments efectuats als contribuents acollits al sistema, el regidor de l'àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública emet un nou decret mitjançant el qual es regularitzen els rebuts amb l'import actualitzat. A continuació, es comunica a l'ATIB la llista dels rebuts corresponents a aquest sistema especial de pagament, a fi que l'Agència corregeixi la informació que figura en el seu sistema informàtic, atès que aquests rebuts no els recapta l'ATIB, sinó que l'Ajuntament els cobra directament en els comptes restringits de recaptació.		
Text de l'al·legació: No és l'Ajuntament que cobra aquests rebuts sinó que és l'ATIB qui, en virtut del conveni signat, recapta l'IBI en període voluntari.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No s'adjunta documentació		
Datació: Palma, 23 d'octubre de 2023 Càrrec: Cap de secció de Recaptació Nom i llinatges: Juana Ana Suau Simó		



AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	Al·legació núm.:	2
	Pàgina de l'informe:	30
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Els pagaments dels interessats d'aquests càrrecs, en període voluntari, es poden realitzar a través de les Oficines d'Atenció al Ciutadà, a la Secció de Recaptació, des del banc, a través d'Internet per banca electrònica, etc., i els ingressos s'efectuen directament als comptes bancaris restringits de recaptació de titularitat de l'Ajuntament de Palma.		
Text de l'al·legació: Els pagaments de les liquidacions es poden realitzar a, a la Secció de Recaptació, des del banc, a través d'Internet per banca electrònica, etc. Les liquidacions no es poden pagar a les Oficines d'Atenció al Ciutadà. Els pagaments de les autoliquidacions es poden realitzar a les OAC's en targeta bancària, des del banc, a través d'Internet per banca electrònica, etc. Les autoliquidacions no es poden pagar a la Secció de Recaptació.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No s'adjunta documentació		
Datació: Palma, 23 d'octubre de 2023 Càrrec: Cap de secció de Recaptació Nom i llinatges: Juana Ana Suau Simó		



AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	Al·legació núm.:	3
	Pàgina de l'informe:	31
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Un cop finalitzat el període voluntari de recaptació de les liquidacions i autoliquidacions emeses, els sistemes generen automàticament una llista dels càrrecs que han passat al període executiu.		
Text de l'al·legació: Passen a executiva les liquidacions. Les autoliquidacions no passen directament a executiva, abans de passar a executiva, han de convertir-se a liquidacions.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No s'adjunta documentació		
Datació: Palma, 23 d'octubre de 2023 Càrrec: Cap de secció de Recaptació Nom i llinatges: Juana Ana Suau Simó		



AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els processos de gestió de personal i d'ingressos tributaris de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2021	Al·legació núm.:	4
	Pàgina de l'informe:	31
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: A. ENTENIMENT DEL PROCÉS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS TRIBUTARIS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Una vegada que la Secció de Recaptació ha realitzat les comprovacions oportunes sobre les dades dels rebuts de padró, aquesta remet la documentació a la Secció de Comptabilitat perquè registri comptablement el dret reconegut de caràcter pressupostari (DR) i l'ingrés, de caràcter econòmic financer, als comptes comptables del grup 7 «Vendes i ingressos per naturalesa».		
Text de l'al·legació: Les comprovacions oportunes de la Secció de Recaptació son que extreu del sistema informàtic una llista amb l'import total dels dits padrons i del seu concepte, i revisa que l'import total que figura en els registres correspon al que s'ha aprovat mitjançant el decret corresponent del regidor de l'àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública. Un cop efectuades les revisions, els padrons es remeten a l'ATIB perquè n'iniciï el cobrament en període voluntari.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No s'adjunta documentació		
Datació: Palma, 23 d'octubre de 2023 Càrrec: Cap de secció de Recaptació Nom i llinatges: Juana Ana Suau Simó		



