

## INFORME RESUM ANUAL DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE LES BORGES BLANQUES, EXERCICI 2021

### I. INTRODUCCIÓ

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

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

L'apartat 3 del citat article 37 estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, i ha de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals. Fent ús d'aquesta facultat, es dicta la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 30 de gener de 2020 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l'aplicació del règim de control intern simplificat en els termes que preveuen els articles 39 i 40 del RCIL inclosos en el Títol V del RCIL, amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents.

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



dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

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

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

Durant l'any 2021 els treballs de control intern s'han dut a terme pel propi interventor de l'ajuntament, mancant de personal especialitzat per poder auxiliar en aquesta funció, y s'ha utilitzat la base de dades única d'intervenció, on s'han anat registrant la totalitat dels informes que s'emeten des de l'àrea, amb independència de la seva tipologia. Les dades extretes indiquen que s'han emès 632 informes, amb el detall següent:

<b>Funció</b>	<b>Tipus d'informe</b>	<b>Núm. informes</b>	<b>Percentatge</b>
Funció interventora	Fiscalització limitada prèvia	575	90,98%
Control financer	Control financer permanent	53	8,39%
Altres	Omissió funció interventora	0	0,00%
	Altres	4	0,63%
	<b>Total</b>	<b>632</b>	<b>100,00%</b>

## II. ABAST DE L'INFORME RESUM

### II.1 ABAST

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2021, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

#### 1. FUNCIO INTERVENTORA

La funció interventora s'exerceix d'acord amb el disposat en els articles 214 a 219 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, desenvolupat pel Títol II del RD

424/2017 i les Bases d'execució del Pressupost de l'Ajuntament de les Borges Blanques. L'objecte de la funció interventora és controlar, abans que siguin aprovats, els actes de l'administració pública dels quals es derivi reconeixement de drets o realització de despeses, els ingressos i els pagaments que es derivin, i la inversió o aplicació en general de fons públics, amb el fi d'assegurar que la seva gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas. Els efectes que pot produir són la paralització d'actes administratius, en cas que els informes siguin amb reparaments.

L'article 7 del RD 424/2017, de 18 d'abril, estableix les fases d'exercici de la funció interventora:

- La fiscalització prèvia dels actes que reconeixen drets de contingut econòmic.
- La fiscalització prèvia dels actes que autoritzin, aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
- La intervenció del reconeixement d'obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.

La funció interventora s'exerceix en les modalitat d'intervenció formal (verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament hagin de ser incorporats a l'expedient) i d'intervenció material (comprovació de la real i efectiva aplicació dels fons públics).

El nou reglament, en el seu article 8, introdueix com a novetat la distinció entre fiscalització prèvia o intervenció prèvia a l'hora de dur a terme la funció interventora:

- La fiscalització prèvia fa referència a la comprovació, abans que es dicti la resolució, de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb l'objecte d'assegurar, segons el procediment legalment establert, la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas.
- La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions, correspon a la comprovació, abans que es dicti la resolució, de que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis subscrits per les autoritats competents i que el creditor ha complert o garantit, en el seu cas, la correlativa prestació.

En conseqüència, en l'exercici 2021 la intervenció realitza les dues modalitats descrites i així emet els informes en l'exercici de la funció interventora.

### 1.1 Anàlisi dels informes de la funció interventora:

La norma general per a l'emissió dels informes és que es realitzin de manera individual per a cada expedient. Ara bé, en el cas d'informes d'intervenció limitada prèvia referits a la fase de reconeixement d'obligacions derivades de contractes menors i la fase d'ordenació del pagament s'han tractat en relacions comptables agrupant diversos expedients.

El desglossament dels informes de la funció interventora per tipus d'informe i l'actuació a informar ha estat la que s'exposa a continuació.

Respecte a la fiscalització limitada prèvia:



<b>Actuació a informar</b>	<b>Núm. informes</b>	<b>Percentatge</b>
Fase A	20	3,48%
Fase AD/D	90	15,65%
Fase ADO/DO/O	251	43,65%
Fase P	193	33,57%
Tramitació anticipada (sense fase despesa)	21	3,65%
<b>Total</b>	<b>575</b>	<b>100,00%</b>

Com s'observa, el reconeixement de l'obligació (fase O) així com l'acumulació de l'autorització, disposició i reconeixement de la despesa (fase ADO/DO) són les que concentren gran part de l'esforç en l'elaboració d'informes d'intervenció amb un 43,65% sobre el total d'informes emeses, seguit per la comprovació de l'ordenació del pagament (fase P), que representa el 33,57% dels informes.

Si mitjançant un quadre de doble entrada, analitzem l'actuació a informar amb la tipologia de despesa, el resultat el següent:

<b>Tipologia</b>	<b>Contractació</b>	<b>Personal</b>	<b>Subvencions</b>	<b>Transferències i convenis</b>	<b>Despeses financeres</b>
Fase A	8	1	7	4	0
Fase AD/D	16	62	10	2	0
Fase ADO/DO/O	142	40	58	10	1
Fase P	138	36	10	9	0
Tramitació anticipada	2	17	1	1	0
<b>Total</b>	<b>306</b>	<b>156</b>	<b>86</b>	<b>26</b>	<b>1</b>

Pot observar-se que la despesa en contractació és la que concentra major nombre d'informes d'intervenció de fiscalització prèvia limitada, amb un total de 306. A continuació són les despeses en matèria de personal amb 156 informes, les subvencions amb 86 i, per últim les transferències i convenis amb 26. En el cas de les despeses financeres s'ha tractat d'un cas concret excepcional.

Respecte a l'assistència als actes de recepció material:

De conformitat amb el que estableix l'article 20 del RD 424/2017, en relació amb la intervenció de la comprovació material de la inversió, aquesta s'ha de realitzar abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació, havent-se de verificar dos aspectes:

- Verificar materialment la realització efectiva de les obres, serveis i adquisicions.
- L'adequació al contingut del contracte corresponent i del projecte d'execució, si existeix.

Durant l'any 2021, la intervenció ha assistit al següent nombre d'actes de recepció:

- a) Contractes d'obres: 3
- b) Contractes de subministrament: 2
- c) Contracte de serveis: 2

## 1.2. Resultats de la funció interventora:

Tant els resultats dels informes de fiscalització prèvia limitada com de comprovació material de la inversió, són tots favorables i en algun cas s'han establert observacions.

No s'han adoptat resolucions per part de l'alcaldia contràries a les objeccions

formulades per aquesta intervenció.

No s'han adoptat resolucions per part d'alcaldia contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

No s'han adoptat acords per part del Ple d municipal contraris a les objeccions formulades per aquesta intervenció.

No s'han adoptat acords per part del Ple d municipal contraris a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

No s'han formulat informes per part d'aquesta intervenció d'omissió de la funció interventora.

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

## 2. CONTROL FINANCER

### 2.1. Actuacions de control permanent no planificables:

El control financer permanent no planificable, tal i com estableix l'article 32.1 d) del RD 424/2017, inclou totes les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor. Aquestes actuacions es realitzaran en les condicions i en el moment que estableixi la norma, sent amb caràcter general, de forma prèvia a l'aprovació de la proposta que correspongui.

Durant l'any 2021 s'ha emès els següents informes de control financer permanent no planificable, classificats per tipus d'actuació a informar:

Tipus d'informe	Actuació a informar	Núm. informes	Percentatge
Control financer permanent no planificable	Pressupost	2	4,25%
	Modificacions de crèdit	14	29,79%
	Liquidació pressupost	2	4,25%
	Compte general	1	2,13%
	Endeutament	8	17,02%
	Repercussió estabilitat contractacions	15	31,91%
	Patrimoni	1	2,13%
	Morositat	4	8,52%
	<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100%</b>

En resum, s'han emès 47 informes de control financer permanent no planificable, destacant els que afecten a modificacions de pressupost, repercussions de nous contractes sobre l'estabilitat i la sostenibilitat financera i d'endeutament.

Tots els informes han estat emesos de conformitat sense observacions.

## 2.2. Actuacions de control permanent planificables obligatòries:

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici 2021 són els que es mostren a continuació:

- L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només per aquelles entitats excloses d'auditoria financera), d'acord amb la DA 3. de la LO 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic.

Tots dos informes s'han emès amb la conformitat de la intervenció.

Respecte a l'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013, no s'ha pogut realitzar donat que l'ajuntament no disposa de personal tècnic adequat per desenvolupar aquesta tasca ni s'ha previst la contractació d'una empresa externa per dur a terme aquesta auditoria.

Així mateix, en l'actualitat s'està intentant resoldre problemes tècnics amb l'empresa subministradora del programa de comptabilitat i de registres electrònic de factures i amb la Diputació de Lleida, en el servidor de la qual es troba allotjat el programa i el registre, per poder instal·lar un mòdul que permeti dur a terme aquesta auditoria.

## 2.3. Actuacions de control permanent planificables seleccionables:

L'article 31.2 del RD 424/2017 disposa que el Pla anual de control financer inclourà aquelles actuacions que anualment se seleccionin sobre la base d'un anàlisi de risc consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

En data 26 d'abril de 2021 la intervenció va elaborar el pla anual de control financer, del qual se'n va donar compte al ple de data 27 de maig de 2021.

En l'esmentat pla es preveia com a control planificable seleccionable, l'emissió d'informes trimestrals per comprovar els següents aspectes:

- El compliment dels límits econòmics i durada dels contractes menors.
- El compliment dels terminis de durada i de la correcta aplicació de les pròrrogues en contractes no menors.
- El compliment de la normativa corresponent en la contractació i nomenament de nou personal de la corporació.
- El compliment de la normativa aplicable en l'assignació d'hores extres, gratificacions i altres complements no recurrents al personal de l'Ajuntament, així com la seva correcta aplicació en les nòmines corresponents.

D'acord amb el previst en el pla anual de control financer s'han emès els següents informes:

- Informe corresponent al primer trimestre de 2021 de data 28 de maig de 2021.
- Informe corresponent al segon trimestre de 2021 de data 4 d'agost de 2021.
- Informe corresponent al tercer trimestre de 2021 de data 2 de novembre de 2021.
- Informe corresponent al quart trimestre de 2021 de data 8 de febrer de 2022.



En aquest informe s'han analitzat la totalitat dels expedients inclosos en els àmbits de control definits en el pla anual de control financer per a l'exercici 2021, d'acord amb el següent quadre:

Tipus d'expedients analitzats	Núm. expedients	Percentatge
Aprovació relacions factures contractes menors	40	37,38%
Contractacions no menors	7	6,55%
Contractació i nomenament de nou personal	40	37,38%
Assignació de complements i altres gratificacions no recurrents	20	18,69%
<b>Total</b>	<b>107</b>	<b>100,00%</b>

#### 2.4. Actuacions d'auditoria pública:

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

#### 2.5. Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides:

Atès que l'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat, no s'han previst actuacions en aquest matèria, per a l'exercici 2021, en no detectar-se riscos en aquest concepte.

### II.2 MITJANS DISPONIBLES

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions de control financer, i que aquestes actuacions tampoc es podran realitzar a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria ja que no es disposa de consignació pressupostària suficient per a procedir a la contractació de les mateixes, es fa constar que no es podran dur a terme les actuacions previstes per estar en una situació de mitjans insuficients per a poder-les realitzar.

És per això que, als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RD 424/2017 es fa constar que per a la realització de les actuacions de control financer a realitzar en els exercici futurs, seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció per poder realitzar més actuacions de forma directa.

### III. ABAST DE L'INFORME RESUM

#### III.1 CONCLUSIONS

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2021, se n'obtenen les següents conclusions:

##### 1. FUNCIÓ INTERVENTORA

De l'exercici de la funció interventora, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta



modalitat.

## 2. CONTROL PERMANENT

De les actuacions realitzades en les modalitats de control permanent no planificable i de control permanent planificable obligatori, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

Dels informes emesos sobre el control permanent planificable seleccionable podem destacar les següents deficiències/debilitats:

- En el cas de la contractació menor no es du un control suficient com per evitar que les despeses de tracte successiu acabin traspasant els llindars econòmics i temporals fixats per als contractes menors.
- En la majoria de casos, no es compleixen els terminis d'execució dels contractes fixats en els plecs o oferts pels licitadors, sense que existeixi cap informe que justifiqui aquest incompliment.
- En el cas de la contractació i nomenament de nou personal, en la majoria de casos s'ha optat per la via d'urgència sense utilitzar cap procediment de concurrència pública, més enllà de sol·licitar currículums a través de crides públiques.
- Es detecta una elevada temporalitat en la plantilla de l'Ajuntament, la qual cosa s'ha de corregir amb el procés d'estabilització que es troba en tramitació.
- En el cas del control de l'horari laboral del treballadors així com de l'assignació d'hores extraordinàries, no existeix concordança amb els registres inclosos en l'aplicatiu informàtic de control horari, per la qual cosa no es pot comprovar que aquestes hagin estat efectuades realment.

## III.2. RECOMANACIONS

Per poder donar compliment a les obligacions legals i realitzar un control financer permanent més exhaustiu que permeti detectar i resoldre aquelles deficiències que es puguin produir en la gestió de l'Ajuntament, es recomana la contractació d'una persona que doni suport a les tasques d'intervenció, així com la contractació d'empreses externes en cas de treballs que requereixin una especialització tècnica.

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

Es considera que s'han d'incloure les següents mesures correctores en el Pla d'acció que s'ha de formular des d'Alcaldia:

- La contractació de nou personal o la reestructuració del departament d'urbanisme i contractació, que permeti una planificació d'aquelles despeses de caràcter successiu que acaben excedint dels límits legals, tant en l'aspecte econòmic com temporal, i d'aquesta manera tramitar amb temps suficient tots aquells expedients de contractació que donin cobertura legal a aquestes despeses.



-La dotació de més personal o la contractació d'empreses externes que donin suport a l'elaboració de bases per a la selecció de personal, així com per a dur a terme el procés d'estabilització que resoldrà, en gran part, el problema de la temporalitat existent en la corporació.

-L'establiment d'unes directrius clares als caps de departament que permetin dur un control exhaustiu dels marcatges en l'aplicatiu de control horari dels treballadors al seu càrrec, per poder corroborar l'efectiva realització de les jornades laborals, així com de les hores extraordinàries.

## V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

En l'exercici anterior a què fa referència el control que s'inclou en aquest informe, no es va elaborar el corresponent Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL.

Del present informe se'n donarà compte al ple, a través del president de l'entitat local.

Marc Fernández Mesalles  
Interventor

Les Borges Blanques, document signat electrònicament al marge

