



## INFORME DE RESULTATS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER, EXERCICI 2023

D'acord amb el que s'estableix a l'article 29 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), el control financer de l'activitat econòmica financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

Ambdós modalitats inclouran el control d'eficàcia, que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

El control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora amb objecte de comprovar, de forma continua, que el funcionament de l'activitat econòmica financer del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb el fi últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquests efectes, l'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria.

L'exercici del control permanent comprèn tant les actuacions de control que anualment s'inclouen en el corresponent Pla Anual de Control Financer, com les actuacions que siguin atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor.

El seu article 35 disposa que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

L'estructura, contingut i tramitació dels citats informes s'ajustarà a l'establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Per últim, l'article 36 estableix que els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica financera controlada i al President de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

També seran enviats al òrgans que preveu l'article 5.2 quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell es descriuen.

D'acord amb el criteri d'aquesta intervenció, amb l'objectiu d'evitar un degoteig constant d'informes de control financer al ple, es considera recomanable agrupar els informes en un mateix moment en el temps i mitjançant una única remissió.

En resum, el control financer es divideix en les actuacions següents:

- Control permanent que, a la seva vegada, es subdivideix en:
  - Control permanent no planificable.
  - Control permanent planificable obligatori.
  - Control permanent planificable seleccionable.



- Auditoria pública
- Control financer sobre beneficiaris de subvencions i entitats col·laboradores.

Control permanent no planificable:

Donat que inclou totes les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor i es realitzen en les condicions i en el moment que estableixi la norma, efectuant-se, amb caràcter general, prèviament a l'aprovació de la proposta que correspongui, de manera, que no se'n dona compte en el present informe.

Control permanent planificable obligatori:

Durant l'exercici 2023 s'han emès els següent informes:

- 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, l'Ajuntament no ha previst la despesa per a la contractació del mòdul del programa de comptabilitat que permeti obtenir aquesta informació.

Control permanent planificable seleccionable:

Durant l'exercici 2023 s'ha emès un únic informe de control financer permanent planificable seleccionable amb caràcter anual amb les actuacions previstes en el PACF elaborat per la intervenció en data 20 d'abril de 2023, del qual es va donar compte al Ple en data 3 de maig de 2023. No es va poder fer el control de forma trimestral tal i com estava previst, degut a la manca de mitjans personals adscrits a l'àrea de secretaria intervenció.

Auditoria pública:

L'Ajuntament de Torrefarrera té adscrit el Consorci EMUN Terres de Ponent.

L'Article 122.3 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic, modificat per la Llei 31/2022 de 23 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat 2023 disposa:

*3.El òrgano de control interno de la Administración a la que se haya adscrito el consorcio, deberá realizar la auditoría de cuentas anuales de aquellos consorcios en los que, a fecha de cierre del ejercicio, concurren, al menos, dos de las tres circunstancias siguientes:*

- a) Que el total de las partidas del activo supere 2.400.000 euros.*
- b) Que el importe total de sus ingresos por gestión ordinaria en el caso de los consorcios del sector público administrativo, o la suma del importe de la cifra de negocios más otros ingresos de gestión, en el caso de los pertenecientes al sector público empresarial, sea superior a 2.400.000 euros.*
- c) Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio sea superior a 50.*

*Mediante Ley, podrán modificarse los límites anteriores cuando la estructura y composición de los consorcios adscritos a una administración así lo requiera.*



*Las circunstancias señaladas anteriormente se aplicarán teniendo en cuenta lo siguiente:*

- a) Cuando un consorcio, en la fecha de cierre del ejercicio, pase a cumplir dos de las citadas circunstancias, o bien cese de cumplirlas, tal situación únicamente producirá efectos en cuanto a lo señalado si se repite durante dos ejercicios consecutivos.*
- b) En el primer ejercicio económico desde su constitución o su adscripción al sector público correspondiente, los consorcios cumplirán lo dispuesto en los apartados anteriormente mencionados si reúnen, al cierre de dicho ejercicio, al menos dos de las tres circunstancias que se señalan.*
- c) Aun cuando, según las circunstancias señaladas, no exista obligación de someter las cuentas anuales de un consorcio a auditoría de cuentas, los órganos de control interno podrán, en todo caso, incluir su realización en sus planes anuales de control y auditoría.*

*4. Los consorcios deberán formar parte de los presupuestos e incluirse en la cuenta general de la Administración Pública de adscripción.*

*5. Los consorcios se registrarán por las normas patrimoniales de la Administración Pública a la que estén adscritos.*

Aquesta Llei, que regula la legislació bàsica sobre règim jurídic administratiu, resulta aplicable a totes les administracions públiques.

El Pla anual de Control Financer de l'Ajuntament de Torrefarrera, del qual es va donar compte al Ple en sessió de 3 de maig de 2023 estableix el següent:

*1. Los consorcios estarán sujetos al régimen de presupuestación, contabilidad y control de la Administración Pública a la que estén adscritos, sin perjuicio de su sujeción a lo previsto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.*

*2. A efectos de determinar la financiación por parte de las Administraciones consorciadas, se tendrán en cuenta tanto los compromisos estatutarios o convencionales existentes como la financiación real, mediante el análisis de los desembolsos efectivos de todas las aportaciones realizadas.*

*3. El órgano de control interno de la Administración a la que se haya adscrito el consorcio, deberá realizar la **auditoría de las cuentas anuales de aquellos consorcios en los que, a fecha de cierre del ejercicio, concurren, al menos, dos de las tres circunstancias siguientes:***

*a) Que el total de las partidas del activo supere 2.400.000 euros.*

*b) Que el importe total de sus ingresos por gestión ordinaria en el caso de los consorcios del sector público administrativo, o la suma del importe de la cifra de negocios más otros ingresos de gestión, en el caso de los pertenecientes al sector público empresarial, sea superior a 2.400.000 euros.*

*c) Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio sea superior a 50.*

*Per aquest motiu, i atès que en cap cas les aplicacions d'actiu ni el total d'ingressos per gestió ordinària del Consorci EMUN Terres de Ponent, supera el límit de 2.400.000 €, no serà necessària la verificació de l'activitat econòmica financera del mateix, mitjançant auditoria pública de comptes.*

Al tancament de l'exercici 2022, en resulten les següents dades del Consorci EMUN Terres de Ponent:

- El total de les aplicacions d'actiu no supera els 2.400.000 €
- El total d'ingressos per gestió ordinària és inferior a 2.400.000 €
- El nombre Mitjà de treballadors empleats durant l'exercici no supera els 50
- El Pla de Control Financer de l'Ajuntament de Torrefarrera no preveu sotmetre els comptes anuals del Consorci EMUN Terres de Ponent a auditoria pública de comptes.



Per aquest motiu no resulta necessària la verificació de l'activitat econòmic financer del Consorci EMUN Terres de Ponent, mitjançant una auditoria pública de comptes.

Control subvencions:

Durant l'exercici 2023 no s'han realitzat actuacions al respecte en no detectar-se riscos en aquest concepte.

Així doncs, els informes sobre control financer permanent panificable obligatori i panificable seleccionable emesos en relació a l'exercici 2023 han estat els que figuren com annex.

Del present informe se'n donarà compte al Ple, a través de l'Alcalde.

Torrefarrera, 29 d'abril de 2024

La secretària interventora  
Anna Gallart Oró



## **Annex I.- INFORME SOBRE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE MOROSITAT 2023**

Anna Gallart Oró, secretària interventora de l'Ajuntament de Torrefarrera, en exercici de les atribucions de control establertes en l'article recollida en l'article 35 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, emeto el següent **INFORME**:

**Període de Referència:** ANUALITAT 2023

**Data de referència:** 31/12/2023

### **1. INTRODUCCIÓ**

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 21 d'abril, la secretària interventora va elaborar el Pla anual de control financer 2023 de l'Ajuntament de Torrefarrera que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, es va donar compte del PACF al Ple de la corporació en sessió de 3 de maig de 2023.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2023, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

Aquesta Secretaria Intervenció ha elaborat el present informe de conformitat amb les normes de control financer i auditoria pública vigents pel sector estatal.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RD 424/2017, el control intern de l'activitat econòmica-financera de l'entitat s'exercirà mitjançant les modalitats de funció interventora i control permanent.

### **2. ABAST DEL TREBALL**

L'abast d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic per l'exercici 2023 de l'Ajuntament de Torrefarrera.

Per a la realització dels treballs sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2023 de l'Ajuntament, s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball de morositat.

### **3. NORMATIVA APLICABLE**

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic (L 25/2013).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LO 2/2012).





- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L 3/2004).
- Llei 15/2010 de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L 15/2010).
- Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació de llocs de treball, que modifica la L 3/2004 (L 11/2013).
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives de el Parlament Europeu i de Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (L 9/2017).
- Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel RD 1040/2017, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la LO 2/2012 (RD 635/2014).
- Reial decret 128/2018, de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modificada per l'OHAP/2082/2014, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (OHAP/2105/2012), modificada per la Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

#### **4. RESULTATS DEL TREBALL**

El resum dels resultats d'aquests treballs és el següent:

##### **A) Informes trimestrals (article 4 L 15/2010):**

- S'ha elaborat trimestralment l'informe de morositat regulat a l'article 4.3 de la L 15/2010.
- Tots els informes trimestrals de morositat inclouen el nombre i quantia d'obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini de pagament, d'acord amb els articles 4.3 de la L 15/2010 i 5.1.e) del RD 128/2018.
- El període mitjà de pagament legal a proveïdors de l'EL pel 2023 ha estat el següent, per tant, es compleix el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la L 3/2004

<b>Període</b>	<b>Període mitjà de pagament</b>
Primer trimestre 2023	22,82
Segon trimestre 2023	26,91
Tercer trimestre 2023	36,39
Quart trimestre 2023	28,94

- S'ha donat compte al ple de cadascun dels informes trimestrals sobre el pagament de les obligacions, d'acord amb el previst a l'article 4.4 de la L 15/2010.
- S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

##### **B) Requeriments periòdics (article 10 L 25/2013)**





- a) No s'han realitzat requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació durant l'exercici 2023, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L 25/2013.
- b) S'ha elaborat l'informe anual amb la relació de les factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que havien sigut anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la L 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registres comptable de factures en el sector públic.

Els informes de control intern s'han emès i enviat dins del termini de 15 dies següents al de finalització del trimestre natural, donant compliment al que preveu l'article 10.2 de la L 25/2013.

Període	Data de signatura de l'informe
Quart trimestre 2023	30/01/20234

- c) No existeixen factures respecte les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents de l'EL.

#### Pagaments realitzats en el període

El total d'operacions satisfetes per trimestres dins i fora del termini legal durant l'exercici de referència, segons els informes de Tresoreria municipal emesos, ascendeixen als següents imports, amb el següent detall:

Període	Dins del Període Legal de Pagament		Fora del Període Legal de Pagament		Total de pagaments realitzats	
	Núm. de pagaments	Import	Núm. de pagaments	Import	Núm. de pagaments	Import
1T	412	680.217,67	406	201.015,25	818	881.232,92
2T	627	512.924,82	88	118.380,53	715	631.305,35
3T	466	263.118,42	86	140.221,31	552	403.339,73
4T	548	570.551,87	103	169.303,12	651	739.854,99
<b>TOTAL</b>	<b>2.053,00</b>	<b>2.026.812,78</b>	<b>683</b>	<b>628.920,21</b>	<b>2.736,00</b>	<b>2.655.732,99</b>
% sobre el total	75,04%	76,32%	24,96%	23,68%		

Quadre resum de les factures pendents de pagar al finalitzar l'annualitat 2023, resumit per trimestres:

Factures o Documents justificatius pendents de pagament al final del període	Dins del període legal de pagament		Fora del Període Legal de Pagament		Total pagaments pendents per trimestres	
	Núm. de pagaments	Import	Núm. de pagaments	Import	Núm. de pagaments	Import
1T	296	290.062,09	36	56.981,93	332	347.044,02





2T	282	260.428,78	26	26.080,70	308	286.509,48
3T	300	355.333,57	40	112.811,55	340	468.145,12
4T	340	671.486,03	55	53.782,26	395	725.268,29
<b>Total</b>	<b>1.218,00</b>	<b>1.577.310,47</b>	<b>157,00</b>	<b>249.656,44</b>	<b>1.375,00</b>	<b>1.826.966,91</b>
% sobre el total	<b>88,58%</b>	<b>86,33%</b>	<b>11,42%</b>	<b>13,67%</b>		

**C) Període mig de pagament a proveïdors (PMP) (articles 5.1.e. RD 128/2018 i 6.2 RD 635/2014)**

- a) S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de 2023 mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat ABSIS, i per cadascun d'ells s'han generat els arxius PDF.
- b) D'acord amb els càlculs trimestrals del PMP de l'EL pel 2023, tots estan per sota dels 30 dies màxims previstos a la normativa en matèria de morositat, excepte el corresponent al tercer trimestre de 2023. El detall per trimestres és el següent.

Període	Període mitjà de pagament
Primer trimestre 2023	22,82
Segon trimestre 2023	26,91
Tercer trimestre 2023	36,39
Quart trimestre 2023	28,94

- c) S'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals del 2023 de l'EL al MINHAP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any d'acord amb el que estableix el RD 635/2014 modificat pel RD 1040/2017, i la mateixa s'ha publicat al web de l'Entitat d'acord amb el que estableix l'article 6.2 del RD 635/2014.

## 5. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2023 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

Caldrà donar compte d'aquest informe al Ple de l'Ajuntament en la propera sessió ordinària que celebri, així com al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, com a òrgan que té atribuïda la tutela financera dels ens locals i a la Direcció General de Coordinació Financera amb les Entitats Locals, com a òrgan competent del Ministeri d'economia i Hisenda.”





## **Annex II.- INFORME SOBRE L'EXISTÈNCIA DE DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST (COMPTE 413) 2023**

“Anna Gallart Oró, secretària interventora de l'Ajuntament de Torrefarrera, de conformitat amb el disposat en la Disposició Addicional Tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, emeto el següent

### **INFORME**

**Primer.-** La Disposició Addicional Tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic disposa que en les entitats de les administracions públiques no subjectes a auditoria de comptes s'efectuarà anualment els treballs de control precisos per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts pels quals no s'hagi produït la seva imputació pressupostària (compte 413).

El compte 413 “Creditors per operacions meritades” recull els deutes derivats d'aquelles operacions meritades en l'exercici no registrades en la comptabilitat. Es compon de les següents divisionàries:

- Compte 4130 Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de serveis) meritades en l'exercici però que els documents acreditatius d'aquestes es rebin a l'exercici següent.
- Compte 4131 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, on es registraran les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior (obligacions meritades a l'exercici no registrades per manca de consignació pressupostària al pressupost de l'exercici).

Per a la realització dels treballs sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) de l'Ajuntament de Torrefarrera per a l'exercici 2023 s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball del Compte 413.

**Segon.-** Legislació aplicable:

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic. (LO 9/2013).
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (OHAP/1781/2013).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten les instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Resta de normativa aplicable en matèria d'auditoria pública.

**Tercer.-** Els resultats d'aquests treballs és el següent:

Seguiment del compte 413

- a) Informació del compte 413 i moviment del compte per l'any objecte d'anàlisi



El detall del moviment del compte “(413) Creditors per operacions pendents d’aplicar al pressupost” de l’entitat per a l’exercici 2023 és el següent:

Comptes	Saldo 1/1/2023	a	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Compte 4130	0		0	0	0
Compte 4131	0		542.262,08	20.407,56	521.854,52
<b>Total</b>	<b>0,00 €</b>		<b>542.262,08 €</b>	<b>20.407,56 €</b>	<b>521.854,52 €</b>

b) Revisar en l’any 2023 la imputació d’aquestes obligacions al pressupost

El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2023 i les OPA’s aplicades amb operació definitiva a l’exercici 2024 a data 11 d’abril de 2024, així com les operacions pendents d’aplicar, és el que es detalla a continuació:

Comptes	Saldo 31/12/2023	a	OPA’s aplicades a data d’emissió de l’informe	OPA’s pendents d’aplicar a data d’emissió de l’informe
Compte 4130	0		0	0
Compte 4131	521.854,52		0	521.854,52
<b>Total</b>	<b>521.854,52 €</b>		<b>0</b>	<b>521.854,52 €</b>

**Quart.-** D’acord amb la informació exposada, no existien obligacions pendents d’aplicar al pressupost a l’inici de l’exercici 2023. S’han produït altes en el compte 413 durant l’exercici per import de 542.262,08 euros. A 31 de desembre de 2023 resta pendent d’aplicar a pressupost l’import de 521.854,52 €. Aquest import es podrà aplicar una vegada aprovada la liquidació del pressupost 2023.

El que s’informa a l’Alcaldia de l’Ajuntament de Torrefarrera, per a la seva remissió al Ple d’acord amb el disposat en l’article 36.1 del Reial Decret 424/2017, d’abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.”



### **Annex III.- INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT PLANIFICABLE SELECCIONABLE CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023**

#### **Atecedents:**

**Primer.-** D'acord amb al l'article 29.1. del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI), el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

**Segon.-** En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

**Tercer.-** La normativa aplicable és la següent:

- El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat por Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Altres normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal

**Quart.-** Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

**Cinquè.-** De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les actuacions de control que correspongui.

**Sisè.-** D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenientes.

Donada l'estructura simplificada de l'Ajuntament de Torrefarrera, no existeixen centres gestors de les actuacions objecte de control, per la qual cosa els informes provisionals



emesos per la intervenció seran tramesos a l'Alcaldia, per tal que, si s'escau, pugui formular al·legacions.

**Setè.-** Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

**Vuitè.-** De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El Pla Anual de Control Financer corresponent a l'exercici 2023 va ser elaborat per la intervenció en data 20 d'abril de 2023, del qual es va donar compte al Ple de l'Ajuntament, en sessió de 3 de maig de 2023.

Com a actuacions de control financer permanent planificable seleccionable, el PACF per a l'exercici 2023 preveu en el seu annex les següents:

Avaluació del compliment dels llindars econòmics i durada dels contractes menors.	Seleccionable	Recursos propis	Trimestral. Abans de finalitzar el mes següent al trimestre a què fan referència.
Comprovació del compliment dels terminis de durada i de la correcta aplicació de les pròrrogues en contractes no menors.	Seleccionable	Recursos propis	Trimestral. Abans de finalitzar el mes següent al trimestre a què fan referència.
Comprovació del compliment de la normativa corresponent en la contractació i nomenament de nou personal de la corporació	Seleccionable	Recursos propis	Trimestral. Abans de finalitzar el mes següent al trimestre a què fan referència.
Comprovació del 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.	Seleccionable	Recursos propis	Trimestral. Abans de finalitzar el mes següent al trimestre a què fan referència.
Comprovació concreta dels marcatges realitzats i també d'aquelles que corresponen a jornades perllongades	Seleccionable	Recursos propis	Al·leatòriament al llarg de l'any.

**Novè.-** Donat la insuficiència de mitjans personals adscrits a l'àrea de secretaria intervenció, l'any 2023 no s'ha pogut dur a terme cap informe trimestral de control financer permanent planificable, com estava previst en el PACF, sinó que s'elabora el present informe amb abast anual.



Aquesta secretaria intervenció va fent constar en els seus informes de control financer anuals la necessitat de crear el lloc de treball d'Intervenció de Classe Segona i de Tresoreria i reclassificar la plaça de Secretaria Intervenció com a Secretaria de Classe Segona, atenent a que el pressupost municipal de l'Ajuntament de Torrefarrera supera els 6.000.000 € i la població es situa al voltant dels 4.900 habitants, tal i com regula l'article 8 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

## **INFORME**

### **INTRODUCCIÓ**

En present informe s'emet per part de la intervenció amb caràcter provisional d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2023 i en relació amb les següents àrees:

- Àrea de contractació.
- Àrea de recursos humans.

### **CONSIDERACIONS GENERALS**

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció s'ha concentrat en els aspectes següents:

Àrea de contractació:

- Contractes menors i altres despeses menors:

S'ha comprovat que els contractes menors que no han estat objecte de fiscalització prèvia, i tenen un tracte successiu, compleixen els llindars econòmics previstos en l'article 118 de la LCSP, així com el límit de durada d'un any previst en el seu article 29.

- Durada i pròrroga de contractes:

S'ha analitzat que en els contractes d'obres es respecta el termini d'execució previst en els plecs o, en el seu cas, ofertat per l'adjudicatari.

Així mateix, s'ha comprovat que en el cas de pròrrogues, aquestes han estat acordades per l'òrgan de contractació d'acord amb l'establert en els plecs i en la normativa d'aplicació.

- Àrea de recursos humans: Hores extres, gratificacions i altres complements no recurrents:

S'han revisat els procediments d'atorgament de gratificacions, hores extraordinàries i altres complements, verificant aquells aspectes regulats en la normativa, tant interna com externa, així com la seva correcta aplicació a les nòmines corresponents.

- Àrea de recursos humans: Comprovació de marcatges

S'ha revisat els marcatges a l'eina de control horari, per comprovar l'efectiu compliment de la jornada laboral en totes les àrees de serveis.

### **OBJECTIUS I ABAST**

L'objectiu de les verificacions realitzades és el compliment de la normativa, tant interna com externa, que resulti d'aplicació, segons cada matèria objecte de control.

En el cas dels contractes menors, s'han analitzat les factures incloses en les relacions



elevades a la Junta de Govern Local per a la seva aprovació durant l'exercici objecte de control.

Cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

- Que els procediments de contractació no menor compleixen la normativa vigent, així com l'obligatorietat de tenir els procediments electrònics en totes les seves fases, tan internes com externes, permeten així una seguretat jurídica i de transparència en aquest tipus de procediments.
- De les relacions de factures aprovades s'observa la repetició, en ocasions de forma mensual, de factures d'un mateix tercer per un mateix objecte contractual que, al seguir aquesta tendència durant tot l'exercici, excedeixen dels límits fixats, donant lloc a un incompliment en matèria de contractació.
- Es va produir dues omissions de la funció interventora que es van resoldre d'acord amb la normativa aplicable en el marc dels expedients número 45/2023 relatiu als serveis de reparació i manteniment de voreres i número 214/2023 relatiu al servei de gestió del Complex Esportiu Torrefarrera.

De les relacions de factures aprovades durant l'exercici objecte de revisió, es continua amb la tendència posada de manifest als informes de control dels exercicis anteriors. Així doncs, s'observa que degut a la successió de factures, determinats tercers superen el llindar econòmic fixat pel contracte menor.

En concret, aquest circumstància es dona en contractes de serveis i de subministrament de caràcter successiu que es perllonguen en el temps, no només durant el l'exercici objecte d'estudi, sinó anys anteriors. Podem indicar els següents:

Concretament ens referim als següents serveis i subministraments:

- Serveis d'assessoria laboral
- Serveis d'enginyeria tècnica i assessorament al servei d'aigua.
- Serveis de manteniment de la depuradora de Malpartit i col.laboració amb el servei d'aigua.
- Serveis d'assistència tècnica en l'àrea comptable.
- Serveis fotogràfics.
- Serveis de comunicació i xarxes de l'Ajuntament.
- Serveis de paleta per reparacions a la via pública.
- Serveis de seguretat en esdeveniments festius
- Serveis de climatització de la carpa de la Festa Major
- Servei de subministrament de carpa per la Festa Major
- Subministrament de clor i productes de tractament de l'aigua.

De les relacions de factures aprovades, s'observen els següents treballs respecte els quals s'ha excedit el límit de 15.000,00 euros (IVA exclòs) per als contractes menors de serveis, sense que s'hagi iniciat cap expedient de contractació, per la qual cosa s'informa al respecte perquè es procedeixi de forma immediata a corregir aquesta situació i es tramiti el corresponent procediment de licitació obert per aquests contracte de serveis.

- Subministrament de material de ferreteria i paleta.
- Subministrament de clor
- Subministrament de carburants
- Serveis de parc lúdic infantil
- Serveis de neteja i desembossat de la xarxa de clavegueram i sanejament
- Serveis d'ensenyament musical a l'Escola Municipal de Música



En el cas dels subministraments de material de ferreteria i brigada, es dedueix una manca de control en les despeses, adquirint el material des de diferents serveis sense que existeix una planificació acord amb el pressupost, ni un inventari de l'estoc existent i del producte acumulat.

Respecte el serveis d'ensenyament musical, existeix un conveni amb aquesta Fundació per prestar aquest servei.

Caldrà tramitar el corresponent procediment de licitació obert per aquest contracte de serveis.

En la resta de casos es fa molt difícil justificar la no tramitació d'un expedient de contractació basant-se en que es tracta d'objectes contractuals diferenciats. Des d'aquesta intervenció s'insta a que l'ajuntament tramiti el corresponent expedient de contractació amb la màxima celeritat possible per dur a terme una adjudicació ajustada a la legalitat en els casos exposats anteriorment.

Respecte al límit de la durada d'un any per a la contractació menor, la repetició de factures durant l'exercici, comparada amb l'exercici anterior, permet observar que hi ha contractes que no compleixen aquesta limitació i que es venen succeint de forma continuada al llarg del temps. A més dels indicats en l'apartat anterior, altres contractes que no excedirien dels límits quantitats fixats per als contractes menors, però sí el límit temporal.

La problemàtica de les prestacions de tracte successiu segueix la tendència observada en anys anteriors i que ja es va exposar en els informes de control financer corresponents.

En quant al compliment dels terminis d'execució dels contractes, de l'anàlisi dels expedients abans indicats es desprèn que, si bé en els contractes de serveis i de subministraments es compleix l'indicat en els plecs, en el cas de contractes d'obres, en general, no es respecta el termini indicat o ofert pels adjudicataris. De la revisió dels expedients, s'extreu la conclusió que aquest fet es dona per modificacions en el contracte executades de facto sense seguir la tramitació corresponent ni observar cap acord exprés d'ampliació del termini d'execució.

Les recomanacions d'aquesta secretària interventora en matèria contractual van encaminades a l'esmena d'aquestes deficiències detectades, que seran objecte de verificació en la següent actuació de control:

- Donat l'elevat volum de feina que comporta l'activitat contractual, s'hauria de dotar, dins les possibilitats pressupostàries, de recursos humans suficients per poder dur a terme el control necessari que permeti detectar els possibles incompliments dels límits legals fixats en la contractació menor i iniciar la tramitació de l'expedient de licitació corresponent. En aquest aspecte, es proposa la reestructuració d'alguna de les àrees existents de l'ajuntament per destinar almenys una persona a realitzar aquestes tasques.
- En el cas del seguiment dels contractes d'obres, des dels serveis tècnics municipals s'hauria d'implementar un sistema que permetés detectar amb suficient antelació un possible incompliment del seu termini d'execució per acordar la seva ampliació o la imposició de penalitats al contractista, en el seu cas, d'acord amb els articles 29, 192 i següents de la LCSP.

### Àrea de recursos humans

Respecte a la contractació i nomenament de nou personal, s'han convocat processos



selectius per constituir borses de treball per cobrir, amb caràcter temporal, places vacants o substitucions transitòries de personal Oficial de Brigada

Respecte a l'assignació de complements i altres gratificacions no recurrents, es comprova que es compleixen tots els requisits legals per a la seva concessió, si bé en algunes ocasions, els complements de productivitat són assignats a algun treballador/a per la realització de serveis fora de la jornada ordinària de treball.

Respecte la realització d'hores extra, es comprova que el nombre d'hores extra realitzades per algun treballador del servei de brigada municipal i vigilants municipals, supera el màxim de 80 hores anuals, previst per la normativa laboral i de funció pública.

De vuit treballadors analitzats, quatre superen aquest màxim legal.

També es dona aquest excés en una treballadora de l'àrea d'Administració Especial.

Es recomana als responsables dels serveis que duguin a terme un control de les hores extra realitzades per cada treballador/a per tal de no sobrepassar el màxim legal permès.

També es recomana analitzar els motius d'aquest excés d'hores realitzades, per tal de determinar si es deuen a necessitats estructurals o puntuals dels diferents serveis, a efectes de cobrir aquesta necessitat mitjançant la modalitat de contracte adequada en cada cas.

Respecte el compliment de la jornada laboral de 37,5 hores setmanals, en còmput anual, regulada en la DA 144 de la Llei 6/2018 de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 (modificada per la DF 28.2 de la Llei 31/2022 de 23 de desembre) per als treballadors/es del sector públic i segons les dades de l'aplicació de control horari implantada a l'Ajuntament, es detecta un incompliment de la jornada laboral en còmput anual respecte algunes treballadores de la Llar d'Infants municipal.

Tot i que l'Ajuntament va adaptar durant l'annualitat 2022 la jornada laboral d'aquestes treballadores, de nou treballadores analitzades, quatre continuen sense complir la jornada laboral en còmput anual.

Es recomana als responsables del servei que interpel·lin a les treballadores que es troben en aquesta situació per tal que aquestes procedeixin a recuperar, durant l'annualitat 2024 les hores de jornada laboral.

També es recomana revisar la regulació del servei de Llar d'Infants i valorar una modificació del calendari escolar per evitar aquesta situació d'incompliment de la jornada laboral que ve produint-se des de fa anys.

Aquest incompliment de la jornada laboral també s'observa en un treballador de la Brigada municipal.

Les recomanacions d'aquesta intervenció en matèria de personal van encaminades a l'esmena d'aquestes deficiències detectades, que seran objecte de verificació en la següent actuació de control:

- L'aprovació amb caràcter anual d'un calendari laboral que reguli el compliment de la jornada laboral amb caràcter anual de tot el personal de l'Ajuntament.
- Un major control respecte la realització d'hores extra per part dels treballadors esmentats.
- La reestructuració del servei de la Llar d'Infants i modificació del calendari escolar que permeti complir la jornada laboral de les treballadores, amb jornada lectiva."

