

## **INFORME RESUM ANUAL DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE TORREFARRERA, EXERCICI 2023**

### **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 motiu de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyalava l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

L'informe resum s'ha de remetre al ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior. L'expressió de l'article 37.1 de RCIL "en 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 5 de juny de 2018 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 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 Torrefarrera 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 de l'informe resum i la Resolució de 6 d'octubre de 2021 per la qual s'aprova una modificació de la instrucció 1/2020 de control financer i es publica la versió consolidada, 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 2022, 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 2023 els treballs de control intern s'han dut a terme per la secretària interventora de l'ajuntament, mancada de personal especialitzat per poder auxiliar en aquesta funció.

La base de dades utilitzada per secretaria intervenció s'ha configurat a partir del dia 1 de gener de 2023, on s'han anat registrant la totalitat dels informes emesos des de l'àrea, amb independència de la seva tipologia. Les dades extretes indiquen que s'han emès un total de 462 informes, amb el detall següent:

Funció	Tipus d'informe	Núm. informes	Percentatge
Funció interventora	Fiscalització limitada prèvia	403	95,27%
Control financer	Control financer permanent	18	4,26%
Altres	Omissió funció interventora	2	0,47%
	Altres		0,00%
	<b>Total</b>	<b>462</b>	<b>100,00%</b>

## II. ABAST DE L'INFORME RESUM

### II.1 ABAST

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2023, 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 Torrefarrera. 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 2023 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:



Actuació a informar	Núm. informes	Percentatge
Fase A	21	5,06%
Fase D/AD	31	7,47%
Fase O/ADO	185	44,69%
Fase DO	8	1,93%
Fase P	165	39,76%
Fase ADOP-MP	4	0,96%
<b>Total</b>	<b>414</b>	<b>100,00%</b>

Com s'observa, la fase de reconeixement de l'obligació (fase O) i l'acumulació de l'autorització, disposició i reconeixement de la despesa (fase ADO) concentra gran part de l'esforç en l'elaboració d'informes d'intervenció, amb un 44,69% dels informes emesos, seguida de la comprovació de l'ordenació del pagament (fase P), amb un 39,76% sobre el total d'informes emesos.

Han estat emesos 32 informes d'objeccions per part de secretaria intervenció, respecte els quals no s'ha adoptat acords contraris als mateixos.

La despesa en contractació és la que concentra major nombre d'informes d'intervenció de fiscalització prèvia limitada, seguida de la despesa en matèria de personal, subvencions a associacions del municipi i indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats i, per últim les transferències i convenis.

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 2023, aquesta secretària interventora no ha assistit a cap recepció material d'obres / subministraments.

## 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, excepte trenta-dos en que s'han establert objeccions.

No s'han adoptat resolucions per part de l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per aquesta intervenció.

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

S'han emès 2 informes d'omissió de la funció interventora en els següents expedients:

- Expedient 214/2023.- Relatiu al contacte de serveis de gestió del Complex Esportiu Torrefarrera.
- Expedient 405/2023.- Relatiu al contracte de serveis de manteniment de



voreres i vials del Municipi

Per acord del Ple de l'Ajuntament, en sessió de 29 de juny de 2023 i en sessió de 3 de maig de 2023 s'han aprovat els corresponents reconeixements extrajudicials de crèdits per aquestes despeses.

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

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

## 2. CONTROL FINANCER

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

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 2022 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	1	6,25%
	Modificacions de crèdit	5	31,25%
	Liquidació pressupost	2	12,50%
	Compte general	1	6,25%
	Endeutament	1	6,25%
	Repercussió estabilitat contractacions	0	0,00%
	Establiment fiscalització limitada prèvia	0	0,00%
	Període mig de Pagament	4	25,00%
	Compte 413	1	6,25%
	Morositat	1	6,25%
	<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

En resum, s'han emès 16 informes de control financer permanent no planificable, destacant els que afecten a modificacions de pressupost.

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 2022 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, i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, 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, s'ha instat a l'empresa propietària del programa de comptabilitat pública que s'incorpori al programa un mòdul que permeti dur a terme aquesta auditoria, sense que l'empresa hagi donat resposta a aquesta sol.licitud.

### 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.

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, preveia com a actuacions de control financer permanent panificable seleccionable, 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	Seleccionable	Recursos propis	Al.leatòriament al llarg de l'any.



d'aquelles que corresponen a jornades perllongades			
--	--	--	--

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.

Novament, aquesta secretaria interventora posa de manifest 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, 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, 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.

El pressupost general 2024 i la plantilla de personal ja contempen la plaça d'Intervenció de classe segona però no la de tresoreria.

També caldrà modificar la relació de llocs de treball per crear aquests dos nous llocs.

No obstant, es poden fer les següents observacions:

- 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 líndars 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 pròrroques, 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.

### Àrea de contractació

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 líndar 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'anualitat 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 adoptin les mesures necessàries per tal que les treballadores que es troben en aquesta situació procedeixin a recuperar, durant l'anualitat 2024, les hores de dèficit de la 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, amb jornada lectiva.



### Dispositius mòbils càrrecs electes

En motiu de la finalització del mandat de la corporació municipal 2019-2023, i a data 31 de desembre de 2023, tots els regidors/es que no havien de continuar al mandat 2023-2027, excepte tres, havien retornat el dispositiu mòbil facilitat per l'Ajuntament de Torrefarrera com a regidors/es electes.

Consta a aquesta secretaria interventora que aquests/es tres càrrecs electes havien sol·licitat a l'Alcaldia disposar d'un major termini per restablir el dispositiu a la versió original, abans de la seva devolució.

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

L'auditoria pública té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals de les entitats dependents de l'Administració Local, representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'Ajuntament de Torrefarrera, té adscrit el Consorci EMUN, Terres de Ponent, de conformitat amb la Llei 40/2015 d'1 d'octubre.

D'acord amb el que estableix l'article 3 del Real Decret 424/2017:

- El control intern de l'activitat econòmic financer del sector públic local s'exercirà per l'òrgan interventor, mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.
- (...) En els supòsits que així ho determini la normativa aplicable, es realitzarà la funció interventora en els consorcis, quan el règim de control de l'Administració a la que estiguin adscrits ho estableixi.

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:

*El órgano 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 regirán 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 econòmic financera del mateix, mitjançant auditoria pública de comptes.*

Al tancament de l'exercici 2023, 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 financera del Consorci EMUN Terres de Ponent, mitjançant una auditoria pública de comptes.



## **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 2023, en no detectar-se riscos en aquest concepte.

## **II.2 MITJANS DISPONIBLES**

Tal i com es va fer constar en el Pla anual de control financer de l'any 2022 i 2023, donat que els mitjans adscrits a l'àrea de Secretaria 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 s'han dut a terme part de les actuacions a realitzar, tal com s'ha especificat anteriorment, per estar en una situació de mitjans insuficients.

En conseqüència, no s'han pogut realitzar les següents actuacions de control que constaven en el Pla anual de control financer, per tal de desenvolupar el model de control eficaç al qual fa referència l'article 4.3 del RCIL

- Informes trimestrals d'avaluació del compliment dels límits econòmics i durada dels contractes menors
- Informes trimestrals de comprovació del compliment dels terminis de durada i de la correcta aplicació de les pròrrogues en contractes no menors.
- Informes trimestrals de comprovació del compliment de la normativa corresponent en la contractació i nomenament de nou personal de la corporació.
- Informes trimestrals de 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.
- Informes de comprovació concreta dels marcatges realitzats i també d'aquelles que corresponen a jornades perllongades

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 exercicis futurs, seria necessària la creació de la plaça i provisió del lloc de treball d'Intervenció de classe segona de l'escala de Funcionaris d'Administració Local amb Habilitació de caràcter nacional.

## **III. ABAST DE L'INFORME RESUM**

### **III.1 CONCLUSIONS**

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2023, se n'obtenen les següents conclusions:

#### **1. FUNCIO INTERVENTORA**

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



modalitat.

## **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.

Respecte les actuacions realitzades de control permanent planificable no obligatori, es detecten les següents debilitats que implicaran l'adopció de mesures correctores.

- En el cas de la contractació menor no es du a terme un control suficient com per evitar que les despeses de tracte successiu acabin traspassant els límits 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 del control de l'horari laboral del treballadors es detecta un incompliment de la jornada laboral en còmput anual regulada en la DA 144 de la Llei 6/2018 de PGE, respecte algun/a treballador/a.

## **4. AUDITORIA PÚBLICA**

No s'ha realitzat informe d'auditoria pública del Consorci EMUN Terres de Ponent, perquè no es donen els supòsits previstos en l'article 122 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic.

### **III.2. RECOMANACIONS**

El 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 inclou una sèrie de previsions relatives a la classificació dels llocs de treball reservats al personal funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

En concret, i pel que fa als llocs de treball de secretaria de les entitats locals l'article 8 del Reial decret disposa que les comunitats autònomes han de classificar aquests llocs en alguna de les classes següents:

- a) Classe primera: secretaries de diputacions provincials, cabildos i consells insulars, ajuntament de capitals de província i ajuntament de municipis amb una població superior a 20.000 habitants.
- b) Classe segona: secretaries d'ajuntament de municipis amb una població entre 5.001 i 20.000 habitants, així com els de població inferior a 5.001 habitants, el pressupost dels quals superi els 3.000.000 d'euros.
- c) Classe tercera: secretaries d'ajuntament de municipis de població inferior a 5.001 habitants el pressupost dels quals no excedeixi els 3.000.000 d'euros.

En el seu article 13 el Reial Decret 128/2018 de 16 de març estableix que els llocs de treball d'Intervenció en les entitats locals seran classificats per les Comunitats Autònomes en alguna de les següents classes:

- a) Classe primera: Intervencions d'Entitats Locals la Secretaria dels quals es trobi



classificada en classe primera.

- b) Classe segona: Intervencions en Entitats Locals la Secretaria dels quals es trobi classificada en classe segona i llocs d'Intervenció en règim d'agrupació.

S'ha de tenir present que el mateix article 8 en el seu apartat 4 preveu una modulació en aquesta classificació per al cas d'aquells municipis en què es produeixi una reducció de càrregues administratives, com a conseqüència de l'assumpció de la gestió de determinats serveis per part de les diputacions provincials, les mancomunitats o altres entitats locals supramunicipals. En aquest supòsit el lloc pot ser reclassificat en una classe inferior a la que li correspon.

La Direcció General d'Administració Local ha informat a l'Ajuntament de Torrefarrera que en base als criteris del RD 128/2018 de 16 de març, la Secretaria de la corporació hauria de ser classificada com classe segona, d'acord amb les dades corresponents al darrer cens de població i/o a les del darrer pressupost.

Per aquest motiu, i atès 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, i tenint en compte que no es dona el supòsit de l'article 8.4 del RD 128/2018 d e16 de març, per poder donar compliment a les obligacions legals i realitzar un control financer permanent més exhaustiu que permetin detectar i resoldre aquelles deficiències que es puguin produir en la gestió de l'Ajuntament de Torrefarrera i del Consorci EMUN, Terres de Ponent, es recomana la reclassificació de la plaça de secretaria Intervenció com a Secretaria de classe Segona i la classificació de la plaça d'Intervenció de classe Segona i de Tresoreria.

#### **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 de l'Alcaldia:

- Una major 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.
- Un major control respecte la realització d'hores extra per part dels treballadors del servei de brigada.
- La reestructuració del servei de la Llar d'Infants i modificació del calendari escolar que permeti complir la jornada laboral, amb jornada lectiva.

#### **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 cap 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.

Torrefarrera, 29 d'abril de 2024

La secretària Interventora  
Anna Gallart Oró

