

## **INFORME RESUM ANUAL DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE TORREFARRERA, EXERCICI 2022**

### **I. INTRODUCCIÓ**

D'acord amb el que s'estableix a l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en 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 del 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 2022 els treballs de control intern s'han dut a terme per la secretària interventora de l'ajuntament, davant la manca de personal tècnic 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 2022, 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	443	95,89%
Control financer	Control financer permanent	18	3,90%
Altres	Omissió funció interventora	1	0,22%
	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 2022, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

#### 1. FUNCIO INTERVENTORA

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 2022 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	28	6,32%
Fase D/AD	30	6,77%
Fase O/ADO	169	38,15%
Fase P	153	34,54%
Fase ADOP-MP	46	10,38%
Altres	17	3,84%
<b>Total</b>	<b>443</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 38,15% dels informes emesos, seguida de la comprovació de l'ordenació del pagament (fase P), amb un 34,54% sobre el total d'informes emesos.

Han estat emesos 12 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 2022, aquesta secretària interventora ha assistit a una recepció material de les següents obres / subministraments:

- Arranjament de diversos trams de camins amb àrid reciclat.

Aquesta secretària interventora no ha estat notificada per assistir a la recepció material de les següents obres / subministraments:

- Reparació i remodelació del vas de la piscina municipal de Torrefarrera de 24 x 12 metres.
- Subministrament i instal·lació de nous jocs infantils al Passatge del Parc de Torrefarrera.

## 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 sis 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'ha formulat un informe per part d'aquesta intervenció d'omissió de la funció interventora, corresponent a factures emeses per diferents comerços de Torrefarrera, corresponents a la relació de vals de compra per valor de 10 € la unitat, bescanviats pels ciutadans de Torrefarrera adherits a la campanya de Nadal 2021 "Compro a Torrefarrera, per import de 3.640 €.

Per acord del Ple de l'Ajuntament, en sessió de 10 de febrer de 2022 s'ha aprovat un reconeixement extrajudicial 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, s'han detectat les següents anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

- S'ha detectat una manca de control del nombre d'usuaris del servei d'activitats esportives al pavelló municipal, per part de l'empresa adjudicatària del contracte de gestió del complex esportiu Torrefarrera.

## 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	2	10,53%
	Modificacions de crèdit	4	21,05%
	Liquidació pressupost	2	10,53%
	Compte general	3	15,79%
	Endeutament	1	5,26%
	Repercussió estabilitat contractacions		0,00%
	Establiment fiscalització limitada prèvia		0,00%
	Període mig de Pagament	4	21,05%
	Compte 413	1	5,26%
	Morositat	2	10,53%



	<b>Total</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>
--	--------------	-----------	-------------

En resum, s'han emès 19 informes de control financer permanent no planificable, destacant els que afecten a modificacions de pressupost i a l'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 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 establertes a 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, en l'actualitat s'ha instat a l'empresa propietària del programa de comptabilitat que el programa incorpori 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.

Per acord del Ple de l'Ajuntament de Torrefarrera, en sessió de 17 de maig de 2022 es va aprovar el Pla anual de Control Financer 2022, que preveia les següents actuacions de control permanent seleccionable:

Avaluació del compliment dels límits 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	Seleccionable	Recursos propis	Trimestral.



normativa corresponent en la contractació i nomenament de nou personal de la corporació			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.

Donat la insuficiència de mitjans personals adscrits a l'àrea de secretaria intervenció, l'any 2022 no s'ha pogut dur a terme cap informe trimestral de control financer permanent planificable, si bé es poden fer les següents observacions:

#### 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'annualitat 2022.

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.

De les relacions de factures aprovades, s'observen els següents treballs respecte els quals tot i no excedir el límit de 15.000,00 euros (IVA exclòs) per als contractes menors de serveis i subministraments, fan referència a contractes de tracte successiu i la repetició d'aquestes despeses al llarg dels anys podria provocar l'incompliment dels límits quantitius marcats per a la contractació menor, fet que s'hauria de corregir d'immediat.

Concretament ens referim als següents serveis i subministraments:

- Serveis d'assessoria laboral
- Serveis de comunicacions postals
- Serveis de neteja i desembossat de la xarxa de clavegueram i sanejament
- 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.



- Subministrament de carburants.
- Subministrament de clor i productes de tractament de l'aigua.
- Serveis de paletaeria per reparacions a la via pública.

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 contractes de serveis.

- Subministrament de material de ferreteria i paletaeria.
- Serveis d'ensenyament musical Fundació Orfeó Lleidatà.

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

S'insta a tramitar el corresponent procediment de licitació obert per aquest contracte de serveis atès que la prestació del servei a través d'un conveni no s'adequa a la Llei de Contractes del Sector Públic.

Respecte el subministrament de gas, durant l'any 2022 s'ha tramitat l'adhesió de l'Ajuntament a l'acord Marc de subministrament de l'ACM.

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 tramitades en aquests contractes, que no són imputables a l'adjudicatari, però no s'observa 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.
- Existeixen obres, com és el cas de l'obra de reparació i remodelació del vas de les piscines municipal respecte les quals no s'ha convidat a aquesta secretària interventora a la recepció de les obres, acte que va tenir lloc amb posterioritat a la posada en funcionament de la piscina.





### Àrea de recursos humans

Respecte a la contractació i nomenament de nou personal, s'ha utilitzat la contractació per urgència per cobrir necessitats de substitució que revertien aquest caràcter urgent a la Llar d'Infants municipal i al Consultori Mèdic, en tots els casos per cobrir baixes de curta durada per incapacitat temporal.

En el cas de la contractació pel Consultori Mèdic s'ha tramitat expedient de contractació per urgència a través d'oferta pública al Servei d'Ocupació de Catalunya, amb aprovació de bases i convocatòria, fent difusió de l'oferta a través dels mitjans d'informació local, web, xarxes i e-bando.

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.

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

De sis treballadors analitzats, un supera aquest màxim legal.

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, 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 sis treballadores del servei de la Llar d'Infants que difereix per a cada una, situant-se entre 9 i 83 hores.

Tot i que l'Ajuntament ha adaptat durant l'annualitat 2022 la jornada laboral d'aquestes treballadores 6 d'elles continuen sense complir la jornada laboral en còmput anual.

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:

- La constitució de borses de treball per la contractació de personal amb caràcter temporal que permetin atendre aquestes necessitats.
- 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 que permeti recuperar el deute horari de les treballadores, amb jornada lectiva.

#### **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



significatiu 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 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic estableix:

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 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.

Atès que el Consorci EMUN Terres de Ponent no presenta un actiu superior als 2.400.000 euros ni presenta uns ingressos superiors a aquest import, ni té un nombre mitjà de treballadors superior a 50, no procedeix realitzar l'auditoria de comptes anuals.

## **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 2022, 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, donat que els mitjans actualment disponibles en la 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 llindars 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

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

#### **III.1 CONCLUSIONS**

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

##### **1. 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.

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 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 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 6 treballadores.

#### **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.

#### **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.
- L'adopció de mesures que permetin recuperar en jornada lectiva, les hores degudes de la jornada laboral en còmput anual regulada a la DA 144 de la Llei 6/2018 de PGE, respecte les treballadores del servei de Llar d'Infants.

#### **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 de març de 2023

La secretària Interventora  
Anna Gallart Oró

