

INFORME RESUM DELS RESULTATS DE CONTROL INTERN EFECTUAT PER INTERVENCIÓ

I. INTRODUCCIÓ

L'últim paràgraf de l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals -TRLRHL- disposa que els òrgans interventors de les Entitats Locals remetraran, amb caràcter anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum dels resultats dels esmentats controls desenvolupats a cada exercici, en el termini i amb el contingut que es regulin en les normes indicades en el paràgraf anterior.

Aquest precepte ha sigut desenvolupat parcialment per l'article 37 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- segons el qual:

1) L'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats de control intern assenyalats en l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals -TRLRHL-.

2) L'informe resum serà remes 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 contindrà els resultats més significatius derivants de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

3) La Intervenció General de l'Administració de l'Estat dictarà les instruccions a les que haurà d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum i haurà de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les Entitats Locals.

El 6 de abril de 2020 s'ha publicat la resolució del 2 d'abril de 2020 de la Intervenció General de l'Estat per la qual s'estableixen les instruccions a les que hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum anual.

Des del punt de vista subjectiu d'aplicació de les diferents modalitats de control intern, l'ajuntament es troba sotmès a la funció interventora que es realitza en la modalitat de limitada prèvia en règim de requisits bàsics i la funció de control financer en la modalitat de control permanent.

La Societat Mixta Progeser i la Fundació Privada PROA estan sotmeses a control intern en modalitat d'Auditoria Privada.

El present informe de conformitat amb la legislació exposada, conté un resum dels resultats més significatius de les actuacions del control intern portat a terme durant l'exercici 2019 i la realització havia estat prevista en el Pla Anual de Control Financer elaborat per aquesta Intervenció.

II. ABAST DE L'INFORME

Els resultats continguts en el present Informe són aquells que aquesta Intervenció ha considerat oportú exposar com aspectes més significatius per la seva rellevància quantitativa o qualitativa, per reiteració, per novetat o per altres circumstàncies, obtinguts a partir de la realització de les actuacions de control intern.

L'abast d'aquest informe és següent:

Actuacions de control

- **Funció Interventora: Limitada prèvia de requisits bàsics**
 - o Omissió de Fiscalització. Expedient aprovat per la Junta de govern de data 20/12/2019, per un import total de 146.254,72€. Motius pel qual s'ha emès la fiscalització: falta de tramitació de l'expedient corresponent. Despeses compromeses prescindint del procediment
 - o Reconeixement extrajudicial de crèdit:
 - Expedient aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 20/02/19 d'obligacions realitzades en exercicis anteriors per un import de 141.891,36€. Motius del reconeixement: Obligacions realitzades en exercicis 2018 i anteriors
 - Expedient d'aprovació de reconeixement extrajudicial de crèdit aprovat per la Junta de Govern de 24/05/2019 per un import total de 45.163,28€. Motius del reconeixement: Despeses realitzades sense observar els requisits establerts en l'article 118 de la Llei de contractes del Sector Públic
- **Control Financer:**
 - o Control Permanent no planificat. S'han emes els informes de control permanent que la Llei estableix. Entre ells, podem destacar els següents:
 - S'ha informat favorablement de l'aprovació del pressupost (art. 168.4 del Text Refós Llei Reguladora Hisendes Locals)
 - S'ha informat favorablement de les propostes de modificacions de crèdit acordades en l'exercici 2019 (art. 177.2 de la TRLRHL)
 - S'ha informat favorablement de la liquidació del pressupost art. 191.3 TRLRHL)

- S'ha emes informe d'acompliment dels objectius d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat econòmica (art. 16 del RD 1463/2007 del 2 de novembre.)
 - S'ha emes informe d'incompliment de la Regla de Despesa (art. 16 del RD 1463/2007 del 2 de novembre)
- o **Control permanent planificat.** La realització de les activitat del control permanent contemplades en el Pla de l'exercici 2019 s'han vist condicionades per la necessitat de tenir una aplicació informàtica que permetis l'execució de les dades obtinguts en els expedients administratius subjectes a intervenció i fiscalització així com del contingut dels informes emesos en l'exercici de la funció interventora amb caràcter previ limitat. L'Ajuntament només ha pogut accedir a l'adquisició de l'aplicació informàtica en el tercer trimestre de l'exercici 2020, el que ha impedit el complert desenvolupament de les activitats planificades. Com actuacions més rellevants a l'exercici de Control permanent, podem destacar:
- Validació dels requisits establerts dels contractes menors en el 100% dels expedient tramitats sense que s'hagi emes al llarg de l'exercici 2019 cap informe desfavorable
 - Validació dels expedientes de justificació de les subvencions atorgades per l'Ajuntament, en el 100% dels expedient tramitats sense que s'hagi emes al llarg de l'exercici 2019 cap informe desfavorable
 - De l'anàlisi dels expedients de pagaments a justificar, es conclou què, de la totalitat de 33 expedients aprovats, 14 han superat el termini màxim de 3 mesos que la Llei estableix per a la seva justificació, el que representen un percentatge de 42%,
 - En relació als ingressos:
- o **Intervenció i fiscalització Posterior Plena.** No s'ha pogut realitzar al llarg de l'exercici 2019 al no disposar de l'aplicació informàtica que permeti la utilització de mètodes estadístics que garanteixi la representativitat de les mostres
- o **Auditoria Pública:** No s'han realitzat a l'exercici 2019 actuacions d'auditoria Publiques, no sent preceptives dada la naturalesa dels Ens Dependents (Societat Mixta Progeser i Fundació Privada Asproseat Proa)

III. CONCLUSSIONS I RECOMANACIONS

A continuació, s'exposen segons l'actuació de la qual procedeixin, els resultats més significatius que a judici d'aquesta Intervenció han de ser presos en consideració:

a) Conclusions

Conclusions rellevants que es dedueixen de les actuacions de control:

- Funció Interventora. Tot reconeixement d'una obligació per part de l'Ajuntament, independentment de la seva quantia, requereix un acte administratiu previ que autoritzi i disposi la despesa. Prescindir total i absolutament de l'establert per la norma comporta la nul·litat de ple dret de l'acte administratiu i la necessitat de la revisió d'ofici del mateix o el reconeixement extrajudicial de crèdit si aconsegueix les circumstàncies realment previstes.
- Control Permanent: Es constata que en àmbit dels contractes de serveis i subministraments de tracte successiu, prestacions les quals tenen un caràcter permanent (duració superior a un any), s'utilitzen els contractes menors per disposar una despesa fins el moment en que es produeix l'adjudicació dels contractes tramitats per el procediment que correspongui. Aquesta circumstància evidencia la necessitat de millorar la planificació de la contractació municipal de manera que les diferents prestacions s'adjudiquin en el moment oportú i pel procediment adequat. S'ha observat que els pagaments a justificar s'utilitzen només per atendre necessitats de caràcter puntual amb un termini màxim de justificació de 3 mesos, i no per fer front de necessitats recurrents de caràcter permanent.

b) Recomanacions que es deriven de les conclusions exposades per a resoldre deficiències o aconseguir millores en la gestió.

- Elaborar un Pla Anual de Contractació fonamentat en les bases de dades de contractes municipals que estableixi un calendari de tasques que garanteixin la finalització dels processos de contractació de manera que no s'hagin d'acordar més pròrroques de les legalment previstes i que totes les prestacions que s'adjudiquin pel procediment corresponent.

- Per garantir la eficàcia i eficiència en la gestió municipal s'ha posat de manifest la necessitat de regular la figura dels pagaments menors, d'acord amb la modificació de l'article 118 de la Llei de Contractes del Sector Públic que permet la l'aprovació àgil de despeses de molt baixa quantia amb autorització administrativa prèvia. Aquesta mesura ha estat implantada per acord de Ple de data 18 de març de 2020.

- Utilitzar els pagaments a justificar per a despeses puntuals que permetin la seva justificació en un termini màxim de 3 mesos

- El desenvolupament complert de l'aplicació informativa ha de permetre la realització de les actuacions de control permanent mitjançant mostreig estadístic. L'aplicació ha estat adquirida per part de l'ajuntament durant l'exercici 2020.

IV. SITUACIONS A CORREGIR QUE REQUEREIX PLA D'ACCIÓ

L'article 38.1 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-, disposa que el President de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum referit en l'article anterior.

A judici d'aquesta Intervenció, les debilitats, deficiències, errors i incompliments que determinen la elaboració d'un Pla d'Acció que contingui les mesures per la seva esmena, són les següents:

Elaboració d'un Pla anual de contractació que garanteixi la realització puntual de les tasques contingudes en els diferents procediments de contractació de manera que les prestacions s'adjudiquin pels procediments que legalment corresponen es deriven les següents recomanacions que hauran de tenir-se en compte als efectes de resoldre les deficiències detectades o per introduir millores de gestió

Esplugues de Llobregat, 10 de desembre de 2020