

INFORME DE RESULTATS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER, EXERCICI 2020

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'incloquin 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 les 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 del 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, sent amb caràcter general, de forma prèvia a l'aprovació de la proposta que correspongui, no se'n dona compte en el present informe.

Control permanent planificable obligatori:

Durant l'exercici 2020 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, en l'actualitat s'està intentant resoldre problemes tècnics amb l'empresa subministradora del programa de comptabilitat i de registres electrònic de factures i amb la Diputació de Lleida, en el servidor de la qual es troba allotjat el programa i el registre, per poder instal·lar un mòdul que permeti dur a terme aquesta auditoria.

Control permanent planificable seleccionable:

Durant l'exercici 2020 no s'han seleccionat actuacions sobre les que s'hagués d'exercir el control financer, donat que no es va elaborar el pla anual de control financer corresponent.

Auditoria pública:

En no existir cap entitat dependent, no s'ha realitzat actuacions en aquesta matèria.

Control subvencions:

Durant l'exercici 2020 no s'han realitzat actuacions al respecte en no detectar-se riscos en aquest concepte.

Així doncs, els informes sobre control financer permanent planificable obligatori emesos en relació a l'exercici 2020 han estat els que figuren com annex.

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

Marc Fernàndez Mesalles
Interventor

Les Borges Blanques, document signat electrònicament al marge



Annex I.- Informe sobre el compliment de la normativa sobre morositat 2020

“Marc Fernàndez Mesalles, interventor de l’Ajuntament de les Borges Blanques, de conformitat amb el disposat en 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, emeto el següent

INFORME

Primer.- L'article 12.2 de Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, estableix que els òrgans o les unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de comptabilitat en les Administracions Públiques elaboraran un informe anual en el qual s'avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat. En el cas de les Entitats locals, aquest informe serà elevat al Ple.

Segon.- Legislació 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.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, 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.

Tercer.- En relació amb el compliment de la normativa sobre morositat comercial recollida en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercial i en al Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, s'informa dels següents extrems:

-Respecte al compliment dels terminis establerts en la normativa sobre morositat comercial:

Pagaments realitzats en el període:

Període	Dins del període legal		Fora del període legal		Remissió Ministeri	Remissió Ple
	Núm. pagaments	Import total	Núm. pagaments	Import total		
1t 2020	452	274.961,13 €	315	315.641,57 €	28/04/2020	28/05/2020
2t 2020	702	463.371,68 €	273	328.274,35 €	06/07/2020	30/07/2020
3t 2020	712	456.639,45 €	31	120.958,06 €	21/10/2020	10/12/2020
4t 2020	816	685.611,74 €	37	140.058,56 €	25/01/2021	25/03/2021
TOTAL	2.682	1.880.584,00 €	656	904.932,54 €		
% sobre total	80,35%	67,51 %	19,65%	32,49 %		

D'acord amb les dades exposades, els pagaments realitzats fora del període legal ascendeixen a 904.932,54 € i representen el 32,49% del total. Com s'observa a la taula, la majoria d'aquests pagaments es donen durant el primer semestre de l'exercici, donat que l'Ajuntament va patir un problema greu de tresoreria per la impossibilitat de renovar una pòlissa de crèdit. Aquesta circumstància es va poder solucionar tal i com demostren les dades del tercer i quart trimestre.

Pendents de pagament al final del període:

Període	Dins del període legal		Fora del període legal		Remissió Ministeri	Remissió Ple
	Núm. operacions	Import total	Núm. operacions	Import total		
1t 2020	528	408.812,67 €	91	167.160,11 €	28/04/2020	28/05/2020
2t 2020	289	178.415,63 €	0	0,00 €	06/07/2020	30/07/2020
3t 2020	207	413.331,17 €	0	0,00 €	21/10/2020	10/12/2020
4t 2020	244	217.759,17 €	0	0,00 €	25/01/2021	25/03/2021
TOTAL	1.268	1.218.318,64 €	91	167.160,11 €		
% sobre total	93,30 %	87,93 %	6,70 %	12,07 %		

D'acord amb les dades exposades, els pagaments pendents fora del període legal ascendeixen a 167.160,11 € i representen el 12,07% del total. Com s'observa tots aquests pagaments pendents es donen durant el primer trimestre de l'exercici, per la raó indicada anteriorment. Durant el segon trimestre es va regularitzar aquesta situació.

-En quant a les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades al registre i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents, d'acord amb el previst en l'article 10.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, de les dades incloses en la comptabilitat municipal es constatat que durant l'any 2020 no han existit.

-Respecte al compliment de l'obligació de remissió de la informació al Ministeri d'Hisenda en els terminis establerts per la normativa, s'informa que han estat complerts, com es constata en els corresponents expedients obrants en aquesta intervenció, i com així consta en l'Oficina Virtual per a la coordinació financera amb les entitats locals. Així mateix, d'aquesta dades també s'ha donat compte al Ple de la Corporació.

Quart.- Respecte al període mig de pagament a proveïdors, De conformitat amb l'article 6.2 del RD 635/2014, les corporacions locals remetran al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i publicaran periòdicament, d'acord amb l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la següent informació relativa al seu període mig de pagament a proveïdors en referència:

- El període mig de pagament global a proveïdors mensual o trimestral, segons correspongui, i la seva sèrie històrica.
- El període mig de pagament mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- La ràtio mensual o trimestral, segons correspongui, d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.

d) La ràtio d'operacions pendents de pagament, mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.

La informació es publicarà en el portal web seguint criteris homogenis que ha de garantir l'accessibilitat i transparència.

En aplicació de la metodologia de càlcul establert als articles 3, 4 i 5 del RD 635/2014 i sobre les dades contingudes en l'aplicatiu comptable, s'ha tramés la informació trimestral al Ministeri d'Hisenda, a través de l'Oficina Virtual per a la coordinació financera amb les entitats locals, corresponent a l'exercici 2020 següent, de la qual també s'ha donat compte al Ple:

Període	Rati Operacions Pagades	Rati Operacions Pendents	Total Pagaments	Total Pendents	PMP	Remissió Ministeri	Remissió Ple
1t 2020	51,19	30,05	664.925,99 €	344.504,82 €	43,98	28/04/2020	28/05/2020
2t 2020	29,17	20,16	788.264,82 €	74.491,34 €	28,39	06/07/2020	30/07/2020
3t 2020	18,93	7,69	577.579,96 €	26.705,26 €	18,43	21/10/2020	10/12/2020
4t 2020	19,61	3,40	822.119,78 €	131.328,61 €	17,38	25/01/2021	25/03/2021

Sense perjudici que la normativa sobre morositat comercial és diferent de la normativa sobre el període mig de pagament a proveïdors, per la relació entre elles i seva importància respecte al compliment sobre la normativa d'estabilitat pressupostària, es considera convenient fer referència al seu compliment en el present informe.

D'acord amb les dades exposades, el PMP es troba dins dels límits legals, per la qual cosa no és necessari remetre a l'administració de l'Estat la informació prevista en l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'article 11 bis de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, 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.

Així mateix, es posa de manifest que s'ha donat compliment a l'obligació de remissió de la informació en els terminis establerts en la normativa aplicable, com es constata en els corresponents expedients obrants en aquesta intervenció, i com així consta en l'Oficina Virtual per a la coordinació financera amb les entitats locals.

Cinquè.- Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2020 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

El que s'informa al Ple de l'Ajuntament de les Borges Blanques d'acord amb el disposat en l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre."

Annex II.- Informe sobre l'existència de despeses pendents d'aplicar al pressupost (compte 413)

“Marc Fernàndez Mesalles, interventor de l'Ajuntament de les Borges Blanques, 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 les Borges Blanques per a l'exercici 2020 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:

-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 2020 és el següent:

Comptes	Saldo a 01/01/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Compte 4130	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Compte 4131	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

-Revisar en l'any 2021 la imputació d'aquestes obligacions al pressupost:

El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2020 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2021] a data 27 d'abril de 2021, així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:

Comptes	Saldo a 31/12/2020	OPA's aplicades 2020 a data d'emissió de l'informe	OPA's pendents d'aplicar a data d'emissió de l'informe
Compte 4130	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Compte 4131	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Quart.- D'acord amb la informació exposada, no existien obligacions pendents d'aplicar al pressupost a l'inici de l'exercici 2020, ni s'han produït altes en el compte 413 durant l'exercici, per la qual cosa l'opinió d'aquesta intervenció és favorable.

El que s'informa a l'Alcalde de l'Ajuntament de les Borges Blanques 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."