

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

D'acord amb el que s'estableix a l'article 29 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), el control financer de l'activitat econòmica financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

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

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

L'exercici del control permanent comprèn tant les actuacions de control que anualment s'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 2023 s'han emès els següent informes:

- L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només per aquelles entitats excloses d'auditoria financera), d'acord amb la DA 3. de la LO 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic.

Tots dos informes s'han emès amb la conformitat de la intervenció.

Respecte a l'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013, no s'ha pogut realitzar donat que l'ajuntament no disposa de personal tècnic adequat per desenvolupar aquesta tasca ni s'ha previst la contractació d'una empresa externa per dur a terme aquesta auditoria.

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

Control permanent planificable seleccionable:

Durant l'exercici 2023 s'ha emès un únic informe de control financer permanent planificable seleccionable amb caràcter anual amb les actuacions previstes en el PACF elaborat per la intervenció en data 13 de gener de 2023, del qual es va donar compte al Ple en data 26 de gener de 2023. No es va poder fer el control de forma trimestral tal i com estava previst, degut a la baixa del titular de la intervenció durant bona part de l'exercici 2023.

Auditoria pública:

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

Control subvencions:

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

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



Del present informe se'n donarà compte al ple, a través 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 2023

“Marc Fernández 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 2023	951	927.718,81 €	47	102.906,61 €	05/04/2023	--
2t 2023	858	855.808,60 €	59	41.556,56 €	14/07/2023	27/07/2023
3t 2023	510	741.345,69 €	34	17.453,98 €	16/10/2023	30/11/2023
4t 2023	1.078	1.001.472,42 €	118	92.533,68 €	23/01/2024	21/03/2024
<b>TOTAL</b>	<b>3.397</b>	<b>3.526.345,52 €</b>	<b>258</b>	<b>254.450,83 €</b>		
% sobre total	92,94 %	93,27 %	7,06 %	6,73 %		

D'acord amb les dades exposades, els pagaments realitzats fora del període legal ascendeixen a 254.450,83 € i representen el 6,73% del total.

Pendants 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 2023	123	216.023,57 €	0	0,00 €	05/04/2023	--
2t 2023	339	273.309,45 €	0	0,00 €	14/07/2023	27/07/2023
3t 2023	433	610.168,12 €	0	0,00 €	16/10/2023	30/11/2023
4t 2023	145	135.063,42 €	0	0,00 €	23/01/2024	21/03/2024
<b>TOTAL</b>	<b>1.040</b>	<b>1.234.564,56 €</b>	<b>0</b>	<b>0,00 €</b>		
% sobre total	100,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %		

D'acord amb les dades exposades, no existeixen pagaments pendents fora del període legal.

-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 2023 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.

c) 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 2023 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 2023	17,97	18,26	1.069.857,52 €	127.534,26 €	18,00	05/04/2023	--
2t 2023	16,34	17,67	897.365,16 €	78.695,23 €	16,45	14/07/2023	27/07/2023
3t 2023	22,95	5,19	758.799,67 €	263.712,46 €	18,37	16/10/2023	30/11/2023
4t 2023	15,91	6,92	1.094.842,67 €	107.452,19 €	15,10	23/01/2024	21/03/2024

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 la 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 2023 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) 2023

“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 2022 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 2023 és el següent:

Comptes	Saldo a 01/01/2023	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Compte 4130	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Compte 4131	0,00 €	169.775,64 €	0,00 €	169.775,64 €
<b>Total</b>	<b>0,00 €</b>	<b>169.775,64 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>169.775,64 €</b>

-Revisar en l'any 2023 la imputació d'aquestes obligacions al pressupost:

El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2023 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2024 a data 14 de març de 2023, així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:

Comptes	Saldo a 31/12/2023	OPA's aplicades 2024 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	169.775,64 €	169.775,64 €	0,00 €
<b>Total</b>	<b>169.775,64 €</b>	<b>169.775,64 €</b>	<b>0,00 €</b>

**Quart.-** D'acord amb la informació exposada, no existien obligacions pendents d'aplicar al pressupost a l'inici de l'exercici 2023. S'han produït altes en el compte 413 durant l'exercici per import de 169.757,64 euros.

El fet que a l'inici de l'exercici 2023 no existís saldo en el compte 413 d'operacions pendents d'aplicar al pressupost es deu al fet que no s'estava utilitzant correctament aquest compte. Detectada aquesta deficiència, s'ha procedit a la seva correcció durant l'exercici 2023.

El que s'informa a l'Alcaldia 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."

### Annex III.- Informe de control financer permanent planificable seleccionable 2023





## “INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT PLANIFICABLE SELECCIONABLE CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

### ANTECEDENTS

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

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

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

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

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

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

**Sisè.-** D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent,



relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenientes.

Donada l'estructura simplificada de l'Ajuntament de les Borges Blanques, no existeixen centres gestors de les actuacions objecte de control, per la qual cosa els informes provisionals emesos per la intervenció seran tramesos a la Junta de Govern Local a efectes que els regidors que en formen part pugui formular les al·legacions, si s'escau.

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

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

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

El Pla Anual de Control Financer corresponent a l'exercici 2023 va ser elaborat per la intervenció en data 13 de gener de 2023.

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

RESUM ACTUACIONS PACF 2023			
ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS	PERIODICITAT
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 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.



**Novè.-** Degut a que el titular de la intervenció va estar de permís durant bona part de l'exercici 2023, les actuacions de control no s'han pogut dur a terme de forma trimestral com estava previst en el PACF, sinó que s'elabora el present informe amb abast anual.

**Desè.-** En data 6 de març de 2024 es va donar compte a la Junta de Govern Local de l'informe provisional de control financer permanent planificable seleccionable corresponent a l'exercici 2023.

Transcorregut el termini de 15 dies hàbils, no s'han formulat al·legacions.

Per tot l'exposat, s'emmet el següent

## INFORME

### INTRODUCCIÓ

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

- Àrea de contractació.
- Àrea de recursos humans.

### CONSIDERACIONS GENERALS

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

Àrea de contractació:

- Contractes menors i altres despeses menors:

S'ha comprovat que els contractes menors que no han estat objecte de fiscalització prèvia, i tenen un tracte successiu, compleixen els 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 pròrrogues, aquestes han estat acordades per l'òrgan de contractació d'acord amb l'establert en els plecs i en la normativa d'aplicació.

Àrea de recursos humans:

- Hores extres, gratificacions i altres complements no recurrents:



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

## OBJECTIUS I ABAST

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

En el cas dels contractes menors, s'han analitzat les factures incloses en les relacions elevades a la Junta de Govern Local per a la seva aprovació durant l'exercici objecte de control.

Els expedients revisats han estat els següents:

- 128/2023: Relació de factures O-2023-01
- 303/2023: Relació de factures Q-2023-01
- 443/2023: Relació de factures O-2023-06
- 518/2023: Relació de factures Q-2023-02
- 564/2023: Relació de factures Q-2023-03
- 741/2023: Relació de factures Q-2023-14
- 1577/2023: Relació de factures O-2023-44
- 1625/2023: Relació de factures O-2023-45
- 2110/2023: Relació de factures O-2023-56
- 2206/2023: Relació de factures O-2023-60
- 2259/2023: Relació de factures O-2023-62
- 2376/2023: Relació de factures O-2023-64
- 2446/2023: Relació de factures O-2023-66
- 2473/2023: Relació de factures O-2023-70
- 2552/2023: Relació de factures O-2023-71
- 2695/2023: Relació de factures O-2023-73
- 2767/2023: Relació de factures O-2023-76
- 2804/2023: Relació de factures O-2023-77
- 2866/2023: Relació de factures O-2023-79
- 2869/2023: Relació de factures O-2023-80
- 2894/2023: Relació de factures O-2023-81

Respecte al control de la durada i pròrroga dels contractes s'han analitzat els contractes que hagin estat finalitzats i recepcionats, així com aquells altres que s'hagin prorrogat.

Els expedients revisats han estat els següents:

Contractes de subministrament:

- 2091/2021: Recepció del contracte de subministrament i instal·lació d'armaris compactes mòbils destinats a la nova seu de l'Arxiu Comarcal.
- 2091/2021: Recepció del contracte de subministrament i instal·lació de mobiliari d'oficina amb destinació a l'Arxiu Comarcal.
- 2396/2020: Pròrroga del contracte de subministrament, muntatge i desmuntatge d'estands de la Fira de l'Oli 2024.

Contracte d'obres:



- 906/2022: Recepció del contracte d'obres del Projecte bàsic i d'execució de reurbanització dels carrers de la Creu, Ntra. Senyora de Montserrat i Pintor Pau Macià.
- 693/2020: Recepció del contracte d'orbes de l'arxiu Comarcal de les Garrigues.

Contracte de serveis:

- 538/2021: Pròrroga del contracte de serveis de suport a l'atenció domiciliària 2023-2024.
- 3578/2019: Pròrroga del contracte de serveis de manteniment, conservació i reparació de la via pública dl municipi de les Borges Blanques 2024.

Per últim, respecte a l'assignació de complements i altres gratificacions no recurrents, s'han analitzat les nòmines del personal corresponents, així com aquells expedients que s'hagin finalitzat dins del primer trimestre.

Els expedients revisats han estat els següents:

- 261/2023: Aprovació nòmines i SS 2023.
- 94/2023: Indemnització assistència procés selectiu.
- 96/2023: Indemnització assistència procés selectiu
- 109/2023: Assignació complement de productivitat treballadors ràdio Fira de l'Oli
- 111/2023: Assignació complement de productivitat tresorera accidental
- 112/2023: Assignació complement de productivitat registre civil
- 351/2023: Assignació complement de productivitat treballador brigada
- 243/2023: Assignació complement de productivitat treballadors brigada cap de setmana
- 531/2023: Indemnització assistència procés selectiu.
- 414/2023: Assignació gratificacions extraordinàries policia Fira de l'Oli
- 718/2023: Indemnització assistència procés selectiu.
- 759/2023: Assignació complement de productivitat per substitució interventor
- 836/2023: Regularització assignació complement de productivitat cap neteja viària
- 1457/2023: Assignació complement de productivitat personal neteja
- 1891/2023: Indemnització assistència procés selectiu.
- 836/2023: Assignació complement de productivitat cap neteja viària
- 2017/2023: Assignació complement de productivitat treballadors brigada Festa Major.
- 2017/2023: Assignació gratificació extraordinària policia Festa Major.
- 2193/2023: Indemnització assistència procés selectiu.
- 2247/2023: Assignació complement de productivitat Fira de l'Oli.
- 2445/2023: Indemnització assistència procés selectiu.

## VALORACIÓ GLOBAL

Àrea de contractació:

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de la contractació, 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.



No obstant això, es va produir una omissió de la funció interventora que es va resoldre d'acord amb la normativa aplicable en el marc de l'expedient número 2526/2023 relatiu al contracte de subministrament, en règim de lloguer, de carpes per la Festa Major.

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

En concret, aquesta 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:

- Serveis de gestoria.
- Subministrament de carburants per a vehicles.
- Subministrament de material de neteja.
- Subministrament de material de brigada.
- Serveis de reparacions varies d'edificis i instal·lacions.
- Serveis de manteniment de terrenys i camins.
- Serveis de treballs elèctrics varis.
- Serveis de dissenys i impressió varis.

En el cas dels subministraments de material de neteja i brigada, tal i com es va posar de manifest en l'anterior informe, 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, sobrepasant el previst en les partides pressupostàries i, en alguns casos, de forma innecessària, ja que s'acumulen productes en stock.

En el cas dels serveis de disseny i impressió, de treballs elèctrics, de manteniment d'edificis i de manteniment de camins i esporga, analitzades les factures, es pot considerar que la suma de les quantitats poden correspondre a objectes contractuals diferenciats. No obstant això, i tal com s'ha manifestat reiteradament en els diferents informes d'objecció emesos per aquesta intervenció, s'hauria d'haver tramitat l'expedient de contractació menor corresponent, on quedés justificat aquest extrem.

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, són els següents:

- Servei de menjador de la llar d'infants.
- Serveis d'assessorament tècnic.
- Servei de gestió de xarxes socials.
- Servei de prevenció de riscos laborals.
- Servei de repartiment postal.
- Serveis de publicitat varis.
- Serveis de neteja viària.
- Subministrament de gasoil per a calefacció.

- 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, si bé, s'han esmenat aquests defectes en determinats contractes, amb l'adhesió de l'ajuntament a diferents acords marc, com és el cas dels serveis de telecomunicacions, tant fixa com mòbil.

- En quant al compliment dels terminis d'execució dels contractes, de l'anàlisi dels expedients abans indicats, s'observa que en tots ells es va complir el termini d'entrega fixat en els plecs.

- Per últim, respecte a les pròrrogues contractuals acordades, s'ha complert el previst en els plecs i en la legislació contractual aplicable.

Només en el cas de l'expedient número 3578/2019 relatiu al del contracte de serveis de manteniment, conservació i reparació de la via pública dl municipi de les Borges Blanques, s'ha acordat la pròrroga per a l'exercici 2024 sense estar prevista. Això es degut a un error en la redacció dels documents contractuals que queda justificat en l'expedient.

#### Àrea de recursos humans:

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent en matèria de personal, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

- Respecte a l'assignació de complements i altres gratificacions no recurrents, els expedients analitzats compleixen amb la legislació aplicable, tant interna com externa, i s'ha comprovat la seva correcta aplicació en les nòmines corresponents.

- Respecte al control horari dels marcatges en l'aplicatiu informàtic, continua la problemàtica manifestada en els informes anteriors, ja que continua sense existir una concordança entre els horaris assignats i els fixats d'una gran part dels treballadors, especialment en el cas dels serveis de brigada i de la policia local. No obstant això, en el registre d'hores extres en paper hi consta la conformitat del cap del servei o regidor corresponent. També queden acreditades amb la signatura del cap de departament les despeses en concepte de desplaçaments i dietes.



- Per últim, analitzades les hores extres abonades per àrees durant el total de l'exercici 2023, s'obté el següent resultat:

	Nº hores	%hores
Polícia	317,00	24,81%
Brigada	585,00	45,79%
Jardineria	105,50	8,26%
Administració	198,30	15,52%
Esports	64,70	5,06 %
Neteja	7,00	0,55%
Totals	1.277,50	100,00%

En primer lloc, es constata un increment en el nombre d'hores extres respecte l'any anterior, passant de 1.032,50 a 1.277,50 hores

S'observa que el servei de brigada és el que més realitza hores fores de la jornada laboral amb molta diferència, seguit pel servei de policia local.

S'hauria de replantejar com s'organitzen aquests serveis per intentar reduir aquestes quantitats, que no són menors.

## CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Àrea de contractació:

En el cas de la contractació menor, les despeses ordinàries de tracte successiu de l'entitat requereixen un major control. Com ja es va manifestar en els informes anteriors, la repetició d'aquestes despeses pot acabar provocant l'incompliment dels límits quantitius marcats per a la contractació menor, fet greu que s'ha de corregir d'immediat, tramitant aquells expedients de contractació que constitueixen un únic objecte contractual.

La falta de recursos humans de l'ajuntament provoca que, en determinades ocasions, no es pugui tenir el control més acurat possible d'aquestes despeses i s'acabin sobrepasant els límit fixats.

Les recomanacions d'aquesta intervenció 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 contractació d'una persona o, si no fos convenient, la reestructuració d'alguna de les àrees existents de l'ajuntament per destinar almenys una persona a realitzar aquestes tasques.





- Per evitar sobrecarregar de feina el departament de contractació, s'hauria de buscar l'adhesió en aquells acord marcs en contractes que poguessin ser d'interès per la corporació i que eximirien a l'entitat la tramitació d'expedients de contractació tècnicament complexos per la capacitat de l'ajuntament.

Respecte a les recomanacions fetes en l'informe corresponent a l'exercici anterior, s'observa que no s'han seguit durant l'any que ens ocupa.

Àrea de recursos humans:

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.

Així mateix, es posa de manifest la realització d'una gran quantitat d'hores extraordinàries, amb el cost que això comporta per les arques municipals.

Per altra banda, s'han detectat nombrosos errors a l'hora dels marcatges dels treballadors que no permeten acreditar l'efectiva realització de l'horari de treball ni de les hores extres assignades.

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:

- Vist el funcionament de l'aplicatiu del registre de l'horari laboral i havent constatat diversos errors, els caps de servei haurien de portar un control dels marcatges dels treballadors de la seva àrea i resoldre, almenys mensualment, les deficiències que es detectin. D'aquesta manera s'acreditaria la realització efectiva de les hores extraordinàries que s'assignin. De no resoldre-ho per aquesta via, es proposa que el registre horari es dugui a terme en paper, prescindint de l'aplicatiu informàtic, almenys per aquells serveis que mostres mes errors.

Respecte a les recomanacions fetes en l'informe corresponent a l'exercici anterior, en el cas del registre de l'horari laboral, es comprova que no s'han seguit les recomanacions ja que s'observen continus errors.”

