Ajuntament del Morell

VICENTE VAYÁ MORTE (1 de 1)
Interventor
Data Signatura: 17/05/2024
HASH: 5977c53ce88e2b8edb5aee9d985b1515

INFORME ANUAL DE TOTES LES RESOLUCIONS ADOPTADES PER LA PRESIDÈNCIA DE L'ENTITAT LOCAL CONTRÀRIES A OBJECCIONS

INFORME D'INTERVENCIÓ DE CONTROL PERMANENT (Exp. 1012/2024)

ASSUMPTE: Dació de compte al Ple de la Corporació de les resolucions adoptades pel Sr. Alcalde contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

PRIMER.- De conformitat amb el que disposa l'article 215 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-, si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució.

Afegint l'article 216 del esmenta't text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals -TRLRHL- que quan la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de les entitats locals o els seus organismes autònoms, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que, en cap cas, suspendrà la tramitació de l'expedient.

Si l'objecció afecta la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquell sigui solucionat en els següents casos (art. 216.2 TRLRHL):

a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o en el proposat no sigui adequat.

b) Quan no haguessin estat fiscalitzat els actes que van donar origen a les ordres de pagament.

c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

Segons l'article 217 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-, quan l'òrgan a què afecti l'objecció no estigui d'acord amb aquest, correspondrà al president de l'entitat local resoldre la discrepància, sent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà delegable en cap cas.

No obstant allò disposat a l'apartat anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

a) Es basin en insuficiència o inadequació de crèdit.

b) Es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

De conformitat amb allò disposat a l'article 218 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-, en la redacció donada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local -LRSAL-, l'òrgan interventor elevarà informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 16

L'informe esmentat atendrà únicament aspectes i comeses pròpies de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi.

El contingut a aquest apartat constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

El President de la Corporació podrà presentar en el Ple informe justificatiu de la seva actuació.

Sense perjudici de l'anterior, quan existeixin discrepàncies, el President de l'Entitat Local podrà elevar la seva resolució a l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera.

L'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats pel President de l'Entitat Local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. A l'esmentada documentació haurà d'acompanyar, en el seu cas, els informes justificatius presentats per la Corporació Local.

SEGON.- Aquests preceptes han estat objecte de desenvolupament en l'article 15 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, segons el qual:

1. Sense perjudici del caràcter suspensiu de les objeccions en els termes previstos en el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, les opinions de l'òrgan interventor respecte al compliment de les normes no prevaldran sobre les dels òrgans de gestió. Els informes emesos per tots dos es tindran en compte en el coneixement de les discrepàncies que es plantegin, les quals seran resoltes definitivament pel President de l'Entitat Local o pel Ple, d'acord amb el previst en l'article 217 i a l'apartat 2 de l'article 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i als apartats següents d'aquest article.

2. Quan l'òrgan gestor no accepti l'objecció formulada per l'òrgan interventor en l'exercici de la funció interventora plantejarà al President de l'Entitat Local una discrepància.

No obstant això el disposat a l'apartat anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

a) Es basin en insuficiència o inadequació de crèdit.

b) Es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

3. En el termini de quinze dies des de la recepció de l'objecció, les discrepàncies es plantejaran al President o al Ple de la Corporació Local, segons correspongui, i, si escau, a través dels Presidents o màxims responsables dels organismes autònoms locals, i organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, per a la seva inclusió obligatòria, i en un punt independent, en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

La discrepància haurà de ser motivada per escrit, amb cita dels preceptes legals en els quals sustenti el seu criteri.

Resolta la discrepància es podrà continuar amb la tramitació de l'expedient, deixant constància, en tot cas, de l'adequació al criteri fixat en la resolució corresponent o, si escau, a la motivació per a la no aplicació dels criteris establerts per l'òrgan de control.

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 2 de 16

Ajuntament del Morell

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 3 de 16

La resolució de la discrepància per part del President o el Ple serà indelegable, haurà de recaure en el termini de quinze dies i tindrà naturalesa executiva.

4. El President de l'Entitat Local i el Ple, a través del citat President, prèviament a la resolució de les discrepàncies, podran elevar resolució de les discrepàncies a l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera.

A tals efectes, el President remetrà proposta motivada de resolució de la discrepància directament a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat o a l'òrgan equivalent, en el cas que la Comunitat Autònoma tingui atribuïda la tutela financera, concretant l'extrem o extrems sobre els quals sol·licita valoració. Al costat de la discrepància haurà de remetre's l'expedient complet. Quan el President o el Ple facin ús d'aquesta facultat hauran de comunicar-ho a l'òrgan interventor i altres parts interessades.

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat o l'òrgan equivalent, en el cas que la Comunitat Autònoma tingui atribuïda la tutela financera, sense perjudici de la seva facultat per recaptar els informes o dictàmens que siguin necessaris a l'efecte d'emetre informe , hauran d'informar sobre les qüestions plantejades en el termini d'un mes des de la sol·licitud per part del President sempre que es compti amb l'expedient complet. Aquest termini s'interromprà en el cas que sigui necessari sol·licitar aclariments o informes per a la resolució de la discrepància.

Quan les resolucions i acords adoptats per l'Entitat Local siguin contraris al sentit de l'informe de l'òrgan interventor o al de l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera, s'inclouran en els informes referits als apartats 6 i 7 d'aquest article.

5. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat gestionarà una base de dades sobre els informes emesos en relació amb les propostes de resolució de discrepàncies sotmeses a la seva valoració, a fi d'unificar criteris i realitzar el seguiment de la seva aplicació.

A la base de dades tindran accés els òrgans de control intern de les Entitats Locals, que podran utilitzar la informació facilitada com a element de motivació en altres expedients, així com, per a l'exercici de les seves competències, el Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern i intern de les Comunitats Autònomes.

6. En ocasió de la dació de compte de la liquidació del Pressupost, l'òrgan interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions efectuades, o, si escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que ostenti la tutela al que s'hagi sol·licitat informe , així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe atendrà únicament a aspectes i comeses pròpies de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi. El President de la Corporació podrà presentar en el Ple informe justificatiu de la seva actuació.

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 4 de 16

7. Una vegada informat el Ple de l'Entitat Local, en ocasió del compte general, l'òrgan interventor remetrà anualment, al Tribunal de Comptes i, si escau, a l'òrgan de control extern autonòmic corresponent, totes les resolucions i acords adoptats pel President de l'Entitat Local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, si escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que ostenti la tutela al que s'hagi sol·licitat informe de conformitat amb l'apartat 4º d'aquest article, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, havent d'acompanyar-se a la citada documentació, si escau, els informes justificatius presentats per la Corporació Local amb independència de la participació d'altres òrgans de control en virtut de l'apartat 4 d'aquest article.

8. Els informes anuals referits als apartats anteriors hauran de diferenciar de forma clara i concisa, el caràcter suspensiu o no de les objeccions efectuades pels òrgans interventors

TERCER.- A l'any 2023 s'han emès un total de 554 Informes d'Intervenció, dels quals 478 han estat realitzats en exercici de la Funció Interventora (Intervenció i Fiscalització Limitada Prèvia) i 76 en exercici de les funcions de Control Financer.

Respecte als 478 emesos en exercici de la Funció Interventora (Fiscalització i Intervenció Prèvia Limitada):

- **11 han estat resoltes contràriament a l'objecció formulada per la intervenció municipal, el seu expedient de referència es:**

Informe	Expedient	Descripció	Objeccions Formulades	Acord Contrari
371/2023	2065/2023	Crida al personal de neteja indefinit no fix discontinu, professora de plàstica a l'Escola Ventura Gassol. Montserrat De Miguel Gasol	c. Requisits fiscalitzats amb objeccions: Que s'acrediten els resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent. Ref. Legal: Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2008 2.2 Art. 7 RD 896/1991 Comentari: Tal i com exposa la tècnica de Recursos Humans, al seu informe de data 30/08/2023 incorporat a l'expedient, "Segons consta en els antecedents obrants a l'expedient de personal de la Sra. Montserrat de Miguel Gasol, no consta que hagi superat un procés selectiu per cobrir el lloc de treball de professora de plàstica, malgrat que hi consten totes les crides dels contractes fixes discontinus de tots aquests anys per prestar serveis com a professora de plàstica."	"DECRET 2023-1022 [Resolució_decret alcaldia aixecament suspensió contractació montserrat de miguel]...Resolució 1. Aixecar la suspensió de la crida a la Sra. Montserrat de Miguel Gasol, com a professora de plàstica de l'Escola Ventura Gassol, subgrup C1, personal laboral amb jornada parcial de 30 hores, amb efectes del dia 4 de setembre del 2023 fins la finalització del curs escolar 2023-2024, motivat per que aquesta plaça està subjecte a la convocatòria extraordinària d'estabilització segons la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública (Decret d'alcaldia número 1371/2022)."
291/2023	156/2023	Ordenació pagament Relació 58 de Facturació - Ambulàncies Ponent Transport	c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que	"DECRET 2023-0746 [DECRET APROVACIÓ FRA AMBULÀNCIES PONENT_TRANSPORT MAIG-JUNY CENTRE DE DIA] "...Primer. Fer ús de la possibilitat d'avocació de les competències en matèria de contractació, delegades a la Junta de Govern Local en virtut de Resolució d'Alcaldia núm. 2023-0675 en el coneixement d'aquest assumpte, en virtut de

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 5 de 16

		Adaptat	al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017 Comentari: Segons l'informe de la tresoreria municipal incorporat a l'expedient en data 10/07/2023 " s'adverteix de la improcedència d'efectuar el pagament de les obligacions que es relacionen en el present informe, atès que no s'ajusta a la prelació i jerarquia dels pagaments que es determina el en vigent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament del Morell."	l'article 10 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic." Segon.- Resoldre les discrepàncies i aixecar les objeccions suspensives de l'informe de tresoreria i d'intervenció que consten a l'expedient. Tercer.- Reconèixer l'obligació i efectuar el pagament de la relació de factures número 58 per un import total de 2.700,00 € atenent a l'informe emès per la directora del centre de dia, el qual indica la necessitat de garantir el normal funcionament del centre i evitar que l'empresa deixi de prestar el servei de transport adaptat per falta de pagament. Quart.- Notificar l'acord als Serveis Econòmics de l'Ajuntament.
282/2023	1575/2023	Ordenació del Pagament Relació Factures núm.- 55_2023	c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017 Comentari: Segons l'informe de Tresoreria, de 29 de juny de 2023, inclòs a l'expedient: "s'adverteix de la improcedència d'efectuar el pagament de les obligacions que es relacionen en el present informe, atès que no s'ajusta a la prelació i jerarquia dels pagaments que es determina el en vigent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament del Morell."	DECRET 2023-0693 [Decret aprovació relació de factures 55] "...RESOLC: Primer.- Resoldre les discrepàncies i aixecar les objeccions suspensives de l'informe de tresoreria i d'intervenció que consten a l'expedient. Tanmateix, s'aprova reconèixer l'obligació i efectuar el pagament de la relació de factures número 55 per un import total de 15.985,20€, atès que el pagament d'aquesta factura es considera prioritari donat que, malgrat la data de registre de la mateixa és posterior a l'execució del servei, aquest va ser prestat durant el mes de desembre de 2022. Segon.- Notificar l'acord als Serveis Econòmics de l'Ajuntament."
260/2023	1295/2023	Ordenació del Pagament Relació Factures núm.- 47 Parcial	c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017 Comentari: L'informe de Tresoreria, de 20 de juny de 2023 adjunt a l'expedient exposa que "s'adverteix de la improcedència d'efectuar el pagament de les obligacions que es relacionen en el present informe, atès	DECRET 2023-0663 [DECRET ALCALDIA Ordenació Pagament Factures Relació 47 Parcial Ex. 1295_2023] … RESOLC: Primer.- Resoldre les discrepàncies i aixecar les objeccions suspensives dels informes de tresoreria i d'intervenció que consten a l'expedient administratiu. Tanmateix, s'aprova ordenar el pagament de les factures que es detallen en el quadre que consta en el antecedents, pertanyents a la relació de factures número 47, per un import parcial de 9.546,07 €; atès que es tracten de serveis prestats durant el desembre de l'any 2022; i d'altres, que es considera prioritari efectuar el pagament donada la naturalesa del tercer com a prestador del servei davant de l'Ajuntament. Segon.- Donar trasllat d'aquest acord als serveis econòmics de la Corporació.

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 6 de 16

			que no s'ajusta a la prelació i jerarquia dels pagaments que es determina el en vigent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament del Morell."	
245/2023	1295/2023	Ordenació del Pagament de les Relacions de Factures núm.- 48 i 49	c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017 Comentari: Segons l'informe de Tresoreria incorporat a l'expedient "s'adverteix de la improcedència d'efectuar el pagament de les obligacions que es relacionen en el present informe, atès que no s'ajusta a la prelació i jerarquia dels pagaments que es determina el en vigent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament del Morell."	"Junta de Govern Local, en la sessió celebrada el 12 de juny de 2023 s'adoptà l'acord següent: 26.- Aprovar, si s'escau, el reconeixement de l'obligació i ordenació de pagament de la relació de factures número 48 i 49. ...Primer.- Reconèixer l'obligació i efectuar el pagament de la relació de factures número 48 i 49 per un import total de 21.238,25€. Segon.- Donar trasllat d'aquest acord a la Intervenció municipal."
244/2023	1456/2023	Ordenació de Pagament de la relació de factures núm. 54 per Decret d'Alcaldia	c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017 Comentari: Segons l'informe de Tresoreria incorporat a l'expedient "s'adverteix de la improcedència d'efectuar el pagament de les obligacions que es relacionen en el present informe, atès que no s'ajusta a la prelació i jerarquia dels pagaments que es determina el en vigent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament del Morell."	DECRET 2023-0660 [Decret Aprovació Relació de Factures núm. 54 Exp. 1456_2023]...RESOLC:: Primer.- Resoldre les discrepàncies i aixecar les objeccions suspensives de l'informe de tresoreria i d'intervenció que consten a l'expedient. Tanmateix, s'aprova reconèixer l'obligació i efectuar el pagament de la relació de factures número 54 per un import total de 4.094,78 €, atès que el pagament d'aquestes factures es considera prioritari donada la naturalesa del tercer com a prestador del servei davant de l'ajuntament."

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 7 de 16

146/2023	2849/2022	Aprovació del Compte Justificatiu Bestreta de caixa fixa llar d'infants 2023	c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que s'adeqüen a la finalitat per a la qual es van lliurar els fons. Ref. Legal: Art. 27.1.a) RD 424/2017 Comentari: Segons l'informe 113/2023 d'aquesta mateixa intervenció incorporat a l'expedient, l'habilitat/da dels fons havia de reintegrar l'import de 215,99 euros, segons la valoració inicial de la documentació justificativa aportada. Posteriorment, en data, 14 d'abril de 2023, es realitza el reintegrament de 161 euros per part de l'AMPA de la Llar d'Infants Municipal, per la qual cosa, resten pendents de reintegrament 54,99 euros.	Junta de Govern Local, en sessió celebrada en data 24/04/2023…"PRIMER. Resoldre la discrepància que consta a l'informe d'intervenció núm. 146/2023 de data 19 d'abril de 2023 en relació a l'import que resta per reintegrar de la bestreta de la Llar d'Infants 2023-1; en el sentit d'acceptar la justificació de l'import de 54,99 euros aportat, atès que es tracta de la compra d'una batidora per la cuina de la Llar d'Infants. Tanmateix, informar a la beneficiària de la bestreta que, per a futures adquisicions, quan es tracta compres de bens inversió imputables al capítol 6 del pressupost de despeses, no podem ser objecte d'adquisició mitjançant una bestreta de caixa fitxa, caldrà tramitar el corresponent procediment de contractació. SEGON.- Aprovar el compte justificatiu de la bestreta de caixa fixa autoritzat per acord de la Junta de Govern Local en sessió celebrada el 27 de gener de 2023, en el qual es va aprovar atorgar una bestreta de caixa fixa a favor de la Sra. Meritxell Grau Lorenzo, amb NIF 39922703Q com a directora de la Llar d'Infants del Morell, per atendre despeses diverses de la Llar d'Infants del Morell, per import de 2.500,00 euros. - 2.500,00 € imputables a l'aplicació pressupostària 2022/2/323/22613/01 TERCER. Notificar el present acord a la sol·licitant i al Departament d'Intervenció de la Corporació."
132/2023	106/2023	Ordenació de pagament a justificar sortida gent gran Delta Ebre	c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que s'adapten a les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als seus respectius pressupostos de despeses. Ref. Legal: Art. 24.c) RD 424/2017 Comentari: S'incompleix la Base 30ª d'execució del Pressupost al sobrepassar el límit de 2.500 euros establert com a màxim per cada pagament a justificar sol·licitat.	"DECRET 2023-0337 [1 Decret pagament a justificar sortida gent gran Delta de l'Ebre]...Resolució Primer.- Fer ús de la possibilitat d'avocació de competències delegades a la Junta de Govern Local en virtut de la Resolució d'Alcaldia núm. 528/2019 en el coneixement d'aquest assumpte i de l'article 10 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, donat que no es pot demorar el seu pagament fins la propera Junta de Govern Local. Segon.- Aixecar les objeccions suspensives indicades a l'informe d'intervenció núm 132/2023 i continuar amb la tramitació del pagament a justificar donat que no existeix altra manera de poder oferir aquesta sortida que no sigui fent el pagament prèviament. Tercer.- Autoritzar el pagament amb el caràcter de «a justificar» per Mª Jesús Valldosera Gasull, per manca del document corresponent per import de 3.360,00€, a favor de l'empresa Restaurant Casa Nuri SL i 952,00€ a favor de l'empresa Creuers Delta de l'Ebre. Quart.- El responsable del pagament amb el caràcter de «a justificar» és Mª Jesús Valldosera Gasull, regidora de Benestar Social de l'Ajuntament del Morell. Cinquè.- Ordenar el pagament a justificar per import de 3.360,00€ i 952,00€ en el termini màxim de tres mesos, a comptar des de la realització del pagament, i reintegrar les quantitats no invertides o no justificades. Sisè.- Donar trasllat d'aquest acord a la Intervenció i al Tresorer municipal."

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 8 de 16

113/2023	2849/2022	Aprovació del Compte Justificatiu Bestreta de caixa fixa llar d'infants 2023	c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que s'adeqüen a la finalitat per a la qual es van lliurar els fons. Ref. Legal: Art. 27.1.a) RD 424/2017 Comentari: Es presenten despeses per part de l'Habilitat/ada dels fons, per import de 1509,08 euros, procedir al reintegrament de la diferència, per import de 990,92 euros fins arribar als 2.500 euros atorgats. Respecte als justificants presentats, no es pot admetre la Factura amb referència FS E231-102/00333405 del comerç Media Markt Tarragona, S.A., atès que es considera un be d'inversió imputable al Capítol 6 del Pressupost de Despeses, per tractar-se de bens objecte d'inventari, amb vida útil superior a l'anualitat i que no son de caire recurrent. Per tant, es considera correctament justificat l'import de 1293,09 euros que, conjuntament amb el reintegrament dels 990,92 euros realitzat al compte municipal, conformen una justificació total de 2.284,01 euros, havent de ser reintegrada la diferència per part de l'Habilitat/ada responsable de la Bestreta a la tresoreria municipal.	Junta de Govern Local, en sessió celebrada en data 24/04/2023…"PRIMER. Resoldre la discrepància que consta a l'informe d'intervenció núm. 146/2023 de data 19 d'abril de 2023 en relació a l'import que resta per reintegrar de la bestreta de la Llar d'Infants 2023-1; en el sentit d'acceptar la justificació de l'import de 54,99 euros aportat, atès que es tracta de la compra d'una batidora per la cuina de la Llar d'Infants. Tanmateix, informar a la beneficiària de la bestreta que, per a futures adquisicions, quan es tracta compres de bens inversió imputables al capítol 6 del pressupost de despeses, no podem ser objecte d'adquisició mitjançant una bestreta de caixa fitxa, caldrà tramitar el corresponent procediment de contractació. SEGON.- Aprovar el compte justificatiu de la bestreta de caixa fixa autoritzat per acord de la Junta de Govern Local en sessió celebrada el 27 de gener de 2023, en el qual es va aprovar atorgar una bestreta de caixa fixa a favor de la Sra. Meritxell Grau Lorenzo, amb NIF 39922703Q com a directora de la Llar d'Infants del Morell, per atendre despeses diverses de la Llar d'Infants del Morell, per import de 2.500,00 euros. - 2.500,00 € imputables a l'aplicació pressupostària 2022/2/323/22613/01 TERCER. Notificar el present acord a la sol·licitant i al Departament d'Intervenció de la Corporació."

➢ 1 No han estat resolts, els quals son:

Informe	Expedient	Descripció	Objeccions Formulades
78/2023	273/2022	Aprovació del Compte Justificatiu Bestreta Caixa Fixa despeses Pavello esport 2022	c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'hagi seguit el procediment aplicable en cada cas. Ref. Legal: Art. 27.1.a) RD 424/2017 Comentari: La perceptora dels fons no segueix el procediment legalment establert per l'atorgament de les bestretes atès que el compte justificatiu s'aporta, segons informe proposta (de Secretaria signat per la Regidora d'Esports), en data 21 de febrer de 2023, sobrepassant la data límit legalment establerta de 31/12/2022. Que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis. Ref. Legal: Art. 27.1.a) RD 424/2017 Comentari: L'habilitada dels fons justifica correctament 718,51 euros dels 1.000 euros atorgats, per la qual cosa hauria de reintegrar la diferència no justificada.

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 9 de 16

- **Cap Ha posat de manifest l'omissió de la funció interventora de caire preceptiu a l'expedient.**

QUART.- Així mateix, **respecte les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos**,tal i com s'ha exposat a l'informe anual de Control Financer de l'anualitat 2023:

Es resumeix en aquest apartat les principals anomalies i recomanacions realitzades a l'informe de la tresoreria municipal inclòs a l'expedient:

4.1.- Anomalies en la gestió dels ingressos

4.1.1. Impostos amb gestió delegada a BASE: IBI, IAE i IVTM

Com a incidència a destacar cal indicar que s'han detectat peticions dels ciutadans mitjançant instància de les que no hi havia constància de la seva tramitació i enviament a BASE-Gestió d'Ingressos, respecte les quals, s'han anat tramitant conforme han arribat queixes dels ciutadans reclamant que no s'ha donat resposta a les seves peticions o quan, en el decurs de la realització de les tasques del departament, s'han detectat expedients o instàncies pendents de tramitar. No obstant això, és bastant probable que, a data d'avui, quedi alguna instància, reclamació o sol·licitud pendent de tramitar

4.1.2. Impostos i taxes amb recaptació en període voluntari delegat a BASE

S'han detectat incidències en la gestió entre les que cal posar de manifest les següents:

- Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU): actualment hi ha 142 plusvàlues pendents de liquidar de les quals 73 corresponen a l'exercici 2021, 22 corresponen a l'exercici 2022, 10 corresponen a l'exercici 2023 i 26 corresponen a l'exercici 2024. No obstant lo anterior, d'aquestes 142 plusvàlues no ha transcorregut el termini de 4 anys de prescripció del dret de l'administració a determinar el deute tributari mitjançant liquidació, en els termes regulats a l'article 66 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).

- Taxa de guals: en la revisió del padró de guals s'han detectat 9 objectes tributaris no inclosos al padró de l'exercici 2023 i dels que s'havia aprovat les escaients autoritzacions abans de tancar el padró d'aquest exercici, no obstant això, ja s'han inclòs a BASE-online i, per tant, s'inclouran al padró de l'any 2024 els objectes tributaris de 2023 no inclosos al padró d'aquest exercici.

- Taxa de subministrament d'aigua i clavegueram: la gestió i recaptació d'ambdues taxes s'ha estat fent des de l'Ajuntament del Morell fins al padró del 2n trimestre de 2023 (inclòs) i a partir del 3r trimestre de 2023 la recaptació s'ha delegat a BASE-Gestió d'Ingressos. En l'assumpció de funcions de l'auxiliar administrativa de Recaptació, va assumir la confecció del 3r trimestre de

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 10 de 16

2023, que l'estava duent a terme en el moment de la incorporació a l'Ajuntament d'aquesta Tresorera. En la confecció de l'esmentat padró i les posteriors queixes/recursos que han presentat els contribuents en relació a les liquidacions girades al cobrament, s'han detectat principalment les següents incidències:

- S'han detectat 6 rebuts d'una contribuent que s'havien girat al cobrament al compte corrent de l'Ajuntament. Aquests rebuts eren anteriors al 3r trimestre de 2023

- S'han identificat 4 comptadors que tot i estar físicament no estaven inclosos al padró i, per tant, no se'ls girava rebut al cobrament. Està pendent de revisar els padrons anteriors per tal de comprovar els trimestres que no s'han liquidat i, en el seu cas, practicar les corresponents liquidacions als obligats tributaris.

- Al la relació de comptadors vigents hi havia identificats 9 comptadors els quals no existien físicament a les adreces indicades, pel que s'ha hagut de procedir a aprovar l'anul·lació i, en el seu cas, devolució d'ingressos indeguts d'aquests rebuts.

Sense perjudici d'aquestes incidències, l'Ajuntament del Morell ha adquirit a BASE-Gestió d'Ingressos uns lectors per a les lectures dels comptadors, que es gestionen mitjançant un software que posa a disposició l'esmentat organisme autònom i que evitaran, en gran mesura, que tornin a sorgir algunes de les incidències detallades anteriorment.

- Taxa del cementiri municipal: Tot i tenir delegada la ordenança al complet, BASE-Gestió d'Ingressos únicament recapta la tarifa que merita anualment i per la que s'ha de formar el padró anual, per tant, caldria donar compliment a la delegació i que l'organisme autònom de la Diputació de Tarragona liquide i recapte la resta de tarifes incloses a la mateixa.

4.1.3. Impostos i taxes amb recaptació en període executiu delegat a BASE

- **La gestió d'aquests impostos i taxes** està descentralitzada en els diferents centres gestors dels serveis, amb manca d'homogeneïtat i normes que estableixin el procediment a seguir en la gestió dels ingressos de dret públic de l'Ajuntament. Aquesta manca, juntament amb d'utilització d'un programa de gestió tributària provoquen que la Tresoreria municipal no disposi de les dades reals de l'estat de la gestió tributària i recaptatòria de la globalitat de l'Ajuntament del Morell.

En aquest sentit es recomana l'elaboració d'una instrucció interna elaborada pel Departament d'Intervenció-Tresoreria, per tal de reguladr els procediments a seguir en aquesta matèria i igualment, es posa de rellevància que l'Ajuntament ha adquirit, a través del programa comptable SPAI-INNOVA, un mòdul de gestió tributària que permetrà disposar de les dades necessàries per subsannar la segona mancança exposada.

- **Respecre la taxa per ocupació del domini públic amb parades de venda no sedentària**, durant l'any 2023 no es van confeccionar ni liquidar els padrons trimestrals previstos a l'OOFF 3.9.

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 11 de 16

En el moment que s'hagi conclòs amb la posada en marxa del nou aplicatiu de gestió tributària i recaptació (tal i com s'exposarà al punt 4.3 d'aquest informe) es procedirà a confeccionar, aprovar i girar al cobrament els corresponents padrons pendents, que a data actual són els 4 padrons de l'exercici 2023 i els padrons dels 2 primers trimestres de l'exercici 2024.

- La taxa per la càrrega i descàrrega de vehicles regulada a l'ordenança fiscal 3.25 s'estava aprovant anualment mitjançant liquidacions individualitzades. No obstant això, l'article 11 de l'esmentada ordenança estableix que els exercicis successius a l'exercici que s'autoritzi l'aprofitament especial del domini públic, la notificació de la taxa es farà col·lectivament mitjançant l'exposició pública del corresponent padró.

De la mateixa manera exposada per als padrons pendents de la taxa de mercats, en el moment que s'hagi conclòs amb la posada en marxa del nou aplicatiu de gestió tributària i recaptació es procedirà a confeccionar el padró corresponent a l'any 2024.

- Hi ha taxes, entre les que es poden enumerar la taxa per expedició de documents administratius i la taxa per la inscripció d'animals de companyia al registre censal municipal, que s'abonen directament a la Oficina Municipal d'Atenció Ciutadana (OMAC). Per aquests ingressos no es practica liquidació i la única constància que hi ha és l'anotació en una base de dades de control (excel) i el resguard d'un talonari de rebuts que fan servir a l'OMAC.

Amb la posada en marxa del nou programa de gestió tributària, les taxes que es liquidin de forma directa a l'OMAC hauran de fer-se mitjançant l'emissió del corresponent rebut al programa de gestió tributària, el que suposarà que aquestes taxes s'enregistrin a l'aplicatiu de gestió tributària per a un correcte seguiment i control.

4.1.4. Preus públics

En quant als preus públics recurrents, la gestió, liquidació i recaptació dels mateixos els gestiona de forma descentralitzada el centre gestor del Centre per a la Gent Gran i no s'utilitza cap programa de gestió tributària. De la mateixa manera exposada per a les taxes, aquest fet provoca que la Tresoreria municipal no disposi de les dades reals de l'estat de la gestió tributària i del l'estat del deute tributari.

En quant a la gestió dels preus públics puntuals està descentralitzada en els centre gestors que presten els corresponents serveis. De la mateixa manera que succeeix per als impostos i taxes amb gestió descentralitzada en els serveis, no hi ha una homogeneïtat en la gestió d'aquests preus públics ja que no hi ha cap instrucció, ordre o document anàleg que estableixi el procediment a seguir en la gestió dels ingressos de dret públic de l'Ajuntament.

4.2.- Anomalies en la regulació dels ingressos

4.2.1.- Anomalies el control de la tramitació i publicitat de l'aprovació de les ordenances fiscals i ordenances reguladores dels preus públics:

No existeix un control de les aprovacions, modificacions i/o derogacions d'ordenances, ja siguin fiscals o reguladores de preus públics, el que provoca incertesa alhora de determinar quina és la ordenança fiscal d'aplicació.

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 12 de 16

L'Ajuntament del Morell no publica el text íntegre de les ordenances (ja que no està obligada a fer-ho en trobar-se en l'àmbit subjectiu d'aplicació de l'article 17.5 del TRLRHL), no obstant, seria una bona eina de transparència vers el ciutadà i de seguretat jurídica a l'hora d'aplicar les ordenances fiscals.

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 13 de 16

4.2.2.- Anomalies en la regulació dels impostos i taxes

En la regulació de les ordenances, s'han detectat certes anomalies, entre les quals cal posar de manifest les més rellevants:

- S'han detectat certes bonificacions i exempcions regulades no permeses per les normes, per tant, les ordenances que contemplin aquestes bonificacions i/o exempcions s'hauran de modificar per tal d'adequar-les a la normativa d'aplicació.

4.2.3.- Anomalies en la regulació dels preus públics

L'Ajuntament del Morell té aprovada una Ordenança general reguladora de preus públics, publicada definitivament al BOP de Tarragona el 30 de gener de 2023, per tant, a partir de l'entrada en vigor de l'esmentada Ordenança, l'establiment, fixació o modificació de la quantia dels preus públics s'ha d'aprovar per Junta de Govern Local i, segons regula l'article 6 de l'ordenança, l'acord haurà d'incloure la resta d'elements substantius que s'enumeren en l'esmentat article

L'anterior ordenança de 2016 hauria de quedar derogada, no obstant, s'hauria d'entendre que els preus públics regulats com annexos, en tant no s'ha tramitat el procediment regulat a la pròpia ordenança, estarien vigents a data actual, sense perjudici de l'existència d'un acord exprés derogatori dels mateixos del qual no es té constància.

- Sense perjudici de les anomalies detectades en la regulació dels diferents preus públics, addicionalment cal posar en relleu que l'Ajuntament del Morell procedeix al cobrament d'imports en concepte de preus públics sense que aquests estiguin aprovats expressament, per tant, sense que existeixi una regulació que habiliti al seu cobrament i, en conseqüència, es tracti d'ingressos cobrats indegudament per part d'aquesta Corporació.

- L'actual regulació dels preus públics, ja sigui mitjançant aprovació d'ordenança reguladora o mitjançant acord d'establiment fixació o modificació de la quantia dels preus públics, no detalla l'IVA a aplicar i, en conseqüència, no s'està aplicant l'esmentat impost i no s'estan declarant i liquidant a la Hisenda Estatal els corresponents imports en concepte de IVA repercutit.

4.4.- Anomalies en la recaptació dels ingressos

En quant a la recaptació en període voluntari:

- No es disposa de les dades reals de la recaptació pendent.

- Es pràctica habitual cobrar en efectiu a les oficines de l'OMAC i a altres centres gestors, especialment, entre d'altres, els rebuts d'aigua fins al 2n trimestre de 2023, taxes per expedició de documents administratius, ... La utilització de l'efectiu a les entitats locals ha de ser amb caràcter residual, tal i com han indicat diversos Òrgans de Control Extern.

En quant a la recaptació en període executiu:

S'ha detectat que els deutes en executiva no s'envien a l'Organisme Autònom (BASE) per a la seva recaptació.

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 14 de 16

- Els centres gestors no envien periòdicament la informació amb els deutes pendents de cobrament per tal que es pugui enviar al seu cobrament en executiva a BASE-Gestió d'Ingressos

4.5.- Anomalies en la comptabilització dels ingressos

Les deficiències detectades en aquesta matèria es poden classificar en dos tipologies d'anomalies: per una banda, la manca de comptabilització dels ingressos liquidats i, per altra banda, la incorrecta utilització de diverses aplicacions pressupostàries d'ingressos en no ajustar-se a l'establert a la Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals

5.- DE LES ANOMALIES DETECTADES EN LA GESTIÓ DE LA TRESORERIA

- Part de l'equip de serveis econòmics no disposava d'accés a la banca electrònica de les entitats bancàries, el que suposava una concentració de les tasques de consulta i preparació de fitxers o operacions individuals en la persona que exercia les funcions de tresoreria. En aquest sentit s'han habilitat usuaris de consulta i preparació d'operacions per a tots els membres de l'equip de serveis econòmics i per a totes les entitats bancàries amb les que opera l'Ajuntament del Morell.

- S'ha detectat que l'anterior alcalde de l'Ajuntament tenia actiu l'usuari actiu a CaixaBank Now i hi havia donada d'alta com a usuària a la banca electrònica una persona que ja no es treballadora de l'Ajuntament del Morell des de l'any 2022. Per aquest motiu es va sol·licitar a l'entitat bancària que donés de baixa aquests usuaris i contractes vigents.

- S'han detectat actives 3 targetes prepagament de l'Ajuntament del Morell (targetes per les Bestretes de Caixa Fixa) per persones que actualment ja no són treballadores de l'Ajuntament del Morell. Està pendent de sol·licitar a CaixaBank la baixa d'aquestes targetes, no obstant, aquestes targetes no disposen de saldo pel que els titulars no les poden utilitzar.

- A l'entitat bancària BBVA s'ha detectat un compte corrent que no s'havia utilitzat durant l'exercici 2023 i on l'entitat estava cobrant unes comissions mensuals de 60 euros. Mitjançant conversa telefònica d'aquesta tresorera amb la consultora de l'entitat bancària assignada a aquest Ajuntament del Morell, es va sol·licitar la retrocessió d'aquestes comissions bancàries, de les que han retrocedit, a data 11 d'abril de 2024, 4 comissions per un import total de 240 euros. Actualment manca prendre el corresponent acord i notificar-ho a l'entitat bancària per tal de tancar aquest compte bancari.

- A data d'incorporació d'aquesta Tresorera, a 1 de novembre de 2023, hi havia pendent de tramitar més de 40 expedients de devolucions de fiances d'obres (tots ells amb sol·licituds de devolució de entre els mesos de gener a octubre de 2023), així mateix hi havia 5 devolucions de fiances retornades per duplicat.

Els expedients de devolucions de fiances a data actual ja s'han tramitat, no obstant, les devolucions duplicades estan pendents de tramitar per a l'acord de les devolucions d'aquests imports abonats en excés.

6.- En quant a les actuacions que s'han dut a terme per tal de donar solució a totes aquestes qüestions posades de manifest en el present informe, cal destacar les següents:

- S'ha dut a terme un repartiment exprés de tasques als membres de l'equip de Serveis Econòmics per tal que totes les tasques del departament, incloses les de gestió tributària i recaptació, quedin assignades a algun membre de l'equip.

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 15 de 16

- S'ha adquirit un nou programa de gestió tributària, SPAI Ingressos, en el que actualment s'està treballant per la seva configuració i posada en marxa del mateix. Tan bon punt estigui configurat el programa la gestió de la liquidació i recaptació dels ingressos de dret públic de l'Ajuntament del Morell dels que gestiona la recaptació en període voluntari es durà a terme íntegrament des d'aquest nou aplicatiu (s'anirà incorporant de forma paulatina la seva utilització als diferents centres gestors), per tal que aquesta gestió sigui homogènia i centralitzada en un únic aplicatiu informàtic per a tot l'Ajuntament.

- S'està treballant amb les entitats bancàries col·laboradores en la recaptació de l'Ajuntament per de minimitzar la utilització de comptes bancaris, de tal manera que la informació es traslladi al programa de gestió tributària i sigui des d'allà d'on es pugui extreure tota la informació necessària en matèria de recaptació.

- Per tal de reduir al màxim el cobrament en efectiu, s'està treballant amb les entitats bancàries col·laboradores en la recaptació de l'Ajuntament del Morell en configurar nous sistemes de cobrament que ofereixin majors possibilitats de pagament al contribuent. En aquest sentit s'oferirà com a forma de pagament els caixers de les entitats bancàries, pagament pel web corporatiu per als contribuents clients de l'entitat bancària, per internet (sense necessitat de ser client) i amb TPV vinculat directament al programa de gestió tributària que enregistra el cobrament de forma immediata.

- Per tal de poder identificar tot el deute no cobrat en període voluntari i poder iniciar el cobrament en executiva, el nou programa de gestió tributària s'està configurant de tal manera que periòdicament es puguin extreure fitxers de forma automàtica amb les dades de tot el deute pendent per al seu enviament a BASE-Gestió d'Ingressos per a la seva recaptació en període executiu.

- Per tal de dur a terme una correcta codificació de les aplicacions pressupostàries on s'han de comptabilitzar els ingressos, i amb ocasió de la codificació dels ingressos en la configuració del nou programa de gestió tributària, s'està fent un estudi de les aplicacions pressupostàries d'ingressos que s'estan utilitzant i, les que, en el seu cas s'haurien d'utilitzar.

CINQUÈ.- En conseqüència, en compliment d'allò disposat a l'article 218 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-, es remeten les objeccions efectuades durant l'any 2022 perquè, per conducte de l'Alcaldia, s'elevin al Ple de la Corporació en ocasió de la dació de compte de la liquidació del Pressupost, juntament amb l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que ostenti la tutela al que s'hagi sol·licitat informe, havent de figurar com un punt independent de l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

Aquesta Intervenció General Municipal ha realitzat els informes esmentats en exercici de la seva funció fiscalitzadora, sense que es valorin qüestions d'oportunitat o conveniència de l'actuació fiscalitzada.

L'interventor

(Document Signat Electrònicament)

Codi Validació: 9EXY2HYD7XKAYTM5FYDWLK7AM
Verificació: https://elmorell.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 16 de 16