

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL NÚM. INF 59-2023

INFORME RESUM ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE SITGES DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2022

César Romero Garcia, Interventor General i Marta Gómez Sanz, Cap del Departament d'Intervenció, ambdós de l'Ajuntament de Sitges, emeten el següent informe en compliment de l'establert a l'article 37 del Reial Decret Legislatiu 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern de les entitats del Sector Públic Local.

I. INTRODUCCIÓ

D'acord amb el que s'estableix a l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

L'informe resum s'ha de remetre al ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior. L'expressió de l'article 37.1 de RCIL "amb ocasió de l'aprovació del compte general", d'acord amb l'apartat I. Informe Resum, apartat tercer de la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, ha de ser interpretada en el sentit que es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al ple i a la IGAE de l'informe resum ha de ser realitzada abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum.

L'apartat 3 del citat article 37 estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, i ha de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals. Fent ús d'aquesta facultat, es dicta la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 31 de juliol de 2017 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l'aplicació del règim de control intern ordinari, amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

Finalment, s'exerceix el control financer permanent planificable sobre la gestió de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Per tot l'anterior, s'elabora aquest informe resum de l'Ajuntament de Sitges, que d'acord amb la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la que s'estableixen les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format del informe resum, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunament tramitades i trameses als seus destinataris, d'acord amb el procediment establert en la normativa vigent, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat, derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2022, en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al que s'estableix en els articles 213 del TRLRHL i 37 del RCIL.

II. ABAST DE L'INFORME RESUM

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2022, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

A. FUNCIÓ INTERVENTORA

La funció interventora s'exerceix d'acord amb el disposat en els articles 214 a 219 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, desenvolupat pel Títol II del RD 424/2017 i les Bases d'execució del Pressupost de l'Ajuntament de Sitges.

L'objecte de la funció interventora és controlar, abans que siguin aprovats, els actes de l'administració pública dels quals es derivi reconeixement de drets o realització de despeses, els ingressos i els pagaments que es derivin, i la inversió o aplicació en general de fons públics, amb el fi d'assegurar que la seva gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas. Els efectes que pot produir són la paralització d'actes administratius, en cas que els informes siguin amb reparaments.

Des del punt de vista subjectiu, el seu àmbit d'actuació s'estén al control dels actes dels consorcis adscrits, en el nostre cas el Consorci del Club Natació Sitges.

Per acabar, és oportú remarcar que la funció interventora comprèn a més altres actuacions que no es manifesten necessàriament en informes escrits i que abasten per exemple la intervenció formal i material del pagament, així com la comprovació material de la inversió.

A continuació es procedeix a realitzar un breu anàlisi dels informes emesos en àmbit de la funció interventora durant l'exercici 2022, classificant-los segons el seu resultat i segons la tipologia de despesa.

El nombre informes emesos en l'exercici de la funció interventora, en totes les seves modalitats, ascendeix a un total de 1.336 dels quals:

Resultat dels informes	nº informes	%
Favorable /favorable amb observació	1229	92,36%
Desfavorables/desfavorables amb observacions	9	0,64%
Objecció suspensiva:	58	4,14%
<i>alcalde</i>	55	3,93%
<i>ple</i>	3	0,21%
Omissió de fiscalització	40	2,86%
TOTAL	1336	

Mitjançant la tipologia de despesa els podem classificar de la següent manera:

Modalitat despesa	nº informes	%
Despeses de personal (nòmina, convocatòries, seguretat social, triennis...)	438	32,78%
Despeses derivades d'altres procediments (<i>relacions d'aprovació de despeses (relacions Q), convenis, execució de sentències,...</i>)	372	27,84%
Determinats procediments d'execució del pressupost de despeses (<i>bestretes de caixa fixe i pagaments a justificar</i>)	44	3,29%
Expedients de contractació	251	18,79%

Expedients de subvencions i ajudes públiques	229	17,14%
Operacions de dret privat	1	0,07%
Operacions financeres	1	0,07%
Total general	1336	

A.1 Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció

S'han emès un total de **55** informes de fiscalització o d'intervenció amb objeccions suspensives, que es detallen a l'informe 49/2023, codi FCF231131713EXPED217521, que consta a l'expedient 1754-000003-001178/2023.

A.2 Acords adoptats pel Ple de l'entitat local contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció.

S'han emès **3** informes de fiscalització o d'intervenció amb objeccions suspensives en acords del Ple de la Corporació, per un import global de 735.225,09 €, dels quals tots han estat aixecats, mitjançant l'aprovació dels corresponents acords de Ple contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció.

A.3. Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

No s'ha adoptat cap resolució per la Presidenta de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. No s'ha fet ús en cap supòsit de l'establert a l'article 15.4 del RCIL.

A.4 Informes d'omissió de la funció interventora.

S'han emès **40** informes d'omissió de la funció interventora per un import total de **464.167,36€**, que es detallen a l'informe 49/2023, codi FCF231131713EXPED217521, que consta a l'expedient 1754-000003-001178/2023.

A.5. Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

No es va emetre cap informe d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar dels exercicis 2022

A.6. Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

S'han emès **9** informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa, dels quals 8 són desfavorables. que es detallen a l'informe 50/2023, codi TRES231164346EXPED217521, que consta a l'expedient 1754-000003-001178/2023.

A.7. Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

B. CONTROL FINANCER

El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte economicofinancer per comprovar el compliment de la normativa i les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, amb la comprovació que la gestió dels recursos públics està orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, i en totes dues s'inclou el control d'eficàcia que esmenta l'article 213 del RDLEG 2/2004.

La finalitat del control permanent és comprovar, de manera continuada, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. En aquest cas, l'òrgan de control pot aplicar tècniques d'auditoria.

D'acord amb la consulta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de data 8 de maig de 2019, i amb el que assenyala la regulació del control permanent que conté el RD 424/2017, el seu abast es pot sistematitzar d'acord amb l'esquema següent:

- a) Actuacions de control permanent planificables: Aquestes actuacions s'integren en el pla anual de control financer i es classifiquen en dues modalitats:
 - *Obligatori*: Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor sense determinar el moment concret de realització, i que per tant, són susceptibles de planificació i s'hauran d'incloure en el PACF.
 - *Seleccionable*: Actuacions que l'òrgan interventor seleccionarà anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es vulguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles, i que s'hauran d'incloure en el PACF.
- b) Actuacions de control permanent no planificables: Aquestes actuacions deriven d'una obligació legal i en cap cas poden incloure actuacions de caràcter voluntari de l'òrgan de control.

Al seu torn, l'auditoria pública consisteix en la verificació, efectuada amb posterioritat i de manera sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que contenen les normes d'auditoria i les instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

B.1. Actuacions de control permanent no planificable (article 32.1.d RCIL):

El control financer permanent no planificable, tal i com estableix l'article 32.1 d) del RD 424/2017, inclou totes les actuacions de control atribuïdes per l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor. Aquests actuacions es realitzaran en les condicions i en el moment que estableixi la norma, sent amb caràcter general, de forma prèvia a l'aprovació de la proposta que correspongui.

Durant l'any 2022 s'ha emès els següents informes de control financer permanent no planificable, classificats per tipus d'actuació a informar:

MATÈRIES	Nº INFORMES	%
Pressupost	4	4,35%
Modificacions de crèdit	67	72,83%
Liquidació del Pressupost	3	3,26%
Endeutament	0	0,00%
contractació i prestació de serveis	1	1,09%
informes actuacions CF	6	6,52%
Altres matèries	11	11,96%
transferències de funcions (encomanes de gestió...)	1	1,09%
assumpes que requereixin majoria qualificada del Ple	10	10,87%
TOTAL	92	

En resum, s'han emès **92** informes de control permanent obligatori no planificable, destacant els que afecten a les modificacions del pressupost (72,83%)

B.2. Actuacions de control permanent planificable obligatori (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent obligatori planificable emesos durant l'exercici **2022** són els que es mostren a continuació:

Núm Informe	Entitat	TÍTOL	Codi expedient
73/2023	Ajuntament de Sitges	Registre Comptable de Factures, exercici 2019, 2020, 2021 i els primers set mesos del 2022	1754-000009-002253/2023
70/2023	Ajuntament de Sitges	avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat dels exercicis 2019, 2020, 2021 i primer semestre del 2022	1754-000006-001973/2023
72/2023	Ajuntament de Sitges	comprovació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413), exercicis 2019, 2020, 2021 i primer semestre del 2022	1754-000008-002069/2023



- L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.

S'ha realitzat l'informe 73/2023, consistent en la Registre Comptable de Factures, exercici 2019, 2020, 2021 i els primers set mesos del 2022

- L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.

Trimestralment s'ha subministrat la informació sobre morositat i el període mig de pagament a proveïdors al Ministeri d'Hisenda d'acord les obligacions de subministrament d'informació.

S'ha realitzat l'informe 70/2023 sobre els treballs de control financer permanent, consistent en l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat dels exercicis 2019, 2020, 2021 i primer semestre del 2022

- 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.

S'ha realitzat l'informe 72/2023 sobre els treballs de control financer permanent, consistent en la comprovació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413), exercicis 2019, 2020, 2021 i primer semestre del 2022

B.3. Actuacions de control permanent planificable seleccionable (article 31.2 RCIL):

L'article 31.2 del RD 424/2017 disposa que el Pla anual de control financer inclourà aquelles actuacions que anualment se seleccionin sobre la base d'un anàlisi de risc consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

En data 16 de març de 2022 la intervenció va elaborar el pla anual de control financer (PACF), del qual se'n va donar compte al ple de data 30 de març de 2022.

Els informes de control permanent planificable seleccionable són els que es mostren a continuació:

Núm Informe	Entitat	TÍTOL	Codi expedient	PACF
31-2022	Ajuntament de Sitges	Informe sobre els treballs de control financer permanent, en execució de l'apartat 2.1.2.2 del pla anual de control financer per a l'exercici 2021, sobre la contractació menor i en relació a possibles fraccionaments contractuals, període 2018-2021	1751-000001-002023/2022	PACF 2021
90-2022	Ajuntament de Sitges	Informe control financer subvenció taula tercer sector 2018	1754-000006-004870/2022	PACF 2021
65-2023	Ajuntament de Sitges	Informe control financer subvenció taula tercer sector 2019 , 2020 i 2021	1751-000003-012250/2022	PACF 2021
64-2023	Ajuntament de Sitges	Variacions nòmines	1754-000007-002001/2023	PACF 2022

Tot i que els tres primers estaven contemplats en el PACF 2021, aprovat en data 10 de maig del 2021 i modificat en data 15 de setembre del mateix any, van finalitzar els treballs entre els exercicis 2022 i 2023 i no van ser inclosos en el informe 38-2022 de resum anual de control intern de l'exercici 2020 i 2021. És per això, que s'inclouen en aquest informe resum.

B.4. Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):

Els informes d'auditoria pública emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

No s'han realitzat, d'acord amb el PACF 2022 on es posava de manifest que:

- En relació al Consorci Club Natació Sitges: No correspon realitzar-la d'acord amb la disposició final vigèsima setèima de la LPGE 22/2021.
- Fundació Casino Prado: No es realitza donada la situació explicada a l'apartat 2.2 del PACF 2022 (limitacions a l'abast d'anteriors controls financers)

B.5. Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL):

No s'ha realitzar el control financer sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions d'acord amb l' estableix la Llei General de Subvencions.

Tanmateix, sí s'ha realitzat l'informe de control financer permanent planificable sobre la gestió de subvencions, el qual es mostra a continuació:

Núm Informe	Entitat	Títol	Codi expedient
151	Ajuntament de Sitges	Informe Control Financer Subvencions anys 2020-2021	51-000002-007585/2022



C. MITJANS DISPONIBLES

Assolir el model de control efectiu proposat RCIL requereix, entre altres coses comptar amb els mitjans suficients i necessaris per a desplegar tot el seu contingut

Valorant la suficiència dels mitjans disponibles per aquesta intervenció per tal de desenvolupar un model de control eficaç, es vol posar de manifest la conveniència d'adoptar mesures per millorar els següents aspectes tècnics:

- i. Millorar les prestacions de l'aplicació de gestió d'expedients administratius electrònics (ANEXA) per tal de millorar l'eficiència en la fase de la funció interventora i la gestió administrativa que implica, atès que en l'actualitat no s'ha implantat el mòdul de control intern.
- ii. Integrar el Sistema de Gestió Comptable de l'Ajuntament (sicalwin) amb l'aplicació de tramitació d'expedients electrònic (Anexa), per tal de disposar de tota la informació comptable dels expedients en el moment de la fiscalització, sinó també per integrar en els mateixos el resultat de les fases de la intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió, comprovació material de l'ordenació del pagament i de la intervenció material del pagament, i de les devolucions d'ingressos.
- iii. Limitació de la visualització d'expedients per part de intervenció que dificulta tant les actuacions de la fiscalització prèvia com del control financer.

Pel que fa a la suficiència de mitjans econòmics, cal dir que en relació a aquest punt, i als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RCIL, que per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el Pla de control financer pel 2022, en el pressupost d'aquesta entitat s'hauria d'haver consignat un import anual addicional al previst inicialment de 48.700 € per la contractació de firmes d'auditoria externes com a coadjuvants de la intervenció.

En conseqüència, no es van poder realitzar les següents actuacions de control que constaven en el Pla anual de control financer, per tal de desenvolupar el model de control eficaç al qual fa referència l'article 4.3 del RCIL: 2.1.2.1.- DESPESES DE PERSONAL, CAPÍTOL I DEL PRESSUPOST.

III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

En resum, de tot l'exposat anteriorment, cal dir que en l'àmbit de la funció interventora s'han detectat incidències i/o debilitats que han originat objeccions suspensives i que haurien de ser corregides de cara a posteriors exercicis mitjançant l'establiment de mesures correctores i/o controls addicionals.



Pel que fa al control financer, el resultat de les actuacions del control financer planificable ja consten en els propis informes emesos.

És per això, que el que es pretén explicar en aquest apartat tercer, és l'exposició de manera resumida de les conclusions més rellevants agrupades per matèries de totes les actuacions realitzades dintre dels dos àmbits de control i presentar una sèrie de recomanacions fruit de l'anàlisi per part del personal del departament.

Les incidències o debilitats detectades en **matèria de contractació** són les següents:

- Vulneració de l'establert a l'article 118.3 de la LCSP, en relació al fraccionament de l'objecte del contracte i a la limitació dels imports establerts a l'article 118.1 de la LCSP per proveïdor i any en els termes establerts en la normativa en matèria contractual i en la instrucció conjunta de la secretaria general, la intervenció General i el departament de contractació, en relació amb la tramitació de l'expedient de contracte menor de 2022 de l'Ajuntament de Sitges.
- Manca d'utilització del procediment legalment establert per els contractes que superin els llindars de l'art. 118.3 de la LCSP en els termes establerts en el mateix precepte i vulnerant els requisits de publicitat i lliure concurrència que han de regir la contractació pública i en concret en l'article 131.2 i 156 de la LCSP.
- Serveis realitzats no contemplats en el PCAP i sense aprovar la modificació contractual i les operacions comptables corresponent.
- En quan a la planificació de la contractació, si bé la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar un pla anual de contractació, la revisió del grau de compliment del mateix en el període 2018-2021 mostra que només acaben licitant-se el 20% dels contractes programats, traslladant-se en alguns casos les licitacions a anys posteriors al que es preveien.

Les recomanacions proposades són les següents:

- Establir mecanismes que facilitin la coordinació i planificació transversal entre el departament de contractació i la resta de departaments gestors, i sobretot entre aquests últims, per poder dur a terme licitacions de serveis/subministraments/obres que afecten a més d'un centre gestor, evitant així que l'ús del contracte menor excedeixi dels seus límits normatius o la realització de despeses sense cobertura contractual, sense procediment de licitació i sense crèdit pressupostari.
- Reforçar la dotació de recursos humans del departament de contractació.
- Reforçar cada àrea orgànica amb un equip tècnic qualificat per coordinar amb la resta d'àrees i executar, entre altres, la contractació planificada, descarregant així als centres gestors.
- Establir programes de formació pel personal dels centres gestors en matèria de contractació, sobretot de l'àmbit del contracte menor.



- Establir per part de les direccions d'àrea, uns sistemes de control de seguiment de l'execució (tant material com pressupostària) dels contractes públics conforme l'establert al Plecs de clàusules administratives i els contractes.

Les incidències o debilitats detectades en **matèria de Recursos Humans** és la següent:

- Manca de documents justificatius per acreditar el reconeixement de l'obligació d'algunes retribucions que s'inclouen a la nòmina.
- Termini atribució temporal de funcions en comissió de serveis
- Mancança d'oferta mitjançant convocatòria pública.

Les recomanacions proposades són les següents:

- Controlar l'execució pressupostària del Capítol I, verificant el compliment de les limitacions legalment establertes.
- Creació de l'instrument d'ordenació dels llocs de treball d'alta direcció, que actualment consten dintre de la Relació de llocs de treball, diferenciat d'aquesta última.
- Es recomana que s'estableixin controls que assegurin la revisió de les dates d'antiguitat i aplicació de triennis en els rebuts salarials

Les incidències i debilitats detectades en **matèria d'ens dependents**, són les següents:

- Els pressupostos consolidats aprovats no es consideren ajustats a dret pel que fa al Consorci Club Natació ni a la Fundació Cultural i Esportiva Casino Prado atès que no estan aprovats prèviament per l'òrgan competent establert en els seus Estatuts, tal i com estableix la Llei d'Hisendes Locals.

Com a recomanacions, es proposen les següents:

- a) Procedir a realitzar els tràmits escaients per prosseguir amb la liquidació del Consorci Club Natació Sitges, conforme al ja posat de manifest en:
 - Informe conjunt número 42/2014, amb data 19 de maig de 2014, segons el qual dels antecedents, la situació econòmica-financera del CCNS i el nou règim legal aplicable (Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local i Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic) procedeix la dissolució del CCNS.
 - El Ple de l'Ajuntament de Sitges, en data 21 de desembre de 2015, va ratificar l'acord de dissolució adoptat per la Junta General del CCNS.
- b) Prioritzar el procediment de dissolució i liquidació de la Fundació Cultural i esportiva Casino Prado Suburense, acordada inicialment pel Patronat de la Fundació, en data 22 de desembre de 2015, Agència de Turisme i la mercantil



Sitges Esdeveniments, destinant els mitjans humans necessaris, amb la col·laboració de la Intervenció general.

Des d'un punt de vista global, les principals deficiències i/o debilitats detectades en **matèria de subvencions** són les següents:

- El Pla Estratègic de Subvencions aprovat per l'Ajuntament cal que contempli la totalitat de les subvencions atorgades. Cal tenir en compte que la Sentència de la Sala 3^a del Tribunal Suprem de data 4 de desembre de 2012 considera nul·les aquelles subvencions atorgades i no precedides pel corresponent Pla Estratègic.
- S'han observat convenis i resolucions, que regulen les subvencions directes, els quals no indiquen el percentatge de finançament que representa la subvenció sobre el total de l'activitat subvencionada, contravenint l'article 29.8. de l'OGS.
- La concessió directa de subvencions cal justificar que obeeixi a causes excepcionals justificades a l'expedient, que impedeixin la convocatòria pública.
- Quan s'estableixi el pagament anticipat de les subvencions, no s'estableix cap règim de garanties amb l'objectiu de cobrir possibles riscos derivats de l'incompliment de les obligacions dels beneficiaris i en alguns expedients no s'acredita que el pagament anticipat és necessari com a finançament per poder realitzar l'activitat subvencionada.
- Es detecta alguns casos de finançament estructural d'entitats, enlloc de finançar una activitat o projecte o objectiu definit
- Manca de definició de l'objecte de la subvenció
- Deficiències en la justificació: els documents no compleixen amb la normativa de facturació, despeses meritedes fora del termini subvencionat, ...
- S'observen limitacions a l'adequada verificació de la justificació o possibles incompliments en la justificació que, d'acord amb la rellevància que acabin tenint, podrien ser causa de revocació parcial o total de la subvenció concedida a l'Entitat i, si escau, motiu de reintegrament de les quantitats rebudes per part de l'Entitat

I les recomanacions formulades són les següents:

- Restringir la concessió directa de subvencions a l'establert en la normativa en matèria de subvencions, justificant que s'obeeixi a causes excepcionals justificades a l'expedient, les quals impedeixin la convocatòria pública.
- Addicional a l'anterior punt, fomentar la concessió de subvencions mitjançant concurrència competitiva, creant unes bases reguladores que segueixin els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació, eficàcia i eficiència dels recursos públics.
- Davant el risc de finançament estructural d'algunes entitats i evitar una dependència de la subvenció de l'ajuntament, restringir a un percentatge concret el finançament de les despeses de funcionament, promovent la recerca d'altres fonts de finançament de les actuacions i no estiguin únicament finançades amb fons públics.



- En el pagament anticipat de les subvencions, en el cas que aquest cobreixi el 100% de l'import atorgat, establir un règim de garanties amb l'objectiu de cobrir possibles riscos derivats de l'incompliment de les obligacions dels beneficiaris. Tanmateix, es recomana que els pagaments anticipats no superin el 75% de l'import atorgat per criteri de prudència.
- Modificar la ordenança general de subvencions i actualitzar-la dintre de l'encaix de l'administració electrònica.
- Homogeneïtzar la documentació utilitzada per part dels beneficiaris en totes les fases de l'atorgament de subvencions: sol·licitud, atorgament, justificació, per tal de facilitar i fer més comprensible la seva tramitació per ambdues parts: beneficiaris i ajuntament.
- Proporcionar formació en l'àmbit de subvencions, tant als centres gestors com en els possibles beneficiaris de les subvencions, per tal d'aclarir els dubtes a l'hora de la seva sol·licitud i/o justificació i evitar mancances o errors posteriors.
- Elaborar una instrucció conjunta de les àrees habilitades que reculli el procediment des de l'inici/atorgament fins a la justificació i/o reintegrament.
- Inici i seguiment per part dels centres gestors dels expedients de reintegrament de subvencions que es detectin en el control financer.

Les incidències i debilitats detectades en **matèria econòmica, comptable i pressupostària** són les següents:

- Factures que no complien amb els requisits mínims establerts al RD 1496/2003 i RD 1789/2010
- Dietes que superen els límits establerts al real Decret 462/2002.
- Possible duplicitat del pagament de dietes al personal de Turisme.

I les recomanacions formulades són les següents:

- Limitar els imports legalment establerts al Reial Decret 462/2002, respecte als imports de les dietes.

IV. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

En l'apartat anterior s'han exposat les conclusions derivades de les actuacions de control intern durant el 2022 sobre l'activitat econòmica-financera de l'ajuntament i plantejat una sèrie de recomanacions de manera resumida per cadascuna de les debilitats, incompliments o deficiències detectades.

L'article 38 del RCIL preveu la formalització d'un pla d'acció per part de la Presidenta de l'Ajuntament que determini les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, deficiències, errors o incompliments que es posen de manifest en aquest informe resum.

Segons la *Resolució de 2 d'abril de 2020, de la intervenció General de l'Administració de l'Estat, por la qual establecen las instrucciones a las que habrán de ajustarse el contenido, estructura y formato del informe resumen, así como la solicitud del informe previo a la resolución de discrepancias y la remisión de información contable e informes de auditoría de cuentas anuales de las entidades del sector público local*, estableix com un dels apartats a informar la identificació de les deficiències que requereixin la adopció de mesures correctores a través del Pla d'Acció. I en concret, estableix que les mesures es detallaran de manera concreta i assequible per facilitar la seva adopció, seguiment i valoració.

De les deficiències detectades, caldria destacar l'excés d'utilització del contracte menor sense que aquest compleixi els requisits establerts per la LCSP. El contracte menor es troba regulat en l'article 118 de la LCSP. Es caracteritza per donar solució a necessitats excepcionals i no periòdiques, comprès el seu valor del contracte inferior a 15.000 euros en el cas dels serveis i subministraments i 40.000 euros en el cas d'obres (ambdós imports iva no inclòs) i tenir una durada màxima d'un any.

Pel que fa als requisits de la seva tramitació, per imperatiu legal l'expedient de contractació ha de comprendre l'Informe de necessitat del contracte i definició del seu objecte per justificar que no s'està alterant amb la finalitat d'evitar els llindars establerts, l'aprovació de la despesa, factura de la prestació realitzada i, en el seu cas, pressupost d'obres (el projecte quan sigui requerit) i informe de les oficines o unitats de supervisió quan escaigui.

En el cas de l'ajuntament de sitges, quan s'han detectat irregularitats en els contractes menors han sigut per dos motius diferents: en primer lloc, s'utilitza el contracte menor per prestacions de tracte successiu, recurrent i periòdiques en el temps, les quals haurien de ser objecte de licitació, i per tant es produeix un possible fraccionament del contracte. En segon lloc, s'ha detectat que l'execució de l'actuació es realitza amb posterioritat a l'aprovació de l'expedient de contractació o, el que és el mateix, amb anterioritat a l'aprovació de la despesa, comportant una prestació sense la tramitació legalment establerta (sense cobertura contractual) derivant a una possible contractació verbal.

Val a dir que aquest és un tema àmpliament controvertit i que la normativa existent no estableix els procediments concrets. Tot i així, el Tribunal de cuentas en el seu informe num. 1415 relatiu a *INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LOS EXPEDIENTES DE RECONOCIMIENTOS EXTRAJUDICIALES DE CRÉDITO APROBADOS POR LAS ENTIDADES LOCALES EN EL EJERCICIO 2018* fa un pronunciament sobre les recomanacions per la tramitació de despeses aprovades indegudament, les quals donen lloc a un supòsit de nul·litat de ple dret, mitjançant el reconeixement extrajudicial de crèdit aprovat pel Ple de la corporació com a òrgan competent, previ l'elaboració dels informes per part del centre gestor, intervenció i secretaria.

Així mateix també recomana:



- *“Las entidades locales deberían establecer los procedimientos necesarios para que se haga efectiva la exigencia de las posibles responsabilidades derivadas de los incumplimientos de la LTAIPBG, del TRLCSP o de la normativa presupuestaria de aplicación, que se concretan fundamentalmente en el compromiso de obligaciones adquiridas sin cobertura contractual o sin consignación presupuestaria*
- *Las entidades locales deberían implantar procedimientos de gestión adecuados que garanticen el inicio de la tramitación de los expedientes de contratación con el tiempo suficiente para evitar la ejecución de gastos sin cobertura contractual como consecuencia de la expiración del término de contratos previos.*
- *Deberían establecerse por las entidades locales procedimientos de gestión en relación con los gastos de menor cuantía que eviten la falta de consignación presupuestaria cuando se genere la obligación. Así, las Bases de Ejecución del presupuesto deberían prever la retención de crédito cuando se tramitan contratos menores y cuando se libran los fondos a través del procedimiento de anticipo de caja fija.”*

Per tant, recollint les apreciacions de la intervenció detectades en el control intern i el criteri del Tribunal de Cuentas, caldria fermament establir mecanismes adequats per garantir el correcte compliment de l'activitat contractual de l'ajuntament, restringint el contracte menor a aquelles despeses puntuals, no recurrents i per l'import establert en la LCSP i posar els mitjans necessaris per planificar i executar les licitacions previstes comptant, si es troba oportú, amb les recomanacions proposades per la Intervenció General en l'apartat anterior.

V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

En l'exercici anterior a què fa referència el control que s'inclou en aquest informe, l'Alcalde/President de la corporació no va elaborar el corresponent Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL.

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

Sitges, a la data de la signatura electrònica.

Marta Gómez Sanz
Interventora Accidental