

INFORME RESUMEN DELS RESULTATS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER EXECUTADES PER LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT D'ESPARREGUERA durant l'any 2021

I. INTRODUCCIÓ

I.1. Normativa aplicable

De conformitat amb l'article 37 del RD 424/2017, de 28 d'abril que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (en endavant RCI) l'òrgan interventor té l'obligació d'elaborar amb caràcter anual l'informe resumen dels resultats del control intern, informe resumen que serà remès al Ple, a través del President de la Corporació.

En compliment del citat article 37.3 del RCI, la Intervenció General de l'Estat ha dictat Resolució de 2 d'abril de 2020 (BOE de 6 d'abril), modificada per Resolució de 16 de juny de 2021, per la qual s'estableix les instruccions a les que haurà d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resumen.

I.2. Règim de control intern aplicable

A l'Ajuntament d'Esparreguera, la **funció interventora** s'exerceix mitjançant el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de la despesa i obligacions de l'entitat i de la intervenció formal de l'ordenació del pagament, existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord de Consell de Ministres de requisits bàsics aplicable, amb les següents especificitats: comptes justificatius de les aportacions als grups municipals, únicament els extrems aprovats pel Ple de de data 20 de juny de 2019, i la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, adoptat per acord plenari de data 18/12/2019.

No resten subjectes a fiscalització els contractes menors.

Conforme amb l'article 31 del RCI la Intervenció de l'Ajuntament d'Esparreguera va formular el **Pla Anual de Control Financer exercici 2020** (en endavant, Pla de Control) del qual es va donar compte al Ple de l'Ajuntament en la seva sessió de 17 de març de 2021.

II. ABAST

II.1. Àmbit subjectiu

Entitat subjecte al règim ordinari de control intern. L'Ajuntament d'Esparreguera no té ens dependents.

II.2. Àmbit objectiu i temporal

Les actuacions de control realitzades per aquesta Intervenció han estat les següents:

- Funció interventora: modalitat de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de la despesa, d'obligacions de l'entitat i de la intervenció formal de l'ordenació del pagament i de la intervenció de la comprovació material de la inversió.

El control previ dels ingressos es realitza mitjançant la presa de raó prèvia a qualsevol expedient amb ingressos relacionats, i amb posterioritat es porta a terme el control financer, mitjançant la seva contractació externa.

- Control permanent: el prescrit legalment i el recollit pel Pla de Control.

1. Actuacions referides a la funció interventora durant l'exercici 2021

La funció interventora recollida al RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, es troba inclosa en el títol II, anomenat "*de la funció interventora*"; inclou diferents funcions concretes i, per exclusió, entendrem que tots aquells controls que es realitzen fora d'aquest àmbit es consideren control financer.

Es fa un anàlisi en relació a set apartats (un total d'unes 1.270 actuacions a l'any 2021)

1.1 Treballs Fiscalització prèvia limitada

Durant l'exercici 2021 el nombre d'actuacions corresponents a les diferents fases comptables en les que s'ha efectuat la fiscalització prèvia han estat les següents:

Sigla	Nombre
-------	--------

IFLG	Limitada - General	65
IFLC	Limitada - Contractació	213
IFLCC	Limitada – Convenis Col·laboració	14
IFLG	Limitada – Indemnització danys i perjudicis	1
IFLRH	Limitada – Recursos Humans	200
IFLS	Limitada – Subvencions- i Comptes justificatius	176

D'aquestes, s'han dictat resolucions a favor de l'òrgan gestor, d'**omissions de fiscalització i de fiscalitzacions en disconformitat amb efectes suspensius**, en els següents expedients:

- Exp. núm. 1376-1112/2021 Disconforme amb efectes suspensius (convenis). Conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Monistrol de Montserrat per a l'ús esportiu de les instal·lacions del pavelló municipal Pau Ribas per dur a terme activitats esportives de futbol sala, des del 23 de setembre de 2020 fins el 2 de juny de 2021, sense possibilitat de pròrrogues, per un import total de 3.502,50 euros.
- Exp. núm. 1376-3493/2020 Disconforme amb efectes suspensius (convenis). Conveni de col·laboració entre el Consell Comarcal del Baix Llobregat i l'Ajuntament d'Esparreguera relatiu al transport escolar no obligatori del curs 2020-2021 per un import total de 42.009,00 euros.
- Exp. núm. 1408-8270/2021 Disconforme amb efectes suspensius (contractació). Pròrroga forçosa del contracte adjudicat per la Junta de Govern Local de data 26 de febrer de 2020 de serveis de Deixalleria fixa i mòbil, pel període comprès entre el 13 de desembre de 2020 i fins el 18 de març de 2021 per un import total de 38.050,73 euros.
- Exp. núm. 1404-6585/2021 Omissions de fiscalització (contractació). Retard en la tramitació de l'expedient. Convalidació adjudicació del contracte basat derivat de l'acord marc de manteniment d'aparells elevadors i subministrament d'elements substitutius amb destinació a les entitats locals de Catalunya per un termini de 12 mesos (període comprès entre l'1 de novembre de 2021 i el 31 d'octubre de 2022) per un import total de 13.999,92 euros.
- Exp. núm. 1514-2219/2021 Omissions de fiscalització (personal). Despeses que el centre gestor considerava ja fiscalitzades o que no eren fiscalitzables. Convalidació ampliació de la jornada de treball del Sr. Hector Martinez Badia durant l'any 2020 (entre els dies 14 de setembre de 2020 i el 13 de novembre de 2020) per a la realització de les classes lectives del curs 2020/21 de percussió com a conseqüència de la baixa voluntària del professor Sr. Jonatan Coll Prudencio (DEC-0047-2020 de 4 d'agost 2020) i fins que s'ha cobert provisionalment la vacant mitjançant DEC-0665-2020 d'11 de novembre de 2020, per un import total de 460,38 euros.
- Exp. núm. 1376-7805/2021 Omissions de fiscalització (convenis). Retard en la tramitació de l'expedient. Aprovació del conveni de col·laboració amb el Consell Comarcal del Baix Llobregat relatiu al transport escolar no obligatori pels cursos 2021-22 a 2024-25 i annex econòmic relatiu al transport escolar no obligatori pel

curs 2021-22 per un import de 56.687,50 euros.

- Exp. núm. 1379-0891/2021 Omissions de fiscalització (contractació). Retard en la tramitació de l'expedient. Aprovació de la modificació prevista del contracte de les obres de substitució de l'equip de deshumectació i calderes de la piscina coberta Can Pasqual de 1.708,17 €, de la modificació substancial no prevista en el PCAP de 15.729,96 € i determinar que aquests increments es compensen amb partides del projecte les quals ha esdevingut innecessari executar per un import total de 17.438,13 euros.
- Exp. núm. 1403-4430/2021 Omissions de fiscalització (contractació). Despeses que el centre gestor considerava ja fiscalitzades o que no eren fiscalitzables. Omissió funció interventora pròrroga contracte adjudicat per PROCEDIMENT NEGOCIAT LOT 2 Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya contracte servei de manteniment aplicacions i sistemes informàtics per un import total de 453,75 euros.

En d'altres s'han fet OBSERVACIONS com a consideracions de diferent importància sense que puguin tenir-se com a objeccions formals, revisables en el control posterior.

En el cas dels comptes justificatius de les aportacions als grups municipals únicament es comproven des de la intervenció municipal aquelles extrems aprovats pel Ple de de data 20 de juny de 2019. No hi ha control financer. Exp. 1656-1635/2021 Compte justificatiu aportacions grups municipals període gener a desembre 2020 informe d'intervenció de data 5/3/2021 favorable amb observacions.

1.2 Intervenció prèvia de requisits bàsics de reconeixement obligacions i de la intervenció formal de l'ordenació del pagament i de la intervenció de la comprovació material de la inversió

Durant l'exercici 2021 el nombre d'actuacions corresponents a les diferents fases comptables en les que s'ha efectuat la intervenció prèvia han estat les següents:

Sigla		Nombre
INF FACTURES / IFLC	Intervenció reconeixement obligacions	238
IFLC	Intervenció de la comprovació material de la inversió	4 (*)
ORP	Intervenció formal de l'ordenació del pagament	173

(*) Recepcions d'obres amb la Intervenció de la comprovació material de la inversió:

1 Acte de recepció de les Obres de Millora de Clavegueram de Mas d'en Gall i Can Rial Fase 1a 17/3/2021

2 Acte de recepció de les Obres de Millora condicions acústiques del Gimnàs de l'escola mare de Déu de la Muntanya 22/9/2021

3 Exp. 3084-0561/2021 Acte de recepció de les OBRES D'ARRANJAMENT DEL PAVELLÓ MUNICIPAL D'ESPORTS "EL CASTELL", PEL PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT 7/10/2021
4 Exp. 1384-8230/2021 OBRES DE REFORMA I MILLORA DE LA PISTA ESPORTIVA, VESTUARIS I PARC INFANTIL DE MAS D'EN GALL LOT 2 Exp. 3084-0561/2021 Contractacions d'obres per procediment obert simplificat 22/12/2021

DENEGACIONS PER MANCA DE DISPONIBILITAT DE MITJANS PERSONALS (OBRA D'IMPORT INFERIOR A LA CONTRACTACIÓ MENOR I DURADA INFERIOR A L'ANY, NO PRORROGABLE)

Exp. 3084-0459/2021 – obres per procediment obert simplificat abreujat OBRES EL BRULLOT Import adjudicació: 20.908,80 euros Termini d'execució: 3 mesos

Exp. 3108-2876/2021 – obres per procediment obert simplificat abreujat Obres i instal·lacions elèctriques i informàtiques de la Pl.2a de Can Pasqual, fase 2 – LOT 1 Import adjudicació: 45.923,13 €, IVA inclòs Termini d'execució: 2 mesos

D'aquestes, s'han dictat resolucions a favor de l'òrgan gestor, d'**omissions i reconeixements extrajudicials de crèdits i de fiscalitzacions en disconformitat amb efectes suspensius**, en els següents expedients:

- Exp. núm. 1379-3149/2021 Disconforme amb efectes suspensius (comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis - Acta de recepció de data 10/05/2021 sense presència de la intervenció). Aprovació de la certificació tercera i última de les obres de substitució de l'equip de deshumectació i calderes de la piscina de Can Pasqual d'Esparreguera, F-2021/1033 i fra. Núm. 210124 de 28/04/21 F2021/1020 d'import 19.943,97 euros.
- Exp. núm. 1411-3571/2021 Disconforme amb efectes suspensius (contractació). Reconeixement Extrajudicial de Crèdits Factures F/2020/3025- F/2020/3023 - F/2020/3022 - F/2020/3020 - F/2020/3024 RENTOKIL INITIAL ESPAÑA, S.A. (A28767671) SERVEIS PRESTATS D'AGOST A DESEMBRE 2019 amb posterioritat al contracte menor adjudicat per a la prestació del mateix servei de prevenció i control de legionel·losi de diversos equipaments municipals, per un import total de 7.562,10 euros.
- Exp. núm. 1656-2056/2020 Omissions de fiscalització (altres). Falta de tramitació de l'expedient corresponent. Quotes CCPP C. Orenç Valls anualitat 2020 I RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS per un import de 208,14 euros.
- Exp. núm. 1411-2813/2021 Omissions de fiscalització (contractació). Falta de tramitació de l'expedient corresponent. CONVALIDACIÓ CONTRACTE MENOR SERVEIS REMM GUITART SL I RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS F/2021/174 de serveis prestats darrer trimestre 2019 per un import de 563,17 euros.
- Exp. núm. 1411-2935/2021 Omissions de fiscalització (contractació). Falta de tramitació de l'expedient corresponent. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS F/2020/2888 de serveis prestats OCTUBRE 2020 Centre Canino Sir Can, S.L per un import de 1.428,01 euros.
- Exp. núm. 1366-1910/2021 Omissions de fiscalització (altres). Falta de tramitació de l'expedient corresponent. Reconeixement extrajudicial de crèdits – Liquidació despesa originada per la diligència d'ordenació de la Lletrada de l'Administració de

justícia del Jutjat Contenciós Administratiu núm.11 de Barcelona relativa a la taxació de costos judicials imposades a l'Ajuntament d'Esparreguera en el tràmit de l'execució de la sentència 55/2019, a favor de la Sra. ASM per un import de 300,00 euros.

- Exp. núm. 1448-2358/2021 Omissions de fiscalització (contractació). Falta de tramitació de l'expedient corresponent. Reconeixement extrajudicial de crèdits - Deute en concepte de drets d'autor, fonogrames i de propietat intel·lectual, meritats i no satisfets des del gener de 2019 fins l'octubre de 2020, inclòs, i de les despeses judicials del procediment judicial per un import de 3.047,58 euros.
- Exp. núm. 1656-6560/2021 Omissions de fiscalització (altres). Falta de tramitació de l'expedient corresponent. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS DESPESA REBUTS IBI A NOM GENERALITAT DE CATALUNYA (pacte novè CESSIÓ D'ÚS 3/3/2006, a càrrec del cessionari, Ajuntament d'Esparreguera) IMMOBLE DE L'ATENEU EXERCICIS 2019 I 2020 EN PROCEDIMENT RECAPTATORI ORGANISME AUTONOM LOCAL DE GESTIO TRIBUTARIA per un import de 21.994,64 euros.

D'altres OBSERVACIONS formulades sense que puguin tenir-se com a objeccions formals, revisables en el control posterior, destaquen les següents:

INF FACTURES - Intervenció reconeixement obligacions, a partir de la conformitat amb la signatura de les factures pels tècnics municipals i certificat de conformitat per part del propi centre gestor que ha estat realitzada la seva comprovació material als efectes del que disposa RD 424/2017

Des d'intervenció, en aquells expedients de relacions de factures es formula amb caràcter general la següent OBSERVACIÓ:

“ COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ – Es suprimeix com a extrem general de comprovació en la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació, per Resolució de 16 de juny de 2021 IGAE Acord Consell de Ministres de 15 de juny de 2021, la intervenció de la comprovació material de la inversió, quan fos preceptiva, quedant subjecte a control financer.

Article 8 Instrucció control intern Ajuntament d'Esparreguera (IC). Queden excloses de la intervenció de la comprovació material els contractes menors, els contractes privats i les despeses no susceptibles de constatació material en què l'objecte de la prestació correspongui a un servei de neteja, de seguretat, d'assistència a la direcció d'obres, de transport, de serveis postals, de prestacions de tracte successiu o el subministrament d'energia elèctrica, combustible, gas i aigua.

Per a aquells contractes d'obres d'import inferior a 40.000 euros i els contractes de serveis i els de subministraments d'import inferior a 15.000 euros, en ambdós casos més l'IVA corresponent, en què s'estableix una durada igual o inferior a l'any, no prorrogables, no es designarà, per manca de disponibilitat de mitjans personals, representant de la Intervenció a l'acta de recepció, d'acord amb el previst a l'apartat 3 article 8 IC. “

Atès la contractació menor no resta subjecte a fiscalització, la comprovació del compliment de les regles generals de la contractació menor són objecte de control a posteriori dintre de les actuacions de control financer permanent (art. 8 de la Instrucció de control intern).

ORP - Intervenció formal de l'ordenació del pagament

La intervenció municipal del pagament formal i pagament material es realitza dins de les actuacions realitzades per part de la Tresoreria municipal que és qui prepara les relacions

d'ordenació de pagaments i que assegura, pel que afecta a la intervenció formal del pagament, l'ajustament dels pagaments al Pla de disposició de Fons i, pel que afecta al pagament material, els controls de l'import a cobrar i la identitat del perceptor, que es porten a terme d'acord amb el programa comptable informàtic que impossibilita la modificació d'aquesta informació aprovada en fases anteriors.

L'oficina de la Tresoreria és aquella unitat administrativa amb competències en el manteniment dels fitxers de tercers, la validació i alta de tercers en el sistema d'informació comptable, i l'ordenació i materialització dels pagaments, i en la realització dels documents comptables d'ingressos i cobraments i d'operacions extrapressupostàries.

Des d'intervenció, en aquells expedients de relacions d'ordenacions de pagament es formula amb caràcter general la següent OBSERVACIÓ:

“ Les referides en informes de Tresoreria sobre l'abonament d'ofici d'interessos de demora generats, segons el que disposa l'article 5 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre. No consta cap expedient iniciat.”

Els moviments de fons entre comptes de la Tresoreria s'ordenen directament pel titular de la Tresoreria i no estaran subjectes a fiscalització ni intervenció formal prèvia.

MOIT	3/3/2021	MDP BANC SABADELL- transferència al BBVA	5.000.000,00
MOIT	3/3/2021	MDP BANC SABADELL- transferència a CAIXABANK	10.000.000,00
MOIT	24/3/2021	MDP BANC SABADELL- transferència al BANC SABADELL	1.500,00
MOIT	18/10/2021	MDP BBVA - transferència a CAIXABANK	1.500.000,00
MOIT	29/11/2021	MDP BBVA- transferència a CAIXABANK	1.500.000,00

1.3. Intervenció prèvia de les justificacions de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar

Durant l'exercici 2021 el nombre d'actuacions en les que s'ha efectuat la intervenció prèvia han estat les següents:

Sigla		Nombre
PAJ	Pagaments a Justificar – ordenació dels pagaments a justificar i intervenció del comptes justificatius	2
BCF	Bestreta Caixa Fixa – justificació	39

D'acord amb el redactat de l'article 27 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, la intervenció dels pagaments efectuats mitjançant bestreta de caixa fixa i pagaments a justificar revesteix unes especificitats que cal considerar en un apartat específic en relació a la funció interventora. Cal valorar la seva inclusió en la funció interventora malgrat que es tracta d'una actuació a posteriori i evidenciar el fet que malgrat que les objeccions es realitzen per escrit, independentment de la seva importància, no suspendran la tramitació corresponent.

D'aquestes, s'han dictat resolucions a favor de l'òrgan gestor de **fiscalitzacions en disconformitat**, en els següents expedients:

- Exp. núm. 1658-5153/2021 Bestreta de caixa fixa SIAE justificació per un import total de 3.188,09 euros. Despeses que són susceptibles de tramitació pels procediments de la contractació pública.
- Exp. núm. 1658-7917/2021 Justificació BCF – Obres i Serveis, Vials, Edificis i Medi Ambient per un import total de 5.489,72 euros. Despeses que són susceptibles de tramitació pels procediments de la contractació pública.
- Exp. núm. 1658-2672/2021 Justificació BCF – Obres i Serveis, Vials, Edificis i Medi Ambient per un import total de 5.423,50 euros. Despeses que són susceptibles de tramitació pels procediments de la contractació pública.
- Exp. núm. 1656-7967/2021 Retard en la tramitació de l'expedient. PAGAMENT A JUSTIFICAR RENOVACIO CERTIFICAT FNMT d'import 16,94 euros pendent de justificació a 31/12/2021. Justificació aprovada per Decret d'alcaldia 0579/2022 de data 16/2/2022.

Atès la contractació menor no resta subjecte a fiscalització (inclou aquelles despeses aprovades mitjançant bestreta de caixa fixa i pagaments a justificar), la comprovació del compliment de les regles generals de la contractació menor són objecte de control a posteriori dintre de les actuacions de control financer permanent (art. 8 de la Instrucció de control intern).

A l'exercici de 2021 es modifica la tramitació administrativa de les ajudes socials, aquelles que es venien atorgant mitjançant bestreta de caixa fixa, quedant cancel·lada la bestreta, Decret núm. 880/20, de 15 d'abril de 2020 (exp. Gestram 54330) i la dels ajuts socials en espècie.

1.4. Justificacions subvencions rebudes d'altres AAPP

Durant l'exercici de 2021 s'han realitzat un total de 53 actuacions.

1.5. Informació tramesa al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública sobre fons europeus rebuts en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència **MRR (Next Generation EU) i REACT-UE**

Sense dades a l'exercici de 2021.

Normativa aplicable

- Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, pel que s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autòmic i Local per al seguiment del compliment

de hitos i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

- Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

1.6. Informes d'intervenció al pressupost 2021 i a les seves modificacions de crèdit i a la liquidació pressupost 2020

Durant l'exercici 2021 s'han informat un total de 52 expedients de modificacions de crèdit.

Circular de tancament de l'exercici de 2021 de data 20/10/2021.

1.7. Altres informes d'intervenció i trameses a d'altres AAPP

1. Informes i actuacions de control financer no programat, que inclou totes les actuacions de control atribuïdes per l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, informes i dictàmens sobre l'avaluació i efectes economicofinancers i d'estabilitat pressupostària

HISENDA	30/1/2021	LLIURAMENT MINISTERI PMP/MOROSITAT/4RT TRIMESTRE 2020
HISENDA	30/4/2021	LLIURAMENT MINISTERI PMP I MOROSITAT PRIMER TRIMESTRE 2021
HISENDA	30/4/2021	LLIURAMENT MINISTERI 1ER TRIMESTRE 2021
HISENDA	22/7/2021	LLIURAMENT MINISTERI 2ON TRIMESTRE 2021
HISENDA	22/7/2021	LLIURAMENT MINISTERI PMP I MOROSITAT SEGON TRIMESTRE 2021
HISENDA	29/10/2021	LLIURAMENT MINISTERI 3ER TRIMESTRE 2021
HISENDA	29/10/2021	LLIURAMENT MINISTERI PMP I MOROSITAT TERCER TRIMESTRE 2021

Durant l'exercici 2021 aquesta Intervenció ha formulat els següents requeriments:

30/1/2021	REQUERIMENT FACTURES PENDENTS TRAMITACIO DESEMBRE/GENER
11/3/2021	REQUERIMENT MENSUAL FACTURES FEBRER 2021
23/4/2021	REQUERIMENT MENSUAL FACTURES MARÇ 2021
12/5/2021	REQUERIMENT MENSUAL FACTURES ABRIL 2021
11/6/2021	REQUERIMENT MENSUAL FACTURES MAIG 2021
28/9/2021	REQUERIMENT MENSUAL FACTURES AGOST 2021
19/10/2021	REQUERIMENT MENSUAL FACTURES SETEMBRE 2021
19/10/2021	REQUERIMENT MENSUAL FACTURES OCTUBRE 2021
31/12/2021	REQUERIMENT MENSUAL FACTURES NOVEMBRE 2021

Base 63 (BEP exercici 2021) Informació l'execució del Pressupost i la Tresoreria

De conformitat amb el que estableix l'article 207 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu de 2/2004, de 5 de març, es remetrà al Ple Corporatiu, per conducte del president, informació sobre l'execució trimestral dels pressupostos municipals, de compliment de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (regles fiscals suspeses), morositat i període mig de pagament (art. 5.1 c) i e) RD 128/2017) lliurada telemàticament al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública per l'òrgan interventor i informació sobre aquelles factures que transcorregut més de 3 mesos des de que van ser anotades al registre de factures no s'ha aprovat el reconeixement de l'obligació (art. 10 Llei 25/2013 FERCFSP).

Exp. núm. 1754-3129/2021 – PRIMER TRIMESTRE 2021 – Es donà compte al Ple 19/5/2021

Exp. núm. 1754-4968/2021 – SEGON TRIMESTRE 2021 – Es donà compte al Ple 22/9/2021

Exp. núm. 1754-7178/2021 – TERCER TRIMESTRE 2021 – Es donà compte al Ple 17/11/2021

Exp. núm. 1754-0533/2022 – QUART TRIMESTRE 2021 – Es donà compte al Ple 16/2/2022

Factures o documents justificatius que al final del trimestre, hagin transcorregut més de 3 MESOS des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació.

PRIMER TRIMESTRE 2021	Període mitjà (dies) operacions pendents reconeixement	Pendent reconeixement d'obligacions	
		Número	Import total
Despeses corrents en Béns i Serveis	141,31	35	71.395,50
Inversions reals	122,80	2	54.635,26
TOTAL	133,28	37	126.030,76

SEGON TRIMESTRE 2021	Període mitjà (dies) operacions pendents reconeixement	Pendent reconeixement d'obligacions	
		Número	Import total
Despeses corrents en Béns i Serveis	234,59	23	36.294,51
Inversions reals	231,00	1	11.912,00
Sense desagregar	151,18	23	63.825,23
TOTAL	186,69	47	112.031,74

TERCER TRIMESTRE 2021	Període mitjà (dies) operacions	Pendent reconeixement d'obligacions
-----------------------	---------------------------------	-------------------------------------

	pendents reconeixement	Número	Import total
Despeses corrents en Béns i Serveis	295,99	35	42.248,54
Inversions reals	323,00	1	11.912,00
Sense desagregar	170,48	37	164.770,07
TOTAL	203,00	73	218.930,61

QUART TRIMESTRE 2021	Període mitjà (dies) operacions pendents reconeixement	Pendent reconeixement d'obligacions	
		Número	Import total
Despeses corrents en Béns i Serveis	243,11	47	115.999,33
Inversions reals	0,00	0	0,00
Sense desagregar	0,00	0	0,00
TOTAL	243,11	47	115.999,33

2. Informes de control financer i certificats en matèria economicofinancera i pressupostària obligatoris i la seva remissió als òrgans que estableixi la normativa específica: Ministerio de Hacienda, la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya, Diputació, etc

1754-1637/2021	4/3/2021	INFORME RESUM IGAE ACTUACIONS CONTROL INTERN COMPTE GENERAL 2019
HISENDA	12/3/2021	PLAN PRESUPUESTARIO A MEDIO PLAZO – PERIODO 2022-2024
1619-2955/2020	24/3/2021	Tramesa pressupost 2021 Generalitat
1754-1637/2021	8/4/2021	COMUNICACIÓ IGAE RESUM ANUAL 2020 CONTROL FINANCER 2019
HISENDA	27/4/2021	LIQUIDACIÓ 2020 MINISTERI
MINISTERI	13/4/2021	Esforç fiscal 2019
MINISTERI	13/4/2021	Tipus impositius del 2021
1754-2618/2021	14/4/2021	Lliurament Sindicatura de Comptes INFORME ARTICLE 218 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS I ARTICLE 15 I 28 – 27 DEL REIAL DECRET 424/2017, DE 28 D'ABRIL – DISCREPÀNCIES I OMISSIONS DE FISCALITZACIÓ - BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENT A JUSTIFICAR
GENERALITAT	10/5/2021	LIQUIDACIÓ 2020 EACAT
GENERALITAT	0/07/2021	ESTAT DEL DEUTE 31/12/2020
HISENDA	13/9/2021	LINEAS FONAMENTALS 2022 MINISTERI
HISENDA	29/10/2021	LLIURAMENT MINISTERI COST EFECTIU

2. Treballs Control Financer Permanent exercici 2020

Pla Anual Control Financer 2020 - expedient núm. 1754-1639/2021, que incorpora el MAPA DE RISCOS realitzat durant l'any 2019, com a document base, en matèria de la contractació menor i àrees com la contractació, concessions, personal, subvencions i ingressos.

Els informes de control permanent planificables emesos en relació a l'exercici de 2020 han estat els referits a la contractació menor i en l'àmbit de la contractació, concessions aigua i cementiri, convenis, personal, subvencions, ingressos i tresoreria.

ENCÀRREC DE GESTIÓ ENTRE L'AJUNTAMENT D'ESPARREGUERA I SUMAR, EMPRESA D'ACCIÓ SOCIAL S.L. PER A LA GESTIÓ DE LA RESIDÈNCIA MUNICIPAL CAN COMELLES (RMCC).

Les actuacions de Control financer corresponen a la DIPUTACIÓ DE GIRONA (sectorització 1/4/2016 IGAE Inventari ens Sector Públic Local). Informe de 12 de agosto de 2021 Auditoria de compliment de legalitat 2020 i Auditoria dels Comptes Anuals 2020 realitzada per l'empresa Faura Casas Auditors-Consultors SL de data 21 d'abril de 2021.

Exp. núm. 2126-8759/2021 – LIQIDACIÓ EXERCICI 2020 ENCÀRREC DE GESTIÓ RMCC. Es presenta al mes de desembre de 2021 fora del termini establert art. 3.51.1 conveni regulador encàrrec de gestió Ajuntament d'Esparreguera “ Presentar la liquidació anual del pressupost durant el primer trimestre de l'any següent”.

3. Mitjans disponibles

1. Mitjans humans

Els mitjans personals propis de l'òrgan interventor, a banda del personal administratiu que desenvolupa principalment tasques pròpies en l'àmbit de la comptabilitat, són:

1 Interventor

1 TAE – Tècnic Superior A1, Cap de servei d'intervenció, pressupost i control financer

1 TAE – Tècnic diplomad A2, Cap de secció de despeses,

1 TAG – jurista A1, lloc de treball Assessor/a Jurídic adscrit al servei d'intervenció (nomenament interí 2 de juliol de 2021)

La insuficiència de mitjans personals propis amb què està dotat aquest òrgan interventor ha requerit de la contractació d'una empresa externa per a la realització dels treballs de fiscalització plena posterior i control financer - Expedient 54318/2020 Contracte basat sublot 5.1 Acord Marc (ACM-CCDL) Auditoria pública i control financer (PERSONAL, CONTRACTACIÓ (s'exclou la contractació menor), CONVENIS, CONCESSIONS, INGRESSOS I TRESORERIA) adjudicat per acord Junta de Govern de

data 8 de juliol de 2020 a PLETA AUDITORES, S.L.P. amb CIF B08198509, sense que l'àmbit de les SUBVENCIONS hagi pogut ser atès fins a l'any 2021.

Tanmateix, l'àmbit referit a la comprovació material de la inversió es redueix a la comprovació de l'aprovació de la seva conformitat mitjançant signatura electrònica de la factura per l'òrgan gestor sense cap altre actuació per part de l'òrgan interventor, a excepció d'aquelles sol·licituds, que sent preceptives, han estat formulades a l'exercici de 2021 i s'han pogut atendre, i sense possibilitats de designació d'un assistent Tècnic a l'assistència de l'acte de recepció d'obres.

2. Mitjans tècnics

Mitjans materials: No es disposa de comptabilitat analítica, eina imprescindible per al control d'eficiència i és necessària la contractació d'auditories especialitzades de sistemes informàtics. Pel que fa al control de legalitat, manca d'un sistema informàtic degudament integrat amb la comptabilitat i de la pròpia integritat de l'expedient administratiu electrònic implantat per l'Ajuntament. Tampoc es disposa d'una eina informàtica específica de gestió dels informes i actuacions de control ni d'una aplicació informàtica que permeti l'elaboració, seguiment i control del mapa de riscos corporatius. No hi ha Auditoria de Sistemes ni la referida al Registre Comptable de Factures a que fa referència l'art. 12.3 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic).

En el darrer trimestre de l'any 2021 s'incoa expedient 3085-6756/2021 per a la tramitació del Contracte Auditoria de Sistemes: Registre Comptable de Factures 2021 (art. 12.3 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic).

Es requereix:

a. Millorar les prestacions de l'aplicació de gestió electrònica d'expedients administratius per tal que integri adequadament les necessitats de la fiscalització de l'expedient electrònic i la gestió, control i seguiment de les actuacions i dels expedients de control financer permanent, de l'informe resum anual i pla d'acció.

b. Integrar el Sistema de Gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament amb l'aplicació de tramitació d'expedients electrònic, 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, de la intervenció material de l'ordenació del pagament i de la intervenció material del pagament, i de les devolucions d'ingressos.

c. L'actualització del mapa de riscos corporatiu de la CONTRACTACIÓ, CONVENIS I SUBVENCIONS conforme al Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

d. Adequació del Sistema de Gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament a l'Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, pel que s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autòmic i Local per al seguiment del compliment de hitos i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

d. Adquirir una aplicació que permeti l'elaboració, seguiment i control del mapa de riscos corporatiu que es pugui lligar amb la fiscalització del l'expedient i el resultat del control financer, integrat en el sistema de gestió electrònica d'expedients administratius i el sistema de gestió comptable de l'Ajuntament.

Per tot l'exposat, aquest òrgan interventor considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat i que haurien de permetre un model de control més eficaç.

III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Deficiències i/o debilitats detectades

MAPA DE RISCOS. CONTRACTACIÓ MENOR

Procés	Subprocés	RESULTATS CONTROL FINANCER 2020	Mesures de correcció adoptades	Mesures de correcció a adoptar PLA D'ACCIÓ
1. Inici tramitació	1.1. Compliment requisits en funció de la seva tipologia i quantia	Incidència control financer 2019 tipus contractual PRIVAT - SERVEIS, en tramitació (proposta de declaració de desert per manca de licitadors) Activitats de la Biblioteca L'Ateneu d'Esparreguera, tipus contractual DE SERVEIS. Compliment requisits en funció de la seva tipologia i quantia. Si bé es confirma l'existència en l'expedient dels informes de control mínim (requisits legals) quan la seva classificació és de contractes mixt, en aquests informes no s'especifica quina de les dues és la prestació principal.	Adequació dels models d'informes proposta i d'informe jurídics que s'utilitzen en el CM per tal d'incloure-hi una referència a possibles prestacions de diferents tipus de contracte i indicació de la preferent (contractes mixtos).	N/A

1. Inici tramitació	1.2. Compliment no fraccionament	Control mínim amb incidències no resoltes. Resolucions amb informes jurídics desfavorables NO CONVALIDABLES per motius del seu caràcter recurrent. Fraccionament de l'objecte del contracte i continuïtat de serveis no prorrogables eludint procediments de licitació pública amb omisió de fiscalització o informes en disconformitat amb efectes suspensius. L'omisió de fiscalització per a tots aquells contractes que s'acordin amb infracció de l'ordenament jurídic requerirà de la declaració de nul·litat de les actuacions administratives derivades del mateix, sens perjudici, en el seu cas, del reconeixement extrajudicial dels crèdits. La seva continuïtat per motius de greu trastorn en el servei públic pot comportar que el contracte entri en liquidació, art. 42 LCSP, havent de restituir-se les parts les coses que hagin rebut en virtut d'aquest, sens perjudici de les responsabilitats que pertoquin.		Necessitat d'establir un sistema eficaç de seguiment del Pla de Contractació. Racionalització de la contractació pública acudint al procediment contractual adequat a la despesa a contractar i la seva tramitació dins dels terminis establerts per a cada tipus de procediment.
2. Aprovació	2.1. Documentació prèvia contractació	Documentació prèvia contractes d'obres. No es confirma control mínim. No s'incorpora a l'expedient informe tècnic si el treball afecta a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra i, si s'escau, de l'oficina de supervisió. Els documents que s'incorporen a l'expedient com a pressupost de les obres i memòries valorades no poden ser elaborats per un tercer sinó per la pròpia Administració contractant.		Revisió per part dels SSJJ de la documentació necessària per a la tramitació dels CM d'obres.
3. Adjudicació	3.1. Ofertes	Insuficiència de la gestió dels recursos en els contractes menors (sobreestimació en els preus). La Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, de l'Oficina Independent de la Regulació i Supervisió de la Contractació, determina, amb la finalitat de vetllar per la major concurrència, que l'òrgan de contractació sol·licitarà, almenys, tres ofertes que s'incorporaran a l'expedient juntament amb la justificació de la selecció de l'oferta de millor relació qualitat-preu per als interessos de l'Administració. De no ésser possible s'haurà d'incorporar a l'expedient la justificació motivada de tal extrem.	Per Decret d'alcaldia núm. 1228 de data 31/12/2020 s'aprova una nova Instrucció de la contractació menor aplicable a partir de l'exercici de 2021 on es preveu la seva publicitat a la plataforma de contractació de l'Ajuntament per promoure la concurrència de persones i empresaris interessats en presentar oferta.	N/A
4. Execució	4.1. Conformitat actuació realitzada	Execució del contracte abans de la seva formalització (adjudicació). Control mínim amb incidències no resoltes. Resolucions amb informes jurídics desfavorables CONVALIDABLES per extemporaneïtat.	Per a aquelles actes CONVALIDABLES, tramitació per resolució d'alcaldia de les OMISSIONS DE LA FUNCIO INTERVENTORA quan aquesta fos preceptiva i s'hagués omès (CM queden exclosos de la fiscalització prèvia) per a la continuïtat del procediment per l'òrgan competent, en el seu cas, prèvia fiscalització del mateix, com a tràmits i informes independents.	N/A

4. Execució	4.2. Conformitat actuació realitzada	Conformitat de la despesa intervinguda amb observacions. La seva conformitat per part dels centres gestors fora dels terminis legalment establerts comporta l'obligatorietat per part de l'Ajuntament de l'abonament d'ofici dels interessos de demora generats, segons el que disposa l'article 5 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre. Manca la quantificació en els informes que s'emeten des de la Tresoreria i inici de l'expedient, sens perjudici de les responsabilitats que pertoquin.	Control adicional a partir de l'1 de gener de 2021 amb la conformitat de la factura o certificació d'obra, l'emissió d'un certificat de conformitat per part del propi centre gestor que ha estat realitzada la seva comprovació material als efectes del que disposa RD 424/2017.	Quantificació dels interessos de demora a abonar d'ofici i l'adopció de mesures que permetin donar compliment als terminis de pagament legalment establerts, amb un anàlisi de la seva causalitat, mesures a adoptar, identificació dels responsables i calendari de resolució de les mateixes.
4. Execució	4.3. Durada del contracte	Els expedients de contractació menor no es poden considerar FINALITZATS fins a la seva total execució (factura/s i, en el seu cas certificació d'obra/s, degudament conformades i altra documentació, si s'escau, a adjuntar, estudis, informes, etc). Els contractes menors no podran tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga. Control inexistent de contractes menors en execució per un termini superior a l'any i/o a la durada contractada. Reconeixement extrajudicial de crèdits de liquidació de contractes menors no vigents. No hi ha un adequat tractament de la tramitació anticipada de contractes menors adjudicats a la fi de l'exercici i inici d'execució a l'exercici següent i de la despesa de caràcter plurianual per a aquelles contractacions (no) menors de serveis de redacció de projectes, direcció d'obres i de seguretat i salut. Establir mecanismes de control de la durada de l'execució de la contractació menor i de l'inici de l'execució de la contractació per tramitació d'emergència.	Per acord de Junta de Govern Local de data 26/5/2021 s'aprova l'expedient de contractació, el Plec de Clàusules Administratives Particular i Plec de Prescripcions Tècniques de l'Acord Marc per a la contractació de diversos serveis d'assistència tècnica per a obres promogudes per l'Ajuntament d'Esparreguera, mitjançant procediment obert, tramitació ordinària, subjecte a regulació harmonitzada.	Integració del gestor d'expedients amb el programa de gestió de contractes.
4. Execució	4.4. Import anual per adjudicatari	D'aquest control quedarien fora aquelles despeses menors (contractació menor) articulades mitjançant Bestretes de Caixa Fixa. Durant l'any 2020 s'han tramitat expedients de cancel·lació, modificació i reunificació de Bestretes de Caixa Fixa, la qual cosa ha suposat una minoració tant del nombre de bestretes com del seu import total.	Per Decret d'alcaldia núm. 2989 de data 31/8/2021 s'apravà la modificació de la nova Instrucció de la contractació menor aplicable a partir de setembre de 2021 on es preveu un procediment simplificat de la contractació menor per a despeses de valor estimat inferior a 1.000,00 €, IVA inclòs, respecte a les quals, s'hagi autoritzat el seu pagament mitjançant BCF.	Revisar la necessitat de mantenir per bestretes de caixa fixa determinades despeses des del punt de vista contractual atès la normativa les configura únicament com a un sistema de pagament.
5. Registre	5.1. Registre de Contractes Menors	Donar compliment a la publicitat dels contractes menors en la seu electrònica de l'Ajuntament (perfil del contractant) tal com es preveu en la normativa aprovada, Decret d'Alcaldia núm. 1228 de 31 de desembre de 2020, instrucció de la contractació menor.	En data 8 de juny de 2021 s'incorpora un document al Perfil del Contractant anomenat Contractes menors 4rt trimestre 2017 i successius amb l'enllaç revisat.	Automatització per al compliment d'aquest requisit.

Procés	Subprocés	RESULTATS CONTROL FINANCER 2020	Mesures de correcció a adoptar PLA D'ACCIÓ
1. Contractació	1.2. Adjudicació dels contractes	<p>Críteris d'adjudicació automàtics (valoració i ponderació). En l'avaluació dels criteris d'adjudicació quantificables mitjançant fórmules deixar constància escrita de com es determina la valoració i la ponderació dels mateixos. En els POSA per raó de la quantia, segons la normativa aplicable, procedeix l'exempció de l'acreditació de la solvència econòmica i financera, i tècnica o professional.</p>	N/A
1. Contractació	1.2. Adjudicació dels contractes	<p>Despeses sense cobertura contractual – pròrrogues de contractes finalitzats que sent necessària la seva continuïtat no s'inicia la nova licitació dintre dels terminis establerts art. 29.4 LCSP o no hi ha un contracte anterior adjudicat o l'anterior es va adjudicar mitjançant una contractació menor.</p>	<p>Despeses sense cobertura contractual – Pla de Contractació - Establir un sistema eficaç de venciment dels contractes i que incorpori la tramitació dels procediments contractuals corresponents i dins dels terminis establerts (en el seu cas, art. 29.4 LCSP, i en aquells casos que no hi ha un contracte anterior adjudicat o l'anterior es va adjudicar mitjançant una contractació menor, quan la despesa del servei/subministrament/obra es ve produint de manera reiterada sense cobertura contractual (contractació irregular del resum mensual de factures pendents de tramitació tramès des de la Intervenció municipal)</p>
1. Contractació	1.3. Efectes, compliment y extinció dels contractes	<p>Control addicional a partir de l'1 de gener de 2021 amb la conformitat de la factura o certificació d'obra, l'emissió d'un certificat de conformitat per part del propi centre gestor que ha estat realitzada la seva comprovació material als efectes del que disposa RD 424/2017 i que s'han executat d'acord amb les condicions generals i particulars establertes prèviament, i es certifica la conformitat en la recepció d'aquestes. No consta documentació específica acreditativa de la comprovació del compliment de les obligacions en matèria mediambiental, social i laboral (PCAP) per part de l'adjudicatari del contracte (100 % incidències en la mostra analitzada de control financer)</p>	<p>En el moment de liquidació del contracte incloure justificació específica de les comprovacions realitzades per part del responsable del contracte sobre el compliment de les obligacions en matèria mediambiental, social i laboral del contracte (PCAP)</p>
1. Contractació	1.3. Efectes, compliment y extinció dels contractes	<p>Es supera el termini de 30 dies per al pagament del preu des de la data de conformitat tècnica (art.198.4 LCSP) de factures.</p>	<p>Quantificació dels interessos de demora a abonar d'ofici i l'adopció de mesures que permetin donar compliment als terminis de pagament legalment establerts, amb un anàlisi de la seva causalitat, mesures a adoptar, identificació dels responsables i calendari de resolució de les mateixes.</p>

1. Contractació	1.3. Efectes, compliment y extinció dels contractes	<p>Extemporaneïtats modificacions i pròrrogues i manca de formalització contractual i ajustament de la garantia definitiva en modificacions de contractes. No s'ha obtingut evidència de la formalització contractual de les modificacions de contractes aprovades (100% incidències en la mostra analitzada de control financer). Incidències en les actes de recepció d'obres i/o conformitat del servei i/o subministrament (incompliment terminis establerts als plecs), no realització de la liquidació de contractes ni del retorn de la garantia definitiva dins de termini (75% incidències en la mostra analitzada de control financer), en el seu cas, meritant interessos.</p>	<p>Manca un sistema que garanteixi la integritat de l'expedient (ANNEXA – VORTAL del gestor d'expedients amb el programa de gestió de contractes) i de perfils autoritzats per a la finalització dels expedients administratius, la qual cosa pot suposar dificultats en localitzar tota la informació relacionada amb els diferents expedients i incertesa sobre si s'ha incorporat al sistema tota la documentació/informació vinculada a l'expedient.</p>
4. Contractes de serveis	4.2. Execució dels contractes de serveis	<p>CONTRACTE SERVEI D'ESTACIONAMENT DE VEHICLES AMB LIMITACIÓ I CONTROL HORARI EN LA VIA PÚBLICA. Incompliments per part del contractista.</p> <ul style="list-style-type: none"> - L'adjudicatari no lliura, mensualment, el quadre de gestió del servei del mes anterior (clàusula 6.3 PPTC) en el que ha d'informar, entre d'altres, de les següents: el número de vehicles estacionats, el número de denúncies. - L'adjudicatari no informa sobre la recaptació diària i horària per expenedor (clàusula 6.4 del PPTC), distingint, en aquesta, els ingressos en metàl·lic dels de crèdit, ni tampoc del número diari d'operacions i anul·lacions (clàusula 6.3 del PPTC). Aquesta manca d'informació no permet validar la integritat dels imports liquidats i ingressats per l'adjudicatari. - L'adjudicatari no ingressa diàriament l'import de la recaptació, independentment de la forma de pagament que utilitzin els usuaris. - L'adjudicatari no presenta, mensualment, els justificants de la recaptació realitzada per cada parquímetre. Es continua lliurant un informe setmanal en format excel, sense signar, en el qual s'informa de la recaptació, a nivell agregat de tots els parquímetres, amb el seu arqueig en monedes i bitllets, però no s'aporten els justificants; ni en aquest informe s'inclouen els cobraments mitjançant targeta de crèdit o via telèfon mòbil. - La documentació aportada per l'adjudicatari no permet conèixer l'import de la recaptació que correspon a denúncies, o en tot cas, si n'hi ha. - Els documents justificatius dels pagaments corresponents als salaris dels treballadors adscrits al servei, a les cotitzacions socials de les percepcions salarials i a les retencions a compte de l'IRPF practicades sobre els salaris (darrer paràgraf del pacte segon del contracte estableix que l'adjudicatari ha d'acreditar trimestralment) només s'ha presentat en alguns mesos i la documentació inclosa no compleix amb els requeriments que s'estableixen en el contracte. <p>No resta evidència formal de la recepció, per part de l'Ajuntament, de les inversions que EYSA havia d'efectuar en el servei amb caràcter previ a l'inici de les operacions: adquisició de nous parquímetres i renovació de la senyalització vertical i repintat de les places d'aparcament; tampoc de la presentació d'una proposta detallada de l'organització del servei. La constatació del compliment dels requeriments contractuals requereix de l'Administració contractant un acte formal i positiu de recepció, donant conformitat o bé assenyalant les incidències que s'hagin produït, per tal de què s'esmenin. El reconeixement pressupostari i comptable de la recaptació del servei corresponent als ingressos que efectui periòdicament l'adjudicatari en comptes corrents municipals (diaris, setmanals o mensuals), han d'estar condicionats a la formalització del Decret que aprovi les operacions.</p>	<p>Per part de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, s'ha d'exercir sobre l'adjudicatari tasques efectives de control i seguiment dels requeriments establerts al contracte, atès que d'acord amb la clàusula 2.18) del PCAP els tècnics de mobilitat són els responsables del contracte, i que, en cas d'incompliment, es procedeixi a la imposició de les penalitats previstes contractualment, atenent a la graduació de les infraccions que es cometin.</p>

MAPA DE RISCOS. CONCESSIONS

Procés	Subprocés	CONTROL FINANCER 2020	Mesures de correcció a adoptar PLA D'ACCIÓ
1. Contracte de concessió de serveis	1.1. Cobro cànon	CEMENTIRI: la concessionària hauria de presentar un COMPTE D'EXPLOTACIÓ més complert, on es detallés en major mesura el finançament de les inversions realitzades, la provenença de les despeses de personal (propri o extern) i el càlcul del cànon a liquidar a l'Ajuntament. Es recomana a la concessionària dur una comptabilitat analítica per tal de poder assegurar-se que la totalitat dels costos i ingressos de les seves diferents activitats i serveis estan imputats adequadament a cada centre gestor (centre de cost analític) i que s'imputin la totalitat dels ingressos i despeses de tots els serveis relacionats amb la concessió, per tal de respectar la integritat de les xifres que corresponen al contracte. L'Ajuntament podrà sol·licitar, art. 16 plec clàusules regulador, un màxim d'una auditoria anual de la gestió del concessionari que serà a càrrec d'aquest. Es recomana en els propers exercicis de l'AUDITORIA ANUAL DE GESTIÓ PREVISTA AL MARC REGULADOR DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ DEL CEMENTIRI MUNICIPAL D'ESPARREGUERA.	Per part de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, s'ha d'exercir sobre l'adjudicatari tasques efectives de control i seguiment dels requeriments establerts al contracte de concessió.
1. Contracte de concessió de serveis	1.2. Execució del contracte de concessió de serveis. Inversions	NO S'HAN EXECUTAT LA TOTALITAT DE LES INVERSIONS COMPROMESSES AMB EL CONTRACTE REGULADOR I L'OFERTA ECONÒMICA QUE VAN PRESENTAR EN EL PROCÉS D'ADJUDICACIÓ	Per part de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, s'ha d'exercir sobre l'adjudicatari tasques efectives de control i seguiment dels requeriments establerts al contracte de concessió.
1. Contracte de concessió de serveis	1.3. Execució del contracte de concessió de serveis. Contractes amb beneficiaris del servei	Actualització i ajustament a normativa dels contractes subscrits pel concessionari amb els seus usuaris	Per part de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, s'ha d'exercir sobre l'adjudicatari tasques efectives de control i seguiment dels requeriments establerts al contracte de concessió.
1. Contracte de concessió de serveis	1.4. Execució del contracte de concessió de serveis. Aplicació de tarifes a los beneficiaris errònies	Restabliment i actualització ordenança a la nova regulació de les prestacions patrimonials públiques no tributaries	Per part de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, s'ha d'exercir sobre l'adjudicatari tasques efectives de control i seguiment dels requeriments establerts al contracte de concessió.
1. Contracte de concessió de serveis	1.5. Execució del contracte de concessió de serveis. Revisió anual de tarifes aplicables	No consta s'hagin presentat estudis econòmics, en el seu cas, per a la revisió anual de tarifes	Per part de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, s'ha d'exercir sobre l'adjudicatari tasques efectives de control i seguiment dels requeriments establerts al contracte de concessió.
1. Contracte de concessió de serveis	1.6. Execució del contracte de concessió de serveis Deures contractuals	CEMENTIRI: la pòlissa d'assegurances subscrita per l'entitat no cobreix totes les cobertures obligades pel plec de clàusules administratives del contracte regulador	Per part de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, s'ha d'exercir sobre l'adjudicatari tasques efectives de control i seguiment dels requeriments establerts al contracte de concessió.
1. Contracte de concessió de serveis	1.7. Reversió	LES OBRES EXECUTADES I ELS BÉNS DE DOMINI PÚBLIC AFECTES A LA CONCESSIÓ NO SÓN OBJECTE DE CONTROL I IDENTIFICACIÓ DETALLADA, QUE EN ACABAR-SE LA CONCESSIÓ HAURAN DE REVERTIR A L'AJUNTAMENT CEMENTIRI: la concessió expira al maig de 2021. Sis mesos abans de l'expiració, l'Ajuntament DESIGNARÀ ELS TÈCNICS que hauran de controlar l'estat dels béns concedits, les construccions i les instal·lacions que hagin de revertir a l'Ajuntament. En aquest sentit, seria necessari que el concessionari disposés d'un inventari actualitzat amb tots els elements que hauran de revertir a l'Ajuntament. Exp. núm. 1411-1138/2020 Contracte Menor per Auditoria tècnica de la concessió del Cementiri i Dictamen de l'equipament municipal. Exp. núm. 1395-2453/2021 PRIMERA PRÒRROGA i exp. núm.1395-0364/2022 SEGONA PRÒRROGA.	Per part de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, s'ha d'exercir sobre l'adjudicatari tasques efectives de control i seguiment dels requeriments establerts al contracte de concessió.

		AIGUA: Manca en l'INFORME DE GESTIÓ ANUAL que presenta la concessionària, art. 40 plec clàusules administratives, la valoració dels actius propietat del concessionari afectes al servei, amb distinció dels que ja han estat amortitzats d'aquelles altres que són objecte d'amortització, així com el calendari d'amortització de les inversions realitzades. Les obres executades i el béns afectes a la concessió no es poden diferenciar entre els aportats pel concessionari a l'inici de la concessió (any 2007) i les noves obres i béns. No coincideixen a 31/12 les xifres comptables del pendent d'amortitzar de les xifres extra comptables que al·lega el concessionari	
--	--	--	--

CONVENIS

Conclusions amb recomanacions (CR)

CR1	Atribut 4.1 de l'informe – SIGNATURA DEL CONVENI PER LES PARTS	Donar compliment al requisit de signatura dels convenis per les parts
CR2	Atribut 4.4 de l'informe – exp. 55496 i 1376/2147, 2062, 2189 i 2069/2020	Incorporar al text dels convenis l'aplicació pressupostària on aniran imputada les obligacions derivades del mateix i, en el seu cas, la seva distribució temporal (import per a cada exercici pressupostari)
CR3	Atribut 4.5 de l'informe – exp. 55496 i 1376/2147, 2062 i 2189/2020	Incorporar al text dels convenis en cas de la seva extinció per incompliments de les obligacions i compromisos de les parts, règim d'indemnitzacions i, en seu cas, criteris per a la seva determinació si es produís
CR4	Atribut 4.6 de l'informe – exp. 55496 i 1376/2189 i 2069/2020	Per resolució de 16 de juny de 2021 IGAE Acord Consell de Ministres de 15 de juny de 2021, que en el conveni es contempli un mecanisme de seguiment, vigilància i control de l'execució del conveni i dels compromisos adquirits pels signants, i CERTIFICACIÓ EMESA per la comissió o responsable d'aquest mecanisme, acreditativa del compliment dels requisits establerts en el mateix per a realitzar els pagaments, són requisits bàsics obligatoris
CR5	Atribut 4.7 de l'informe – modificacions	No consta al clausurat del Conveni
CR6	Atribut 7 de l'informe -PUBLICITAT	Donar compliment al requisit de registre dels convenis i publicitat
CR7	Extemporaneïtat (8) i (9)	La seva tramitació amb anterioritat a l'inici de la seva vigència i, en tot cas, respectar el principi d'annualitat

Deficiències més rellevants dels treballs realitzats que requereixen de mesures correctores a adoptar - Pla d'acció de la Presidència any 2020

1	En relació CR1 Donar compliment al requisit de signatura dels convenis per les parts
2	En relació CR2, CR3, CR4 i CR5 Continguts mínims dels convenis (art. 49 Llei 40/2015). Distribució temporal per anualitats i imputació concreta pressupostària; en cas de la seva extinció per incompliments de les obligacions i compromisos de les parts, règim d'indemnitzacions i, en seu cas, criteris per a la seva determinació si es produís; mecanismes de seguiment, vigilància i control de l'execució del convenis i dels compromisos adquirits pels signants; règim de modificació del conveni
3	En relació CR6 Donar compliment al requisit de registre dels convenis i publicitat
4	En relació CR7 La seva tramitació amb anterioritat a l'inici de la seva vigència i, en tot cas, respectar el principi d'annualitat

MAPA DE RISCOS. PERSONAL

Procés	Subprocés	RESULTATS CONTROL FINANCER 2020	Mesures de correcció adoptades	Mesures de correcció a adoptar PLA D'ACCIÓ
1. Contractació de Personal	1.5. Relació Laboral	Existeixen treballadors que han esdevingut indefinits no fixes i en els expedients analitzats no consta en l'informe de RRHH manifestació sobre la inexistència de concatenació en les contractacions temporals		Regularització de les situacions existents de temporalitat en l'ocupació pública i evitar d'altres irregularitats futures en la contractació laboral temporal i en els nomenaments de personal interí, promovent el desenvolupament de criteris d'actuació que permetin garantir el seu compliment
2. Retribucions	2.2. Complemento de Productivitat	Retribucions Residència Can Comelles. No consta document que especifiqui com s'ha repartir el complement per a cada un dels treballadors subrogats El complement de productivitat s'ha fet efectiu conjuntament amb la nomina del mes de desembre de 2020, el que incompleix l'article 82.2 de l'acord condicions.		Donar compliment per l'òrgan gestor a l'establert al pacte 3.1.4 del conveni de gestió de la Residència Can Comelles Donar compliment per l'òrgan gestor a les previsions recollides en l'acord regulador de les condicions de treball comuns dels empleats públics de l'Ajuntament d'Esparreguera 2015-2018 que manté la seva vigència, per la prorroga tàcita per períodes anuals successius, fins que no es produeixi la seva denuncia conforme l'article 3.2 del mateix i s'assoleixi un nou acord
2. Retribucions	2.3 Nomina	Atorgament de bestretes al personal per un import i amb un termini de devolució que incompleix l'article 100 de l'acord regulador de les condicions de treball comunes dels empleats públics de l'Ajuntament d'Esparreguera		
4. Hores i treballs extraordinaris	4.1. Autorització	Es requereix d'autorització prèvia a la realització de serveis extraordinaris (hores extres) llevats dels casos de màxima urgència o força major, que es compensaran amb temps de descans i si això no fos possible, s'abonaran econòmicament, articles 87.1 i 88 de l'acord regulador de les condicions de treball comunes dels empleats públics de l'Ajuntament d'Esparreguera		Revisar i, en el seu cas, recollir en una instrucció aquells supòsits que actualment es venen considerant com a casos de màxima urgència o força major i l'acreditament de la seva impossibilitat de compensació amb temps de descans
4. Hores i treballs extraordinaris	4.2. Retribució			
6. Control de presència	6.1. Control de la jornada laboral: absentisme laboral, absències por incapacitat laboral, realització de hores extres,...		Implantació d'un programari informàtic de marcatges i aprovació d'una normativa interna per a la seva regulació mitjançant decrets d'alcaldia 0370/21 i 0809/21	
7. Relació Llocs de Treball	7.1. Desviacions plantilla real	No es disposa de RLT ni de les fitxes descriptives aprovades per a cada lloc de treball		Implementació i/o actualització d'aquests instruments de gestió dels recursos humans

MAPA DE RISCOS. SUBVENCIONS

Procés	Subprocés	CONTROL FINANCER 2020	Mesures de correcció a adoptar PLA D'ACCIÓ
1. Concessió	1.1. Règim de concurrència competitiva	En la convocatòria nº05/20 Esports (104 dies) s'ha incomplert el termini màxim de 3 mesos per a l'atorgament de les subvencions	
2. Gestió	2.2. Gestió de devolucions o reintegraments	Correspon iniciar expedient de reintegrament per import de 1.559,94 euros a l'Associació de Jubilats i Pensionistes, donat que li va ser concedida una subvenció a l'entitat per 4.500 euros i el déficit real de l'activitat subvencionada és de 2.940,06 euros. L'entitat Club Basquet Esparreguera argumenta que	Modificar per part de l'Ajuntament les bases reguladores d'atorgament de subvencions en règim de concurrència competitiva en vigor, establint que, com a mínim en les subvencions concedides d'import més significatiu, s'estableixi com a modalitat de justificació la prevista a l'article 74 del RD 887/2006, de 21

		l'import dels ingressos declarats de 18.150 euros correspon al 14,6% dels ingressos totals per quotes de socis que es cobren per remesa. Es detalla en l'escrit el detall del total remeses per conceptes, però no es disposa d'evidències que l'entitat porti una comptabilitat de costos que fonamenti els ingressos i despeses que formen part del compte justificatiu que van presentar. Tenim, per tant, una limitació a l'abast i una debilitat manifestades	de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, mitjançant la presentació per part de l'entitat de Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor
--	--	--	---

MAPA DE RISCOS. INGRESSOS

Procés	Subprocés	Risc	CONTROL FINANCER 2020	Mesures de correcció adoptades	Mesures de correcció a adoptar PLA D'ACCIÓ
1. Ingressos	1.1. Imposició i ordenació per l'Ajuntament dels ingressos (impostos, taxes, preus públics i altres ingressos de dret públic i prestacions patrimonials de caràcter públic no tributaries) con <u>gestió delegada o no</u> al ORGT de la Diputació de Barcelona	Incompliment de la normativa aplicable	Revisió articulada OOFF	OOFF 2022	Modificació centre gestor (empadronats/no empadronats) OF TAXA PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS EN LA PISCINA MUNICIPAL I INSTAL·LACIONS ESPORTIVES i de les recollides en observacions formulades durant l'any
1. Ingressos	1.3. Cobrament / recaptació per l'Ajuntament dels ingressos (taxes, preus públics i d'altres ingressos de dret públic i prestacions patrimonials de caràcter públic no tributaries) en què la recaptació <u>no</u> ha estat delegada al ORGT de la Diputació de Barcelona	Risc d'impagament	INFORME DEL PENDENT DE COBRAR EXERCICIS TANCATS LIQUIDACIÓ PRESSUPOST		CONTROL ingressos en què la recaptació en voluntària no està delegada a l'ORGT de la Diputació de Barcelona
3. Taxes	3.1. TAXA PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS EN LA PISCINA MUNICIPAL I INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	Infra/sobrevaloració de ingressos per inadequada aplicació de la normativa aplicable (Ordenança Fiscal): concessió (aplicació de bonificacions i descomptes) o denegació de benefici fiscal en desacord con los requisits normatius, càlcul incorrecte del import a pagar (aplicació incorrecta de la quota tributaria, base imposable incorrecta, etc.).	Bonificacions i/o reduccions, altes/baixes usuaris sense incidències rellevants	Es defineix per al 2022 quines són les comprovacions de requisits bàsics o essencials, d'aquelles altres comprovacions prèvies addicionals, i que queda subjecte a control financer (mostra del 20% BONIFICACIONS I/O REDUCCIONS i del 100% d'usuaris amb GRATUÏTAT, liquidacions i autoliquidacions, informades durant l'any, i ampliació de la mostra a altres 5 rebuts més per mes altes/baixes)	
		Absència o retràs en la liquidació, absència de registre i control dels pagaments rebuts / impagats.	Sense regulació específica en cas d'impagament de rebuts i sense registre comptable, en el seu cas, de fraccionaments i/o ajornaments concedits		Aprovar Reglament municipal de funcionament del servei i control d'impagaments i estat de fraccionaments i aplaçaments
		Entrades puntuals (pagaments en efectiu): Risc d'impagament / frau		arqueig del mes (MOIT's signats i informe caixa d'efectiu signat)	

		PISCINA D'ESTIU - Entrades puntuals (pagaments en efectiu): Risc de frau intern		arqueig del mes (MOIT's signats i informe caixa d'efectiu signat)	
		Utilització del Pavelló Esportiu i Camp de Fútbol per entitats o col·lectius de manera <u>gratuïta</u> , sense que existeixi formalitzat conveni entre les parts que ho reguli	No s'ha verificat	Es defineix per al 2022 quines són les comprovacions de requisits bàsics o essencials, d'aquelles altres comprovacions prèvies addicionals, i que queda subjecte a control financer (mostra del 20% BONIFICACIONS I/O REDUCCIONS i del 100% d'usuaris amb <u>GRATUÏTAT</u> , liquidacions i autoliquidacions, informades durant l'any, i ampliació de la mostra a altres 5 rebuts més per mes altes/baixes)	
		Utilització del Pavelló Esportiu i Camp de Fútbol per entitats o col·lectius de manera <u>gratuïta</u> , per al seu ús privatiu i amb fins econòmics.	No s'ha verificat	Es defineix per al 2022 quines són les comprovacions de requisits bàsics o essencials, d'aquelles altres comprovacions prèvies addicionals, i que queda subjecte a control financer (mostra del 20% BONIFICACIONS I/O REDUCCIONS i del 100% d'usuaris amb <u>GRATUÏTAT</u> , liquidacions i autoliquidacions, informades durant l'any, i ampliació de la mostra a altres 5 rebuts més per mes altes/baixes)	
3. Taxes	3.2. TAXA PER A LA PRESTACIÓ DELS SERVEIS A LA RESIDÈNCIA MUNICIPAL D'AVIS CAN COMELLES / TOCC / TRANSPORT ADAPTAT	Infra/sobrevaloració de ingressos por inadequada aplicació de la normativa aplicable (Ordenança Fiscal): concessió (aplicació de bonificacions i descomptes) o denegació de benefici fiscal en desacord con los requisits normatius, càlcul incorrecte de l'import a pagar (aplicació incorrecta de la quota tributaria, base imposable incorrecta, etc.).	- Resolució grau dependència o calculadora PIA (provisional) Generalitat de Catalunya, variacions usuaris - Reconversió de la figura jurídica a prestació patrimonial de caràcter públic RMCC	Es defineix per al 2022 quines són les comprovacions de requisits bàsics o essencials, d'aquelles altres comprovacions prèvies addicionals, i que queda subjecte a control financer (mostra del 100% PLACES PRIVADES RESIDÈNCIA i ampliació de la mostra a altres 5 places concertades ocupades més dels expedients mensuals de FACTURACIÓ GENERALITAT i la seva inclusió al padró mensual de la taxa)	RMCC - D'acord amb el canvi de normativa de la llei de contractes la taxa s'hauria de reconvertir en prestació patrimonial de caràcter públic

		Infra/sobrevaloració de ingressos por inadequada gestió y preparació de la documentació necessària per a emetre les factures (SUMAR).	RMCC - Manca la liquidació anual a presentar per SUMAR durant el primer trimestre de l'any per a la seva conciliació amb la comptabilitat (RE-desembre 2021) Facturació Generalitat places TOCC – es recomana que el centre gestor informe explicatiu de la facturació		RMCC 1) Conciliació de l'import dels ingressos aprovats i comptabilitzats corresponents a l'exercici pels conceptes: taxa Residència Can Comelles i taxa per transport adaptat usuaris Residència Can Comelles amb la facturació de SUMAR a l'Ajuntament 2) Conciliació de l'import dels ingressos aprovats i comptabilitzats corresponents a l'exercici pel concepte Conveni Generalitat Residència i Centre de Dia Can Comelles amb la facturació de SUMAR a l'Ajuntament i regularitzacions, si n'hi ha, fetes i pendents i 3) Conciliació d'aquests imports amb el resum anual de liquidació de l'exercici presentat per SUMAR i la seva comptabilitat
		Absència o retràs en la liquidació, absència de registre i control dels pagaments rebuts / impagats.	Sense regulació específica en cas d'impagament de rebuts i sense registre comptable, en el seu cas, de fraccionaments i/o ajornaments concedits		Aprovar Reglament municipal de funcionament del servei i control d'impagaments i estat de fraccionaments i aplaçaments
4. Taxes i Preus Públics	4.1. PREU PÚBLIC PER LA PRESTACIÓ SERVEIS ESCOLES BRESSOL I TALLERS D'ACTIVITATS ARTÍSTIQUES I CULTURALS, TAXA ESCOLA MÚSICA I DANSA	Infra/sobrevaloració de ingressos por inadequada aplicació de la normativa aplicable (Ordenança Fiscal): concessió (aplicació de bonificacions i descomptes) o denegació de benefici fiscal en desacord con los requisits normatius, càlcul incorrecte de l'import a pagar (aplicació incorrecta de la quota tributària, base imposable incorrecta, etc.).	Xecs guarderia EB, tarifació social/coeficients reductors, Altes/Baixes usuaris sense incidències rellevants o ja esmenades	Es defineix per al 2022 quines són les comprovacions de requisits bàsics o essencials, d'aquelles altres comprovacions prèvies addicionals, i que queda subjecte a control financer (mostra del 100% Expedient/s TARIFACIÓ SOCIAL/COEFICIENTS REDUCTORS)	Aprovar Reglament municipal de funcionament del servei i control d'impagaments i estat de fraccionaments i aplaçaments
		Absència o retràs en la liquidació, absència de registre i control dels pagaments rebuts / impagats.	Sense regulació específica en cas d'impagament de rebuts i sense registre comptable, en el seu cas, de fraccionaments i/o ajornaments concedits		
5. Taxes i altres ingressos	5.1. Gestió i cobrament d'ocupacions domini públic i ingressos patrimonials (lloguers, cànon concessional, etc.)	Infra/sobrevaloració de ingressos por inadequada aplicació de normativa (el càlcul incorrecte de l'import a pagar).	AUTOLIQUIDACIONS TERRITORI OCUPACIONS DOMINI PÚBLIC sense incidències rellevants	ANNEXA (codi2334 Autoritzacions d'ocupació temporal de la via pública) sense comprovacions prèvies. Es reforça les actuacions de control financer 2021: mostra de 35 expedients.	

				comprovar que la tarifa coincideixi amb l'ordenança i acreditació d'haver efectuat el pagament de la taxa	
		Absència o retràs en la liquidació, absència de registre i control dels pagaments rebuts especialment dels pagaments en efectiu.	INGRESSOS PATRIMONIALS. INGRESSOS ARRENDAMENT ATENEU/CEMENTIRI. Retards en la tramitació dels expedients.		CONTROL pel centre gestor d'aquells ingressos patrimonials en què la recaptació en voluntària no està delegada a l'ORGT de la Diputació de Barcelona
		Risc d'impagament			
		Inadequat registre comptable de ingressos (compte comptable incorrecte, exercici econòmic incorrecte, valoració incorrecta, ...).			
5. Altres ingressos	5.2. Facturació de Residus	Operacions de venda realitzades sense contracte privat signat amb operador o conveni con entitat especialitzada.	Retards en la tramitació dels expedients		Per part de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, s'ha d'exercir les tasques efectives de control de la facturació de Residus i dels seus contractes
		Conflicte de interessos – afavorint a determinat operador o entitat especialitzada.			
		Error o frau en la gestió i facturació de residus			
		Absència o retràs en la liquidació, absència de registre i control dels pagaments rebuts / impagats.			
5. Altres ingressos	5.3. Servicio de Estacionament	Absència o retràs en la liquidació, absència de registre i control dels pagaments rebuts / impagats.	INGRESSOS SERVEI ESTACIONAMENT AMB INCIDÈNCIES	Control financer CONTRACTE SERVEI D'ESTACIONAMENT DE VEHICLES: inclou part INGRESSOS CONTRACTE SERVEI D'ESTACIONAMENT DE VEHICLES	CF CONTRACTACIÓ: Per part de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, s'ha d'exercir sobre l'adjudicatari tasques efectives de control i seguiment dels requeriments establerts al contracte, atès que d'acord amb la clàusula 2.18) del PCAP els tècnics de mobilitat són els responsables del contracte, i que, en cas d'incompliment, es procedeixi a la imposició de les penaltats previstes contractualment, atenent a la graduació de les infraccions que es cometin.
		Incompliment contractual per part del gestor del servei			

TRESORERIA

Conclusions amb recomanacions (CR)

CR1	No es disposa d'un pla de tresoreria en els termes establerts a l'apartat 3.5 del pla de disposició de fons de l'Ajuntament	Es procedeix a la seva elaboració
CR2	Existeixen obligacions d'exercicis tancats (antiguitat superior a 1 any) pendents de pagament per un import total de 4.447,09 euros. Entre les mateixes, consten deutes de l'exercici 2007 corresponents a expropiacions que no han estat objecte de pagament ni consignació d'acord amb l'article 50 de la Llei 16 de desembre de 1954, d'expropiació forçosa	S'han de regularitzar aquests imports esmenant els errors i la falta d'informació que impossibiliten fer efectiu el seu pagament
CR3	No es dona compliment a l'article 5 de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, pel que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat, en relació al meritament d'interessos de demora	En els informes de tresoreria corresponents a la proposta de pagaments s'haurien de quantificar els interessos de demora i realitzar els pagaments dels interessos, independent de si el creditor ho sol·licita
CR4	No existeixen instruccions ni protocols de tresoreria per escrit amb les indicacions relatives al funcionament, limitació d'existències i control de les caixes d'efectiu constituïdes a l'Ajuntament. D'altra banda, no hi ha segregació de funcions en les caixes de la piscina, on el mateix servei d'esports gestiona la caixa, signa l'arqueig i comptabilitza les operacions d'ingressos	Es supervisi per part de tresoreria el control de les caixes d'efectiu i s'implantin mecanismes de comprovació deixant constància en les actes d'arqueig mensuals de les caixes d'efectiu
CR5	Els comptes corrents que han estat cancel·lats i no presenten moviments durant l'exercici, no haurien de figurar en l'acta d'arqueig de tresoreria	Es procedeix a la seva regularització
CR6	Les comissions bancàries durant l'exercici 2020 s'han comptabilitzat directament en el moment de càrrec i no han estat objecte d'aprovació. Per aquest any 2021, s'implementaran nous circuits de tramitació que inclouran comprovació de les comissions carregades i la seva aprovació mitjançant decret d'Alcaldia	Es procedeix a la seva implementació

Deficiències més rellevants dels treballs realitzats que requereixen de mesures correctores a adoptar - Pla d'acció de la Presidència any 2020

DF1	En relació CR1 i CR2 La planificació de la tresoreria s'ha de formalitzar en un pla de tresoreria, de programació TRIMESTRAL i seguiment i control MENSUAL, en els termes del pla de disposició de fons aprovat i d'acord amb les bases d'execució del pressupost (base 47). Aquesta planificació ha de permetre resoldre la situació actual manifestada en les diferents propostes d'ordenació de pagaments sobre aquelles obligacions reconegudes d'exercicis tancats amb dubtes seriosos sobre la seva exigibilitat, amb un anàlisi de la seva causalitat, mesures a adoptar, identificació dels responsables i calendari de resolució de les mateixes.
DF2	En relació CR3 La no quantificació dels interessos de demora a abonar d'ofici, informats en les diferents propostes d'ordenació de pagaments, i l'adopció de mesures que permetin donar compliment als terminis de pagament legalment establerts, amb un anàlisi de la seva causalitat, mesures a adoptar, identificació dels responsables i calendari de resolució de les mateixes.
DF3	En relació CR4 Manca una instrucció sobre el funcionament i control de les caixes d'efectiu. La seva comptabilització correspon a la oficina de la Tresoreria (article 23 Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament)

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

Aquestes deficiències són les especificades en l'apartat de MESURES DE CORRECCIÓ A ADOPTAR PLA D'ACCIÓ en els extractes MAPA DE RISCOS de cada àmbit, i les contingudes per a Convenis i la Tresoreria, resultant dels de control financer 2020 realitzats durant l'exercici i de l'informe d'omissions de fiscalització i resolució de discrepàncies 2021.

V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR

Expedient Gestram núm. 44560 Contracte menor durada d'1 any - Servei d'assistència per l'elaboració d'un mapa de riscos pels següents àmbits: Personal, Contractació, Contractació menor, Concessions, Ingressos i Subvencions (subvencions i ajuts socials), adjudicat a una empresa externa per Decret núm. 2864/18, de 26 de novembre de 2018.

Durant l'any 2019 es va realitzar aquest mapa de riscos com a document base del Pla anual de control financer de l'exercici de 2020 i següents que ha de permetre no solament la identificació de les situacions que requereixen d'un pla d'acció i les mesures de correcció a adoptar sinó dels responsables de la seva implantació i el calendari de les actuacions a realitzar, necessaris per a la realització d'aquest Pla d'acció, conseqüentment no ha hagut aquest pla d'acció referit a anys anteriors, exercicis de 2018 i 2019.

Si s'ha formalitzat un pla d'acció que contingui de forma clara o identificable les mesures que es pretenen adoptar	NO
Si el contingut de dites mesures és raonable per a corregir les deficiències	NO
Si s'inclou un calendari d'adopció de mesures i si s'ha complert	NO
Si s'ha identificat als responsables de la seva implantació	NO

Esparreguera, a data de la signatura electrònica

La Interventora

Sònia Ramírez i Domínguez