



**AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA**

PLA D'ACCIÓ

**dels resultats manifestats per la intervenció
municipal a l'informe resum de les actuacions de
control financer efectuades durant l'any 2021**



1. ANTECEDENTS I FONAMENTS DE DRET

1.1. Informe resum anual de les actuacions de control intern de l'exercici 2021

La intervenció municipal de l'Ajuntament d'Esparreguera en data 30 de març de 2022 ha elaborat l'informe resum dels resultats de les actuacions de control financer executades durant l'exercici 2021, 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 compliment de la resolució de 2 d'abril de 2020 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) relativa a les instruccions a les quals hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum, en el mateix es detallen les deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció en els següents àmbits:

- Contractació menor
- Contractació administrativa
- Concessions
- Convenis
- Personal
- Subvencions
- Ingressos
- Tresoreria
- Omissions de fiscalització i resolució de discrepàncies

L'informe resum anual de les actuacions de control intern de l'exercici 2021, a través del President de la Corporació, s'ha remès al Ple de l'Ajuntament en sessió de data 20 d'abril de 2022.

1.2. Objecte, termini i contingut del pla d'acció

De conformitat amb l'article 38 del RD 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, el President de la Corporació ha de formalitzar un pla d'acció que determini quines seran les mesures a adoptar per part de la Corporació per tal de subsanar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum anual de l'òrgan interventor.

El Pla d'acció s'elaborarà en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió al Ple de l'informe resum amb les conclusions del control intern, i contindrà com a mínim:

- Les mesures de correcció a adoptar
- Grau de prioritat de la seva implantació
- Termini d'implantació (calendari de les actuacions a realitzar)
- El/s responsable/s d'implantar les mesures correctores



1.3. Seguiment i valoració del pla d'acció

El Pla d'acció serà tramès a l'òrgan interventor que valorarà la seva adequació per solucionar les deficiències i en el seu cas els resultats obtinguts, i informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en el control intern, permeten que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per la millora de la gestió econòmica financera.

D'acord amb la resolució de 2 d'abril de 2020 de l'IGAE, l'òrgan interventor a través de l'informe resum anual de l'exercici següent valorarà el pla d'acció atenent als següents aspectes:

- Si s'ha presentat un pla d'acció que contingui de forma clara i identificable les mesures concretes que es proposen adoptar per corregir les deficiències posades de manifest i per evitar que es produeixin en el futur.
- Si el contingut d'aquestes mesures és raonable per corregir les deficiències i no reproduïx explicacions o mesures que ja van ser valorades i tingudes en compte per l'òrgan de control al moment de realitzar les actuacions de control.
- Si s'inclou un calendari d'adopció de mesures, en cas que no s'hagin adoptat immediatament i si el calendari s'està complint en els termes exposats en el pla.
- Si s'identifica als responsables de la seva implantació.
- Si efectivament amb les mesures adoptades s'ha obtingut el resultat esperat.
- En aquells casos en què sigui necessari realitzar un seguiment i la revisió de les mesures adoptades per poder valorar la seva adequació, es faran les oportunes actuacions de control que permetin verificar si s'han solucionat les deficiències.

2. CONTINGUT DEL PLA D'ACCIÓ

En compliment de la normativa aplicable s'estableixen les accions segons les debilitats manifestades en els apartats III i IV de l'informe resum de les actuacions de control intern de l'exercici 2021, que es detallen a continuació.



| Àrea | Deficiències | Codi | Mesura correctora | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable |
|--------------|--|-------|--|-------------------|-------------------------|--|
| Contractació | <p>Despeses sense cobertura contractual:</p> <p><i>Nul·litat (omissió fiscalització/ disconforme amb efectes suspensius) – Reconeixement extrajudicial de Ple</i></p> <p>Contractes finalitzats que sent necessària la seva continuïtat no s'inicia la nova licitació dins termini o no hi ha un contracte anterior adjudicat o l'anterior es va adjudicar mitjançant contracte menor; Fraccionament de l'objecte del contracte en CM i continuïtat de serveis no prorrogables</p> <p><i>Anul·labilitat (omissió fiscalització) – Convalidació</i></p> <p>Extemporaneïtat en la tramitació i aprovació de pròrrogues i modificacions de contractes</p> | CT-M1 | Aprovació del pla anual de contractació | 1 - ALT | Setembre 2023 | Cap de Servei de Planificació i Bon Govern |
| | | | Desenvolupar el quadre de comandament de la contractació amb el seguiment del compliment del pla de contractació | 1 - ALT | Juliol 2023 | Cap de Servei de Planificació i Bon Govern |
| | | | Establir un esquema procediment a seguir en cas de nul·litat | 1 - ALT | Octubre 2022 | Cap de Servei de Planificació i Bon Govern |
| | | | Emissió de memòria justificativa de continuïtat en cas de greu trastorn pel servei públic (Nul·litat art. 42.3 LCSP) | 1 - ALT | Implantada Gener 2022 | Centre gestor responsable del contracte |
| Contractació | <p>Deficiències en la integritat dels expedients de contractació: Perfils autoritzats per a la finalització dels expedients administratius, 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> | CT-M2 | Actualitzar el fluxe per a la tramitació dels diferents procediments contractuals (CM, POSA, POS,...) amb els documents d'incorporació obligatòria a l'expedient administratiu i avaluar la integració del gestor d'expedients (anexa) amb les plataformes i/o programes de gestió de contractes | 2 - MIG | Març 2023 | Cap de Servei de Planificació i Bon Govern |
| | | | Formació adreçada als responsables dels serveis gestors que tramiten contractes | 2 - MIG | Març 2023 | Cap de Servei de Planificació i Bon Govern |



| Àrea | Deficiències | Codi | Mesura correctora | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable |
|--------------|--|-------|--|-------------------|-------------------------|--|
| Contractació | Debilitat en el control intern de despeses menors articulades mitjançant el sistema de pagament de bestretes de caixa fixa (BCF) | CT-M3 | Modificar la instrucció de contractes menors establint el procediment CM simplificat (BCF) per a despeses inferiors a 600€ | 3 - BAIX | Desembre 2022 | Cap de Servei de Planificació i Bon Govern |
| Contractació | No consta documentació específica acreditativa de la comprovació del compliment per part de l'adjudicatari de les condicions generals i particulars establertes als plecs reguladors del contracte: Obligacions en matèria mediambiental, social i laboral | CT-M4 | Establir en els models de contractació de l'informe de liquidació del contracte les comprovacions realitzades pel responsable del mateix | 3 - BAIX | Març 2023 | Cap de Servei de Planificació i Bon Govern |
| | | | Formació adreçada als responsables dels serveis gestors que tramiten contractes | 3 - BAIX | Març 2023 | Cap de Servei de Planificació i Bon Govern |
| Contractació | Deficiències en el compliment del contracte del servei d'estacionament de vehicles amb limitació i control horari en la via pública | CT-M5 | Emissió d'informe anual de seguiment del contracte i, en tot cas, en les pròrrogues de contractes respecte al seu compliment | 2 - MIG | Març 2023 | Cap d'Àrea Territori i Sostenibilitat |
| Concessions | El càlcul del cànon a liquidar a favor de l'Ajuntament en la concessió del cementiri es determina anualment en base un compte d'explotació incomplert i amb limitacions a l'abast formulat per part del concessionari | CS-M1 | Efectuar l'auditoria anual de gestió prevista al marc regulador del contracte de concessió del cementiri municipal | 2 - MIG | Març 2023 | Cap d'Àrea Territori i Sostenibilitat |
| Concessions | Manca d'execució de les inversions programades al contracte regulador i l'oferta econòmica presentada per part dels adjudicatari de la concessió del servei d'aigua i del cementiri | CS-M2 | Aprovació per part de l'Ajuntament del pla anual d'inversions del servei i del programa d'inversions plurianual de la concessió | 1 - ALT | Novembre 2022 | Cap d'Àrea Territori i Sostenibilitat |



| Àrea | Deficiències | Codi | Mesura correctora | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable |
|-------------|---|-------|---|-------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| Concessions | Les obres executades i els béns de domini públic afectes a les concessions del servei d'aigua i del cementiri que en acabar-se hauran de revertir a l'Ajuntament, no són objecte de control i identificació detallada | CS-M3 | Requerir a les empreses concessionàries del servei d'aigua i cementiri que facin lliurament a l'Ajuntament de l'inventari de béns actualitzat que identifiqui de forma individualitzada les construccions, instal·lacions i béns afectes a la concessió | 1 - ALT | Setembre 2022 | Cap d'Àrea Territori i Sostenibilitat |
| | | | Designació d'un tècnic municipal que haurà de revisar la relació i valoració dels béns de la concessió i efectuar el control del seu estat de conservació | 1 - ALT | Setembre 2022 | Cap d'Àrea Territori i Sostenibilitat |
| Concessions | Deficiències en el compliment dels contractes reguladors de les concessions: Facturació, contractes amb els usuaris i cobertures d'assegurances | CS-M4 | Emissió d'informe anual de seguiment del contracte i, en tot cas, en les pròrrogues de contractes respecte al seu compliment | 2 - MIG | Març 2023 | Cap d'Àrea Territori i Sostenibilitat |
| Convenis | Deficiències formals en la tramitació d'alguns convenis: Manca de signatura i de publicació al registre de convenis | CV-M1 | Establir un fluxe per a la tramitació dels convenis (tràmits, documents preceptius i observacions necessàries a considerar) i un mecanisme de control periòdic per part del servei de Secretaria | 2 - MIG | Implantada Desembre 2021 | Cap de Servei de Secretaria |
| | | | Formació adreçada als responsables dels serveis gestors que tramiten convenis | 2 - MIG | Setembre 2022 | Cap de Servei de Secretaria |
| Convenis | Incompliment de continguts mínims dels convenis (art.49 Llei 40/2015) | CV-M2 | Advertiment formal de l'incompliment en el tràmit d'informe jurídic | 3 - BAIX | Implantada Gener 2022 | Cap de Servei de Secretaria |



| Àrea | Deficiències | Codi | Mesura correctora | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable |
|------------------------------------|---|--------|---|-------------------|---------------------------|------------------------------------|
| Personal | Existència de treballadors que han esdevingut indefinits no fixes i manca de manifestació als expedients d'inexistència de concatenació en les contractacions temporals | RH-M1 | Desenvolupament dels processos d'estabilització mitjançant l'execució de les ofertes públiques d'ocupació | 1 - ALT | Juny 2022 a Desembre 2024 | Cap de Servei de RH i Organització |
| | | | Avaluació als informes del servei de recursos humans de la concatenació de contractes dels candidats proposats per a noves contractacions | 2 - MIG | Implantada Gener 2022 | Cap de Servei de RH i Organització |
| Personal | Deficiències en l'autorització prèvia a la realització de serveis extraordinaris (hores extres) | RH-M2 | Formalització d'una instrucció sobre la realització de serveis extraordinaris on quedin recollits els supòsits de màxima urgència o força major i l'acreditació de la seva impossibilitat de compensació amb temps de descans | 3 - BAIX | Desembre 2022 | Cap de Servei de RH i Organització |
| Personal (Encàrrec de gestió RMCC) | Incompliment de l'establert al pacte 3.1.4 del conveni de gestió de la Residència Can Comelles subscrit amb SUMAR S.L respecte el repartiment del complement de productivitat entre els treballadors de la RMCC subrogats | RH-M3 | Aprovació per la Comissió Estratègica de Seguiment de l'establiment d'un sistema d'avaluació i criteris de repartiment negociats amb els representats del personal de RMCC | 2 - MIG | Desembre 2022 | Cap d'Àrea Serveis Personals |
| Subvencions | Reintegrant de subvencions i limitacions a l'abast derivades del control financer dels comptes justificatius de subvencions | SUB-M1 | Modificació de les bases reguladores de subvencions incloent, per les atorgades d'import superior a 18.000€, la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor | 1 - ALT | Implantada Abril 2022 | Cap d'Àrea Serveis Personals |



| Àrea | Deficiències | Codi | Mesura correctora | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable |
|-------------------------------------|--|--------|--|-------------------|-------------------------|------------------------------|
| Ingressos | Incompliment de la normativa aplicable en la regulació establerta en algunes ordenances fiscals relatives a taxes i preus públics. | ING-M1 | Aprovació d'una modificació de les ordenances reformulant l'articulat que incorre en incompliments normatius o presenta deficiències de caràcter formal | 2 - MIG | Setembre 2022 | Tresorera municipal |
| Ingressos | Debilitats en el control intern d'impagats, prescripcions, ajornaments i fraccionaments | ING-M2 | Aprovació d'un reglament municipal de funcionament dels serveis que reguli el procediment en cas d'impagaments en les prestacions subjectes a ordenança | 2 - MIG | Setembre 2022 | Cap d'Àrea Serveis Personals |
| | | | Incorporar al Compte de Recaptació anual de l'ORGT detall respecte als ajornaments, fraccionaments i saldos mantinguts pendents de cobrament amb una major antiguitat de serveis prestats per l'Ajuntament | 2 - MIG | Febrer 2023 | Cap de Secció d'Ingressos |
| | | | Emissió d'informe anual de situació del pendent de cobrament d'exercicis tancats i control d'ingressos sense recaptació en voluntària delegada a l'ORGT | 2 - MIG | Febrer 2023 | Cap de Secció d'Ingressos |
| Ingressos | Absència o retràs en la liquidació d'ingressos municipals a causa d'expedients no tramitats pels centres gestors responsables o expedients tramitats amb demora: Residus, Cànon cementiri, Zona Blava i Arrendaments | ING-M3 | Establir un procediment d'avertiment formal de l'incompliment al centre gestor responsable de la demora | 1 - ALT | Desembre 2022 | Cap de Secció d'Ingressos |
| Ingressos (Encàrrec de gestió RMCC) | Manca d'aprovació de la liquidació anual de l'exercici 2020 per a la seva conciliació amb els ingressos per facturació aprovats i comptabilitzats | ING-M4 | Aprovació de la liquidació econòmica anual del conveni de gestió de la RMCC amb SUMAR S.L amb l'informe d'auditoria justificatiu | 2 - MIG | Desembre 2022 | Cap d'Àrea Serveis Personals |



| Àrea | Deficiències | Codi | Mesura correctora | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable |
|------------|---|--------|---|-------------------|-------------------------|---------------------|
| Tresoreria | Manca Pla de tresoreria i existència d'obligacions d'exercicis tancats pendents de pagament | TRE-M1 | Formalització d'un pla de tresoreria que doni compliment al pla de disposició de fons aprovat | 2 - MIG | Novembre 2022 | Tresorera municipal |
| Tresoreria | Contingència de meritament d'interessos de demora per incompliments dels terminis establerts per la llei de morositat | TRE-M2 | Tramitació dintre dels terminis legals establerts per la llei de morositat | 1 - ALT | Juliol 2022 | Centres gestors |
| Tresoreria | Debilitats en el control intern de les caixes d'efectiu i manca de segregació de funcions | TRE-M3 | Formalització d'una instrucció sobre el funcionament i control de les caixes d'efectiu | 1 - ALT | Novembre 2022 | Tresorera municipal |