

INFORME RESUMEN DELS RESULTATS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER EXECUTADES PER LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT D'ESPARREGUERA durant l'any 2023

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 16/11/2022.

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** (en endavant, Pla de Control).

L'Ajuntament d'Esparreguera disposa d'un MAPA DE RISCOS referit a les principals àrees subjectes a control financer, Personal, Contractació, Contractació menor, Concessions, Ingressos i Subvencions (subvencions i ajuts socials), que va ser elaborat mitjançant l'assistència tècnica d'una empresa externa especialitzada (expedient Gestram núm. 44560 Contracte menor adjudicat per Decret núm. 2864/18, de 26 de novembre de 2018).

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 2023

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 1.342 actuacions a l'any 2023).

1.1 Treballs Fiscalització prèvia limitada

Durant l'exercici 2023 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	80
IFLC	Limitada - Contractació	163
IFLCC	Limitada – Convenis Col·laboració	13
IFLI	Limitada – Indemnització danys i perjudicis	6
IFLRH	Limitada – Recursos Humans	235
IFLS	Limitada – Subvencions i Ajuts Socials	203

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. 1403-5268/2023. Disconforme amb efectes suspensius (contractació). Pròrroga forçosa pel període comprés entre el 2 de setembre de 2023 i fins el 31 de maig de 2024 a favor de FUNDACIÓ PER LA INCLUSIÓ LABORAL ÀURIA – CIF G67044271 (Lot 2 – Sublots 2.1, 2.2 i 2.3) i a favor de INTEGRÀ MGSI CET CATALUNYA, SL – CIF B64876956 (Lot 2 – Sublot 2.4), del contracte de neteja d'equipaments municipals no esportius adjudicat i pròrroga única per JGL fins l'1 de setembre de 2023 (expedients 44360 (14.04.196) i 3106-1108/2022), per un import total de 269.542,05 euros.
- Exp. núm. 1403-5459/2023. Disconforme amb efectes suspensius (contractació). Pròrroga forçosa del contracte de servei de neteja d'equipaments municipals esportius lot 1 i lot 2 , pel període comprés entre el 1 de novembre de 2023 i fins el 31 de juliol de 2024, a favor de INNOVACIÓ I TÈCNiques DE CONSERVACIÓ SA (CIF A62785456) pel LOT 1, i a favor de TÈCNiques DE NETEGES, S.L. (CIF: B58637745) pel LOT 2, per un import total de 116.216,05 euros.
- Exp. núm. 1403-1704/2023. Disconforme amb efectes suspensius (contractació). Tercera pròrroga forçosa pel període comprés entre el 29 de febrer de 2023 i el 20 de març de 2023 a Servitransfer SL (CIF B17668740) del contracte de servei de tractament recollida i transport de residus municipals adjudicat i pròrroga única per JGL fins el 31 de juliol de 2022 (expedient núm. 3106-0810/2020 i 3106-7746/2021), per un import total de 62.086,11 euros.
- Exp. 1448-3357/2023. Disconforme amb efectes suspensius (contractació). Convalidació de l'aprovació del contracte d'arrendament, mitjançant adjudicació directa, dels terrenys situats a l'Avinguda Francesc Marimon núm. 83-89 (80 places d'aparcament situades a la part davantera del Teatre), per a un ús i aprofitament de l'espai de l'aparcament, a la FUNDACIÓ PRIVADA DE LA PASSIÓ D'ESPARREGUERA, S.L. – CIF G63806756. Durada del contracte de 161 dies, amb efectes des del 20 de juliol de 2023 fins a 31 de desembre de 2023, per un import de 6.000,00 euros.
- Exp. núm. 1379-0713-1866-5345/2023. Disconforme amb efectes suspensius (contractació). Certificacions núm. 9, 10 i 11 de les obres projecte adequació

enllumenat públic dels barris de Can Rial i Mas d'en Gall – FASE 1 i 2 i factures, executada per l'empresa COBRA INSTALACIONES Y SERVICIOS, SA amb CIF A46146387, d'importos 37.579,01 euros, 96.654,65 euros i 6.687,63 euros, respectivament. Comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis). ACTA DE RECEPCIÓ DE DATA 29/08/2023 Expedient 1384-5340/2023 DESIGNACIÓ REPRESENTANT DE LA INTERVENCIÓ EN ACTES DE RECEPCIÓ - INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ: Desfavorable. La diferenciació que es realitza en l'acta de recepció entre Fase 1 i Fase 2 prové del propi Projecte sense que aquesta separació entre Fases hagi quedat degudament recollida en les diferents certificacions d'obres a compte, presentades i/o aprovades.

- Expedient 1657-1688/2023. Factura d'import 74.983,70 euros. Relació Q-2023/58. Omissions de fiscalització (comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis). ACTA DE RECEPCIÓ DE DATA 29/3/2023 Subm. i instal·lació TOTEMS INTERACTIUS Expedient 1431-1839/2023 DESIGNACIÓ REPRESENTANT DE LA INTERVENCIÓ EN ACTES DE RECEPCIÓ - INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ: Desfavorable. L'objecte contractual va ser posat en servei per l'ús públic sense la presència de la representant de la Intervenció.
- Expedient 1657-4535/2023 i 1657-5074/2023. Factures d'import total 776.184,75 euros. Relacions Q-2023/184 i Q-2023/200 d'import 688.834,85 € i 87.349,90 € respectivament. Import total: 776.184,75 euros. Omissions de fiscalització (comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis). ACTA DE RECEPCIÓ SUBMINISTRAMENT CONTENIDORS RECOLLIDA RESIDUS signada per la tècnica responsable el 26/5/2023 i pel contractista el 12/7/2023, sense sol·licitud de designació de representant de la intervenció a la comprovació material de la inversió.
- Exp. núm. 1403-7129/2022. Omissions de fiscalització (contractació). Retard en la tramitació de l'expedient. Convalidació pròrroga contracte Servei arranjanent pistes forestals (PPI) per un import de 12.535,50 euros.
- Exp. núm. 1428-6924/2022. Omissions de fiscalització (contractació). Despeses que el centre gestor considerava ja fiscalitzades o que no eren fiscalitzables. Formalització del contracte Subministrament d'elements elèctrics, de ferreteria i petites, de fontaneria i reg per un import total de 108.300,00 euros.
- Exp. núm. 1656-0769/2023 Omissions de fiscalització (altres). Despeses que el centre gestor considerava ja fiscalitzades o que no eren fiscalitzables. Decret núm. 0629-2023 de 2/3/2023. Drets d'Autor SGAE de Ràdio Esparreguera 2022 per import de 262,39 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. 1656-0987/2023 Compte justificatiu aportacions grups municipals període gener a desembre 2022 informe d'intervenció de data 2/3/2023 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 2023 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	320
IFLC	Intervenció de la comprovació material de la inversió	3 (*)
ORP	Intervenció formal de l'ordenació del pagament	167

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

- 1 Acte de recepció DESFAVORABLE FASE 1 OBRES PROJECTE ADEQUACIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC DELS BARRIS DE CAN RIAL I MAS D'EN GALL Exp. 1384-3711/2023
- 2 Acte de recepció DESFAVORABLE FASE 2 OBRES PROJECTE ADEQUACIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC DELS BARRIS DE CAN RIAL I MAS D'EN GALL Exp. 1384-5340/2023
- 3 Acte de recepció DESFAVORABLE Subm. i instal·lació TOTEMS INTERACTIUS Expedient 1431-1839/2023

S'informa una OMISSIÓ FUNCIÓ INTERVENTORA en l'ACTA DE RECEPCIÓ SUBMINISTRAMENT CONTENIDORS RECOLLIDA RESIDUS i es denega, per manca de disponibilitat de mitjans personals, l'assistència a les següents:

- Exp. 1384-8245/2023 Obres i treballs de pintura als centres escolars del municipi
- Exp. 1384-4256/2023 Obres d'eliminació d'illes de contenidors soterrats
- Exp. 1431-2457/2023 SUBMINISTRAMENT I INSTAL·LACIÓ DE LLUMENERES LED AL NUCLI URBÀ
- Exp. 1384-1146/2023 OBRES DE MILLORA URBANA AL MUNICIPI D'ESPARREGUERA (POMU FASE 1, LOT 1: CAN COMELLES, LOT 2: BARRI FONT, LOT 3: EL CASTELL)
- Exp. 1384-4157/2023 Pla d'obres de millora urbana al municipi d'Esparreguera. Fase 2. Lot 1 Antiga N-II Lot 2 Can Rial i Lot 3 Mas d'en Gall

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 - i els 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, de durada inferior a l'any, no prorrogables-, 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, projectes d'obres i 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'import inferior a 50.000 euros, més l'IVA corresponent, no exclosos de la intervenció de la comprovació material, 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.

2/11/2023	MOVIMENT INTERN BBVA a BANC SABADELL	700.000,00
9/11/2023	MOVIMENT INTERN CAIXABANC a BANC SABADELL	600.000,00
13/12/2023	MOVIMENT INTERN BBVA a CAIXABANC	100.000,00
13/12/2023	MOVIMENT INTERN SABADELL a CAIXABANC	300.000,00

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

Durant l'exercici 2023 el nombre d'actuacions en les que s'ha efectuat la intervenció prèvia han estat les següents:

Sigla		Nombre
PAJ	Pagaments a Justificar – intervenció del comptes justificatius	6
BCF	Bestreta Caixa Fixa – justificació	17

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. 1656-6561/2022. Pagament a justificar. Assegurança La Palanca aprovat per Decret núm. 3501/2022 de 20/9/2022 i ordenació del pagament per resolució núm. 3601/2022 de 28 de setembre 2022 per un import total de 1.040,40 euros. Justificació presentada al 2023 fora de termini, a l'exercici següent.
- Exp. núm. 1656-4993/2022. Pagament a justificar. Assegurança de la Festa Major 2022 aprovat per Decret núm. 2601/2022 de 29/6/2022 i ordenació del pagament per resolució núm. 2703/2022 de 7 de juliol 2022 per un import total de 1.272,93 euros. Justificació presentada al 2023 fora de termini, a l'exercici següent.
- Exp. núm. 1658-1313/2023 Bestreta de caixa fixa Alcaldia per un import total de 2.408,03 euros. Donatiu de 100€ a la Fundació LA PASSIÓ d'Esparreguera. La possibilitat de que les corporacions locals realitzin donacions no es contempla en la legislació local. Despesa d'impressió digital TERCER: Imagine Shop - desfilada i trobada Star Wars, per un import de 50€ susceptible de tramitació pels procediments de la contractació pública.
- Exp. núm. 1658-1057/2023 Bestreta de caixa fixa ÀREA DRETS SOCIALS I CIUTADANIA per un import total de 5.182,95 euros. Despeses que són susceptibles de tramitació pels procediments de la contractació pública.
- Exp. núm. 1658-4339/2023 Bestreta de caixa fixa Obres i Serveis, Vials, Edificis i Medi Ambient per un import total de 4.179,29 euros. Despeses que són susceptibles de tramitació pels procediments de la contractació pública.

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).

1.4. Justificacions subvencions rebudes d'altres AAPP

Durant l'exercici de 2023 s'han realitzat un total de 59 actuacions.

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

Normativa aplicable sobre fons europeus rebuts en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència **MRR** (Next Generation EU) i REACT-UE

- 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 i a les seves modificacions de crèdit i a la liquidació pressupost i Compte General

Durant l'exercici 2023 s'han informat un total de 40 expedients de modificacions de crèdit.

Circular de tancament de l'exercici de 2023 de data 8/11/2023.

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

25/1/2023	LLIURAMENT MINISTERI ESTABIITAT PRESSUPOSTÀRIA 4RT TRIMESTRE 2022/PMP I MOROSITAT
28/4/2023	LLIURAMENT MINISTERI ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA 1ER TRIMESTRE 2023/PMP I MOROSITAT

21/7/2023	LLIURAMENT MINISTERI SEGON TRIMESTRE 2023 PMP I MOROSITAT
26/7/2023	LLIURAMENT MINISTERI SEGON TRIMESTRE 2023 ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA
26/10/2023	LLIURAMENT MINISTERI TERCER TRIMESTRE 2023 PMP I MOROSITAT

Durant l'exercici 2023 aquesta Intervenció ha formulat els següents requeriments:

11/5/2023	REQUERIMENT FACTURES PRIMER TRIMESTRE 2023
19/6/2023	REQUERIMENT FACTURES MAIG 2023
17/7/2023	REQUERIMENT FACTURES JUNY 2023
5/9/2023	REQUERIMENT FACTURES AGOST 2023
18/10/2023	REQUERIMENT FACTURES SETEMBRE 2023
10/11/2023	REQUERIMENT FACTURES OCTUBRE 2023
12/12/2023	REQUERIMENT FACTURES NOVEMBRE_DESEMBRE 2023

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. 1754-2979/2023 – PRIMER TRIMESTRE 2023 – Es donà compte al Ple 10/5/2023

Exp. núm. 1754-5152/2023 – SEGON TRIMESTRE 2023 – Es donà compte al Ple 25/10/2023

Exp. núm. 1754-7612/2023 – TERCER TRIMESTRE 2023 – Es donà compte al Ple 29/11/2023

Exp. núm. 1754-0798/2024 – QUART TRIMESTRE 2023 – Es donà compte al Ple 28/2/2024

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

9/2/2023	PRESSUPOST 2023 EACAT
17/2/2023	MINISTERI HISENDA TIPUS IMPOSITIUS 2023
15/3/2023	Plan Presupuestario a Medio Plazo 2024-2026

29/3/2023	ESFORÇ FISCAL 2021 MINISTERI
27/4/2023	INFORME PLE SOBRE OMISSIONS I DISCREPÀNCIES EXERCICI 2022
27/4/2023	PLA ANUAL CONTROL FINANCER 2023
27/4/2023	INFORME RESUM 2022 IGAE
28/4/2023	LLIURAMENT SINDICATURA INFORME OMISSIONS PLE
17/5/2023	LIQUIDACIÓ 2022 GENERALITAT
20/5/2023	LIQUIDACIÓ 2022 MINISTERI
30/10/2023	COST EFECTIU 2022 MINISTERI

2. Treballs Control Financer Permanent

Durant l'exercici de 2023 es finalitzen els treballs de control permanent planificat d'expedients i acords amb contingut econòmic referits a l'exercici de 2021.

Quant a les actuacions de Control financer de l'empresa SUMAR, EMPRESA D'ACCIÓ SOCIAL S.L. PER A LA GESTIÓ DE LA RESIDÈNCIA MUNICIPAL CAN COMELLES (RMCC) corresponen a la DIPUTACIÓ DE GIRONA (sectorització 1/4/2016 IGAE Inventari ens Sector Públic Local). Auditoria dels Comptes Anuals 2022.

A la darrera acta, de data 31 d'octubre de 2023, de la Comissió de seguiment a nivell de gestió estratègica pel seguiment de l'encàrrec de gestió de la residència municipal de Can Comelles, que consta a l'exp. núm. 1656-1246/2024 - continuïtat encàrrec de gestió de la RMCC 2024 informada per la Cap d'Àrea de Drets Socials i Ciutadania en data 19/2/2024, es confirmen manquen les auditories requerides corresponents als exercicis de 2020, 2021 i 2022 per a l'aprovació de les liquidacions d'aquests exercicis que segons l'establert a art. 3.51.1 conveni regulador encàrrec de gestió Ajuntament d'Esparreguera s'han de presentar 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 diplomata A2, Cap de secció de despeses

1 TAG – jurista A1, lloc de treball Assessor/a Jurídic adscrit al servei d'intervenció

La insuficiència de mitjans personals propis amb què està dotat aquest òrgan interventor requereix de la contractació d'empreses externes per a la realització de gran part dels treballs del control permanent planificat que igualment necessiten de la direcció, supervisió i seguiment d'aquest òrgan interventor juntament amb les tasques que li són pròpies en exercici de la funció interventora de fiscalització i intervenció prèvia amb retards, tant en uns com en les altres.

En aquests moments tampoc s'ha pogut dur a terme cap auditoria de sistemes Registre Comptable de Factures (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) prevista en el Pla.

En aquest mateix sentit, hi ha una mancança manifesta de mitjans materials (softwares) que permetin automatitzar els processos de control que facilitin les tasques pròpies del control financer.

En l'àmbit referit a la comprovació material de la inversió, aquesta 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 2023 i s'han pogut atendre, i sense possibilitats de designació d'un assistent Tècnic a l'assistència de l'acte de recepció.

Es requereix:

Plaça de TAG A1 i/o TAE – Tècnic Superior A1 adscrits al servei d'intervenció.

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'actualització, 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).

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. Implantació Auditoria de Sistemes: Registre Comptable de Factures (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).

d. L'actualització del mapa de riscos corporatiu de la CONTRACTACIÓ, CONVENIS I SUBVENCIONS en general i, en particular, 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.

e. Adequació del Sistema de Gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament a l'Ordre 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.

f. Adquirir una aplicació que permeti l'actualització, 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

CONTRACTACIÓ MENOR

- 1) Morositat. Factures conformades fora de termini. La Base 29 BEP (Bases d'Execució del Pressupost municipal) determina que una vegada anotades les factures o documents equivalents en el registre comptable de factures, es traslladaran a la Regidoria Delegada o servei gestor de la despesa, a fi que puguin ser conformades amb la signatura del funcionari o personal responsable, en el termini màxim de 10 dies hàbils. La conformitat de factures 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. No consta cap expedient iniciat d'ofici. Manca la quantificació dels interessos de demora a abonar d'ofici.
- 2) Continuitat de serveis no prorrogables i factures sense procediment contractual (contractació verbal irregular).
- 3) FRACCIONAMENT DE LA CONTRACTACIÓ mitjançant la incorrecta utilització del procediment de la contractació menor per a despeses de caràcter recurrent o de Bestretes de Caixa Fixa (BCF).
- 4) Obres/serveis/subministraments de manteniment i reparacions en la via pública que són recurrents i que es venen realitzant, per manca de personal propi, mitjançant Plans d'Ocupació, amb la licitació per al subministrament de material de construcció i altre material divers per a la via pública. El fet que aquesta despesa corrent i estructural no tingui una previsió adequada en els pressupostos municipals, ha derivat, en la necessitat d'aprovació d'un Projecte de Pla d'Obres de Millora Urbana en diverses fases i l'execució d'obres d'inversió en l'asfalt de diverses vies públiques del municipi.
- 5) Contractes adjudicats amb posterioritat a l'inici de la seva prestació, havent per part dels centres gestors un retard en la tramitació dels expedients contractuals.
- 6) No integritat de l'expedient que limita la comprovació del nombre d'invitacions d'ofertes, presentacions i registre i d'expedients amb ofertes úniques.
- 7) Incompliment de la durada establerta en el contracte menor. 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.

CONTRACTACIÓ

Conclusions amb recomanacions (CR)

CR1	CONTRACTE SERVEI D'ESTACIONAMENT DE VEHICLES AMB LIMITACIÓ I	Incompliments per part del contractista - L'adjudicatari no lliura a termini (mensualment entre el dia 5 i 10) el quadre de gestió del servei del mes anterior (clàusula 6.3 PPTC) i la documentació presentada no incorpora la totalitat de la informació requerida als PPTC.
-----	--	---

	<p>CONTROL HORARI EN LA VIA PÚBLICA</p>	<ul style="list-style-type: none"> - L'adjudicatari no informa sobre la recaptació diària i horària per expenedor (clàusula 6.4 del PPTC) corresponent als pagaments en efectiu. Aquesta es realitza setmanalment per expenedor, sense detallar les operacions i anul·lacions realitzades. - L'adjudicatari no ingressa diàriament en comptes de l'Ajuntament l'import de la recaptació, independentment de la forma de pagament que utilitzin els usuaris (clàusula 6.4 del PPTC). - L'adjudicatari no ha presentat fins al mes de desembre de 2021, mensualment, els justificants de la recaptació realitzada per cada parquímetre. En l'informe mensual presentat per l'adjudicatari s'informa de la recaptació a nivell agregat de tots els parquímetres, amb el seu arqueig, diferenciant per tipus de cobrament, però no s'aporten els justificants dels cobraments mitjançant targeta i l'aplicació mòbil. - 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. 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.</p> <p>En relació a la incidència per la duplicitat de la bonificació dels primers 30 minuts d'estacionament manifestada en l'any 2019, l'adjudicatari va presentar relació detallada i quantificació dels tiquets duplicats. S'ha verificat la veracitat d'aquesta informació per part del centre gestor mitjançant el programa de gestió i control, no obstant no s'ha realitzat resolució expressa amb les conclusions obtingudes.</p> <p>L'Ajuntament comptabilitza setmanalment en el pressupost d'ingressos la recaptació dels ingressos sense contret previ derivats del contracte. Aquesta comptabilització és prèvia a l'aprovació de les liquidacions corresponents per l'òrgan competent que haurien de ser amb una periodicitat mensual i que no es venen fent en termini.</p> <p>Incompliment de l'ordenança fiscal 31 reguladora de la taxa per l'estacionament de vehicles de tracció mecànica en les vies</p>
--	---	---

		públiques municipals. l'adjudicatari està cobrant 1,40€ per l'estacionament d'un vehicle per 90 minuts, a diferència del preu establert a l'ordenança que és de 1,50€.
CR2	INTEGRITAT DELS EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ	Mancança d'un sistema que garanteixi la integritat de la documentació i tràmits realitzats a l'expedient de contractació (Annexa - Plataforma contractació / Vortal del gestor d'expedients amb els aplicatius 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 l'expedient de contractació i incertesa sobre si s'ha incorporat la totalitat de la documentació a l'expedient.
CR3	OFICINA DE SUPERVISIÓ DE PROJECTES.	Aquest òrgan es va actualitzar en data 6 de maig de 2021 i no s'ha renovat novament malgrat la persona assignada a la direcció jeràrquica ja no treballa a l'Ajuntament i només 3 dels 5 membres que conformen el cos tècnic continuen sent treballadors municipals. Es recomana establir un mecanisme de seguiment a nivell de l'assessoria jurídica que formalitzi l'actualització immediata dels membres de l'Oficina de Supervisió de Projectes i és garanteixi el compliment de l'establert a l'article 235 LCSP.
CR4	CÀLCUL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE I PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ UTILITZAT	En la totalitat dels PCAP analitzats no figura el mètode de càlcul aplicat per l'òrgan de contractació per calcular el valor estimat del contracte d'acord amb el que disposa l'article 101.5 de la LCSP. En l'expedient 3085-2097/2021 Subministrament de programaris corporatius i serveis de manteniment i auditoria, el procediment d'adjudicació utilitzat no és l'adequat, atès el valor estimat del contracte supera el límit màxim del procediment obert simplificat.
CR5	COMITÈ D'EXPERTS QUAN CRITERIS JUDICI DE VALOR SUPERA ELS CRITERIS AVALUABLES DE FORMA AUTOMÀTICA	No s'ha constituït el comitè d'experts (art.146.2.a LCSP) en l'únic expedient analitzat que la valoració dels criteris dels quals depenen d'un judici de valor té una ponderació major als criteris avaluable de manera automàtica (Expedient 1408-2361/2020 Servei d'ajuda a domicili)
CR6	LICITACIÓ I ADJUDICACIÓ - TERMINI DE PRESENTACIÓ DE DOCUMENTACIÓ DEL LICITADOR PROPOSAT ADJUDICATARI	En un volum significatiu dels expedients analitzats (75%) no es deixa evidència a l'expedient de la data de presentació de la documentació requerida als proposats adjudicatari per acreditar el compliment de termini o l'exigència de penaltats (art. 150 LCSP)

CR7	FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE – INEXISTÈNCIA DE CERTIFICAT ACREDITATIU RECURS ESPECIAL EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ	En la revisió dels expedients dels contractes susceptibles de recurs especial s'ha constatat la manca d'incorporació de certificat acreditatiu de no haver-se interposat cap recurs.
CR8	ALTRES INCOMPLIMENTS DE TERMINIS ESTABLERTS LCSP EN LA TRAMITACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ – FASES DE LICITACIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ	No s'han respectat els terminis establerts en la LCSP en l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectes a judici de valor (9,38% dels expedients analitzats), acta de la mesa de contractació de valoració d'ofertes i proposta d'adjudicació (16%), adjudicació definitiva del contracte (25%), notificació als licitadors de l'adjudicació (9,38%), formalització de contractes no susceptibles de recurs especial (16,67%) i publicació de la formalització del contracte (31,25%).
CR9	EXECUCIÓ DE CONTRACTES I PAGAMENT DEL PREU	Es supera el termini de 30 dies de l'article 198.4 LCSP per al pagament del preu des de la data de conformitat tècnica i/o aprovació de la certificació d'obra (8% dels expedients analitzats) i es supera el termini de 30 dies per a la tramitació de la conformitat i aprovació des del seu registre (12%).
CR10	LIQUIDACIÓ DEL CONTRACTE (INCIDÈNCIES TOTES SUPEREN EL 50%)	Incidències en la liquidació dels contractes: <ul style="list-style-type: none"> - 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) - Incidències en les actes de recepció d'obres i/o conformitat del servei i/o subministrament (incompliment terminis establerts als plecs, un 66,67% dels expedients analitzats), no realització de la liquidació de contractes en termini (70%) ni del retorn de la garantia definitiva dins de termini (50%), en el seu cas, meritant interessos
CR11	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	Les modificacions del contracte de les obres de substitució de l'equip de deshumectació i calderes de la piscina coberta (Expedient 1379-0891/2021) s'han efectuat amb omissió de fiscalització per la conformitat posterior a la realització de l'òrgan de contractació, manca de previsió en el PCAP, compensació amb partides del projecte no executades i incompliment d'assistència de la intervenció a la recepció. La pròrroga forçosa del contracte del servei de deixalleria fixa i mòbil (Expedient 1408-8270/2021) es formalitza amb posterioritat a la seva execució i no es justifiquen els esdeveniments imprevisibles que han afectat al procediment

	hi ha un contracte anterior adjudicat o l'anterior es va adjudicar mitjançant una contractació menor - CONTRACTES EN OMISSIÓ O AMB REPARAMENTS	d'adjudicació ni s'havia realitzat l'anunci de licitació donant compliment a l'article 29.4 de la LCSP.
--	---	---

CONCESSIÓ DEL SERVEI PÚBLIC DE SUBMINISTRAMENT D'AIGUA

Conclusions amb recomanacions (CR)

CR1	TARIFES DE PREUS	<p>Les tarifes vigents per l'exercici 2021 van ser aprovades per la Comissió de Preus de Catalunya amb data 10 de novembre de 2014 no adequant-se a les disposicions sobre la matèria dictades a través de la Llei 9/2017.</p> <p>La verificació realitzada pels auditors constata que les tarifes aplicades a la Residència Municipal de Can Comelles durant l'exercici 2021 no incorporen cap bonificació.</p>
CR2	COMPTE D'EXPLOTACIÓ	<p>El marge industrial pel 2021 que es desprèn del compte d'explotació facilitat per l'Entitat és del 0,4%, però no es pot concloure si aquest marge inclou la integritat de les despeses de l'exercici 2021 imputables a la Concessió degut als següents aspectes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No s'han identificat els possibles béns no afectes a la Concessió, l'amortització dels quals no hauria de formar part de la despesa imputable a la mateixa. - No es té constància de que de la vida útil dels bens afectes a la Concessió s'hagi estimat en base a un informe tècnic que reflecteixi la durada de vida de cada element. - El registre extra-comptable facilitat per l'Entitat no està conciliat amb els imports reflectits en la comptabilitat, per tant, no sabem si hi ha elements addicionals que s'hagin d'amortitzar que no estiguin inclosos en l'esmentat registre.
CR3	EXECUCIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ. INVERSIONS	<p>El concessionari no ha executat la totalitat de les inversions previstes amb el contracte regulador i l'oferta econòmica que va presentar en el procés d'adjudicació.</p>
CR4	EXECUCIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ. CONTRACTES AMB BENEFICIARIS DEL SERVEI	<p>Manca d'actualització dels contractes subscrits pel concessionari amb els usuaris:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La factura 43000040 indica una tarifa industrial mentre que el contracte 5.973 indica una tarifa domèstica com a conseqüència que el client va instal·lar un negoci al seu habitatge particular, per la qual, se li va aplicar la tarifa industrial a partir d'aquell moment, el contracte al ser anterior, no està modificat.

		<p>- En els contractes 4.195, 6.231, 7.356, 8.685, 16.097, 16.808, 16.857 i 18.762 s'ha observat que se'ls està facturant el lloguer del comptador, tot i que al contracte s'estableix que son de propietat de l'abonat. La Societat manifesta que és un error d'impressió i que des de 1995 no han rebut sol·licituds de compra de comptadors per part dels abonats. Amb el pas dels anys, quan es donen compte de l'error al realitzar un canvi de dades, de compte o qualsevol incidència en el contracte, ho van rectificat.</p>
CR5	REVERSIÓ DE LA GESTIÓ DEL SERVEI	<p>Les obres executades i els béns afectats de la concessió no són objecte de control i identificació detallada, malgrat el seu caràcter de béns de domini públic, i que en acabar-se la concessió aquestes han de revertir a l'Ajuntament en perfecte estat de conservació.</p> <p>No es poden diferenciar entre els aportats pel Concessionari a l'inici de la Concessió (any 2007) i les noves obres i béns, i d'igual forma la Concessionària tampoc té identificats els béns que no serien afectes a la Concessió i, per tant, no revertibles.</p> <p>Adicionalment, de conformitat amb l'article 40 del plec de clàusules administratives, en l'informe de gestió anual que presenta la Concessionària s'hauria de detallar aquesta informació, tot considerant que en finalitzar-se el període concessional, els actius afectes a la Concessió revertiran a l'Ajuntament i el Concessionari tindrà dret a percebre el valor dels actius que no hagin estat totalment amortitzats durant el període de vigència del contracte.</p> <p>En aquest sentit, al no tenir informes tècnics sobre la durada de vida dels béns afectes a la Concessió, no podem concloure si el valor dels béns a la data de reversió correspondria al seu valor en ús en l'esmentada data.</p>

CONCESSIÓ DEL CEMENTIRI

Conclusions amb recomanacions (CR)

CR1	TARIFES DE PREUS	<p>Les tarifes vigents per l'exercici 2021 han estat aprovades per decret d'alcaldia i no pel Ple Municipal, tal com estableix el contracte regulador de la Concessió.</p>
CR2	COMPTE D'EXPLOTACIÓ I CÀNON DE LA CONCESSIÓ	<p>L'Entitat hauria de presentar un compte d'explotació més complet, on es detallés en major mesura el finançament de les inversions realitzades, la provenença de les despeses de personal (propi o extern) i el càlcul del cànon a liquidar a l'Ajuntament.</p> <p>El marge industrial pel 2021 que es desprèn del compte d'explotació facilitat per l'Entitat és del 11%, però no es pot</p>

		<p>concloure si aquest marge inclou la integritat dels ingressos i despeses de l'exercici 2021 imputables a la Concessió degut als següents aspectes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No es porta una comptabilitat separada dels ingressos, despeses i inversions de la Concessió. - S'han detectat facturacions de serveis imputables a la Concessió (serveis de marmolisteria, recollida i gestió de residus, etc.) els quals no s'han inclòs al compte d'explotació per l'exercici 2021 i no ha estat possible verificar la correcta valoració del servei de permís de col·locació d'ornaments ja que a la factura no el detalla de forma separada. - Els ingressos per vendes de concessions a 50 anys i el lloguer de sepultures a 2 anys, s'haurien de periodificar en funció de les parts no meritades dels anys de concessió. - Les despeses que són comunes a totes les concessions de les quals és adjudicatària l'Entitat, no s'imputen a cadascuna d'elles segons un paràmetre objectiu de repartició. Aquests paràmetre hauria de basar-se en l'activitat de cadascuna d'elles, com podria ser la xifra de negocis, el nombre d'usuaris, etc., en comptes realitzar-ho de forma lineal com s'està fent actualment - Els serveis de cementiri i els serveis administratius facturats per una empresa vinculada a la Concessionària, haurien de poder-se justificar tant pel treball efectiu realitzat com per l'import de la tarifa que s'està aplicant per part de l'entitat vinculada. A més la facturació pels serveis de cementiri inclou la prestació dels serveis d'inhumacions i exhumacions, els quals són tasques que també realitzen 2 dels treballadors que formen part de la plantilla de la Concessionària, per tant, s'observa una duplicitat de despesa per aquests conceptes - No s'inclou la dotació a l'amortització de les inversions al compte d'explotació. En aplicació de la normativa comptable vigent, les construccions realitzades dins del cementiri (construccions de nínxols, pavimentació, etc.) s'haurien de registrar comptablement com a immobilitzat material, i ser objecte d'amortització.
CR3	EXECUCIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ. INVERSIONS	<p>El concessionari no ha executat la totalitat de les inversions compromeses amb el contracte regulador i l'oferta econòmica que va presentar en el procés d'adjudicació.</p> <p>No s'ha obtingut evidència que el Concessionari hagi presentat a l'Ajuntament el Pla d'obres de manteniment i millora per l'exercici 2021</p>
CR4	EXECUCIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ. DEURES I	<p>Incompliments per part del contractista</p> <ul style="list-style-type: none"> - La pòlissa d'assegurances subscrita per l'Entitat no cobreix totes les cobertures obligades pel plec de clàusules

	OBLIGACIONS DEL CONCESSIONARI	<p>administratives del contracte regulador, per tant, caldria ampliar o contractar una nova pòlissa per cobrir els riscos addicionals d'incendis i sostraccions. Tampoc estableix la cobertura de l'Ajuntament davant de les possibles reclamacions de responsabilitat administrativa pel funcionament d'aquest servei.</p> <ul style="list-style-type: none"> - En relació a la concessió temporal (lloguers) de nínxols per un període de 2 anys durant l'exercici 2021 s'han facturat 21. El Reglament del Cementiri limita l'ús d'aquest tipus de concessió provisional, pel qual caldria revisar que els contractes vigents s'adeqüen a alguns dels casos contemplats en l'esmentat reglament. No s'ha pogut verificar si les concessions temporals s'han atorgat amb respecte al Reglament, ja que no se'ns ha facilitat el contracte corresponent ni cap altra justificació al respecte
CR5	REVERSIÓ DE LA GESTIÓ DEL CEMENTIRI	<p>Les obres executades i els béns afectats de la concessió no són objecte de control i identificació detallada, malgrat el seu caràcter de béns de domini públic, i de conformitat amb l'article 35 del plec de clàusules administratives del contracte regulador de la Concessió, en acabar-se la concessió aquestes han de revertir a l'Ajuntament en perfecte estat de conservació.</p> <p>Així mateix, tal i com estableix el contracte regulador de la concessió, no s'ha produït, sis mesos abans de l'expiració inicial, la designació per part de l'Ajuntament dels tècnics que han de controlar l'estat dels bens concedits, les construccions i les instal·lacions que han de revertir a l'Ajuntament. Tot i que s'ha aprovat la pròrroga de la concessió, aquesta pròrroga no inhabilita que prèviament s'hagués hagut de realitzar el control dels bens indicats anteriorment.</p>

CONVENIS

Conclusions amb recomanacions (CR)

CR 1	<p>Incompliments de l'article 49.d) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic en relació al contingut del conveni subscrit.</p> <ul style="list-style-type: none"> - No s'especifiquen les aportacions a realitzar durant tota la seva vigència i/o no es determina la distribució temporal per anualitats en 2 dels convenis analitzats (22% de la mostra objecte de control) - No s'especifica l'aplicació pressupostària on aniran imputades les obligacions i compromisos econòmics 	<p>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)</p>
------	---	--

	assumits per l'Ajuntament en 3 dels convenis analitzats (33% de la mostra objecte de control)	
CR 2	<p>Incompliments de l'article 49.e) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic en relació al contingut del conveni subscrit.</p> <p>No s'inclou el règim d'indemnitzacions així com els criteris per a determinar la possible indemnització en cas d'incompliment en 1 conveni dels analitzats (11% de la mostra objecte de control)</p>	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
CR 3	<p>Incompliments de l'article 49.f) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic en relació al contingut del conveni subscrit.</p> <p>No es contempla un mecanisme de seguiment, vigilància i control d'execució, així com dels compromisos adquirits, en 1 conveni subscrit amb anterioritat al 23 de juny de 2021 dels analitzats (11% de la mostra objecte de control)</p>	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
CR 4	<p>Incompliments de l'article 49.g) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic en relació al contingut del conveni subscrit.</p> <p>El text del conveni no especifica el règim de modificació</p>	Incorporar a les clàusules del Conveni
CR 5	<p>Extemporaneïtat.</p> <p>L'aprovació del conveni és posterior a la realització de part de les actuacions a realitzar en 5 dels convenis analitzats (55% de la mostra objecte de control)</p>	Donar compliment al requisit de tramitació amb anterioritat a l'inici de la seva vigència i, en tot cas, respectar el principi d'annualitat
CR 6	<p>Manca de liquidació formal del conveni.</p> <p>No s'ha formalitzat document formal de liquidació del conveni, on es posi de manifest el compliment i la resolució d'aquest amb els efectes de determinar si existeixen o no obligacions i compromisos de cada una de les parts en 2 dels convenis analitzats (67% de la mostra objecte</p>	Donar compliment al requisit de liquidació del conveni a la finalització de la seva vigència

	de control susceptible de liquidació)	
--	---------------------------------------	--

PERSONAL

Conclusions amb recomanacions (CR)

CR1	Inexistència de Relació de Llocs de Treball (RLT) i organigrama no actualitzat des de l'any 2017	Implementació i/o actualització d'aquests instruments de gestió dels recursos humans
CR2	<p>Existència de treballadors municipals en situació de temporalitat que, durant l'exercici 2022 s'han iniciat processos d'estabilització que hauran de finalitzar abans del 31 de desembre de 2024, no obstant, en relació al control i reducció de la temporalitat en el sector públic cal remarcar les següents mancances:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La taxa de cobertura temporal haurà de situar-se per sota del 8% de les places estructurals (Art.2.3 Llei 20/2021, de 28 de desembre). - Les administracions públiques seran responsables del compliment i vetllaran per evitar qualsevol tipus d'irregularitat en la contractació laboral temporal i els nomenaments de personal funcionari interí, així mateix promouran el desenvolupament dels criteris d'actuació que permetin assegurar el compliment d'aquesta disposició (Disposició Addicional 17^a TREBEP) 	<p>Regularització de les situacions existents de temporalitat en l'ocupació pública i implantació de mesures dirigides al control de la temporalitat en el treball públic.</p> <p>Es recomana al servei de recursos humans que:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estableixi la planificació, no només dels processos d'estabilització, sinó de la resta de processos vinculats amb les ofertes públiques d'ocupació en vigor, per tal de determinar l'assoliment d'aquest objectiu del 8% per part de l'Ajuntament d'Esparreguera i la seva calendarització. - Estableixi els mecanismes de control intern de la temporalitat que s'han implementat a l'Ajuntament per donar compliment, entre d'altres, al termini màxim de permanència (Art.10.4 TREBEP) i que efectui una avaluació periòdica d'aquests mecanismes deixant-ne constància dels resultats del control realitzat
CR3	Atorgament de bestretes al personal per un import que incompleix l'article 100 de l'acord regulador de les condicions de treball comunes dels empleats públics de l'Ajuntament d'Esparreguera	En els informes del servei de recursos humans relatius a l'atorgament de bestretes, incloure el càlcul i el seu import màxim d'acord amb l'article 100 de l'acord regulador de les condicions de treball comunes dels empleats públics de l'Ajuntament d'Esparreguera
CR4	El complement de productivitat s'ha fet efectiu conjuntament amb la nomina del mes de novembre de 2021, el que incompleix l'article 82.2 de l'acord regulador de les condicions de treball comunes dels empleats públics de l'Ajuntament d'Esparreguera	Es procedeix a la seva tramitació dintre del termini previst en l'article 82.2 de l'acord regulador de les condicions de treball comunes dels empleats públics de l'Ajuntament d'Esparreguera

CR5	Complement de productivitat del personal de SUMAR SL establert al pacte 3.1.4 del conveni regulador de l'encàrrec de gestió de la Residència Can Comelles. Manca l'aplicació d'un sistema d'avaluació continuada incomplint-se el conveni regulador.	Establir els criteris i procediment d'avaluació de la productivitat al personal de la Residència Can Comelles
CR6	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, d'autorització prèvia a la seva realització i límits a la seva realització sense el preceptiu control del servei de recursos humans (en l'exercici 2021 14 treballadors han superat el còmput anual de 80 hores de serveis extraordinaris)

SUBVENCIONS

Conclusions amb recomanacions (CR)

CR1	REINTEGRAMENTS DE SUBVENCIONS	<p>Correspon el reintegrament de les subvencions concedides a les següents entitats:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reintegrament total de la subvenció concedida per import de 2.669,89 euros a l'entitat CLUB RUGBY ESPARREGUERA, ateses les deficiències manifestades en el treball de control financer del compte justificatiu de la subvenció. - Reintegrament parcial per import de 1.019,85 euros a l'entitat CLUB TENNIS ESPARREGUERA 1967, donat que li va ser concedida una subvenció a l'entitat per 4.738,11 euros i el dèficit real de l'activitat subvencionada és de 3.718,26 euros.
CR2	US PRIVATIU DE LES PISTES DE TENNIS DE TITULARITAT MUNICIPAL AMB FINALITATS ECONÒMIQUES	Els ingressos en efectiu que l'entitat Club Tennis Esparreguera declara són en concepte, entre d'altres, de lloguer de pistes i de llum a tercers, els quals no pot obtenir per l'ús de les instal·lacions municipals cedides a l'entitat per l'Ajuntament. Existeix un ús privatiu de les pistes amb finalitats econòmiques per part de l'entitat esportiva que utilitza la instal·lació.
CR3	INCOMPLIMENT TERMINI MÀXIM DE RESOLUCIÓ	<p>En la convocatòria nº05/20 Esports s'ha incomplert el termini màxim de 3 mesos per a l'atorgament de les subvencions, establert a l'article 13 de les bases específiques reguladores i a l'article 23.5 de l'Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament d'Esparreguera.</p> <p>Es recomana implementar dins dels circuits de tramitació</p>

		interns de cadascun dels centres gestors responsables de la instrucció de les subvencions, mecanismes de control de gestió i supervisió que permetin una reducció del temps de tramitació dels expedients i de la desviació de temps entre les subvencions concedides a diferents entitats, així com vetllar pel compliment de la instrucció interna per a la revisió dels comptes justificatius. (avaluant amb caràcter previ a la selecció de la mostra que no existeixen factures que estiguin fora de termini, o que no compleixen amb els requisits establerts per les bases reguladores).
--	--	---

Així mateix en el treball realitzat corresponent a l'exercici 2021 s'han identificat les deficiències que es detallen a continuació, respecte les quals s'han implementat mesures correctores i en conseqüència no es formulen recomanacions fins avaluar-ne els seus efectes en el següent control financer de subvencions.

1	No es disposa d'evidències que l'entitat Club Basquet Esparreguera porti una comptabilitat de costos que fonamenti els ingressos i despeses que formen part del compte justificatiu presentat i aprovat per l'Ajuntament a l'exercici pressupostari 2021.	El Ple en sessió del 20/04/2022 va aprovar inicialment la modificació de les bases específiques regulades d'atorgament de subvencions en règim de concurrència competitiva, incorporant com a modalitat de justificació la prevista a l'article 74 del RD 887/2006 mitjançant la presentació per part de l'entitat de Compte Justificatiu amb aportació d'informe d'auditor (Exp.2243-2277/2022). Aquesta modificació va esdevenir definitiva i publicada al BOPB de data 7/6/2022, i per tant és aplicable a les subvencions concedides per l'Ajuntament a partir de l'exercici 2022.
2	L'entitat Colla Bastonera del Montserratí al requeriment dels extractes bancaris de l'entitat ha manifestat que no disposa de cap compte bancari de titularitat de l'entitat en el període requerit i que les transferències bancàries es fan en un compte privat d'un membre de la junta.	La normativa reguladora de les subvencions atorgades per l'Ajuntament d'Esparreguera estableix que el pagament de la subvenció es realitzarà mitjançant transferència al compte bancari de l'entitat beneficiària i sota la seva responsabilitat. Mitjançant registre d'entrada E/06173-2023 de data 31/03/2023 l'Associació Colla Bastonera del Montserratí ha presentat a l'Ajuntament certificat bancari de titularitat d'un compte corrent al seu nom esmenant aquesta incidència.

INGRESSOS

Conclusions amb recomanacions (CR)

CR1	Ordenances Fiscals, Preus Públics i Prestacions Patrimonials de Dret Públic no tributàries aprovades i/o modificades per a l'exercici de 2021	No s'han revisat els estudis econòmics de les ordenances modificades en no afectar a tarifes i imports. Es recomana la revisió complerta dels estudis econòmics d'ordenances reguladores de taxes i preus públics vigents. Algunes poder fer
-----	---	--

		<p>més de 4 anys, inclús 8 o 10 anys, que no es revisen ni actualitzen.</p> <p>Revisar tractament de les prestacions patrimonials de Dret Públic no tributàries via ordenança (RMCC).</p> <p>Revisar no regulació prorrateig en les ordenances de taxes i preus públic i que s'està aplicant, en particular, servei Escola de Música i Dansa, Tallers d'activitats artístiques i culturals i Piscina municipal i instal·lacions esportives.</p>
CR2	Seguiment i control recaptació IMPOSTOS, TAXES, PP, PPNTDP I ALTRES INGRESSOS	<p>Amb gestió i/o recaptació delegada a l'ORGT de la Diputació de Barcelona: Hi ha informe de la Tresoreria i un decret donant compte. Incorporar a l'expedient l'acord d'aprovació del Compte de Gestió i Recaptació, conciliació comptes ORGT, i fer un seguiment dels aplaçaments i fraccionaments i la seva comptabilització. Durant l'exercici 2021 no s'ha tramitat per part de l'Ajuntament cap expedient de cancel·lació per insolvència o altres causes, ni tampoc d'anul·lacions per ajornaments i/o fraccionaments.</p> <p>Amb gestió i/o recaptació NO delegada a l'ORGT de la Diputació de Barcelona: No hi ha informe de tresoreria de seguiment i control ni acord de donar compte ni d'aprovació.</p>
CR3	Manca de reglaments interns per la prestació dels serveis analitzats corresponents a escola bressol, escola de música i dansa, taller d'activitats artístiques i culturals, i piscina municipal i instal·lacions esportives i pel servei de residència d'avis Can Comelles un d'aprovat el 8 d'abril de 2003 que s'hauria d'actualitzar a les normatives vigents i debilitats en la regulació i el control d'impagats	<p>Elaboració, tramitació i aprovació d'aquests reglaments. Actualment, a excepció de l'escola de música i dansa en la seva Ordenança reguladora de la taxa i per al servei de residència d'avis en aquest reglament de règim intern, per a la resta de serveis no hi ha cap regulació en cas d'impagament, ni control ni seguiment per part del centre gestor, amb els incompliments corresponents.</p> <p>A 31 de desembre de 2021 existeixen drets pendents de cobrament de l'exercici 2021 pels següents imports:</p> <p>Escola bressol: 1.040,59€ Escola de Música i Dansa 3.461,69€ Tallers d'activitats artístiques i culturals 44,44€ Piscina municipal i instal·lacions esportives 6.302,89€ Residència municipal d'avis Can Comelles 10.026,81€</p>
CR4	ESPORTS - PISCINA COBERTA I	GRATUÏTAT - 1) Menors de 16 anys que tinguin

<p>PAVELLÓ POLIESPORTIU. REVISIÓ 20% BONIFICACIONS I/O REDUCCIONS i del 100% d'usuaris amb GRATUÏTAT</p>	<p>algun dels seus progenitors a l'atur i majors de 16 anys que es trobin en aquesta situació sempre i quan acreditin viure al domicili familiar dels seus progenitors i no tenir recursos propis 2) Menors de 4 anys 3) Persones procedents de països víctimes de conflictes armats 5) La matrícula pels abonats a la piscina coberta que vulguin fer un curs de natació, 6) Entitats Esportives Locals i 7) Jubilats i pensionistes. Al registre d'usuaris en gratuïtat facilitat no consta cap usuari per raó d'edat ni de persones procedents de països víctimes de conflictes armats ni la matrícula per a cursos de natació d'aquells abonats a la piscina coberta. No s'ha pogut verificar la integritat d'usuaris en gratuïtat a excepció d'aquelles situacions per jubilació i pensionistes, supòsits del 100% de la mostra, un total de 33 usuaris, jubilats i pensionistes, en gratuïtat, en què un 55% presenta algun tipus d'incidència: no consta full d'inscripció, no consta la documentació acreditativa de la situació de jubilat o pensionista i/o hi ha un error en la modalitat aplicada.</p> <p>BONIFICACIONS I/O REDUCCIONS. Descomptes 50% aturats. Descomptes 30% persones amb minusvalidesa superior al 33%. Descomptes 20%, 15% o 10 % Familiars abonats a un mateix centre esportiu. Descomptes del 7% o 12% cas de pagaments trimestrals o anuals. Descomptes Pavelló municipal del Castell i germans Escola Esportiva d'Estiu i Jocs Esportius Escolars. De la mostra del 20% dels 140 usuaris, el 100% presenta algun tipus d'incidència: no consta full d'inscripció, no consta la documentació acreditativa de la situació de jubilat o pensionista, no es disposa del volant de convivència acreditatiu del descompte aplicat als membres de la unitat familiar (en el 100% dels casos aquest volant no consta) i/o hi ha un error en la modalitat aplicada.</p> <p>Les referències en l'ordenança a beneficis fiscals per raó del seu empadronament al municipi d'Esparreguera NO s'ajusten a dret. S'observa pel servei d'Ingressos per a determinats rebuts de cursos de natació un increment del 15% sobre la quota establerta a l'ordenança a usuaris no empadronats al municipi.</p> <p>L'annex de tarifes NO especifica en tots els casos de forma clara i expressa en euros quin és l'import de la tarifa que s'aplicarà.</p> <p>Les bonificacions i reduccions aplicades NO</p>
--	--

		<p>s'aproven i s'apliquen directament pel centre gestor.</p> <p>L'ordenança fiscal nº26 regula la taxa per l'ús puntual de les pistes d'esquaix i tennis, establint el preu/hora per lloguer de pista, concepte pel qual no s'han materialitzat ingressos per part de l'Ajuntament en l'exercici 2021. Existeix un ús privatiu de les pistes amb finalitats econòmiques per part de l'entitat esportiva que utilitza la instal·lació.</p>
CR5	RESIDÈNCIA MUNICIPAL D'AVIS	<p>NO s'efectua una CONCILIACIÓ PERÍODICA de la comptabilitat d'ingressos i la facturació de SUMAR SL per l'encàrrec de gestió de la Residència i Centre de Dia Can Comelles.</p> <p>MANCA APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ ANUAL de l'encàrrec de gestió dels exercicis 2020 i 2021</p> <p>ALTRES OBSERVACIONS INFORMES CAP D'INGRESSOS: especificar en tots els casos (habitació individual) de forma clara i expressa en euros l'import de la tarifa que s'aplicarà, instrumentació d'un procediment que permeti la comprovació d'altres i baixes i dipòsit de fiances, facturació dintre dels primers cinc dies del mes posterior al que es factura.</p> <p>DEVOLUCIONS INGRESSOS INDEGUTS – En l'expedient de devolució d'ingressos indeguts 2067-2621/2021 no consta que s'hagin abonat interessos de demora, d'acord amb el previst a l'article 32.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria. L'interès de demora meritara des de la data en que s'hagués realitzat l'ingrés indegut fins a la data en què s'ordeni el pagament de la devolució.</p>
CR6	Absència o retard en la liquidació d'ingressos municipals a causa d'expedients no tramitats pels centres gestors responsables o tramitats amb demora	<p>Facturació de residus. En l'exercici 2022 s'han aprovat i comptabilitzat facturacions corresponents a l'exercici 2021, incomplint-se els terminis estipulats als contractes i/o convenis reguladors de la facturació.</p> <p>Arrendament de l'ateneu. En la facturació de 2021 s'incompleix l'establert al contracte de lloguer respecte que la renda es pagarà per trimestres vençuts, entre el dia 1 i 10 del mes següent. Pel que fa a la repercussió de la part proporcional de l'impost sobre béns immobles s'ha tramitat amb significatives demores.</p> <p>Conveni formalitzat amb CESPÀ (Prezero).</p>

		L'abonament de les liquidacions dels mesos de març, juliol i agost de 2021 s'ha efectuat fora de termini. Addicionalment, la liquidació del mes de juny ha estat comptabilitzada a una aplicació pressupostaria incorrecta. Pel que fa a l'aportació anual de 88.000 euros establerta al conveni, durant l'exercici 2021 s'ha aprovat l'aportació de l'anualitat 2020 i l'aportació de l'anualitat de 2021 s'ha aprovat el 21 de gener de 2022 quan el conveni estableix que s'ha d'efectuar el pagament d'aquestes aportacions abans del 31 d'octubre per cada anualitat.
--	--	--

TRESORERIA

Conclusions amb recomanacions (CR)

CR 1	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 procedeixi a la seva elaboració
CR 2	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
CR 3	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
CR 4	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.	S'implantin per part de tresoreria mecanismes de comprovació i control de les caixes d'efectiu deixant constància en les actes d'arqueig mensuals.
CR 5	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 procedeixi a la seva regularització
CR 6	El compte d'ordinal 801 presenta un saldo a 31 de desembre de 2021 de 16,84 euros i fa referència a	S'implantin per part de tresoreria mecanismes de supervisió i control dels pagaments a justificar, per garantir que els perceptors de les ordres de

	pagaments a justificar. D'acord amb la normativa d'aplicació els comptes referents a pagaments a justificar no han de tenir saldo al tancament de l'exercici	pagament a justificar compleixen amb l'obligació de justificar l'aplicació de les quantitats percebudes en el termini màxim de 3 mesos, i en tot cas, a 31 de desembre pel tancament de l'exercici.
--	--	---

Així mateix en el treball realitzat corresponent a l'exercici 2021 s'han identificat les deficiències que es detallen a continuació, respecte les quals s'ha constatat la seva resolució i en conseqüència no es formulen recomanacions.

1	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	En l'exercici 2022 s'han implementat canvis en l'operativa de funcionament de les caixes d'efectiu de la piscina. A partir del mes de febrer de 2022 les actes d'arqueig estan supervisades per la tesorera municipal i des del mes de març de 2022 la comptabilització de les operacions d'ingressos es realitza pel departament de tresoreria
2	Les comissions bancàries s'han comptabilitzat directament en el moment de càrrec i no han estat objecte d'aprovació.	A partir del mes d'abril de 2021 s'ha implementat un nou circuit de tramitació que inclou la comprovació de les comissions carregades i la seva aprovació mitjançant decret d'Alcaldia.

AJUDES SOCIALS

Conclusions amb recomanacions (CR)

1. PRESTACIONS ECONÒMIQUES DE CARÀCTER SOCIAL AMB PAGAMENT AL BENEFICIARI O DIRECTAMENT AL CREDITOR DEL DEUTE (PEMCS)

CR1	AVALUACIÓ DE LES SOL·LICITUDS D'AJUDA PER A LA SEVA APROVACIÓ I/O DENEGACIÓ	La documentació que acompanya l'expedient es incompleta i no permet comprovar íntegrament el compliment dels requisits establerts per ser beneficiari de l'ajut ni determinar la valoració econòmica i social efectuada als informes tècnics SSB i/o les excepcions a criteri tècnic en virtut dels articles 7.2 i 8.6 del reglament.
CR2	PAGAMENT DE LES AJUDES	El pagament de les ajudes socials PEMCS efectuats mitjançant transferència directa al creditor del deute que motiva l'ajut s'ha realitzat sense que consti a l'expedient cap document d'autorització del beneficiari de l'ajut d'efectuar el pagament directe al proveïdor.
CR3	INCOMPLIMENT TERMINI MÀXIM DE RESOLUCIÓ I PAGAMENT	La resolució de les sol·licituds de prestacions excedeixen del termini màxim d'un mes des que ha tingut entrada i el seu pagament del termini màxim de 5 dies a comptar de la resolució d'aprovació de l'ajut social.

2. PRESTACIONS ECONÒMIQUES DE CARÀCTER SOCIAL PER NECESSITATS BÀSIQUES D'ALIMENTACIÓ (PROGRAMA D'ALIMENTS)

CR4	AVALUACIÓ DE LES SOL·LICITUDS D'AJUDA PER A LA SEVA APROVACIÓ I/O DENEGACIÓ	La documentació que acompanya l'expedient es incompleta i no permet comprovar íntegrament el compliment dels requisits establerts per ser beneficiari de l'ajut dels informes tècnics SSB i/o les excepcions a criteri tècnic en virtut dels articles 7.2 i 8.6 del reglament.
CR5	LLIURAMENT I CONTROL DE LES TARGETES DE COMPRA DEL PROGRAMA D'ALIMENTS	<p>En el lliurament de les targetes de compra s'han manifestat les següents mancances de documentació als expedients:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No consta cap document de lliurament de la targeta signat per l'usuari i el personal de SSB, on s'acrediti l'efectiva entrega a la persona beneficiaria així com la data d'entrega i el número de la targeta que li ha estat assignat. Tampoc queda constància del lliurament del fulletó informatiu de funcionament del programa i que s'hagi signat un full de compromís d'ús, tal i com estableix la instrucció aprovada per decret d'alcaldia. - No consta la comunicació realitzada per part dels SSB a CAPRABO, i tampoc evidència de recepció de la mateixa per part de CAPRABO amb la confirmació de la data d'inici del subministrament de productes. <p>La justificació de la despesa realitzada per l'usuari amb les targetes de compra es presentada per CAPRABO a l'Ajuntament, la qual no es documenta en expedient i manca l'informe social de SSB on s'indiqui si s'ha fet ús de la prestació, així com si s'ha utilitzat tot l'import assignat i si s'ha respectat l'adquisició del llistat de productes establert, d'acord amb la instrucció aprovada per decret d'alcaldia.</p> <p>Les resolucions d'atorgament del PROGRAMA D'ALIMENTS no s'han complert íntegrament en els seus termes per les següents incidències:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Per l'acumulació de saldos sobrants més enllà del període de temporalitat aprovat en la concessió (en 2022 aquesta incidència es poc significativa de 90,23€). - Per l'existència de diferències entre les quantitats concedides als usuaris per part de l'Ajuntament i les quantitats que han disposat en les seves targetes de compra que han estat inferiors (en 2022 aquesta incidència es quantifica en 6.850,62€).
CR6	INCOMPLIMENT TERMINI MÀXIM DE RESOLUCIÓ	La resolució de les sol·licituds de prestacions excedeixen del termini màxim d'un mes des que ha tingut entrada.

3. TARGETA DE COMPRA A DISPOSICIÓ DE L'AJUNTAMENT DEL CONTRACTE FORMALITZAT AMB CAPRABO

CR7	<p>CONTRACTE AMB CAPRABO – TARGETA DE COMPRA DE L'AJUNTAMENT (3% preu del contracte segons oferta econòmica CAPRABO)</p>	<p>Les mancances manifestades en el treball suposen una limitació per avaluar-ne el seu compliment:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No existeix una instrucció de funcionament, circuits d'autorització de la seva utilització, mecanismes de control i custòdia de la targeta de compra de l'Ajuntament. - Per part dels SSB, no s'ha efectuat retiment de comptes als òrgans de govern dels fons efectivament disposats ni de la seva destinació. - No es conserven la integritat dels tiquets justificatius de les compres efectuades. - L'adjudicatari del contracte CAPRABO no ha presentat i/o no disposa de la documentació i/o informació necessària per determinar les compres efectuades amb la targeta de compra de l'Ajuntament i el seu detall des de l'inici del contracte.
-----	--	--

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

Les referides en l'apartat II. 3. Mitjans disponibles, de mitjans humans i materials.

- Cobertura dotació pressupost 2024 plaça de TAG a1 i/o TAE – Tècnic Superior A1 adscrits al servei d'intervenció.
- Mòdul de control intern que millori les actuals prestacions de l'aplicació de gestió electrònica d'expedients administratius.
- Mitjans, personals i materials, per a l'actualització, seguiment i control del mapa de riscos corporatius i l'Auditoria de Sistemes i 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).

I, per a cada un dels treballs per a cada àrea, les següents:

CONTRACTACIÓ MENOR

- Morositat. Donar compliment als terminis de pagament legalment establerts amb un anàlisi de les causes, mesures a adoptar, identificació dels responsables i calendari de resolució de les mateixes.

- 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 i, si s'escau, actualització del fluxe per a la tramitació dels diferents procediments contractuals.
- Identificar les causes estructurals i organitzatives i les pràctiques de gestió que no permeten una programació i tramitació de la contractació adequada a les necessitats de l'organització per a evitar convalidacions, omissions de fiscalització, pròrrogues i acords de continuïtat no previstos en els contractes, els contractes verbals, la tramitació de les revisions d'ofici a la Comissió Jurídica Assessora de la Generalitat de Catalunya i els reconeixements extrajudicials de crèdit.
- Esquema procediment de declaració de nul·litat de contractes verbals.
- Necessitat d'un sistema que permeti fer un adequat control i seguiment dels venciments de la durada dels contractes.
- Integració del gestor d'expedients amb el programa de gestió de contractes per dotar d'integritat els expedients.
- L'aprovació d'un Pla ANUAL de contractació i la implantació d'un sistema per al seu seguiment i actualització.
- Reduir l'import de les BCF amb licitació pública per a aquelles despeses de caràcter recurrent.
- Necessitat de re-definir un model i la dotació pressupostària adequada per donar cobertura a aquelles actuacions (obres/serveis/subministraments) de manteniment i reparacions en la via pública que són recurrents.

CONTRACTACIÓ

DF1	En relació CR 1 Per part 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 procedeix a la imposició de les penalitats previstes contractualment, atenent a la graduació de les infraccions que es cometin.
DF2	En relació CR 2 Manca un sistema que garanteixi la integritat de l'expedient (anexa) amb les plataformes i/o programes de gestió de contractes (plataforma de contractació/vortal).
DF3	En relació CR 3 i 5 Inexistència de mecanismes de seguiment, actualització i/o constitució d'òrgans (oficina de supervisió de projectes/Comitè d'experts) preceptius per a la contractació administrativa en determinats supòsits establerts a la LCSP.
DF4	En relació CR 4, 6, 7, 8 i 10

	Incorporació documentació acreditativa per l'òrgan gestor i/o mesures de control intern en la contractació adoptades o, en els seu defecte, actuacions concretes a adoptar.
DF5	En relació CR 9 Control financer Tresoreria – Interessos de demora
DF6	En relació CR 11 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)

CONCESSIÓ DEL SERVEI PÚBLIC DE SUBMINISTRAMENT D'AIGUA

DF1	<p>En relació CR 1 Formalització i aprovació d'una ordenança fiscal, per tal d'adaptar la regulació de la contraprestació per la prestació dels servei públic d'abastament d'aigua al municipi d'Esparreguera a les disposicions sobre la matèria dictades a través de la Llei 9/2017.</p> <p>Mitjançant decret d'alcaldia núm. 2713/19 de data 28 d'octubre de 2019, l'Ajuntament va iniciar expedient per a procedir a la interpretació del contracte i a la resolució de les incidències derivades de l'aplicació de tarifes a la residència municipal de Can Comelles diferents a la resta de serveis municipals, i respecte el mateix, es troben pendents de resolució per part de l'Ajuntament les al·legacions a aquest acord que van ser presentades per Aigües d'Esparreguera Vidal, SA en data 13 de novembre de 2019.</p>
DF2	<p>En relació CR 2, CR 3 i CR 4 Per part de Territori i Sostenibilitat, s'ha d'exercir sobre l'adjudicatari tasques efectives de control i seguiment dels requeriments establerts al contracte de concessió.</p> <p>Respecte les inversions, seria recomanable que la Concessionària presenti un informe anual explicatiu on es detallin les inversions realitzades fins a la data, identificant les desviacions respecte a les previsions inicials, així com les causes que han justificat la no realització de les inversions inicialment previstes al contracte d'adjudicació de la Concessió. L'import de les inversions realitzades (3.630.181 euros) no compensa les inversions compromeses (7.478.248 euros) a tancament de l'exercici 2021.</p>
DF3	<p>En relació CR 5 Seria necessari que el concessionari disposés d'un inventari actualitzat amb tots els elements que hauran de revertir a l'Ajuntament</p> <p>Amb la finalitat de complir amb les clàusules del contracte regulador i poder identificar en tot moment el valor dels actius objecte de reversió, s'hauria de detallar en l'informe de gestió anual, tal com regeix l'article 40 del plec de clàusules administratives, la valoració dels actius propietat del concessionari afectes al servei, amb distinció dels que ja han estat amortitzats essent afectes al servei, d'aquells altres que són objecte d'amortització, així com el calendari d'amortització de les inversions realitzades.</p>

CONCESSIÓ DEL CEMENTIRI

DF1	<p>En relació CR 1</p> <p>Restabliment i actualització de l'ordenança fiscal nº 21, per tal d'adaptar la regulació de la contraprestació per la prestació dels serveis vinculats a la gestió del cementiri municipal a les disposicions sobre la matèria dictades a través de la Llei 9/2017</p>
DF2	<p>En relació CR 2</p> <p>El concessionari hauria de 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 de gestió (centre de cost analític), així com garantir la integritat dels ingressos i despeses corresponents a la concessió del cementiri d'Esparreguera.</p> <p>De conformitat amb l'art.16 del plec de clàusules regulador, el Concessionari està obligat a facilitar en qualsevol moment a l'Ajuntament informació fidedigna sobre la prestació del servei i, en especial, sobre els comptes d'ingressos i despeses i els balanços, i l'Ajuntament podrà sol·licitar un màxim d'una auditoria anual de la gestió del concessionari que serà a càrrec d'aquest.</p>
DF3	<p>En relació CR 3 i CR 4</p> <p>Per part de Territori i Sostenibilitat, s'ha d'exercir sobre l'adjudicatari tasques efectives de control i seguiment dels requeriments establerts al contracte de concessió.</p> <p>Respecte les inversions, seria recomanable que la Concessionària presenti un informe anual explicatiu on es detallin les inversions realitzades fins a la data, identificant les desviacions respecte a les previsions inicials, així com les causes que han justificat la no realització de les inversions inicialment previstes al contracte d'adjudicació de la Concessió. L'import de les inversions realitzades (368.815,42 euros) no compensa les inversions compromeses (544.067,65 euros) a tancament de l'exercici 2021.</p>
DF4	<p>En relació CR 5</p> <p>Seria necessari que el concessionari disposés d'un inventari actualitzat amb tots els elements que hauran de revertir a l'Ajuntament</p>

CONVENIS

DF1	<p>En relació CR1, CR2, CR3 i CR4</p> <p>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.</p>
DF2	<p>En relació CR5</p> <p>La seva tramitació amb anterioritat a l'inici de la seva vigència i, en tot cas, respectar el principi d'anualitat.</p>
DF3	<p>En relació CR6</p> <p>La seva liquidació a la finalització de la seva vigència on es posi de manifest el</p>

	compliment i la resolució del conveni.
--	--

PERSONAL

DF1	<p>En relació CR1</p> <p>La Relació de Llocs de Treball (RLT) és l'instrument bàsic per definir les característiques i ordenar els llocs de treball de l'Ajuntament segons les necessitats dels serveis i vinculació jeràrquica (organigrama municipal), així com per precisar els requisits que ha de tenir el personal que l'ocupi, el règim de retribucions i de provisió del lloc de treball. Per tant l'abast i objectius d'una RLT superen el contingut mínim d'un Catàleg de Llocs de Treball (art.74 TREBEP), i en conseqüència es l'instrument de gestió integral per a l'ordenació dels llocs de treball de l'Ajuntament</p>
DF2	<p>En relació CR2</p> <p>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</p>
DF3	<p>En relació CR3 i CR4</p> <p>Donar compliment 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 i malgrat la seva denuncia, conforme l'article 3.3 del mateix fins que no s'arribi a un nou acord</p>
DF4	<p>En relació CR5</p> <p>L'òrgan gestor SERVEIS SOCIALS ESPECIALITZATS i les Comissions de Seguiment constituïdes en el marc del conveni regulador, han de vetllar pel seu compliment, i establir el sistema d'avaluació de la productivitat i criteris aplicables negociats per SUMAR amb els representants dels treballadors/es RMCC i la seva avaluació individual i correspondència econòmica i pagament al personal subrogat referit a les places Annex II</p>
DF5	<p>En relació CR6</p> <p>Formalització d'una instrucció específica sobre la realització de serveis extraordinàries i hores extres per part dels treballadors de l'Ajuntament d'Esparreguera</p>

SUBVENCIONS

DF1	<p>En relació CR 1</p> <p>De conformitat amb l'article 51 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, relatiu als efectes dels informes de control financer, procedeix iniciar l'expedient de reintegrament.</p>
DF2	<p>En relació CR 2</p> <p>Control financer Ingressos – ESPORTS</p>

INGRESSOS

DF 1	<p>En relació CR1 - Ordenances Fiscals, Preus Públics i Prestacions Patrimonials de Dret Públic no tributàries aprovades i/o modificades per a l'exercici de 2021</p> <p>Estudis econòmics</p> <p>Tractament de les prestacions patrimonials de Dret Públic no tributàries via ordenança (RMCC).</p> <p>Regulació prorrateig en les ordenances de taxes i preus públic i que s'està aplicant, en particular, servei Escola de Música i Dansa, Tallers d'activitats artístiques i culturals i Piscina municipal i instal·lacions esportives.</p>
DF 2	<p>En relació CR2 - Seguiment i control recaptació IMPOSTOS, TAXES, PP, PPNTDP I ALTRES INGRESSOS</p> <p>Gestió i/o recaptació delegada a l'ORGT de la Diputació de Barcelona: acord d'aprovació del Compte de Gestió i Recaptació, conciliació comptes ORGT, i fer un seguiment dels aplaçaments i fraccionaments i la seva comptabilització.</p> <p>Amb gestió i/o recaptació NO delegada a l'ORGT de la Diputació de Barcelona: No hi ha informe de tresoreria de seguiment i control ni acord de donar compte ni d'aprovació.</p>
DF 3	<p>En relació CR3 - Manca de reglaments interns per la prestació dels serveis analitzats corresponents a escola bressol, escola de música i dansa, taller d'activitats artístiques i culturals, i piscina municipal i instal·lacions esportives i pel servei de residència d'avis Can Comelles un d'aprobat el 8 d'abril de 2003 que s'hauria d'actualitzar a les normatives vigents i debilitats en la regulació i el control d'impagats</p>
DF 4	<p>En relació CR4 - ESPORTS - PISCINA COBERTA I PAVELLÓ POLIESPORTIU. INCIDÈNCIES EN LA TOTALITAT DE LA MOSTRA DEL 20% BONIFICACIONS I/O REDUCCIONS i del 100% d'usuaris amb GRATUÏTAT</p> <p>Les referències en l'ordenança a beneficis fiscals per raó del seu empadronament al municipi d'Esparreguera NO s'ajusten a dret. S'observa pel servei d'Ingressos per a determinats rebuts de cursos de natació un increment del 15% sobre la quota establerta a l'ordenança a usuaris no empadronats al municipi.</p> <p>L'annex de tarifes NO especifica en tots els casos de forma clara i expressa en euros quin és l'import de la tarifa que s'aplicarà.</p> <p>Les bonificacions i reduccions aplicades NO s'aproven i s'apliquen directament pel centre gestor.</p> <p>Existeix un ús privatiu de les instal·lacions esportives amb finalitats econòmiques en relació al lloguer de les pistes.</p>
DF 5	<p>En relació CR5 – Tramitació expedients regularització incidències RMCC</p> <p>Manca aprovació de la liquidació anual de l'encàrrec de gestió de la RMCC dels exercicis 2020 i 2021</p>
DF 6	<p>En relació CR6 – Mesures per a la tramitació en termini liquidacions d'ingressos municipals. Facturació de residus. Arrendament de l'ateneu. Conveni formalitzat amb CESPÀ (Prezero).</p>

TRESORERIA

DF1	<p>En relació CR1 i CR2</p> <p>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.</p>
DF2	<p>En relació CR3</p> <p>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.</p>
DF3	<p>En relació CR4 i CR6</p> <p>Manca una instrucció sobre el funcionament i control de les caixes d'efectiu i la implantació de mecanismes de seguiment i control de les ordres de pagament a justificar deixant constància en les actes d'arqueo mensuals.</p>

AJUDES SOCIALS

DF 1	<p>En relació CR1 i CR4</p> <p>Per tal de garantir la integritat de la documentació que fonamenta les avaluacions de les sol·licituds realitzades en els informes tècnics es recomana millorar els mecanismes de control i seguiment amb:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Integració del gestor d'expedients ANEXA amb els programes de gestió dels SSB. - Establir un sistema de control (check-list) de la documentació que ha de formar part l'expedient.
DF 2	<p>En relació CR5</p> <p>El seguiment i avaluació del subministrament per part de CAPRABO del PROGRAMA D'ALIMENTS es responsabilitat dels SSB, per la qual cosa poden inspeccionar, en tot moment, les tasques que s'estiguin desenvolupant per garantir el compliment del contracte i en cas de qualsevol incidència, poden dictar les ordres i les instruccions que es considerin necessàries per a la seva resolució, en aquest sentit es recomana:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Millorar els mecanismes de coordinació entre SSB i CAPRABO per evitar les incidències en la materialització dels acords d'atorgament amb la recarrega de les targetes de compra dels usuaris. - Realitzar per part de SSB un seguiment i control, com a mínim mensual, del qual quedi constància documental (entre d'altres, s'ha de verificar l'adequada recarrega als usuaris per part de CAPRABO, l'ús de les targetes de compra efectuat per l'usuari conforme s'ajusta a l'adquisició dels productes establerts, que la compra a l'establiment CAPRABO s'efectuï pel titular beneficiari de la targeta i que en cap de les targetes de compra lliurades s'estiguin acumulant saldos significatius que passin al mes següent incompatibles amb la situació de necessitat que motiva l'atorgament de l'ajut per part de l'Ajuntament).
DF 3	<p>En relació CR2</p> <p>Incorporar al gestor d'expedients ANEXA la documentació justificativa de la seva realització</p>

	per part del SSB.
DF 4	<p>En relació CR3 i CR6</p> <p>Es recomana millorar els mecanismes de control intern existents actualment en les ajudes socials PEMCS i PROGRAMA D'ALIMENTS, per tal d'establir sistemes d'alarma respecte les sol·licituds no tramitades a termini.</p> <p>Així mateix, es recomana que es procedeixi a revisar el reglament de prestacions socials en relació a la viabilitat dels terminis de tramitació establerts (en el cas dels pagaments amb la tresoreria municipal).</p>
DF 5	<p>En relació CR7</p> <p>Establir un procediment de funcionament, autorització, control i custòdia de la targeta de compra de l'Ajuntament, i efectuar periòdicament retiment de comptes als òrgans de govern dels fons efectivament disposats, destinació i documentació justificativa de les compres efectuades.</p>

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

Expedient núm. 1227-2050/2022 - PLA D'ACCIÓ DE LA PRESIDÈNCIA PER SUBSANAR DEFICIÈNCIES MANIFESTADES EN L'INFORME RESUM 2021_2022 DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2020. DECRET D'ALCALDIA NÚM. 3479/2022 de 20/9/2022.

Si s'ha formalitzat un pla d'acció que contingui de forma clara o identificable les mesures que es pretenen adoptar	SI
Si el contingut de dites mesures és raonable per a corregir les deficiències, inclou un calendari i s'ha identificat als responsables de la seva implantació	SI
Si efectivament les mesures s'han implantat en els terminis previstos i han permès corregir les deficiències detectades o si estan pendents d'adoptar o no han permès que siguin corregides	NO Exp. 1754-3710/2023

Esparreguera, a data de la signatura electrònica

La Interventora

Sònia Ramírez i Domínguez