



**AJUNTAMENT  
D'ESPARREGUERA**

# **PLA D'ACCIÓ**

**dels resultats manifestats per la intervenció  
municipal a l'informe resum de les actuacions de  
control financer efectuades durant l'any 2023**



## 1. ANTECEDENTS I FONAMENTS DE DRET

### 1.1. Informe resum anual de les actuacions de control intern de l'exercici 2023

La intervenció municipal de l'Ajuntament d'Esparreguera en data 10 d'abril de 2024 va elaborar l'informe resum dels resultats de les actuacions de control financer executades durant l'exercici 2023, de conformitat amb l'article 37 del RD 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

En compliment de la resolució de 2 d'abril de 2020 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) relativa a les instruccions a les quals hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum, en el mateix es detallen les deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció en els següents àmbits:

- Contractació menor
- Contractació administrativa
- Concessions del servei públic de subministrament d'aigua i del cementiri
- Convenis
- Personal
- Subvencions
- Ingressos
- Tresoreria
- Prestacions econòmiques de caràcter social (ajudes socials)
- Omissions de fiscalització i resolució de discrepàncies

L'informe resum anual de les actuacions de control intern de l'exercici 2023, a través del President de la Corporació, s'ha remès al Ple de l'Ajuntament en sessió de data 24 d'abril de 2024.

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

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

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

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



### 1.3. Seguiment i valoració del pla d'acció

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

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

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

## 2. CONTINGUT DEL PLA D'ACCIÓ

En compliment de la normativa aplicable s'estableixen les accions segons les debilitats manifestades en els apartats III i IV de l'informe resum de les actuacions de control intern de l'exercici 2023, que es detallen a continuació.



| Àrea         | Deficiències  | Codi  | Mesura correctora  | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable                                     |
|--------------|---|-------|--|-------------------|-------------------------|---|
| Contractació | Despeses sense cobertura contractual:<br><i>Nul·litat (omissió fiscalització/ disconforme amb efectes suspensius) – Reconeixement extrajudicial de Ple</i>  | CT-M1 | Aprovació del pla anual de contractació  | 1 - ALT           | Implantada Març-24      | Cap de Servei Planificació i Bon Govern LT 5232 |
|              | Contractes finalitzats que sent necessària la seva continuïtat no s'inicia la nova licitació dins termini o no hi ha un contracte anterior adjudicat o l'anterior es va adjudicar mitjançant contracte menor; Fraccionament de l'objecte del contracte en CM i continuïtat de serveis no prorrogables<br><i>Anul·labilitat (omissió fiscalització) – Convalidació</i> |       | Desenvolupar el quadre de comandament de la contractació amb el seguiment del compliment del pla de contractació mitjançant una eina informàtica de gestió de plans  | 1 - ALT           | juny-26                 |   |
|              | Extemporaneïtat en la tramitació i aprovació de pròrrogues i modificacions de contractes  |       | Establir un esquema procediment a seguir en cas de nul·litat   | 1 - ALT           | juny-26                 |   |
| Contractació | Deficiències en la integritat dels expedients de contractació: Perfils autoritzats per a la finalització dels expedients administratius, dificultats en localitzar tota la informació relacionada amb els diferents expedients i incertesa sobre si s'ha incorporat al sistema tota la documentació/informació vinculada a l'expedient                                | CT-M2 | Implementació d'un mòdul de contractació dins de l'aplicatiu d'administració electrònica i avaluar la integració del gestor d'expedients (anexa) amb aquest mòdul, la plataforma de serveis de contractació pública i el registre públic de contractes | 2 - MIG           | juny-26                 | Cap de Servei Planificació i Bon Govern LT 5232 |
|              |   |       | Formació adreçada als responsables dels serveis gestors que tramiten contractes  | 2 - MIG           | juny-26                 |   |



| Àrea         | Deficiències   | Codi  | Mesura correctora  | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable                                     |
|--------------|--|-------|--|-------------------|-------------------------|---|
| Contractació | Debilitat en el control intern de despeses menors articulades mitjançant el sistema de pagament de bestretes de caixa fixa (BCF)   | CT-M3 | Modificar la instrucció de contractes menors establint el procediment CM simplificat (BCF) per a despeses inferiors a 600€   | 3 - BAIX          | Implantada Des-22       | Cap de Servei Planificació i Bon Govern LT 5232 |
| Contractació | Procediment d'adjudicació del contracte utilitzat inadequat incomplint els límits establerts a LCSP  | CT-M4 | Incloure als informes jurídics del PCAP pronunciament exprés sobre el compliment dels límits i si s'escau, sobre % màxim de criteris d'adjudicació avaluables mitjançant judici de valor | 1 - ALT           | Implantada Des-24       | Cap de Servei Planificació i Bon Govern LT 5232 |
| Contractació | Incidències en l'execució, recepció i liquidació dels contractes. No consta evidència acreditativa de la comprovació del compliment per part de l'adjudicatari de les condicions generals i particulars establertes als plecs reguladors del contracte i a l'oferta presentada | CT-M5 | Realització d'una instrucció interna per a la gestió de la fase de compliment i recepció dels contractes on es defineixi el procediment aplicable, terminis i contingut de l'expedient   | 3 - BAIX          | set-25                  | Cap de Servei Planificació i Bon Govern LT 5232 |
|              |  |       | Formació adreçada als responsables dels serveis gestors que tramiten contractes  | 3 - BAIX          | oct-25                  |   |
| Contractació | Manca d'actualització i/o constitució d'òrgans preceptius per a la contractació administrativa (oficina de supervisió de projectes / comitè d'experts)   | CT-M6 | Implementació de mecanismes de seguiment i control en la validació dels expedients de contractació   | 2 - MIG           | Implantada Oct-23       | Cap de Servei Planificació i Bon Govern LT 5232 |
| Contractació | Deficiències en el compliment del contracte del servei d'estacionament de vehicles amb limitació i control horari en la via pública  | CT-M7 | Emissió d'informe anual de seguiment del contracte i, en tot cas, en les pròrrogues de contractes respecte al seu compliment   | 2 - MIG           | maig-25                 | Tècnic/a responsable del contracte LT 5234      |



| Àrea        | Deficiències  | Codi  | Mesura correctora   | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable                                       |
|-------------|---|-------|---|-------------------|-------------------------|---|
| Concessions | El càlcul del cànon a liquidar a favor de l'Ajuntament en la concessió del cementiri es determina anualment en base un compte d'explotació incomplet i amb limitacions a l'abast formulat per part del concessionari  | CS-M1 | Efectuar l'auditoria anual de gestió prevista al marc regulador del contracte de concessió del cementiri municipal  | 2 - MIG           | març-26                 | Tècnic/a responsable del contracte LT 4100        |
| Concessions | Manca d'execució de les inversions programades al contracte regulador i l'oferta econòmica presentada per part dels adjudicatariis de la concessió del servei d'aigua i del cementiri                                 | CS-M2 | Aprovació per part de l'Ajuntament del pla anual d'inversions del servei i del programa d'inversions plurianual de la concessió   | 1 - ALT           | nov-25                  | Tècnic/a responsable del contracte LT 4100 i 5234 |
| Concessions | Les obres executades i els béns de domini públic afectes a les concessions del servei d'aigua i del cementiri que en acabar-se hauran de revertir a l'Ajuntament, no són objecte de control i identificació detallada | CS-M3 | Requerir a les empreses concessionàries del servei d'aigua i cementiri que facin lliurament a l'Ajuntament de l'inventari de béns actualitzat que identifiqui de forma individualitzada les construccions, instal·lacions i béns afectes a la concessió | 1 - ALT           | set-25                  | Tècnic/a responsable del contracte LT 4100 i 5234 |
|             |   |       | Designació d'un tècnic municipal que haurà de revisar la relació i valoració dels béns de la concessió i efectuar el control del seu estat de conservació   | 1 - ALT           | Implantada Des-23       | Cap de Servei Planificació i Bon Govern LT 5232   |
| Concessions | Deficiències en el compliment dels contractes reguladors de les concessions: Facturació, contractes amb els usuaris i cobertures d'assegurances   | CS-M4 | Emissió d'informe anual de seguiment del contracte i, en tot cas, en les pròrrogues de contractes respecte al seu compliment  | 2 - MIG           | març-26                 | Tècnic/a responsable del contracte LT 4100 i 5234 |



| Àrea     | Deficiències  | Codi  | Mesura correctora  | Grau de prioritat | Calendari d'implantació              | Responsable                             |
|----------|---|-------|--|-------------------|--------------------------------------|---|
| Convenis | Deficiències en la tramitació d'alguns convenis: Extemporaneïtat i manca de liquidació formal del conveni   | CV-M1 | Actualització del fluxe per a la tramitació dels convenis i plantilles (tràmits, documents preceptius i observacions necessàries a considerar) incorporant l'execució i liquidació del conveni | 2 - MIG           | Implantada oct-24                    | Cap de Servei Secretaria LT 5258        |
|          |   |       | Formació adreçada als responsables dels serveis gestors que tramiten convenis  | 2 - MIG           | Implantada oct-24                    |   |
| Convenis | Incompliment de continguts mínims dels convenis (art.49 Llei 40/2015)   | CV-M2 | Advertiment formal a l'administració redactora de l'incompliment   | 3 - BAIX          | nov-25                               | Cap de Servei Secretaria LT 5258        |
| Personal | Existència de treballadors que han esdevingut indefinits no fixes i implementació de mecanismes de control i reducció de la temporalitat (art.2.3 Llei 20/2021 i DA 17ª TREBEP) | RH-M1 | Desenvolupament dels processos d'estabilització mitjançant l'execució de les ofertes públiques d'ocupació  | 1 - ALT           | Implantada Juny 2022 a Desembre 2024 | Cap de Servei RH i Organització LT 2005 |
|          |   |       | Aprovar la planificació i calendarització de les ofertes públiques d'ocupació en vigor per a l'assoliment de la taxa de cobertura temporal per sota del 8%                                     | 1 - ALT           | abr-25                               |   |
|          |   |       | Emissió d'informe anual de situació del personal actiu en situació de temporalitat i del compliment del termini màxim de permanència (art.10.4 TREBEP)   | 2 - MIG           | gen-26                               |   |



| Àrea                               | Deficiències  | Codi   | Mesura correctora   | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable                             |
|------------------------------------|---|--------|---|-------------------|-------------------------|---|
| Personal                           | Deficiències en l'autorització prèvia a la realització de serveis extraordinaris (hores extres)   | RH-M2  | Formalització d'una instrucció sobre la realització de serveis extraordinaris on quedin recollits els supòsits de màxima urgència o força major i l'acreditació de la seva impossibilitat de compensació amb temps de descans | 3 - BAIX          | Implantada Gen-24       | Cap de Servei RH i Organització LT 2005 |
| Personal (Encàrrec de gestió RMCC) | Incompliment de l'establert al pacte 3.1.4 del conveni de gestió de la Residència Can Comelles subscrit amb SUMAR S.L respecte el repartiment del complement de productivitat entre els treballadors de la RMCC subrogats | RH-M3  | Aprovació per la Comissió Estratègica de Seguiment de l'establiment d'un sistema d'avaluació i criteris de repartiment negociats amb els representats del personal de RMCC  | 2 - MIG           | Implantada Nov-23       | Cap de Servei RH i Organització LT 2005 |
| Personal (Encàrrec de gestió RMCC) | Altres deficiències en el complement de productivitat dels treballadors de la RMCC subrogats  | RH-M4  | Verificació del seu pagament i l'establiment d'un procediment d'actuació en cas d'incompliment i/o diferències detectades   | 1 - ALT           | Implantada Des-24       | Cap de Servei RH i Organització LT 2005 |
| Subvencions                        | Reintegrant de subvencions derivades del control financer dels comptes justificatius de subvencions   | SUB-M1 | Tramitar l'expedient de reintegrament de conformitat amb l'article 51 LGS   | 1 - ALT           | Implantada des-23       | Cap d'Àrea Serveis Personals LT 5218    |
| Ingressos                          | Incompliment de la normativa aplicable en la regulació establerta en algunes ordenances fiscals i manca de revisió dels estudis econòmics.  | ING-M1 | Revisar l'actualització dels estudis econòmics i l'aplicació jurídica de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari en l'expedient de modificació de les OOFF 2025  | 2 - MIG           | oct-25                  | Tresorera municipal LT 2041             |



| Àrea      | Deficiències   | Codi   | Mesura correctora  | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable                       |
|-----------|--|--------|--|-------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Ingressos | Debilitats en el control intern d'impagats, prescripcions, ajornaments i fraccionaments  | ING-M2 | Incorporació en els reglaments municipals de funcionament de serveis que generin taxes o preus públics que aprovi l'Ajuntament, la regulació del procediment en cas d'impagaments en les prestacions       | 2 - MIG           | oct-25                  | Centres gestors                   |
|           |  |        | Incorporar al Compte de Recaptació anual de l'ORGT detall respecte als ajornaments, fraccionaments i saldos mantinguts pendents de cobrament amb una major antiguitat de serveis prestats per l'Ajuntament | 2 - MIG           | set-25                  | Cap de Secció d'Ingressos LT 5217 |
|           |  |        | Emissió d'informe anual de situació del pendent de cobrament d'exercicis tancats i control d'ingressos sense recaptació en voluntària delegada a l'ORGT  | 2 - MIG           | Implantada Nov-24       |                                   |
| Ingressos | Absència o retràs en la liquidació d'ingressos municipals a causa d'expedients no tramitats pels centres gestors responsables o expedients tramitats amb demora: residus, conveni prezero i arrendaments | ING-M3 | Establir un procediment d'avertiment formal de l'incompliment al centre gestor responsable de la demora  | 1 - ALT           | oct-25                  | Cap de Secció d'Ingressos LT 5217 |
| Ingressos | Ús privatiu amb finalitats econòmiques per part de l'entitat que utilitza la instal·lació municipal  | ING-M4 | Revisar l'aplicació de les exempcions previstes a les ordenances núm.26 i 41 respecte les entitats inscrites al registre municipal   | 2 - MIG           | oct-25                  | Tresorera municipal LT 2041       |



| Àrea                                   | Deficiències  | Codi   | Mesura correctora   | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable                          |
|--|---|--------|---|-------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| Ingressos<br>(Encàrrec de gestió RMCC) | Debilitats en la conciliació dels ingressos RMCC comptabilitzats i facturats  | ING-M5 | Emissió d'informe anual càrrecs (2022 i següents) ingressos RMCC i la facturació (despesa) de l'any aprovada pel centre gestor a favor de SUMAR | 1 - ALT           | set-25                  | Cap de Secció d'Ingressos LT 5217    |
| Ingressos<br>(Encàrrec de gestió RMCC) | Manca d'aprovació de la liquidació anual de l'exercici 2020, 2021 i 2022 per a la seva conciliació amb els ingressos per facturació aprovats i comptabilitzats              | ING-M6 | Aprovació de la liquidació econòmica anual del conveni de gestió de la RMCC amb SUMAR S.L amb l'informe d'auditoria justificatiu                | 1 - ALT           | abr-25                  | Cap d'Àrea Serveis Personals LT 5218 |
| Tresoreria                             | Manca Pla de tresoreria i existència d'obligacions d'exercicis tancats pendents de pagament   | TRE-M1 | Formalització d'un pla de tresoreria que doni compliment al pla de disposició de fons aprovat   | 2 - MIG           | març-25                 | Tresorera municipal LT 2041          |
| Tresoreria                             | Contingència de meritament d'interessos de demora per incompliments dels terminis establerts per la llei de morositat   | TRE-M2 | Tramitació dintre dels terminis legals establerts per la llei de morositat  | 1 - ALT           | des-25                  | Centres gestors                      |
| Tresoreria                             | Debilitats en el control intern de les caixes d'efectiu i manca de segregació de funcions   | TRE-M3 | Formalització d'una instrucció sobre el funcionament i control de les caixes d'efectiu  | 1 - ALT           | abr-25                  | Tresorera municipal LT 2041          |
| Tresoreria                             | Debilitats en el control de les ordres de pagament a justificar   | TRE-M4 | Establir un sistema d'alarma i de requeriment per part de tresoreria de les justificacions no tramitades a termini                              | 2 - MIG           | Implantada des-24       | Tresorera municipal LT 2041          |
| Ajudes Socials                         | Manca d'integritat de la documentació que fonamenta les avaluacions de les sol·licituds realitzades en els informes tècnics d'aprovació i/o denegació de les ajudes socials | AJU-M1 | Establir un sistema de control (check-list) de la documentació que ha de formar part l'expedient  | 3 - BAIX          | Implantada Feb-24       | Cap de Serveis Socials LT 5006       |



| Àrea           | Deficiències  | Codi   | Mesura correctora  | Grau de prioritat | Calendari d'implantació | Responsable                    |
|----------------|---|--------|--|-------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Ajudes Socials | Debilitats en l'acreditació del lliurament efectiu a l'usuari de les targetes de compra del programa d'aliments i en el control de la despesa realitzada i del compliment de les resolucions d'atorgament (recàrrega als usuaris per part de l'adjudicatari del contracte d'aliments) | AJU-M2 | Elaboració d'un informe de seguiment i control mensual del compliment de les obligacions per part dels beneficiaris de les targetes de compra i de l'adjudicatari del contracte d'aliments | 2 - MIG           | Implantada Feb-24       | Cap de Serveis Socials LT 5006 |
| Ajudes Socials | Pagament d'ajudes socials als creditor del deutes sense autorització del beneficiari de l'ajut  | AJU-M3 | Modificar la instància de sol·licitud de prestacions socials per tal d'incorporar aquesta autorització   | 2 - MIG           | Implantada Març-24      | Cap de Serveis Socials LT 5006 |
| Ajudes Socials | Incompliment dels terminis màxims de resolució i pagament de les ajudes socials   | AJU-M4 | Revisar el reglament de prestacions socials en relació a la viabilitat dels terminis de tramitació establerts  | 1 - ALT           | abr-25                  | Cap de Serveis Socials LT 5006 |
|                |   |        | Establir un sistema d'alarma respecte les sol·licituds no tramitades a termini a través del gestor d'expedients  | 2 - MIG           | juny-25                 |                                |
| Ajudes Socials | Absència de control i justificació de la tarjeta de compra a disposició de l'Ajuntament del contracte formalitzat amb CAPRABO pel programa d'aliments   | AJU-M5 | Aprovar una instrucció de funcionament, autorització, control i custòdia de la tarjeta de compra de l'Ajuntament   | 1 - ALT           | juny-25                 | Cap de Serveis Socials LT 5006 |
|                |   |        | Efectuar retiment de comptes als òrgans de govern municipals dels fons efectivament disposats, destinació i documentació justificativa de les compres                                      | 1 - ALT           | juny-25                 |                                |