

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES MENORS (article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local)

ÍNDIX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
1 <u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	2

Servei de destinació de l'informe: tots els serveis de l'ajuntament.

Informe d'Intervenció

Procediment: Informe de control financer permanent

Naturalesa de l'informe: Provisional Definitiu

Document signat per: la interventora

D'acord amb l'obligació recollida a l'article 35 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de las auditories es documentarà en informes escrits, emeto l'informe següent:

ANTECEDENTS

PRIMER. D'acord amb al l'article 29.1. del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

SEGON. En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

TERCER. La normativa aplicable és la següent:

- El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat por Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal, com:
 - La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
 - La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

- La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
- La Resolució de 15 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es publiquen les noves Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ÉS).
- La Resolució de 18 de febrer de 2014, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre el procés d'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria.
- La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció.
- Altres Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública¹.

QUART. Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

CINQUÈ. De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades

¹ La Intervenció podrà decidir aplicar altres normes més específiques que desenvolupin preceptes o metodologies pròpies del Control Permanent o l'Auditoria Pública, per exemple la Norma Tècnica per a l'avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control financer (23-11-1999) o la Instrucció sobre organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer (11-06-2002).
<http://www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/es-es/cincontrolgastopublico/paginas/normasauditoriasectorpublicoynormasTecnicas.aspx>
<http://www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/es-es/cincontrolgastopublico/normativacontrolfc/paginas/normativacfondoscomunitarios.aspx>

mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

SISÈ. D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ. De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla ha estat elaborat per la Intervenció i donat compte al Ple de la corporació en data 21 de novembre de 2019.

A partir de l'exposat, s'emet el següent

INFORME EXECUTIU

INTRODUCCIÓ

El present informe s'emet per part de la interventora d'acord amb les actuacions previstes al Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2019, i en concret, en relació amb la següent actuació:

- **CONTRACTES MENORS:** comprovació que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia, s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost; també es valorarà la racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

En data 19 de febrer de 2020 es va remetre als òrgans gestors afectats per alguna incidència l'informe provisional relatiu a les actuacions de control abans esmentades.

S'han presentat al·legacions per part d'alguns òrgans gestors que afecten a 13 expedients, les quals han estat ateses en 12 casos, bàsicament perquè esmenaven dates incorrectes entrades al sistema quan a la recepció del material o servei.

A partir d'aquí s'emet l'informe definitiu que formarà part de l'informe resum anual de la Intervenció, segons establert al Pla Anual de Control Financer i la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament.

CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció s'ha concentrat en els aspectes següents:

Contractes menors iniciats dins del 01.01.2019 al 02.09.2019:

- a) Existència de la justificació de la necessitat del contracte menor per part del servei (òrgan gestor). Inici de la petició del contracte per part del/la cap de servei.
- b) Duració del contracte inferior a 1 any, sense pròrrogues.
- c) Existència dels 3 pressupostos previs segons l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost (contracte d'obres superiors a 10.000,00 euros (exclòs l'IVA) i de serveis i subministraments superiors a 3.000,00 euros (exclòs l'IVA). En cas de que no existeixin els 3 pressupost, que hi ha informe del servei justificant l'adjudicació a un proveïdor concret.
- d) En cas de contractes d'obra d'entre 5.000,00 euros i 10.000,00 euros que s'incorpora un pressupost tècnic, i per imports d'entre 10.000,00 euros i 40.000,00 (IVA exclòs), que s'adjunta una memòria valorada dels treballs a executar.
- e) Que la prestació dels serveis o realització de les activitats s'encarreguen abans de que es realitzi l'activitat o servei (quan s'escaigui).
- f) Que la data de recepció del material o servei és posterior al val de comanda.
- g) Que la data de recepció del material o servei és correcta.
- h) Que la data de resolució és anterior a la prestació del servei o lliurament de material.
- i) Que hi ha el vist i plau del regidor delegat per imports superiors a 3.000,00 euros.
- j) Que hi ha la validació del regidor delegat d'Hisenda.
- k) Que hi ha hagut la verificació per part de l'òrgan intervenció de l'aplicació pressupostària.
- l) Aprovació de la despesa per l'òrgan competent.
- m) Expedició del document AD i enviament de la comanda al proveïdor per correu electrònic.

- n) Que en cas de nota urgent, aquesta hi consta.
- o) Que el proveïdor està inclòs al perfil del contractant.

Contractes menors iniciats dins del 03.09.2019 al 31.12.2019:

- a) Existència de la justificació de la necessitat del contracte menor per part del servei (òrgan gestor). Inici de la petició del contracte per part del/la cap de servei.
- b) Duració del contracte inferior a 1 any, sense pròrrogues.
- c) Informe tècnic sobre la no superació dels límits establerts a l'art. 118.1 de la Llei de contractes del sector públic.
- d) Existència dels 3 pressupostos previs segons l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost (contracte d'obres superiors a 10.000,00 euros (exclòs l'IVA) i de serveis i subministraments superiors a 3.000,00 euros (exclòs l'IVA). En cas de que no existeixin els 3 pressupost, que hi ha informe del servei justificant l'adjudicació a un proveïdor concret.
- e) En cas de contractes d'obra
 - a. D'entre 5.000,00 euros i 10.000,00 euros que s'incorpora un pressupost tècnic, i per imports d'entre 10.000,00 euros i 40.000,00 (IVA exclòs), que s'adjunta una memòria valorada dels treballs a executar.
 - b. Projecte aprovat i supervisat pels serveis tècnics si el treball afecta a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra.
 - c. Resolució definitiva del projecte.
- f) Que la data de recepció del material o servei és posterior al val de comanda.
- g) Que la data de recepció del material o servei és correcta.
- h) Que la data de resolució és anterior a la prestació del servei o lliurament de material.
- i) Que hi ha el vist i plau del regidor delegat per imports superiors a 3.000,00 euros.
- j) Que hi ha la validació del regidor delegat d'Hisenda.
- k) Que hi ha hagut la verificació per part de l'òrgan intervenció de l'aplicació pressupostària.
- l) Aprovació de la despesa per l'òrgan competent.
- m) Expedició del document AD i enviament de la comanda al proveïdor per correu electrònic.
- n) Que en cas de nota urgent, aquesta hi consta.
- o) Que el proveïdor està inclòs al perfil del contractant.

OBJECTIUS I ABAST

S'ha partit d'un univers de 3.560 expedients que afecten a l'exercici pressupostari 2019, tenint en compte que en data 3 de setembre va entrar en vigor una modificació de la contractació menor; cosa que ha fet que les verificacions variïn en alguns aspectes. Segons l'establert al Pla Anual de

Control Financer, les revisions s'han realitzat per quadrimestres i per serveis, permetent així concretar millor la gestió dels contractes menors per cada àrea o servei.

Els objectius de les verificacions fetes són els següents:

- *Compliment de la normativa de contractació menor, a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost i a la Resolució interna sobre Compres.*
- *Valor el grau de racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.*

VALORACIÓ GLOBAL

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de la contractació menor, dins l'àmbit de l'ajuntament de Manresa, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

PRIMER QUADRIMESTRE (mostra de 60 expedients de 1.039):

- *Consta la justificació de la necessitat de la despesa.*
- *Que el termini és inferior a un any.*
- *Que les verificacions i signatures establertes al procediment consten a cada contracte.*
- *Que l'òrgan que genera la despesa és el competent.*
- *Que s'expedeix el document comptable AD.*
- *Que existeix nota urgent en cas de que així estigui establert.*
- *Que el proveïdor està inclòs al perfil del contractant.*

Respecte dels expedients examinats, es relacionen a continuació aquells aspectes dels quals s'han observat defectes:

- *La data de recepció del material o servei és anterior al val de comanda o full d'encàrrec.*
- *Error en la data de recepció del material o servei, del total d'expedients hi ha hagut 2 errors.*
- *La data de resolució ha estat posterior a la data de realització del servei o lliurament del material; en aquest cas en 5 ocasions.*

Tal i com es constata doncs, els treballs realitzats derivats de les actuacions de control recollides en el present informe s'han trobat les següents limitacions a l'abast:

- *Percentatge d'expedients amb deficiències 8,3% (5 expedients de 60 amb alguna incidència).*

Es considera que les mencionades limitacions a l'abast impedeixen l'aplicació de les normes o procediments de control i auditoria necessaris per al compliment dels objectius del control, pel que no resulta possible l'emissió d'una valoració global dels treballs dins del primer quadrimestre del 2019.

SEGON QUADRIMESTRE (mostra de 60 expedients de 1.169):

- *Consta la justificació de la necessitat de la despesa.*
- *Que el termini és inferior a un any.*
- *Que les verificacions i signatures establertes al procediment consten a cada contracte.*

- *Que l'òrgan que genera la despesa és el competent.*
- *Que s'expedeix el document comptable AD.*
- *Que existeix nota urgent en cas de que així estigui establert.*
- *Que el proveïdor està inclòs al perfil del contractant.*

Respecte dels expedients examinats, es relacionen a continuació aquells aspectes dels quals s'han observat defectes:

- *No consten els 3 pressupostos quan es superen els imports fixats reglamentàriament en una ocasió del total dels expedients de la mostra o la justificació corresponent.*
- *Error en la data de recepció del material o servei, del total d'expedients hi ha hagut 7 errors.*
- *La data de resolució ha estat posterior a la data de realització del servei o lliurament del material; en aquest cas en 3 ocasions.*

Tal i com es constata doncs, els treballs realitzats derivats de les actuacions de control recollides en el present informe s'han trobat les següents limitacions a l'abast:

- *Percentatge d'expedients amb deficiències 15% (9 expedients de 60 amb alguna incidència).*

Es considera que les mencionades limitacions a l'abast impedeixen l'aplicació de les normes o procediments de control i auditoria necessaris per al compliment dels objectius del control, pel que no resulta possible l'emissió d'una valoració global dels treballs dins del segon quadrimestre del 2019.

TERCER QUADRIMESTRE (mostra de 60 expedients de 1.352):

- *Consta la justificació de la necessitat de la despesa.*
- *Que el termini és inferior a un any.*
- *Informe tècnic sobre la no superació dels límits establerts a l'art. 118.1 de la Llei de contractes del sector públic.*
- *La data de recepció del material o servei és posterior al val de comanda o full d'encàrrec.*
- *Que les verificacions i signatures establertes al procediment consten a cada contracte.*
- *Que l'òrgan que genera la despesa és el competent.*
- *Que s'expedeix el document comptable AD.*
- *Que existeix nota urgent en cas de que així estigui establert.*
- *Que el proveïdor està inclòs al perfil del contractant.*

Respecte dels expedients examinats, es relacionen a continuació aquells aspectes dels quals s'han observat defectes:

- *En una ocasió no consten els 3 pressupostos quan es superen els imports fixats reglamentàriament o la justificació corresponent.*
- *Error en la data de recepció del material o servei, del total d'expedients hi ha hagut 4 errors.*
- *La data de resolució ha estat posterior a la data de realització del servei o lliurament del material; en aquest cas en una ocasió.*

Tal i com es constata doncs, els treballs realitzats derivats de les actuacions de control recollides en el present informe s'han trobat les següents limitacions a l'abast:

- *Percentatge d'expedients amb deficiències 10% (6 expedients de 60 amb alguna incidència).*

Es considera que les mencionades limitacions a l'abast impedeixen l'aplicació de les normes o procediments de control i auditoria necessaris per al compliment dels objectius del control, pel que

no resulta possible l'emissió d'una valoració global dels treballs dins del tercer quadrimestre del 2019.

VERIFICACIÓ DE LA NO SUPERACIÓ DELS LLINDARS DE LA CONTRACTACIÓ MENOR PER PROVEÏDOR I OBJECTE CONTRACTAT

- *Es constata que no es superen els llindars de la contractació menor per proveïdor i objecte.*

VERIFICACIÓ DEL PROCEDIMENT EXCEPCIONAL DE DESPESA A PARTIR DEL TANCAMENT DE DATA 26/11/2019

A partir de la resolució aprovada pel regidor d'Hisenda que estableix les excepcions d'iniciar qualsevol despesa a partir del 26/11/2019 fins a final d'any, s'ha verificat que les despeses executades compleixin amb els criteris d'excepcionalitat marcats a la resolució. S'ha obtingut el resultat següent:

- D'un total de 82 expedients que sumen un total de 127.752,47 euros, en tots els casos, l'inici de la despesa de la contractació menor estava justificada i seguia els paràmetres de la Resolució aprovada sobre el tancament.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Primerament cal destacar la bona progressió de la tramitació dels contractes menors de l'exercici en relació a l'any del 2018; sobretot en el volum de les incidències detectades, les quals han disminuït considerablement

A partir d'aquí, des d'aquesta Intervenció, i d'acord amb la seva importància qualitativa i quantitativa, es procedeix a valorar l'especial importància de la correcció de les següents deficiències detectades:

- *Error en la data de recepció del material o servei.*
- *La data de resolució ha estat posterior a la data de realització del servei o lliurament del material.*

I per tal de corregir les debilitats i defectes posats de manifest, es proposa per part d'aquesta Intervenció les següents possibles mesures a adoptar:

- *Introduir la data de recepció del material d'acord amb la data real.*
- *Els treballs no s'haurien d'iniciar fins que no es recepcioni per part del proveïdor la resolució corresponent de l'encàrrec.*

Quan a l'anàlisi de la superació dels llindars de la contractació menor, cal concloure que no es superen en la totalitat dels expedients de l'exercici pressupostari, complint-se així amb la normativa de contractació.

RESULTATS DEL TREBALL

Com a conseqüència del treball realitzat, tot i la millora en la tramitació dels expedients de contractes menors; però vist encara el nombre elevat d'expedients amb deficiències, es considera que les mencionades limitacions a l'abast impedeixen l'aplicació de les normes o procediments de

control i auditoria necessaris per al compliment dels objectius del control, pel que no resulta possible l'emissió d'una valoració global dels treballs.

LLINDARS DE LA CONTRACTACIÓ MENOR

En aquest aspecte, la valoració dels treballs poden concloure l'aplicació correcta de les limitacions a la contractació menor.

La interventora,

Signat electrònicament
per: MARIONA
RIBERA ESPARBE
Data: 08/04/2020
13:18:46
Raó: Signatura
Lloc: Manresa