

Acta del Ple

Identificació de la sessió

Sessió: Sessió extraordinària

Ens: Ajuntament de Pradell de la Teixeta

Òrgan: Ple

Caràcter: Extraordinària

President/a: Lourdes Aluja Matas

Secretari/ària: Sergi Franch Segarrés

Dia: 20 de juny de 2024

Hora d'inici: 20:00

Lloc: Sala de plens

Assistents:

Sra. Maria Teresa Alberó Brun (IPT - AM)

Sra. Rosa Maria Ciurana Chortó (CM)

Sra. Eile Just Rodríguez (IPT - AM)

Sra. Paula Fernández García (IPT - AM)

A la Sala de Plens de l'Ajuntament, a les vuit hores i sis minuts (20:06) del dia dijous 20 de maig de 2024, es reuneixen de forma presencial totes les corporatives sota la presidència de l'Il·lma. Sra. Lourdes Aluja Matas, en tant que alcaldessa – presidenta; en primera convocatòria, a l'empara d'allò que disposa l'article 90.2 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF); i prèvia convocatòria a l'efecte, les persones anotades anteriorment, a l'objecte de celebrar sessió extraordinària del Ple de la Corporació. La sessió del Ple té inici amb l'assistència de quatre (4) veïnes entre el públic.

ACORDS

APROVACIÓ ACTA DE LA SESSIÓ ANTERIOR

1. SESSIÓ ORDINÀRIA SEGON TRIMESTRE DE 2024

És aprovada per unanimitat de les assistents l'acta de la sessió corresponent, de la qual prèviament s'ha tramès còpia a tots els components del Ple i sense cap esmena. Per tant, s'aprova amb els 3 vots de les regidores del grup municipal IPT - AM - INDEPENDENTS PER PRADELL DE LA TEIXETA - ACORD MUNICIPAL, 1 vot de la regidora de JUNTS PER PRADELL – COMPROMÍS MUNICIPAL, CM, i la regidora Sra. Paula Fernández.

ASSUMPTE ADMINISTRATIU

2. PROPOSTA AL DEPARTAMENT D'EMPRESA I TREBALL DE LA GENERALITAT DE LES DUES FESTES LOCALS 2025

S'aprova la proposta d'Acord amb els 3 vots de les regidores del grup municipal IPT - AM - INDEPENDENTS PER PRADELL DE LA TEIXETA - ACORD MUNICIPAL, 1 vot de la regidora de JUNTS PER PRADELL – COMPROMÍS MUNICIPAL, CM, i la regidora Sra.Paula Fernández.

Fets

Vista l'Ordre corresponent publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 9151, de 26 d'abril de 2024, d'acord a allò que disposa l'article 170.1.l) de l'Estatut d'autonomia de Catalunya i l'article 37 del Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.

Atès que d'acord a aquesta Ordre, a més de les festes esmentades s'han de fixar dues festes locals, retribuïdes i no recuperables, a proposta dels ajuntaments i que per a això cal presentar proposta davant el Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya de les festes locals de Pradell de la Teixeta per a l'any 2025.

Fonaments de dret

- Article 37.2 del Text Refós de l'Estatut dels Treballadors,
- RD Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre que disposa que el nombre total de festes laborals no podrà excedir de 14 anuals de les quals dues seran de caràcter local.
- Article 46 del Reial Decret 2001/1983, de 28 de juliol, sobre regulació de la jornada de treball, jornades especials i descansos que disposa la proposat a l'autoritat laboral competent ha de ser aprovada pel Ple de l'Ajuntament.
- Ordre publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 9151, de 26 d'abril de 2024.

En conseqüència, S'ACORDA:

PRIMER.- Proposar al Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya, els següents dies com a festes locals de Pradell de la Teixeta per a l'any 2025:

- El dia 21 de juliol de 2025, Festa Major d'Estiu
- El dia 29 de setembre de 2025, Festa Major d'Hivern

SEGON.- Traslladar aquest acord al Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya pel seu coneixement i oportuns efectes.

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació

3. ACORD REFERENT A L'ELECCIÓ D'UN O DIVERSOS CÀRRECS ELECTES LOCALS COM A BENEFICIARIS DE LA COMPENSACIÓ ECONÒMICA PER A L'ANY 2024

S'aprova la proposta d'Acord amb els 3 vots de les regidores del grup municipal IPT - AM - INDEPENDENTS PER PRADELL DE LA TEIXETA - ACORD MUNICIPAL, 1 vot de la regidora de JUNTS PER PRADELL – COMPROMÍS MUNICIPAL, CM, i la regidora Sra.Paula Fernández.

Fets

PRIMER.- Ha estat publicada a data de 21 de maig de 2024 al DOGC la RESOLUCIÓ PRE /1719/2024, de 2 de maig, per la qual s'obre la convocatòria per atorgar compensacions econòmiques a favor dels ajuntaments perquè abonin retribucions a determinats càrrecs electes locals per a l'exercici de 2024.

La compensació a percebre per cada ajuntament serà proporcional al percentatge de dedicació de la persona electe. El pagament de les quotes empresarials que correspongui sempre seran a càrrec dels ajuntaments. Cas de dedicació parcial, la compensació no superarà el 75% de la fixada com a màxim.

SEGON.- Les sol·licituds s'han de presentar amb la determinació de les persones electes a les quals l' Ajuntament ha d'abonar la retribució a càrrec de la compensació, especificant el NIF, el nom, el càrrec, la data d'alta a la Seguretat Social, els mesos de la compensació sol·licitats i el percentatge de dedicació (exclusiva o parcial) al càrrec.

TERCER.- Aquesta Resolució té per objecte obrir la convocatòria per atorgar compensacions econòmiques a favor dels ajuntaments de Catalunya amb una població de dret de fins a 2.000 habitants (de conformitat amb les xifres oficials publicades per l'Institut d'Estadística de Catalunya referides a l'any 2022) perquè abonin compensacions econòmiques a determinats càrrecs electes locals per a l'exercici de 2024.

Fonaments de dret

RESOLUCIÓ PRE/1719/2024, de 2 de maig, per la qual s'obre la convocatòria per atorgar compensacions econòmiques a favor dels ajuntaments perquè abonin retribucions a determinats càrrecs electes locals per a l'exercici de 2024.

DECRET 69/2008, d'1 d'abril, de regulació d'un sistema de compensacions econòmiques a favor dels ajuntaments perquè abonin retribucions a determinats càrrecs electes locals.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Sol·licitar al Departament de Presidència l'atorgament d'una compensació econòmica per a la retribució del càrrec electe que s'indicarà, de conformitat amb la RESOLUCIÓ PRE /1719/2024, de 2 de maig, per la qual s'obre la convocatòria per atorgar compensacions econòmiques a favor dels ajuntaments perquè abonin retribucions a determinats càrrecs electes locals per a l'exercici de 2024.

Segon.- Determinar que la persona electe a la qual l'Ajuntament ha d'abonar la retribució a càrrec de la compensació, és:

Nom: Lourdes Aluja Matas

NIF:39870727C

Càrrec: Alcaldessa

Data d'alta a la Seguretat Social: 01/05/2017

Mesos de compensació sol·licitats: 12

Percentatge de dedicació: 75%

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació

4. PROPOSTA DE DACIÓ DE COMPTE INFORME DE ANUAL DE CONTROL INTERN 2023

Les corporatives es donen per assabentades.

Fets

1. En data 6 de juny de 2024 l'Àrea d'Intervenció va informar sobre al necessitat de confeccionar l'informe resum anual del control intern de l'exercici 2023.

1. El Ple va aprovar l'aplicació del règim simplificat de control intern

1. En data 18 de juny de 2024 s'ha emès per part de l'Àrea d'Intervenció l'informe anual de control intern de l'exercici 2023 d'acord amb el que disposa el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local i atenent a la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. per la qual s'estableixen les instruccions a les quals hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum.

Fonaments de dret

Informe emès d'acord amb l'art. 172 en relació amb el contingut de l'art. 175 del Reial Decret 2568/1986,. De 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

La legislació i normativa aplicable es:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- Bases d'execució del pressupost
- La Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, estableix les instruccions a les quals s'haurà d'ajustar el contingut, l'estructura i format de l'informe resum.

L'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, recull l'obligatorietat de remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum anual on es reflecteixin els resultats del control intern, tant del control exercit en la modalitat de funció interventora com en la modalitat de control financer.

L'article 37 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local disposa que l'òrgan interventor ha d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del Compte general, l'informe resum dels resultats del control intern.

Aquest informe resum serà tramès al Ple, mitjançant el President i a la Intervenció General de l'Administració de l'estat durant el primer trimestre de l'any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions del control financer i la funció interventora realitzades durant l'exercici anterior.

La Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, estableix les instruccions a les quals s'haurà d'ajustar el contingut, l'estructura i format de l'informe resum.

En conseqüència, S'ACORDA:

Donant compliment a l'art. 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern i remetre al Ple l'Informe resum anual de control intern de l'exercici 2022.

Per la qual cosa, **es proposa a l'òrgan competent:**

Primer.- Donar compte de l'Informe resum anual de control intern de l'exercici 2023 que s'adjunta a la present proposta.

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació

ASSUMPTE D'ALCALDIA

DACIÓ DE COMPTES DECRETS D'ALCALDIA

5. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA DEL NÚM. 67 AL NÚM. 96 DE 2024

Es dona compte, en compliment de l'article 42 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les corporacions locals, aprovat per Reial Decret 2568/1986 de 28 de novembre, de les resolucions de la Presidència/Alcaldia, del núm. 67 al núm. 96 de 2024, amb un total de 11.

Resum per unitats

8	Àrea Secretaria
3	Registre

Detall dels Decrets

Núm. decret	Data	Unitat	Assumpte
2024-0000067	07 de maig de 2024	Àrea Secretaria	Aprovació de l'expedient per a la licitació de l'execució del projecte d'obra "Adequació i millora del camí de la cova del Rector i camí de Ràfols" i del Plec de Clàusules Administratives Particulars que regiran la contractació

2024-0000068	09 de maig d e 2024	Àrea Secretaria	Proposta aprovació de factures corresponent a la remesa 5/2024
2024-0000069	09 de maig d e 2024	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Sessió ordinària segon trimestre de 2024'
2024-0000070	17 de maig d e 2024	Registre	LLICÈNCIA URBANÍSTICA REHABILITACIÓ COBERTA EN EDIFICI C. MAJOR, 6 -
2024-0000071	24 de maig d e 2024	Àrea Secretaria	Declaració de continuïtat del contracte administratiu vigent del Cafè-restaurant per raons d'interès públic fins a la signatura del nou contracte
2024-0000072	29 de maig d e 2024	Àrea Secretaria	Proposta d'adjudicació del contracte d'adquisició d'una cadira elevadora per la piscina municipal
2024-0000073	29 de maig d e 2024	Àrea Secretaria	Resolució aprovació liquidació nòmines maig 2024
2024-0000074	31 de maig d e 2024	Registre	AUTORITZACIÓ DE MATRIMONI CÍVIL
2024-0000075	06 de juny d e 2024	Àrea Secretaria	Requeriment de l'òrgan de contractació de justificació d'oferta anormalment baixa
2024-0000076	14 de juny d e 2024	Àrea Secretaria	Adjudicació del contracte d'obra "Adequació i millora del camí de la cova del Rector i camí de Ràfols"
2024-0000077	14 de juny d e 2024	Registre	Contracte menor de Serveis pel manteniment i bon funcionament de la piscina municipal temporada 2024

I no havent-hi més assumptes per tractar, la Presidència aixeca la sessió a les 21:10 hores, de la qual s'estén aquesta acta a reserva de la seva aprovació en la propera sessió que es celebri i sens perjudici de la immediata executivitat dels seus acords, salvat allò establert a l'article 208 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

Secretari Interventor

Alcalde President

Sergi Franch Segarrés

Lourdes Aluja Matas



INFORME INTERVENCIÓ

Títol: Informe – resum resultat del control intern de l'exercici 2023

Tipus: Preceptiu

Identificació del responsable: Sergi Franch i Segarrès, Secretari-Interventor
EXERCICI 2023

ENS: AJUNTAMENT DE PRADELL DE LA TEIXETA

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'art. 4.1 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, dins del control intern de la gestió econòmicofinancera i pressupostària s'haurà de informa en matèria econòmica-financera i pressupostària d'allò que estableixi la normativa específica. Per la qual cosa, s'emet el present informe fonamentat en la legislació i normativa següent:

L'article 37 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local disposa que l'òrgan interventor ha d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del Compte general, l'informe resum dels resultats del control intern.

Aquest informe resum serà tramès al Ple, mitjançant el President i a la Intervenció General de l'Administració de l'estat durant el primer quadrimestre de l'any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions del control financer i la funció interventora realitzades durant l'exercici anterior.

L'article 38.4 del mateix RD estableix que en la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern, s'informarà també sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

La Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, estableix les instruccions a les quals s'haurà d'ajustar el contingut, l'estructura i format de l'informe resum.

1. L'òrgan interventor ha informat de la necessitat d'elaborar l'informe resum anual de les principals actuacions del control intern de l'exercici 2023 de Pradell de la Teixeta.
2. El Ple va aprovar l'aplicació del règim simplificat de control intern previ informe de l'interventor i a proposta del President el Ple va acordar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de despeses i la presa de raó en comptabilitat d'ingressos.

2. ABAST DE L'INFORME RESUM

Durant l'exercici s'han realitzat:

- 59 informes de funció interventora dels quals 4 han estat informes amb objeccions dels quals 4 han resultat de conformitat amb observacions complementàries no suspensives, i 40 s'han resolt favorablement. Dels resolts mitjançant aquest procediment 2 han estat resolts en contra de l'opinió de l'òrgan interventor.



- 15 informes d'omissió de la funció interventora.
- 14 actuacions de control permanent

De les actuacions de control permanent i auditoria s'adjunta relació detallada de les actuacions que s'han realitzat (ANNEX 1).

Aquesta Intervenció posa de manifest que per a l'exercici del control intern de l'exercici 2023 –almenys durant el període de servei en aquest Ajuntament- no ha disposat dels suficients mitjans disponibles per a dur-lo a terme degut a la insuficiència de recursos administratius i de personal de l'Ajuntament que obliga a la Intervenció municipal a assumir tasques administratives i de tramitació dels expedients. Igualment, es fa constar que malgrat haver aprovat el Pla Anual de Control Financer els propòsits i objectius de control i fiscalització inclosos en aquest no s'estan complint.

3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

3.1 En matèria de funció interventora

Els principals resultats obtinguts en l'exercici de la funció interventora de l'exercici 2023 han estat els següents:

3.1.1. Pel que fa als ingressos:

No s'ha detectat cap anomalia en la presa de raó en comptabilitat en matèria d'ingressos a excepció del retard en la gestió comptable.

3.1.2. Pel que fa a les despeses:

a) Despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada

Les principals incidències posades de manifest en els informes de fiscalització limitada prèvia han estat les següents:

PRIMER.- Ens trobem amb factures per prestacions de serveis i subministraments, sense que s'acrediti cap mena de procediment legal preceptiu de contractació, (derivada d'un contracte verbal). Caldrà en conseqüència determinar si ens trobem davant un absència d'un possible contracte menor, o davant una despesa no enquadra en el contracte menor.

La inexistència de contracte suposa, en principi, un vici de nul·litat de ple dret donada la remissió que realitza l'article 39.1 de la LCSP a la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques (LPACAP), l'art. de les quals 47.1.e) assenyala que són nuls de ple dret els «actes dictats prescindint total i absolutament del procediment legalment establert o de les normes que contenen les regles essencials per a la formació de la voluntat dels òrgans col·legiats», als quals s'equipara la inexistència del propi acte.

Per tot plegat, i en resum, tot servei/subministre/Obra prestat/l·liurat/executat a l'Entitat Local deuria comptar amb un procediment de contractació regulat per la LCSP, ja sigui el menor, si es donen els si es donen els condicionants d'aquest, o un Obert, si es el cas.



SEGON.- Ens trobem davant serveis i subministraments repetitius i habituals, encara que l'import de la factura sigui de menor import, respecte al qual no consta la tramitació d'un contracte mitjançant un procediment obert. En aquest supòsit estarem davant una omissió de la funció interventora de conformitat amb el que s'estableix en l'article 28 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI).

En conclusió estem davant despeses que no poden ser enquadrables en una tramitació d'un contracte menor, ja que són despeses repetitives i recurrents.

Si aquestes despeses no poden ser tramitats com un contracte menor, hauria d'haver-se tramitat un contracte obert, simplificat etc.... perquè en virtut de l'article 37 de la LCSP la contractació verbal no és possible.

Com els únics contractes "exempts de fiscalització prèvia" són els menors, si la despesa hi hagués comptant amb el procediment preceptiu haguessin hagut de ser fiscalitzats en Fase A i D. Per aquesta raó, l'òrgan interventor no ha d'emetre objecció davant aquestes situacions sinó advertiment d'omissió de la funció interventora, tramitant-se el procediment dictaminat en l'article 28 del RCI.

S'adverteix la necessitat de tramitar contractes oberts per a l'assumpció d'aquestes despeses, ja que estem davant una despesa periòdica, no excepcional, que perfectament es podria haver previst. Aquests contractes haurien d'haver estat tramitats per mitjà d'un contracte "major", això originaria l'obligació que haguessin estat "fiscalitzats" les fases A i D d'aquests, circumstància que no ha ocorregut, ja que la primera constància que la intervenció té de les factures seria a l'hora d'intervenir les mateixa quan les prestacions encarregades verbalment es troben executades (Fase O), per la qual cosa no serà pertinent emetre objecció suspensiva al reconeixement de l'obligació, sinó advertir de l'omissió de la funció interventora.

TERCER.- En relació a factures i/o despeses corresponents al mes de novembre, atès que no s'ha tramitat cap expedient sent aquest exigible de conformitat amb la legislació contractual, cal entendre que s'ha omès la fiscalització preceptiva de la despesa, sent aplicable l'article 28 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i s'emet informe sobre Omissió de la Funció Interventora que no té naturalesa de fiscalització, per la qual cosa no és d'objecció, havent-se de tramitar el procediment dictaminat en l'article 28 del RCI. Es recomana, de conformitat amb l'establert a les bases d'execució del pressupost, que abans de la tramitació de qualsevol expedient que suposi una despesa, el responsable corresponent sol·liciti una reserva de crèdit de l'aplicació pressupostària corresponent.

La inexistència d'una prèvia proposta de despesa i de l'autorització del mateix per l'òrgan competent suposa, el desconeixement durant l'execució pressupostària dels expedients de despesa en curs així com el que s'adquireixin béns i serveis per import superior a les consignacions pressupostàries problemàtica més accentuada tractant-se de contractes menors.

Els fons públics han de gastar-se amb submissió a una sèrie de normes, normes que exigeixen la tramitació del corresponent procediment, procediment que per als contractes menors es ve a simplificar enormement, però que es fa si cap més necessària la prèvia proposta de despesa per no incórrer en despeses sense consignació adequada i suficient.

L'ajuntament ha d'ajustar-se a l'establert a les bases d'execució del pressupost amb la finalitat de proporcionar simultàniament un control de la despesa i celeritat i claredat en la gestió, essent necessària d'una prèvia proposta de despesa.

D'altra banda s'observa que s'han realitzat diversos càrrecs en el compte corrent municipal sense els tramitis pertinents i aquesta és una pràctica que no ha s'ha d'admetre, perquè tant la vigent RDL 2/2004 DE 5 de març, reguladora de les Hisendes Locals, i el Reial decret 500/1990, de 20 d'Abril, estableixen els requisits de l'Ordenació del Pagament, i indirectament, prohibeixen la pràctica del pagament mitjançant domiciliació bancària, sent aquesta inadmissible.

QUART.- Abans de l'ordenació del pagament s'ha de produir el reconeixement i liquidació de les obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirides, consistint aquesta ordenació del pagament en l'acte mitjançant el qual l'ordinador, partint d'una obligació reconeguda i líquida, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria local.

Per tant, presentada la factura i després de la seva comprovació, s'ha de procedir al Reconeixement de l'Obligació, sense el requisit de la qual no es podrà ordenar el pagament, amb el que, conseqüentment, la domiciliació bancària contravé directament la normativa en matèria d'execució del pressupost, i no ha de ser contemplada com a forma de pagament ni recollida en els plecs ni contractes administratius. En aquest cas, procedeix l'anul·lació de tots els càrrecs i no es realitzin uns altres en la seva entitat mentre no compleixi la legislació local, en cas contrari, s'adoptessin les mesures legals pertinents.

3.1.3. Informes de fiscalització amb objeccions

Les objeccions resoltes per l'òrgan competent en contra de l'opinió de la intervenció han estat les següents:

En ambdós expedients, la Resolució d'Alcaldia determina que per a determinades despeses incloses en l'expedient d'omissió de la Funció Interventora el responsable de la despesa ha informat que s'han realitzat les prestacions i els serveis continguts a la despesa i que la seva valoració és a preu de mercat, pel que procedeix reconèixer l'obligació i procedir al seu pagament atès que sinó es produiria un enriquiment injust per part de l'Administració.

3.1.4 Actes amb omisió de la funció interventora

S'ha procedit a la tramitació dels expedient d'omissió de la funció interventora número:

4311530008-2023-0000270	Expedient omisió de la funció interventora - OFI - octubre de 2023
4311530008-2023-0000188	Expedient d'omisió de la funció interventora (OFI) - factures juliol i agost de 2023
4311530008-2023-0000149	Expedient Omissió de la funció interventora - juny de 2023
4311530008-2023-0000084	Expedient Omissió de la funció interventora - gener a març 2023



4311530008-2023-0000045	Expedient Omissió de la funció interventora - factures gener 2023
4311530008-2023-0000270	Expedient omissió de la funció interventora - OFI - octubre de 2023
4311530008-2023-0000188	Expedient d'omissió de la funció interventora (OFI) - factures juliol i agost de 2023
4311530008-2023-0000301	Aprovació i ordenació de pagament de factures - Novembre de 2023
4311530008-2023-0000267	Aprovació i ordenació de pagament de factures - Octubre de 2023
4311530008-2023-0000207	Aprovació i ordenació de pagament de factures - Setembre de 2023
4311530008-2023-0000189	Aprovació de factures mes de juliol i agost de 2023
4311530008-2023-0000142	Aprovació de factures juny 2023
4311530008-2023-0000099	Aprovació de factures - Març de 2023
4311530008-2023-0000080	Expedient de reconeixement de l'obligació - factures de març de 2023
4311530008-2023-0000045	Expedient Omissió de la funció interventora - factures gener 2023 que han estat resolts per l'òrgan competent.

Dels informes de funció interventora se'n deriven les següents recomanacions:

PRIMER.- Sobre el reconeixement d'obligacions domiciliades i la prelación del seu pagament es recomana adequar-se al Pla de Disposició de Fons, que haurà de recollir determinades prioritats legalment establertes, per la qual cosa la domiciliació bancària de pagaments, a més, podria infringir aquest Pla, segons estableix el RDL 2/2004 de 5 de març i l'article 21 del RD 424/2017 DE 28 d'abril.

SEGON.- L'ajuntament ha d'ajustar-se a l'establert a les bases d'execució del pressupost amb la finalitat de proporcionar simultàniament un control de la despesa i celeritat i claredat en la gestió, essent necessària d'una prèvia proposta de despesa.

TERCER.- Els fons públics han de gastar-se amb submissió a una sèrie de normes, normes que exigeixen la tramitació del corresponent procediment, procediment que per als contractes menors es ve a simplificar enormement, però que es fa si cap més necessària la prèvia proposta de despesa per no incórrer en despeses sense consignació adequada i suficient.

QUART.- S'adverteix la necessitat de tramitar contractes oberts per a l'assumpció d'aquestes despeses, ja que estem davant una despesa periòdica, no excepcional, que perfectament es podria haver previst. Aquests contractes haurien d'haver estat tramitats per mitjà d'un contracte "major", això originaria l'obligació que haguessin estat "fiscalitzat" les fases A i D d'aquests, circumstància que no ha ocorregut, ja que la primera constància que la intervenció té de les factures seria a l'hora d'intervenir les mateixa quan les prestacions encarregades verbalment es troben executades (Fase O), per la qual cosa no serà pertinent emetre objecció suspensiva al reconeixement de l'obligació, sinó advertir de l'omissió de la funció interventora.

CINQUÈ.- Tot servei/subministre/Obra prestat/l·liurat/executat a l'Entitat Local deuria comptar amb un procediment de contractació regulat per la LCSP, ja sigui el menor, si es donen els si es donen els condicionants d'aquest, o un Obert, si es el cas.

SISÈ.- Si les despeses no poden ser tramitades com un contracte menor, hauria d'haver-se tramitat un contracte obert, simplificat etcètera, perquè en virtut de l'article 37 de la LCSP la contractació verbal no és possible.

3.2. En matèria de control financer

3.2.1. Control permanent

Actualment, la Intervenció està elaborant els informes corresponents a la liquidació de l'exercici 2023. S'han realitzat els següents informes de control financer permanent:

- Informe anual de morositat: que dels pagaments realitzats durant l'exercici 2023, el període mig de pagament és de 6,22 i que de les factures pendents de pagar al final d'exercici 2023, el període mig dels pendents de pagament és de 6,22.

- Informe dels creditors pendents d'aplicar a pressupost:

Es va iniciar l'exercici amb un saldo de creditors per despeses pendents d'aplicar a pressupost de 2022 de 0,00 i es va finalitzar amb un saldo de 30.462,39 havent-hi hagut unes altes durant l'exercici de 30.462,39 euros i havent-se aplicat al pressupost.

- Control financer de subvencions: s'ha realitzat el control financer de les següents subvencions concedides:

- L'Ajuntament de Pradell de la Teixeta no preveu en el seu pressupost la concessió de subvencions.

4. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES MITJANÇANT UN PLA D'ACCIÓ

Es relacionen de les deficiències esmentades anteriorment aquelles que requereixen l'adopció de mesures correctores amb un pla d'acció així com la mesura correctora que es recomana (Annex 2).

5. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

No consta expedient en què consti la confecció d'un pla d'acció per fer front a les debilitats i mancances que se'n derivaven en les deficiències detectades l'any 2022.



AJUNTAMENT DE
PRADELL DE LA TEIXETA

S'ADJUNTA LA SEGÜENT DOCUMENTACIÓ

- ☒ ANNEX 1 – Actuacions de control permanent i auditoria
- ☒ ANNEX 2 – Taula resum de deficiències i mesures correctores
- ☒ ANNEX 3 – Taula resum del seguiment del pla d'acció

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

El secretari-Interventor

EXPEDIENT INFORME RESUM
DELS RESULTATS DEL
CONTROL INTERN – RÈGIM SIMPLIFICAT

ANNEX 1 – Actuacions de control permanent i auditoria

V04 Informe resum de control intern - Règim simplificat

EXPEDIENT INFORME RESUM DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN – RÈGIM SIMPLIFICAT

	Data inici	Data finalització	Responsable
ACTUACIONS DE CARÀCTER PERMANENT OBLIGATÒRIES			
Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures	31/09/2023	31/10/2023	Secretaria-Intervenció
Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat	31/09/2023	31/10/2023	Secretaria-Intervenció
Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària	31/09/2023	31/10/2023	Secretaria-Intervenció
ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT POTESTATIVES			
AUDITORIES OBLIGATÒRIES			
Auditoria de comptes de l'Ens Ajuntament de Pradell de la Teixeta	31/09/2023	31/10/2023	Secretaria-Intervenció
ACTUACIONS D'AUDITORIA POTESTATIVES	NO PREVISTES		
CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS			
Subvenció a l'entitat	SENSE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS		

ANNEX 2 – Taula resum de deficiències i mesures correctores

EXPEDIENT INFORME RESUM DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN – RÈGIM SIMPLIFICAT

Actuació CI	Òrgan gestor responsable	Coordinador responsable de l'actuació	Situació a corregir	Descripció de la mesura	Nivell prioritat – (1 a 3 de més a menys)	Data implantació prevista	Data valoració prevista
PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER	Secretaria-Intervenció	Interventor municipal	Endarreriment en el compliment dels terminis previstos en el pla de control aprovat d'acord a la normativa de control intern	Adequar el calendari al Pla de Control Financer.	2	Setembre de 2023	Desembre de 2023
FISCALITZACIÓ DE PAGAMENTS DOMICILIATS	Secretaria-Intervenció	Interventor municipal	La domiciliació bancària de pagaments, a més, podria infringir aquest Pla, segons estableix el RDL 2/2004 de 5 de març i l'article 21 del RD 424/2017 DE 28 d'abril.	Desdomiciliar els pagaments de subministraments	2	Setembre de 2023	Desembre de 2023
PAGAMENTS SENSE EXPEDIENT	Secretaria-Intervenció	Interventor municipal	La inexistència de contracte suposa, en principi, un vici de nul·litat de ple dret donada la remissió que realitza l'article 39.1 de la LCSP a la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.	Insistir en necessitat de procedir a l'obertura d'expedient i tramitació del corresponent pressupost per aquelles despeses que es pretenguin	1	Setembre de 2023	Desembre de 2023

EXPEDIENT INFORME RESUM DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN – RÈGIM SIMPLIFICAT

PAGAMENTS SENSE EXPEDIENT	Secretaria- Intervenció	Interventor municipal	La inexistència de contracte suposa, en principi, un vici de nul·litat de ple dret donada la remissió que realitza l'article 39.1 de la LCSP a la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.	Regularitzar els subministraments a través de la compra agregada a la que l'Ajuntament s'hi troba adherit.	1	Setembre de 2023	Desembre de 2023
CONTROL PERMANENT	Administració	Administratiu/va	Retards en la tramesa d'informació.	Actualitzar la comptabilitat d'acord als requeriments de tramesa d'informació	1	Setembre de 2023	Desembre de 2023