

MEMÒRIA RELATIVA AL DESENVOLUPAMENT DE LES TASQUES DE FISCALITZACIÓ A POSTERIORI I CONTROL FINANCER REALITZADES PER TAL DE DONAR COMPLIMENT DE L'ARTICLE 213 I 220.4 DE LA LLEI D'HISENDES LOCALS, L'ARTICLE 36.1 DEL RD 424/2017 PEL QUAL ES REGULA EL RÈGIM JURÍDIC DE CONTROL INTERN DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL I DISPOSICIONS CONCORDANTS.

PRESSUPOST 2021

Novembre - 2022

1. INTRODUCCIÓ

L'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) estableix que les funcions de control intern de les entitats locals, respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, si s'escau, s'exerciran a través de les modalitats de funció interventora, funció de control financer i funció de control de l'eficàcia. El resultat d'aquests controls serà remès, amb caràcter anual, pels òrgans interventors, a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, així com al ple, per al seu coneixement.

L'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL) disposa que l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici. El Pla inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació legal i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles.

En compliment d'aquest precepte legal, i respecte la funció de control financer, la Intervenció general va elaborar el Pla anual de control financer per a l'exercici 2022 i se'n va donar compte al ple en la sessió de data 22 de desembre de 2021. En aquest s'hi estableixen les actuacions de control permanent planificables i de cadascuna de les auditories, així com del control financer de subvencions, a realitzar, si s'escau, durant l'exercici 2022.

Pel que fa els resultats del control financer, l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, els quals han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre aquestes actuacions objecte de control. En cas de detectar deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, aquestes s'hauran d'identificar en l'esmentat informe de resultats.

En compliment dels articles 220.4 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, l'òrgan interventor ha de remetre aquests informes definitius de control financer 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. L'anàlisi de l'informe ha de constituir un punt independent a l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.

2. FONAMENTS NORMATIUS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Llei 7/1985 de 3 d'abril de 1985 de Bases del Règim Local.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL).
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.
- Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic (LCSP)
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Bases d'execució del Pressupost per a l'any 2021.

3. OBJECTIUS I ABAST

La finalitat d'aquesta memòria és informar a la corporació dels resultats derivats de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories, així com de les actuacions de control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al requerit pels articles 36.1 del RCIL i 213 i 220.4 del TRLRHL.

De conformitat amb el marc normatiu indicat l'exercici del control permanent i l'auditoria pública realitzat per la Intervenció General comprèn les següents actuacions:

1) Actuacions de control en matèria de Contractació

- Revisió de les despeses mitjançant operacions ADO d'import igual o inferior a 3.100 € exemptes de fiscalització prèvia.
- Anàlisi dels contractes menors tramitats durant l'exercici 2021 registrats als Gestor Integral de Contractació de l'Ajuntament.

2) Actuacions de control en matèria d'Ingressos

- Comprovació, en el seu cas, del Pla d'Inspecció.
- Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, expedients en procés de constrenyiment.

3) Actuacions de control en matèria de RRHH

- Comprovació de la Relació de Llocs de Treball, Organigrama i la seva adequació a la limitació de lleis aplicables.
- Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, dels processos de selecció de personal.
- Verificació, mitjançant tècniques de mostreig, dels diferents conceptes retributius en les nòmines dels empleats i empleades municipals.

4) Actuacions de control financer de les subvencions i ajuts concedits

- Pla estratègic de Subvencions, revisió i contingut.
- Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, de subvencions en règim de concurrència competitiva i/o directes de la seva tramitació, contingut i posterior justificació, així com la comprovació material que els fons lliurats s'han aplicat correctament a la finalitat de la subvenció.
- Verificació, mitjançant tècniques de mostreig, de la tramitació de les subvencions atorgades d'ajuts d'emergència social.

5) Actuacions de control en matèria d'auditoria pública

El control financer de les societats municipals Eco-Equip SAM, Egarvia SA, Foment de Terrassa, SA, Societat Municipal de Comunicació de Terrassa SA, Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa SAU, Patrimoni Municipal de Terrassa SL, Parc Audiovisual de Catalunya SL, Funerària de Terrassa SA i Terrassa Cicle de l'Aigua EPEL, es realitza mitjançant la contractació d'auditors externs que hauran d'ajustar-se en la

realització dels treballs d'auditoria a les normes dictades per la Intervenció General i a les NASP aprovades per la IGAE.

Els auditors externs han emès el corresponent informe d'auditoria específic per a l'exercici 2021 quines conclusions i/o recomanacions es reproduiran al punt 6è de la memòria.

4. PROCEDIMENT

Per la present auditoria, s'ha emprat el procediment de control financer amb mètode de selecció de mostres i criteris de selecció d'expedients, aprovat per Resolució número 3346 de data 22 de març de 2012 pel Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Generals.

S'aplicarà el mostreig estadístic basat en taules de Probabilitat acumulada, concretant el nivell de Confiança en el 95 % i un error esperat del 5 %.

Selecció de mostres

Taula 3. Model de selecció de mostres a l'Ajuntament de Terrassa

Univers	Tamany mostral per acceptar al 95% per un error esperat del $\leq 5\%$	Tamany mostral per acceptar al 95% per un error esperat del $\leq 1\%$
3000	28	57
2500	28	56
2000	28	56
1500	28	56
1000	28	55
900	28	55
500	27	54
100	25	44

Font: Cámara de Cuentas de Andalucía en el seu Manual de Procedimiento de Muestreo.

Partint de la taula anterior, s'estableix:

Per poblacions superiors a 100 elements, s'agafarà el tamany mostral que cada cas indica la taula. Per universos de 25 fins a 100, la mostra la formaran 25 elements, pels universos de menys de 25, s'analitzaran la totalitat d'elements.

Criteris de selecció:

Una vegada determinat el tamany de la mostra procedirem a seleccionar-la entre els elements de l'univers mitjançant la generació de números aleatoris. D'aquesta manera es garantirà que les operacions o els expedients a revisar tenen la mateixa probabilitat d'aparèixer a la mostra.

Utilitzarem el programa informàtic Excel i usarem una llavor aleatòria que, introduïda al programa, generarà una sèrie. Per una mateixa llavor hi haurà els mateixos números. La llavor que es farà servir per a l'estudi és el número de quatre xifres corresponent a l'any que es fiscalitza.

L'anàlisi de la informació que contenen els expedients seleccionats ha estat recollida en una sèrie de fitxes, i a on es recullen també les al·legacions formulades pels diferents serveis gestors, quan ho han considerat procedent.

5. CONCLUSIONS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL

A continuació es reproduïxen les conclusions individualitzades per a cadascuna de les matèries de control analitzades:

1) Actuacions de control en matèria de Contractació

a) Moviments de les empreses amb operacions ADO, ADOP <3100 €

Conclusions:

Analitzades les al·legacions presentades pels Serveis, se'ls insta a una programació adequada de les contractacions que condueixi a la seva licitació - quan sigui preceptiva i tècnicament viable - i a la vegada eviti de facto els fraccionaments que només es detecten al control a posteriori, una vegada s'acumulen les quantitats contractades amb un mateix proveïdor. D'aquesta forma, promovent la publicitat i concurrència d'ofertes, s'assegurarà un millor compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació de l'Administració.

b) Anàlisi dels contractes menors tramitats durant l'exercici 2021 registrats als Gestor Integral de Contractació de l'Ajuntament

Conclusions:

Un cop fiscalitzada la mostra i analitzades les al·legacions, es conclou l'adequació de la contractació menor als límits de la LCSP i que no s'ha produït indegudament el fraccionament de l'objecte del contracte en les despeses tramitades com a contracte menor, en canvi si que s'observa una successió de determinats contractes menors, el que representa un problema de procediment, doncs tal com manifesta la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, a la seva Instrucció 1/2019 «*No podrán ser objeto de un contrato menor prestaciones que tengan carácter recurrente, de forma que, año tras año, respondan a una misma necesidad para la entidad contratante, de modo que pueda planificarse su contratación y hacerse por los procedimientos ordinarios*».

Per tant, s'insta als Serveis a continuar treballant en la contractació d'aquests serveis/subministraments mitjançant el procediment adient al seu caràcter plurianual, promovent la publicitat i concurrència d'ofertes i assegurant un millor compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació de l'Administració. S'ha de recordar, tal com s'ha venint fent amb motiu de la fiscalització d'aquests expedients, que la manca injustificada de licitació d'aquests serveis/subministraments pot portar a la seva fiscalització amb reparablement suspensiu i a la tramitació del corresponent expedient.

2) Actuacions de control en matèria d'Ingressos

a) Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, expedients en procés de constrenyiment

Conclusions:

De la mostra seleccionada es pot concloure que la tramitació, en general, ha estat correcta, per bé que es recomana, en l'àmbit de la recaptació, continuar extreuant les accions per tal de suplir una sèrie mancances en el sistema de tramitació dels expedients de constrenyiment de les Aplicacions Corporatives, que té una explotació totalment manual, mitjançant controls amb documents d'Excels, amb el risc que això comporta.

3) Actuacions de control en matèria de RRHH

a) Verificació, mitjançant tècniques de mostreig, dels diferents conceptes retributius en les nòmines dels empleats i empleades municipals.

Conclusions:

Malgrat la fiscalització a posteriori de la nòmina va acompanyada dels corresponents informes del Servei, es recomana que aquest elabori un informe inicial amb les dades econòmiques fonamentals de la nòmina per a la fiscalització prèvia limitada.

b) Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, dels processos de selecció de personal.

Conclusions:

Els expedients seleccionats han estat correctament ordenats i tramitats.

4) Actuacions de control en matèria de subvencions

a) Anàlisi de les subvencions en règim de concurrència competitiva i/o directes

Conclusions:

De la mostra seleccionada dels expedients d'atorgament de subvencions en règim de concurrència competitiva i directa es considera que, en general, cal vetllar perquè els expedients es justifiquin en temps i forma. Així mateix, en general cal vetllar perquè els expedients continguin tota la documentació relativa a la subvenció atorgada (sol·licitud de subvenció o d'iniciació del conveni per part del tercer, el projecte objecte de la subvenció/conveni, declaració d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, la proposta de despesa...).

Totes les entitats seleccionades han presentat en temps i forma la documentació requerida dins del control de beneficiaris de subvencions, i per tant, es conclou que la tramitació i aplicació dels fons lliurats ha estat correcta.

b) Verificació, mitjançant tècniques de mostreig, de la tramitació de les subvencions atorgades d'ajuts d'emergència social.

Conclusions:

En general es dona compliment de la normativa en tot el procés de concessió dels ajuts socials, a través de l'aplicatiu que els gestiona, anomenat AVANTE. Dit aplicatiu està força automatitzat donant seguretat i fiabilitat en la tramitació de tot l'expedient.

6. RECOMANACIONS MÉS RELLEVANTS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

- En l'àmbit de la Contractació, i en base a les deficiències detectades, superiors en número a les observades en anys anteriors, es reitera la recomanació als serveis a realitzar una programació adequada de les contractacions que condueixi a la seva licitació - quan sigui preceptiva i tècnicament viable - i a la vegada eviti de facto els fraccionaments que només es detecten al control a posteriori, una vegada s'acumulen les quantitats contractades amb un mateix proveïdor. D'aquesta forma, promovent la publicitat i concurrència d'ofertes, s'assegurarà un millor compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació de l'Administració.

En els contractes menors és important vetllar perquè no es produeixi la successió de contractes, i s'insta als Serveis a continuar treballant en la contractació d'aquests serveis/subministraments mitjançant el procediment adient al seu caràcter plurianual, promovent la publicitat i concurrència d'ofertes i assegurant un millor compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació de l'Administració. S'ha de recordar, tal com s'ha venint fent amb motiu de la fiscalització d'aquests expedients, que la manca injustificada de licitació d'aquests serveis/subministraments pot portar a la seva fiscalització amb reparament suspensiu i a la tramitació del corresponent expedient.

- Pel que fa a l'àmbit de les Despeses de Personal, i ateses les recomanacions formulades en informes anteriors, en relació a l'estructura retributiva del personal vigent a l'exercici objecte de l'estudi -especialment pel que fa al personal funcionari i laboral equiparat-, es constata que tot i que l'Ajuntament a endegat un procés de reforma i transformació organitzativa, no s'aprecien a curt termini canvis significatius per tal de donar resposta als problemes existents. Tot i que a la data d'emissió d'aquest informe, l'Ajuntament ha aprovat i aplicat dit procés de reforma i transformació organitzativa.
- Pel que fa a l'àmbit de les Subvencions, s'ha de vetllar perquè els expedients es justifiquin en temps i forma. Així mateix, en general cal vetllar perquè els expedients continguin tota la documentació relativa a la subvenció atorgada per tal de facilitar les actuacions de control financer de les subvencions derivades de l'obligació legal establerta a la Llei General de Subvencions i el RCIL.
- Finalment, en l'àmbit de les empreses municipals cal fer les recomanacions derivades de les conclusions i/o recomanacions sobre els procediments de control intern, així com altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de la societat que, en relació a les empreses que així mateix s'indiquen, han estat presentades per les corresponents empreses auditores a l'informe d'auditoria específic per a l'exercici 2021 i que es reproduïxen a continuació:

Foment de Terrassa, S.A

- a) No s'han posat de manifest recomanacions sobre els procediments de control intern.

b) Si bé la societat no rep encàrrecs de l'ajuntament, en els estatuts de l'entitat s'indica que Foment, S.A. és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, es recomana avaluar l'adequació de la consideració establerta en els estatuts.

Parc Audiovisual de Catalunya, SL

No s'han posat de manifest recomanacions sobre els procediments de control intern.

Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, S.A.U

a) Recomanem incorporar en l'anàlisi del risc de morositat les quotes d'aquells deutors amb un venciment inferior a un any però que ja estigui classificat prèviament com dubtós cobrament per quotes anteriors.

b) Si bé la societat no rep encàrrecs de l'Ajuntament, en els estatuts de l'entitat s'indica que SMHT és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, es recomana avaluar l'adequació de la consideració establerta en els estatuts

Funerària de Terrassa, S.A,

a) L'entitat des d'exercicis anteriors dona tractament d'existències a les unitats funeràries, els quals dona de baixa del seu actiu a mida que ven els drets funeraris. Atenent a que la venda dels drets es realitzen per una durada inferiors a la seva vida útil, recomanem avaluar el tractament comptable realitzat.

De la revisió del control intern no es desprenen altres comentaris addicionals als indicats en els apartats anteriors

b) Si bé la societat no rep encàrrecs de l'ajuntament, en els estatuts de l'entitat s'indica que Funerària , S.A. és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, es recomana avaluar l'adequació de la consideració establerta en els estatuts.

Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL

a) Estudi de tarifes; recomanen la realització d'un estudi de tarifes ja que segons ens manifesta l'entitat no s'ha realitzat al no haver-se modificat des de l'any 2014.

b) L'entitat va subrogar en el moment de la seva constitució al personal que fins aquella data prestava serveis en MPATSA, mantenint els seus drets i obligacions. El personal subrogat li era d'aplicació el conveni laboral establert Conveni Col·lectiu de Mina Pública d Aigües de Terrassa SA. Posteriorment, les taules salarials han estat actualitzades en base als increments retributius

aprovats per l'ajuntament. En relació a les accions per elaborar un conveni propi, segons es comenta en reunió del consell d'administració de data 13 d'octubre de 2021, l'actualització del Conveni Col·lectiu es va aturar per la pandèmia i s'han reprès les negociacions i del Pla d'igualtat, que també s'està pendent del resultat de les valoracions dels llocs de treball.

Egarvia, S.A.U

a) Tal i com es detalla en el punt i. anterior referent a la valoració de les participacions de SATSA, la societat no ha realitzat cap deteriorament en la participació estimant que una vegada superada la fase de pandèmia, serà recuperat de nou els fluxos econòmics futurs en forma de dividendes. Tanmateix, atenent a que s'ha superat de mitja el 50% del termini de la concessió, es recomana incorporar en les estimacions l'efecte de la vida finita de les concessions, estipulades pels anys 2041, 2044 i 2048.

b) Si bé la societat no rep encàrrecs de l'ajuntament, en els estatuts de l'entitat s'indica que Egarvia, S.A. és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, es recomana avaluar l'adequació de la consideració establerta en els estatuts.

Eco-Equip, S.A.

a) De la revisió de control intern no es desprenen comentaris addicionals.

b) Si bé la societat no rep encàrrecs de l'ajuntament, en els estatuts de l'entitat s'indica que ECO-EQUP.S.A. és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, es recomana avaluar l'adequació de la consideració establerta en els estatuts.

Societat Municipal de Comunicació, S.A.U

a) Recomanem a l'entitat que en futures contractacions de personal a través de borses de treball formalitzi documentalment la totalitat de les renúncies dels treballadors que no acceptin el càrrec finalment.

b) Si bé la societat no rep encàrrecs de l'ajuntament, en els estatuts de l'entitat s'indica que la societat mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, es recomana avaluar l'adequació de la consideració establerta en els estatuts.

Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.

a) De la revisió del control intern no es desprenen altres comentaris addicionals als indicats en els punts anteriors.

b) Si bé la societat no rep encàrrecs de l'ajuntament, en els estatuts de l'entitat s'indica que Patrimoni és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. Atenent a les

modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, es recomana avaluar l'adequació de la consideració establerta en els estatuts.

L'Interventor General,
Javier Goytisoló Marquínez