

INFORME RESUM DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN EFECTUAT PER LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL CORRESPONENT A L'EXERCICI PRESSUPOSTARI 2021	
ASSUMPTE:	Informe anual sobre l'avaluació del control intern assenyalat en l'art. 213 de la Llei 4/2004 corresponent a l'exercici 2021.
Tipus de Control:	Control Financer Intern.
Número Expedient	P.1.4.1.15 2022.1

Luís Andrés Correcher Núñez, com a Interventor de l'Ajuntament de l'Alcúdia, de conformitat amb el que estableix l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic, tinc el deure d'emetre el següent informe:

PRIMER .- OBJECTE.

És objecte del present informe l'elaboració d'un resum dels resultats del control intern en la modalitat de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, assenyalat a l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, per a l'Ajuntament de L'Alcúdia a l'exercici econòmic 2021.

SEGON .- LEGISLACIÓ APLICABLE:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (Capítol IV Control i Fiscalització articles 213 a 222).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local.
- Llei 9/2017, del 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- Articles 130, 133, 134 i 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Article 4 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019, per la qual s'aprova l'adaptació de les normes d'auditoria del sector públic a les normes internacionals d'auditoria.
- Resolució de 30 de juliol del 2015 de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Resolució d'1 de febrer de 2022, de modificació de la Resolució de 30 de juliol del 2015 de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Bases 67 i seg. de les Bases d'Execució del Pressupost de 2021 i 2022.
- Acord del Consell de Ministres de 27 d'octubre del 2020 relatiu a la suspensió dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques per al període 2020 i 2021 així com la regla de despesa.



TERCER.- RESUM DE LA FUNCIO INTERVENTORA EXERCICI 2021.

3.1. Objecte de la funció interventora.

La funció interventora té per objecte controlar els actes de l'entitat local, siga quina siga la seua qualificació, que donen lloc al reconeixement de drets o a bé a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n deriven, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la gestió s'ajuste a les disposicions aplicables en cada cas.

3.2. Fases de la funció interventora.

L'exercici de la funció interventora comprèn les fases següents:

* La fiscalització prèvia dels actes que reconeguen drets de contingut econòmic, autoritzen o aproven despeses, disposen o comprometen despeses i acorden moviments de fons i valors.

* La intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.

* La intervenció formal de l'ordenació del pagament és la facultat atribuïda a l'òrgan interventor per verificar la correcta expedició de les ordres de pagament.

* La intervenció material del pagament és la facultat que competeix a l'òrgan interventor per verificar que aquest pagament s'ha disposat per òrgan competent i es fa a favor del perceptor i per l'import establert.

3.3. Resultats de les actuacions realitzades de funció interventora.

La fiscalització prèvia dels actes que reconeixen drets de contingut econòmic ha estat substituïda pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control financer posterior.

Un cop realitzada l'anàlisi de la funció interventora a nivell d'operacions de despesa, en les diferents fases, dona com a resultat les dades següents per a l'exercici 2021:

3.4. Omissió de la funció interventora.

L'Ajuntament de L'Alcúdia no ha tramitat durant l'exercici 2021 cap expedient relatiu a l'omissió de la Funció Interventora, en aquells termes que estableix l'article 28 del RD 424/2017.

Les factures presentades a través del Registre Oficial de Factures de l'Ajuntament, el qual està integrat al Registre Oficial d'Entrada d'aquest ajuntament han comptat amb el control i la intervenció d'aquesta Intervenció Municipal.



Així mateix, s'han intervingut procediments d'adjudicació de contractes, expedients d'aprovació, modificació i liquidació dels pressupostos municipals vigents, pagaments de llistats de nòmina, a la Seguretat Social i a les agències estatal i autonòmica tributàries, procediments de reconeixement de drets a percebre per realització de serveis extraordinaris o percepció de complements de productivitat, així com procediments de concessió de prestació d'ajudes individualitzades o de subvencions a associacions sense ànim de lucre o a persones físiques, etc.

QUART. RESUM DEL CONTROL FINANCER 2021.

4.1. Objecte del Control Financer.

El control financer té per objecte verificar el següent:

a) Que els actes, les operacions i els procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, les disposicions i les directrius que siguin aplicables i als principis generals de bona gestió financera, eficàcia, eficiència, economia i als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera .

b) Que la comptabilitat, en general, i els comptes anuals, estats i altres informes, en particular, expressen el resultat de la seva gestió i de la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i els principis comptables que els siguin aplicables.

c) Que la informació subministrada pels sistemes informàtics de gestió economicofinancera respon als principis de fiabilitat, integritat, precisió i disponibilitat.

4.2. Formes d'exercici del control financer.

El control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública. Ambdues modalitats inclouran el control d'eficàcia, que consistirà a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i el rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

4.3. Resultats de les actuacions realitzades de control financer.

Per aquesta intervenció municipal durant l'exercici 2021, únicament s'ha realitzat control permanent previ, donant el resultat següent per tipologia d'expedients:

* L'Ajuntament de L'Alcúdia ha tramitat 36 expedients de contractes menors tal com estableix l'article 118 LCSP amb el control d'aquesta Intervenció Municipal, repartits en obres (9), Serveis (19) i subministraments (8).

* L'Ajuntament de L'Alcúdia ha tramitat 3 expedients de contractes majors tal com estableix l'article 118 LCSP amb el control d'aquesta Intervenció Municipal, repartits en obres (1) i Serveis (2).



S'han realitzat pagaments fora del període legal durant l'exercici de referència, per import d'1.024.343,89 euros, cosa que representa un 24,78 per cent del total de pagaments realitzats. L'any anterior l'import era de 2.578.426,01 euros, cosa que representa un 53,51% del total de pagaments realitzats. El nombre de factures pagades fora del termini legal va ser de 838 sobre un total de 3.997 pagaments realitzats. L'any 2020 n'eren 2.676 pagaments.

Pagaments Relitzats	Període Mitjà de Pagament (dies)	Dins del Període Legal		Fora del Període Legal		Total Pagaments Realitzats	
1T	85,68	741	554.550,81	351	395.085,62	1.092	949.636,43
2T	39,90	906	961.971,43	70	99.788,33	976	1.061.167,16
3T	44,96	729	774.015,20	101	242.208,96	830	1.016.224,16
4T	44,11	783	818.781,87	316	287.260,98	1.099	1.106.042,85
Total		3.159	3.109.319,31	838	1.024.343,89	3.997	4.133.070,60
%		79	75	21	25	100	100

S'ha avançat notablement en la reducció del PMP. Durant 2021 només es va superar en el primer trimestre els 30 dies establerts en la normativa com a termini màxim per a l'abonament de les despeses comercials de l'ajuntament, quedant tots els altres trimestres al voltant dels 20 dies.

TRIMESTRE 2021	PMP (dies)
Primer	32,93
Segon	20,84
Tercer	19,81
Quart	21,98

* Dels 4.414 documents registrats al Registre Oficial de Factures 2.493 han estat tramitades a través de la Plataforma Governamental FACe, incrementant-se en 6 punts respecte al percentatge de 2020. La intenció és que durant l'exercici 2022, i amb la rebaixa del límit màxim per presentar-les a través del Registre no electrònic, aquestes arriben fins el 70 per cent. Per a 2022 el límit per a la presentació de les factures per un altre mitjà que no siga FACe és de 2.000,00 euros.

Totes les unitats orgàniques de l'ajuntament tramiten les factures de manera electrònica i en un nombre de dies inferior als 30.

* Per a la gestió i execució del Pressupost Municipal s'han emès 15 informes per a la realització de Transferències de Crèdits, 17 informes per a la realització de generació de Crèdits, un informe per a la Incorporació de Crèdits així com 2 informes per a Modificacions de Crèdits amb diversos suplementos i altres generacions de crèdits, tots ells favorables.

* També s'han emès 48 informes favorables a la tramitació dels diversos expedients per a prestacions d'ajudes individualitzades durant l'exercici 2021, 3 més que en 2020.



* S'han emès, així mateix, 8 informes per a la tramitació reglamentària de bestretes de la remuneració prevista a la nòmina d'alguns treballadors de l'ajuntament de l'Alcúdia. La meitat que en 2020. Així com 54 informes per a la contractació o pròrrogues de contractes dels diferents empleats de l'ajuntament tant amb la condició funcional com a laboral.

* Pel que fa a certificacions de contractes d'obra s'han emès 50 informes des de la Intervenció Municipal previs els mateixos informes des del departament d'urbanisme de l'ajuntament de L'Alcúdia.

* El pagament en metàl·lic és nul a l'ajuntament de l'Alcúdia efectuant-se la pràctica totalitat dels pagaments a través de transferències bancàries, en més d'un 93,00 per cent, a través de domiciliacions bancàries, en el cas d'empreses subministradores de energies o comunicacions i pagaments a entitats públiques i finalment a través de xecs nominatius, aquests darrers amb una escassa incidència.

* El total cobrament en metàl·lic representa també una part ínfima de la recaptació líquida de l'exercici corrent dels capítols 1, 2 i 3 d'ingressos, es refereix exclusivament a cobrament de retirades de vehicles de la via pública per part del servei de la Policia Local, havent d'adoptar-se en el futur mesures de gestió de cobrament que supprimeixin en la seva totalitat el maneig directe de metàl·lic.

* S'han publicat al Butlletí Oficial de la Província la totalitat dels padrons dels impostos municipals així com de les taxes que meriten a través de padró ja sigui semestral o anual.

* Per a la gestió del deute existent i futur en arrendament de béns immobles, que han resultat infructuoses en via administrativa, no hi ha més alternativa que la reclamació per la via jurisdiccional civil en aplicació de la Llei 29/1994, de 24 de novembre, d'arrendaments urbans de manera urgent i immediata.

CINQUÈ. CONCLUSIONS DE L'INFORME DE CONTROL INTERN RESUM 2021.

5.1. Conclusions de la Funció Interventora:

a) La fiscalització prèvia dels actes que reconeixen drets de contingut econòmic, ha estat substituït en el cas de contractes inferiors a 1.000,00 euros pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control financer posterior.

b) La fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics de les fases de la despesa d'Autorització (A) i Compromís de la Despesa (D) han tingut en la seva totalitat opinió favorable.

c) La intervenció formal i material de les ordres de pagament (P) i pagament material (R) han tingut en la seva totalitat opinió favorable.

d) En l'exercici de la funció interventora, no s'han emès informes d'objecció suspensius en la fase intervenció formal del reconeixement d'obligacions, i per tant no és necessària la resolució posterior.

5.2. Conclusions de la Funció de Control Financer:

1.- El control permanent previ, ha tingut una opinió favorable a la totalitat d'expedients.



2.- El control permanent posterior té com a principals excepcions les següents:

a) Els contractes menors haurien de tramitar-se en la seua totalitat tal com estableix l'article 118 LCSP, si bé és cert que de vegades no és possible ajustar-se al pressupost de l'obra, en el cas d'aquest tipus de contractes, a causa de les diferències d'unitats sobre les previstes o l'aparició d'imprevistos durant l'execució de les obres. Ja han estat publicats, en aquest moment, els contractes menors de la manera prevista a l'art. 63.4 de la LCSP.

b) Els contractes de serveis i subministraments no tipificats com a menors han de ser tramitats els seus expedients de conformitat amb allò que estableix l'article 116 LCSP.

c) Les unitats orgàniques haurien de tramitar les factures corresponents a la seua gestió en un termini no superior a 15 dies naturals. Ja s'està fent en la part més important.

d) L'Ajuntament ha de dotar de prou mitjans perquè no es toque metàl·lic per part dels empleats públics.

e) S'ha publicat les convocatòries de concessió de subvencions a la Base de Dades Nacional de Subvencions i la seua posterior publicació al Butlletí Oficial de la Província, de manera que una vegada aprovada la subvenció es comuniqui a la Unitat Orgànica per enviar-lo a publicació.

f) Per a la gestió de cobraments del deute existent i futur en arrendament de béns immobles, que han resultat infructuoses en via administrativa, no hi ha més alternativa que la seua reclamació per la via jurisdiccional civil en aplicació de la Llei 29/1994, de 24 de novembre, d'arrendaments urbans de manera urgent i immediata.

g) Per a la gestió de cobraments del deute existent i futur en drets pendents de cobrament relatius a impostos i taxes, que hagen resultat infructuoses en via executiva, caldria incidir en la reclamació per la via de l'embargament de manera més immediata.

SISÈ. RECOMANACIONS AL PLA D'ACCIÓ 2021

Tal com estableix l'article 38.1 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim Jurídic del Control Intern a les Entitats del Sector Públic Local, "El President de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determine les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest a l'informe resum referit a l'article anterior".

A continuació es detallen les recomanacions per esmenar les debilitats que es posen de manifest a l'informe resum de l'exercici econòmic 2021:

Aprovar unes instruccions de contractació administrativa a l'àmbit de l'Ajuntament de l'Alcúdia per establir els processos de tramitació dels expedients de contractació, establint els rols dels intervinents, sota els principis de legalitat, planificació, racionalització, simplificació administrativa, importància relativa, transparència, eficiència i eficàcia.

Minimitzar el recurs al contracte menor previst a l'article 118 LCSP.

Incidir a les Unitats Orgàniques la necessitat de tramitar la conformitat de les factures o documents justificatius de la despesa, a fi que en cap cas supere els 30 dies des de la seua entrada al Registre de factures de l'Ajuntament, havent de ser com a objectiu un termini no superior a 15 dies naturals.



S'està tramitant l'aprovació d'un Pla de Mesures Antifrau dins de l'execució de les mesures contingudes en el Pla de recuperació, Transformació i Resiliència, adaptant els models de gestió i els mètodes de control de les diferents unitats decisòries en els procediments d'adjudicació i concessió de contractes i subvencions per tal de previndre i corregir conductes no correctes en aquells àmbits.

Dotar, en la mesura del possible, de més recursos a la Intervenció Municipal per facilitar els procediments de la funció interventora fiscalitzadora amb caràcter general de tots aquells actes susceptibles de produir obligacions amb contingut econòmic.

Actualitzar la publicació a través del portal de Transparència de les dades i informació econòmica relatives a l'execució del pressupost municipal.

Invertir en eines de gestió de fons públics, per eliminar el maneig directe del metàl·lic per part dels empleats públics.

Establir un procés de gestió tributària coordinat per a la publicació dels padrons fiscals que elaboren les unitats orgàniques.

Aquest informe s'ha d'incorporar a l'expedient del Compte General de l'exercici 2021 i s'ha de trametre al Ple, a través del president de la Corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (Art. 37 RD 424/2018).

Del que s'adona als òrgans gestors i al Ple de la corporació.

A L'Alcúdia, a 20 d'abril de 2022.

L'interventor municipal

