

INFORME NÚM. 57/2009/GVC

IDENTIFICACIÓ DEL DOCUMENT O ACTUACIÓ OBJECTE DE FISCALITZACIÓ

ÀREA Economia i Serveis Generals
ACTE Informe relatiu a l'exercici de les funcions de control i fiscalització de la Intervenció Municipal a l'Ajuntament de Molins de Rei

En relació amb les d'actuacions indicades s'emet per aquest òrgan interventor el present **INFORME** :

Objecte

La finalitat d'aquest document és informar de l'exercici de les funcions de control i fiscalització de la Intervenció Municipal de l'Ajuntament de Molins de Rei i de les condicions en què s'estan realitzant les esmentades funcions públiques reservades.

Legislació i normativa

És d'aplicació al present supòsit la regulació continguda essencialment a les normes següents:

- Llei Reguladora de les Bases de Règim Local, 7/1985, de 2 d'abril (**LRBRL**)
- Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril (**TRLMRLC**)
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (**LCSP**)
- El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovada per RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (**TRLRHL**) i les normes que el desenvolupen.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol VI de la LRHL, en matèria de pressupostos (**RD 500/90**)
- OM de 20 de setembre de 1989 d'Economia i Hisenda per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals (**OM 1989**)
- Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (**ICAL**)
- Els Pressupostos Generals de l'Ajuntament de Molins del Rei i les seves Bases d'Execució (**PG/BE**).
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària (**LGP**)
- Reial Decret-Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària (**LEP**)
- Reial Decret-Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals. (**RLEP**)
- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals (**ROAS**)

Son també d'aplicació la resta de les disposicions concordants amb les anteriors o que les desenvolupen.

Antecedents i fets

1. L'art.204 TRLRHL estableix en el seu apartat primer que correspon a la Intervenció de les entitats locals portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos d'acord amb les normes generals i les dictades pel Ple de la corporació.
2. La sotasignat va prendre possessió com a Interventora de l'Ajuntament de Molins de Rei el dia 25.06.09 , per la qual cosa no ha verificat tot l'exercici pressupostari 2009.
3. En el moment de la incorporació de la sotasignat a aquest Ajuntament, no comptava amb cap mitjà personal adscrit, estant constituïda la Intervenció Municipal únicament per aquesta funcionària. La funció de comptabilitat estava atribuïda al Negociat de Comptabilitat i Seguiment de Processos, que depenia de la Direcció de Serveis d'Economia i Serveis Generals. D'aquest fet es va donar compte en l'informe 29/2009/GVC de 19.10.2009, relatiu a la informació comptable periòdica al Ple de la Corporació, on es posava de manifest que l'exercici de la funció de comptabilitat a l'Ajuntament de Molins de Rei no està atribuïda de forma integral a cap unitat administrativa la responsabilitat de la qual correspongui a l'òrgan interventor.
4. En data 24.12.2009, mitjançant Resolució d'Alcaldia núm. 3703 de 24.12.2009, es va adscriure a la Intervenció Municipal els llocs de treball administratius (3 coberts efectivament) del Negociat de Comptabilitat i Seguiment de Processos; respecte al Cap de Negociat de Comptabilitat i Seguiment de Processos, aquest continua exercint funcions comptables sota la dependència directa de la Direcció de Serveis de l'Àrea d'Economia i Serveis Generals.
5. El programari informàtic a través del qual es porta la comptabilitat municipal, de forma descentralitzada, és l'anomenat SICAP de l'empresa [REDACTED]. Aquesta Interventora en cap moment ha pogut ostentar funcions de control del programari, determinació d'usuaris i perfils, així com sol·licitud d'assistència tècnica i formació; aquestes facultats les ostenta directament la Direcció de Serveis de l'Àrea d'Economia i Serveis Generals.
6. Els arts.213 i següents TRLHL regulen així mateix les funcions de control i fiscalització també atribuïdes a la Intervenció municipal; en aquest àmbit la sotasignat no ha comptat amb cap tipus de suport personal, per la qual cosa per tal de no aturar la tramitació de les despeses de l'Ajuntament s'han anat verificant les diferents factures i altres despeses normalment mitjançant relacions col·lectives de fiscalització que s'han anat aprovant per successives Resolucions d'Alcaldia on es feia constar a la part expositiva si s'havien formulat o no observacions.No obstant això, ha resultat impossible, donades les successives incidències i

irregularitats amb què s'ha trobat aquesta Interventora i la manca de mitjans, fiscalitzar detingudament un a un cada justificant i informar la discrepància o incidència detectada per aquesta Intervenció, per la qual cosa s'ha procedit a tramitar les diferents despeses emetent aquest informe respecte als fets detectats per la sotassignant. En molts casos consten anotats al propi justificant les discrepàncies, sobretot pel que fa a la imputació pressupostària, però s'ha considerat convenient posar de manifest en aquest informe els fets que ha pogut detectar aquesta Intervenció.

Raonaments i consideracions

A continuació es recullen a títol no exhaustiu determinades irregularitats i deficiències de procediment, amb incidència directa en matèria comptable i pressupostària:

A. CONTRACTACIÓ:

Aquesta Intervenció ha detectat un incompliment sistemàtic, continuat i generalitzat de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) per part de l'Ajuntament de Molins de Rei. Essencialment s'han observat els següents fets:

- El fraccionament de contractes articulant-los com successius contractes menors mitjançant la presentació mensual de factures. S'incompleix així l'art.74 LCSP, que en el seu apartat segon estableix que no podrà fraccionar-se un contracte amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir d'aquesta manera els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que correspongui; relacionat amb aquest fet consten a la comptabilitat municipal una sèrie de proveïdors que acumulen facturacions anuals superiors al límit dels contractes menors que preveu l'art.122.3 LCSP.
- No s'ha procedit a la licitació de contractes que han exhaurit la seva vigència, procedint a perllongar-los de manera indefinida en base a l'art.235 ROAS., fent valdre una interpretació jurídica forçada que s'aparta clarament de la normativa de contractes del sector públic.
- No es compleixen els requisits de formalització dels contractes menors, especialment l'existència de pressupost previ en els contractes d'obres, ni les formalitats (ex.petició de tres pressupostos) que imposen les Bases d'Execució del Pressupost 2009, incomplint aquestes i l'art.95 LCSP .
- No s'ha pogut fiscalitzar amb detall els imports relatius a serveis adjudicats com els de neteja prestats per [REDACTED] manteniments de la xarxa de semàfors facturats per [REDACTED], les despeses del transport urbà facturades mensualment per [REDACTED] i [REDACTED] altres despeses relatives a [REDACTED]

contractes adjudicats a [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED] ...; no s'ha pogut revisar els expedients i verificar la vigència dels contractes i l'adequació dels imports a facturar.

Com a exemples concrets d'aquests fets aquesta Intervenció procedeix a relacionar els següents proveïdors que presten serveis a l'Ajuntament de forma permanent incomplint la LCSP, essencialment perquè els facturen sense haver estat adjudicats mitjançant el procediment de licitació que correspondria al valor estimat del servei, per la qual cosa el pagament dels serveis s'articula mitjançant presentació de factures mensuals constitutives de fraccionament; així mateix també es relacionen supòsits d'adjudicatariis de contractes que han exhaurit la seva vigència i tot i això l'Ajuntament ha acordat que continuïn prestant els serveis, incomplint la durada màxima dels contractes que estableix la normativa de contractació:

- a) [REDACTED] que factura mensualment pel servei de grua municipal
- b) [REDACTED], presta el servei activitats físiques, Gymnastic, G3 i Escoles Esportives, tot i que el contracte que tenia adjudicat ja està exhaurit.
- c) [REDACTED] presta els serveis de TV local que factura mitjançant la presentació de factures mensuals; relacionat amb aquest servei l'Ajuntament assumeix directament les despeses que s'abonen a [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED].
- d) [REDACTED], presenta cada mes una factura per treballs realitzats en relació a la implantació del gestor d'expedients PAC de [REDACTED] realitzats per [REDACTED], que podria constituir un cas de cessió il·legal de treballadors; també s'han facturat treballs extraordinaris per aquest mateix concepte.
- e) [REDACTED] que factura mensualment per la recollida de gossos, i a la qual se li paga una quota anual pel servei tot i no haver-hi contracte.
- f) [REDACTED] presta diferents serveis com el personal d'activitats com "Minuts Menuts" i "Espai Familiar", o el projecte "XEL."
- g) [REDACTED] que factura mensualment per servei de transport col·lectiu adaptat.
- h) [REDACTED] que factura mensualment per l'assistència mèdica a la Llar d'Avis municipal.
- i) [REDACTED] que factura mensualment pel servei de



INTERVENCIÓ

bugaderia a la Llar d'Avis municipal; respecte d'aquest contractista cal assenyalar que és adjudicatari d'altres contractes de serveis, i que s'han produït durant l'any 2009 diferents incidències en la facturació, motivades fonamentalment per la no tramitació de les corresponents pròrrogues del contractes vigents.

- j) [REDACTED] que gestiona el Centre Obert Pont de la Cadena presentant diferents factures mensuals.
- k) [REDACTED], que cada mes factura per serveis fotogràfics.
- l) [REDACTED] que factura pel servei de teleassistència domicil·lària.
- m) [REDACTED] que factura pel manteniment de les instal·lacions d'aire condicionat.
- n) [REDACTED], que factura per diversos conceptes per prestació de serveis acumulant una facturació molt elevada i superior a la dels contractes menors que preveu la LCSP.
- o) [REDACTED] que factura pel manteniment de les àrees de jocs infantils.
- p) [REDACTED] que factura pels serveis de manteniment d'ascensors.
- q) [REDACTED], que presenta factures per diferents serveis relacionats amb equipaments esportius municipals, com manteniments, neteges, serveis de consergeria.
- r) [REDACTED] que, entre d'altres, gestiona directament la Fira de la Candelera sota l'aparença d'un contracte menor que aquesta Intervenció va informar desfavorablement en el moment de l'adjudicació.
- s) [REDACTED] que continua prestant el servei de manteniment de parcs i jardins tot i estar-ne esgotada la durada
- t) [REDACTED] que presta el servei de manteniment de la xarxa semafòrica tot i haver-se exhaurit el contracte inicial.
- u) [REDACTED] i [REDACTED], [REDACTED], que continua com a gestor de la deixalleria municipal un cop transcorreguda la durada del contracte que se li va adjudicar.
- v) [REDACTED] i [REDACTED], [REDACTED], empresa que presta el servei de bus local, i a la qual se li ha actualitzat anualment el contracte i s'han aprovat

ampliacions del servei sense la corresponent aprovació de l'òrgan de contractació.

B. EXISTÈNCIA D'APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES CODIFICADES ERRÒNIAMENT I PRÀCTIQUES COMPTABLES INADEQUADES.

El Pressupost municipal compta amb un nombre elevadíssim d'aplicacions pressupostàries, i amb unes bosses de vinculació restringides en el cas del Capítol 2. Així mateix la imputació de l'aplicació pressupostària corresponent a cada despesa al programa comptable s'efectua pels diferents serveis gestors, procedint aquesta Intervenció a la comptabilització definitiva de les diferents operacions provisionals. La necessitat de tramitar les múltiples factures sense acudir a contínues modificacions de crèdit, ha provocat imputacions que aquesta Intervenció considera inadequades, en molts casos perquè es troben les aplicacions codificades incomplint l'estructura pressupostària aprovada per l'OM 1989, o perquè els diferents serveis han al·legat que no disposen d'aplicacions per atendre despeses concretes, de manera que es veuen obligats a imputar determinades despeses a aplicacions genèriques, en molts casos codificades com 226. Es detecta que l'Ajuntament fa un desenvolupament detallista de la classificació funcional, i en canvi ignora el desenvolupament de la classificació econòmica, fins al punt de substituir-la en alguns casos per creació de subprogrames.

Aquesta Intervenció ha detectat multitud de casos d'aquest tipus, essent impossible tramitar reparament per tots i cadascun d'aquests casos sense aturar la gestió municipal, per la qual cosa s'ha optat per emetre aquest informe. Així es relacionen els següents fets a títol exemplificador, consistents en aplicacions pressupostàries no codificades correctament o imputacions inadequades a judici d'aquesta Intervenció:

- **Aplicacions pressupostàries que no s'ajusten a l'estructura pressupostària aprovada per l'OM 1989 o on s'imputen despeses que no s'ajusten a la codificació de l'aplicació pressupostària:**
 - a) 4300 511206 62200 "Millora de diversos indrets de la via pública" en què la classificació econòmica hauria de ser una 601.
 - b) 4300 511401 60100 " Inversió nova en jocs i espais infantils", hauria de ser una codificació de mobiliari urbà.
 - c) 4300 513202 61100 "Actuacions pacificació trànsit", on s'han imputat tot tipus de despeses que no s'ajusten a la codificació econòmica.
 - d) 4300 422500 63300 "Millors edificis i instal·lacions CEIPs" hauria de ser la classificació econòmica 63200.



INTERVENCIÓ

- e) 4330 445601 62200 "Inversió en actuacions Pla d'estalvi energètic" en què es tramiten actuacions de substitucions de llumeneres i la codificació és "Inversió nova edificis i altres construccions".
- f) 4320 511403 63300 "Inversió en jardineria" que recull tot tipus de despeses que no es corresponen amb la classificació econòmica 633.
- g) 4330.222101.22100 "Subministraments diversos per la Guàrdia Urbana", on es comptabilitzen entre d'altres despeses de gas natural, tot i que la codificació 22100 és energia elèctrica.
- h) S 2220 223101 22608 "Pla d'actuació municipal en cas d'emergències" hauria de ser una 227, ja que s'hi registren treballs elaborats per altres empreses, com per exemple l'elaboració del Pla d'Emergència Municipal.
- i) 2210 222101 62300 "Material tècnic per la Guàrdia Urbana" encabeix tot tipus de despesa, com per exemple una impressora (factura 2009004185), mobiliari...; en canvi el material tècnic de l'àrea de SIT es codifica com 4020 121103 22000 (material d'oficina).
- j) 3250 313301 62300 "Equipament Llar d'Avis Dr.J.Mestre" encabeix tot tipus de despesa, com per exemple tovallolles, protectors coixins, un armari arxivador ...
- k) 3120 453104 62300 "Mobiliari i material inventariable Sala Gòtica" no està ben codificada, ja que mobiliari correspon una codificació 62500; a més si imputen despeses d'obra facturades per [REDACTED], en concepte de subministrament d'equipaments a la sala gòtica del Palau Requesens, que en realitat semblen treballs d'acabament de l'obra d'intervenció arquitectònica del Palau Requesens finançada amb FEIL, de la qual aquesta empresa era l'adjudicatària del contracte d'obres, ja que són despeses d'una barana, vidrieres, trasllat i eliminació de mobiliaris....i no s'aporta pressupost previ.
- l) 5070 322102 62500 "Mobiliari, equips i estris cursos FOC" on s'ha imputat material informàtic com 1 SAI pel COD; 1 PC pel COD ...
- m) 3130 452407 22709 "Gestió poliesportiu La Sínia" se li imputen despeses de manteniment de l'edifici que correspondrien a la classificació econòmica 212.; també s'hi imputen despeses de neteja i consergeria essent excessiva la barreja de diferents despeses de naturalesa econòmica diversa.
- n) 3250 313301 22706 "Prestació servei bugaderia llar d'avis", la classificació econòmica 22706 es refereix a estudis i treballs tècnics, hauria de ser 22700 o una altra divisionària de la 227.

- o) 2000 121202 16500 relativa a "Accions formatives no programades de l'àrea d'Economia i Serveis Generals", hauria de tenir una codificació en la classificació econòmica 16200.
- p) 2040 121402 22610 "Servei d'assessoria i despeses jurídiques" hauria de ser la classificació econòmica 226.03.
- q) 4210 445401 21000 "Conservació, consums i manteniment de l'aiguamoll", inclou despeses de consum elèctric que haurien d'anar a la 22100.
- r) 3120 451401 22608 Servei Consergeria del Mercat Municipal, hauria de ser una 227.
- s) 3120 451604 22607 "Activitats de la Festa Major de Sant Miquel", inclou les activitats però també els lloguers de WC, de cadires que haurien d'anar a l'article 20 Arrendament, ja que són d'import considerable; també hi ha factures de neteja, d'instal·lacions elèctriques...El mateix passa amb la partida 2009 3120 451605 22607 "Activitats, serveis i infraestructures per les festes".
- t) 3170 461201 22610 "Serveis famílies i infants de 0-3 "inclou despeses subministrament aigua al Trencaclosques, i això hauria de ser la classificació econòmica 221.01; també despeses de reparació del wc del local que hauria de ser 212.; despeses de consum de llum que hauria de ser una 22100...
- u) 3250 313102 22609 "Habitatge Social Temporal", inclou tot tipus de despesa sense concretar la classificació econòmica, per exemple despeses d'aigua del pis; despeses consum de llum; despeses de treballs i manteniment del pis.
- v) 4300 511402 61100 "Inversió em mobiliari urbà" hauria de ser una divisionària de la 625.
- w) 4310 513402 62400 "Millora mobiliari i accessibilitat a les parades", incorpora adquisició de marquesines que hauria de ser codificat com mobiliari urbà, és a dir, una divisionària de la 625.
- x) 2052 121201 22706 "Contractes per prestació de serveis", depenent de PIO encabeix tot tipus de despesa, des de substitucions a la llar d'avis, a la factura 2009004618 de [REDACTED] relativa a una adaptació format a mida A3NOM TA3171, a substitucions conserges CEIPS...; i la codificació 22706 fa referència a "Estudis i assistència tècnica".
- y) S 1020 121602 22610 "Comunicació de campanyes i activitats" i 1020 121602 22608 "Confecció de butlletins i publicacions" hauria de ser codificada com 22602 Publicitat i propaganda, com sí estan correctament codificades altres partides com 1020 121502 22602 "Despeses de comunicació i difusió activitats



INTERVENCIÓ

- ASP" i 1020 121503 22602 "Despeses de comunicació i difusió activitats SIT"
- z) 2050 469107 21300 "Manteniment equips C.O.D", està codificada com reparació, manteniment i conservació de maquinària, instal·lacions i utilitatge i s'hi imputen consumibles .
- aa)S 2000 121501 22706 "Contractes per prestació de serveis" s'hi comptabilitza la despesa Manteniment Cementiri Municipal 1r semestre de 2009 de [REDACTED] d'import 1.647,80 €, quan no correspon aquesta aplicació pressupostària.
- bb)3120 451902 21300 "Conservació i manteniment equipament i instal·lacions sala expos CNA" inclou despeses de manteniment de l'edifici com pintar la sala d'exposicions que seria una 21200.
- cc) 3120 451902 22609 "Despeses diverses activitats CNA" s'hi imputa despeses de manteniment d'edificis com el repàs de desperfectes de parets de la sala d'exposicions.
- dd)4320 511105 22103 "Combustible i maquinària MAT"que té una codificació 22103 relativa a subministraments de carburants i vehicles i s'hi imputen despeses de material divers de manteniment , treballs manteniment de la via pública ..., i cal tenir en compte que actualment l'àrea es denomina Sostenibilitat i Territori, no havent-se actualitzat la descripció del concepte pressupostari.
- ee)2120 611101 22708 "Cost del servei recaptació i gestió tributària" es comptabilitzen comissions de manteniment i per realització de transferències (codis factura 2009006297, 2009007002 i 2009007028).
- ff) 3120 451504 21300 "Conservació i adquisició de fons" està mal codificada, inclou despeses diverses que no es corresponen amb reparació, manteniment i conservació de maquinària, instal·lacions i utilitatge.
- gg)3250 313103 22608 "Servei teleassistència domiciliària" s'imputa la despesa de roba i calçat del sr: [REDACTED] d'import 58,00 € (2009006780).
- hh)5076 622101 22608 "Despeses diverses de Fira, Comerç, Consum i Turisme" inclou un volum de despesa excessivament heterogènia, cal desenvolupar la classificació econòmica; així s'hi ha imputat despeses de fulletons, dissenys, repartiment de correspondència, cursos, elaboració pla d'emergència del mercat, servei de neteja...; també s'imputen en aquesta partida despeses de la Fira de la Candelera tot i existir partida específica 5076 622202 22608 "Despeses diverses Fira de la Candelera.", per exemple la factura 2009006685 de [REDACTED] de 13 talonaris i 1200 cartells entrades i concerts i teatre Fira de la Candelera en què es fa multiaplicació a les dues partides per

import de 235,29 € i 295,06 € sense que es justifiqui el motiu.

ii) 5076 622302 22608 "Despeses diverses POEC" en què s'imputen treballs d'assistència tècnica com la factura 2009006355 de 6.310,40 € [REDACTED] relativa a redacció de documents def. Plans especials urbanístics per a la regulació d'usos comercials de ca n'íborra, el Molí i C.Vila, essent aquest tipus de despesa una codificació 22706.

jj) 3170 461202 22608 "Activitats diverses de les ludoteques", inclou tot tipus de despeses sense diferenciar la classificació econòmica: elaboració cartells i díptics, lloguers d'inflables per la ludoteca, monitors pel parc de Nadal...

kk) 3170 461301 22608 "Monitoratge de la ludoteca dels divendres del C.C."; hauria de ser una 227.

ll) 3250 313101 22608 "Serveis de Mediació Comunitària" hauria de ser una 227.

mm) S 4000 432601 62300 "Equipament per a brigades municipals" s'hi comptabilitza la despesa de 542,18 € (Codi factura 2009005094) corresponent a retirada cartell a la Rierada i transport al C.R.L. , que no es correspon i a més es finança amb una operació de préstec.

nn) 1020 121502 22602 "Despeses de comunicació i difusió activitats ASP" s'hi imputen despeses de la Festa Major de Sant Miquel tot i existir partida específica per la Festa Major, per exemple despeses de litografies per la Festa Major i 500 targetons pregó Festa Major ...

oo) El mateix tipus de despesa es codifica diferent: 2050 461107 22608 "Despeses comunitat de propietaris del Casal de Joves " i 2050 121405 20200 "Despeses comunitat edifici Jutjat de Pau".

pp) Algunes subvencions aprovades en data 31.12.2009 s'han comptabilitzat a l'aplicació pressupostària 2009 3120 451204 22608 "Activitats diverses d'acció cultura", així les corresponents a [REDACTED] (1.000,00 €) i [REDACTED] (2.000,00 €).

- **Supòsits en què aquesta Intervenció considera la comptabilització com inadequada i que es volen destacar per la seva especial rellevància:**

a) Factures registrades en diferents aplicacions pressupostàries (operació multipartida) amb l'únic objectiu d'aconseguir comptabilitzar la factura; així per exemple:

- Factura amb número de registre 2009005664 relativa a compra d'impressores pel SAM d'import 6.800,00 € s'imputa a dues partides:



INTERVENCIÓ

4.600,00 € partida 2054 121201 62600 i 1.200,00 € partida 2054 463301 62600 sense que es motiví la multiaplicació.

- o Factura amb número de registre 200903966 corresponent a Lloguer cabines WC festa concert de rock dia 4 de juliol d'import 352,64 €, es comptabilitza en multipartida a l'aplicació 3170 461103 22608 "Activitats Pla Director de Joventut", i tot i no tractar-se d'una subvenció també s'imputa a la partida 3170 461102 48900 "Convenis amb entitats infantils i juvenils"
- b) Les despeses relatives a honoraris tècnics (direcció d'obra, coordinacions de seguretat i salut, coordinacions integrals...) especialment d'obres relacionades amb el fons estatal FEIL s'han comptabilitzat en diferents aplicacions pressupostàries sense cap tipus de sentit ni coherència comptable, segurament per tal de poder registrar-les i pagar-les, encara que la despesa no s'imputi al concepte pressupostari corresponent. Les partides on s'han registrat aquest tipus de despeses són:
- o 2009/N/4020/121503/62300 "Despeses seguiment diverses obres municipals" on consten honoraris tècnics com per exemple redaccions de projectes, direccions executives d'obres (██████████, ██████████, ██████████, ██████████, ██████████), tot i que l'econòmica 623 fa referència a inversió en maquinària, instal·lacions i utilitatge.
 - o 2009/N/4000/121503/22609 "Servei d'assessorament tècnic activitats i obres" on consten despeses de coordinació de seguretat i salut d'obres, com el cas de la millora del Camp de Futbol J. Raich i de l'obra del Palau Requesens (el tercer és ██████████, ██████████).
 - o 2009/S/4100/432302/60100 "Despeses de planejament i gestió", on també consten comptabilitzats aquest tipus de despeses (██████████, ██████████, ██████████, ██████████).
- c) Discrepàncies d'imputació de determinades despeses a Capítol 6 Inversions reals, tenint en compte que aquest Capítol es finança íntegrament amb operacions de crèdit; el fet que s'imputi a Capítol 6 tot tipus de despeses menors, provoca que en molt casos no s'adjunti el pressupost previ que exigeix l'art.95.2 LCSP. Entre d'altres, es considera convenient destacar aquests exemples d'imputació de despesa a Capítol 6 d'Inversions reals, ja que es tracta de despeses que es poden qualificar de despesa corrent, per la qual cosa l'Ajuntament incompliria l'art.49 TRLRHL que estableix que els préstecs s'han de destinar a inversions, i tenint en compte que resulta antieconòmic finançar aquest tipus de despeses amb préstecs. Així són exemples del que s'exposa:

- S'imputen 1.065,81 € en concepte de subministrament de fluorescents per a diverses dependències municipals a la partida 4330 445601 62200 "Inversions en actuació pla estalvi energètic", quan aquest tipus de despesa correspondria a manteniment d'edificis.
 - S'imputen 20,70 € per un rètol a l'aplicació 4300 513202 61100 "Actuacions pacificació del trànsit".
 - S'imputen 5,86 € (factura codi 2009004915) en concepte de sauló gruixut a la partida 4300 511206 62200 "Millora de diversos indrets de la via pública"; també es comptabilitzen en aquest concepte una factura de [REDACTED] de material divers "manteniment" per import de 67,37 € (Codi factura 2009002119) o per exemple factura amb codi 2009004704 de [REDACTED] d'import 141,26 € relativa a material divers via pública.
 - S'imputen 60 tovalloles de bany, 60 de tocador, 12 protectors de coixins i 30 pitets per la Llar d'Avis municipal a l'aplicació 3250 313301 62300 "Equipament Llar d'Avis Dr. J. Mestre" (Codi de Factura 2009004963); també en aquesta aplicació pressupostària es comptabilitzen 3 bosses per roba bruta per carro rodes a la Llar d'Avis de 105,00 € (codi factura 2009004948).
 - A l'aplicació de romanents S 2210 222101 62300 "Material tècnic Guàrdia Urbana" es comptabilitza 1 nevera elèctrica i 1 transformador de 78,24 € d'import total.
- d) Comptabilització de les despeses de l'Escola Taller Porta de Collserola, que es comptabilitzen en les següents aplicacions pressupostàries:
- 2009 N 5070 322104 22609 "Despeses diverses Escola Taller Porta de Collserola"
 - 2009 N 5070 322104 60101 "Inversió Escola Taller- nou projecte"
 - 2009 S 5070 322104 22609 "Despeses diverses Escola Taller exercicis anteriors"
 - 2009 S 5070 322104 60101 "Inversió Escola Taller."

En aquestes aplicacions es comptabilitzen tot tipus de despeses: material oficina, pintures, neteja aules, lloguers mòduls, material bricolatge, formació informàtica, maquinària, sabates i roba, herbicida, adquisició de motoserres, reparació de motoserres, es comptabilitza tot en aquestes aplicacions pressupostàries independentment de la naturalesa econòmica de la despesa realitzada, i no s'aplica un criteri clar que determini per quina raó unes despeses es consideren inversió i d'altres despesa corrent, fins al punt que de vegades una despesa com

la roba es posa a inversió i d'altres a despesa corrent.

- e) Es comptabilitzen a Capítol 4 despeses que impliquen contraprestació per la qual cosa aquests serveis haurien d'anar a Capítol 2, així per exemple la despesa amb codi de factura 2009004611d'import 6.546,75 € en concepte de serveis prestats per assessorament als treballadors immigrants residents o que treballin a Molins del Centre d'Informació per a Treballadors Estrangers (CITE), imputat a la partida 3280 467104 48900 "Conveni pel Centre d'Informació per a Treballadors", quan es realitat és tracta d'un contracte de serveis.
- f) L'Ajuntament comptabilitza els seus consums d'aigua a l'aplicació pressupostària 2130 611101 22500 "Tributs a càrrec de la Corporació, quant l'aplicació pressupostària correcta seria una 221.01 Subministrament d'aigua.

C. SUBVENCIONS

En relació al compliment de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i la corresponent normativa de desenvolupament per part de l'Ajuntament de Molins de Rei, aquesta Intervenció ha emès alguns informes concrets requerint el compliment de la normativa vigent i formulant les observacions pertinents. No obstant això, algunes subvencions que concedeix l'Ajuntament s'articulen mitjançant la presentació de factures, essent diversos aquests supòsits, de manera que la sotassignant no ha pogut fiscalitzar aquestes despeses amb detall per manca de mitjans. Així, entre d'altres factures representatives de subvencions i que no anaven acompanyades dels corresponents expedients, i que en molts casos es comptabilitzen directament en fase ADO, s'ha detectat:

- Factures corresponents a ajudes de menjador de juny i juliol 2009 a nom de les [REDACTED] i centres escolars del municipi, en què no s'ha pogut verificar l'existència d'expedient de concessió.
- La factura 2009004664 relativa a "Col·laboració preu entrades dels joves any 2009" a favor de [REDACTED] (NIF [REDACTED]) comptabilitzada a la partida 3170 461103 22608 "Activitats del Pla Director de Joventut", de 500,00 €, on s'havia d'haver tramitat el procediment per atorgar en el seu cas una subvenció per concessió directa.
- Subvencions articulades mitjançant presentació de factures o documents assimilats per part del [REDACTED]: així la factura 2009000200 del [REDACTED] corresponent a "diferències quotes disminuïts físics Gener-Març 2009" d'import 603,30 € imputada a l'aplicació pressupostària 3250 313102 48904 (hauria de ser la classificació econòmica 480) "Subvenció accés piscina persones discapacitades", on caldria igualment haver tramitat l'aprovació dels beneficiaris concrets



INTERVENCIÓ

d'aquestes ajudes per part de l'Ajuntament.

- Les subvencions relatives a socialització de llibres de text, comptabilitzades a l'aplicació pressupostària 2009 3250 313102 48901 "Socialització llibres de text"; en aquests casos per tramitar la fase comptable "O" s'han aportat diferents justificants, alguns eren certificats dels propis centres beneficiaris, còpies de certificats d'adquisició de llibres, però es constata que no es pot verificar la correcta justificació d'aquests fons.
- Es comptabilitza com a factura a la partida 2009 N 3140 422101 22608, l'ajut a l'██████████████████ per la realització del logo de la llar d'infants, tot i qualificar-ho com ajut en la mateixa factura, per import de 50,00 €; en aquest cas s'imputa com a factura al Capítol 2, però en realitat és un ajut..
- Respecte a la tramitació de les ajudes socials d'emergència, l'Ajuntament no té aprovada una normativa reguladora d'aquestes que permeti procediments àgils de concessió. Aquesta Intervenció ha fet arribar algunes regulacions com les de Santpedor, Sant Just Desvern al servei gestor, però durant l'any 2009 s'han tramitat com ajuts directes articulats majoritàriament mitjançant pagaments a justificar a favor dels diferents treballadors de la Secció Sociosanitària, els quals han repartit els fons entre els diferents beneficiaris. Com s'exposa més endavant, aquesta Intervenció únicament ha pogut comptabilitzar els pagaments a justificar, però no procedir a la seva fiscalització concreta per manca de mitjans.
- En relació als convenis signats amb les diferents entitats, s'han iniciat unes actuacions per regularitzar-ne la comptabilització, així com per assegurar que les àrees facin les verificacions oportunes amb caràcter previ als diferents pagaments que es deriven de la seva signatura; a l'Ajuntament de Molins són els serveis gestors els que comproven la justificació de les subvencions concedides; la manca de mitjans ha impedit a aquesta Intervenció efectuar qualsevol tipus de control financer o verificació concreta durant l'any 2009.
- La quota anual de membre del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament s'ha tramitat com un document ADO, aportant com únic justificant una fotocòpia de l'import a satisfer i sense cap resolució que acordi concedir aquesta subvenció.
- S'ha tramitat una subvenció de 500, 00 € de despeses al Jutjat de Pau (operació 200900049706) en base a un document minuta, sense cap tipus de resolució que acordi la transferència.
- L'aportació anual al Consorci de Normalització Lingüística (51.515,57 €) es basa en unes fotocòpies i es tramita directament com ADO (operació 200900049173), no es tramita cap tipus de resolució que acordi l'aportació.

D. COMISSIONS BANCÀRIES

L'Ajuntament de Molins de Rei recapta directament els seus tributs i resta d'ingressos en període voluntari, tret de l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, l'Impost sobre Activitats Econòmiques i les multes de trànsit, en què la gestió tributària i recaptació està delegada a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona.

Per aquest motiu se satisfan a diferents entitats bancàries comissions en concepte de domiciliacions i altres. Aquesta Intervenció no ha pogut examinar si existeixen contractes signats per la prestació d'aquests serveis ni com s'han fixat els preus per manca de mitjans, però en comptabilitzar les diferents comissions sí s'ha detectat que els preus d'una entitat són més elevats que els d'una altra entitat bancària: així Caixa Penedès en concepte de domiciliacions externes cobra una comissió de 0,30 €/domiciliació (codi factura 2009005407), mentre que pel mateix servei [REDACTED] exigeix 0,15 €/domiciliat (codi factura 2009003973).

Per tant, caldria unificar la col·laboració en la gestió recaptatòria de l'Ajuntament, essent recomanable concertar una col·laboració integral amb l'entitat que ofereixi els millors preus mitjançant la tramitació del corresponent procediment de contractació, així com establir per quins serveis s'està pagant, ja que d'entrada l'art.17 del Real Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació, estableix que la prestació del servei de col·laboració per entitats financeres no serà retribuïda.

E. PAGAMENTS A JUSTIFICAR

A l'Ajuntament de Molins de Rei no existeixen les bestretes de Caixa fixa que preveu l'art.190 TRLRHL; això provoca que la majoria dels serveis gestors sol·licitin l'expedició de pagaments a justificar per atendre despeses de caràcter periòdic i repetitiu que no poden esperar al termini mínim de 2 mesos que triga una factura a tramitar-se; per tant, s'expedeix un gran nombre de pagaments a justificar per atendre despeses de caràcter genèric amb l'única finalitat d'eludir el sistema normal de tramitació de la despesa.

La formalització dels pagaments a justificar consisteix en l'expedició del corresponent document comptable per part dels serveis gestors, que valida la Intervenció i que s'aprova per referència genèrica mitjançant resolució d'Alcaldia.

Es tracta d'una pràctica generalitzada que la sotassinant va detectar en incorporar-se i que no s'ha pogut suprimir mitjançant la constitució de diverses bestretes de caixa fixa en les diferents àrees, en no disposar de la corresponent autorització i dotació de mitjans per part de la Direcció de Serveis de l'Àrea d'Economia i Serveis Generals, que ha comunicat a aquesta Intervenció que la implantació de les bestretes de caixa fixa (que implica activar el mòdul del programari comptable SICAP), no s'efectuaria mentre no s'aprovés la liquidació de l'exercici pressupostari 2009.

Per tant, s'informa de la tramitació irregular de múltiples pagaments a justificar, els quals no s'han pogut fiscalitzar amb detall per manca de mitjans, i s'ha procedit únicament a comptabilitzar-ne els documents justificatius i els corresponents reintegraments; així mateix, malgrat que les Bases d'Execució del Pressupost 2009 estableixen que els pagaments a justificar s'han de reintegrar a final d'exercici, han restant pendents de reintegrament alguns pagaments.

F. APROVACIÓ D'OPERACIONS

Quant a l'aprovació de despesa, a l'Ajuntament de Molins de Rei no es tramiten propostes de despesa, de manera que es procedeix a l'aprovació directa de la factura sense que prèviament s'hagi autoritzat la despesa per l'òrgan competent (Alcaldia en el cas dels contractes menors).

Això provoca que es realitzin despeses sense consignació pressupostària, i que la majoria de les operacions AD que es proposa comptabilitzar, no es fonamentin amb autèntics actes d'autorització i disposició de despesa a favor d'un tercer, sinó que es presenten per a la seva aprovació documents comptables impresos sense cap tipus de justificant adjunt, amb l'única intenció que es tramiti la comptabilització perquè el crèdit pressupostari es reservi. Així per exemple es tramiten documents AD en abstracte per consums de llum, gas, costos de recaptació....

Arran del tancament s'han realitzat operacions massives de comptabilització de factures, de manera que posteriorment en revisar les factures ja comptabilitzades la sotassignant ha detectat algunes factures que presenten irregularitats, i ha optat per suspendre'n el pagament mentre no se subsanin les incidències detectades.

Conclusions i observacions

La Disposició Adicional 2a de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, del Estatuto Básico del Empleado Público (EBEP) estableix en el seu número 1.2 que:

"1.2 Son funciones públicas necesarias en todas las Corporaciones locales, cuya responsabilidad administrativa está reservada a funcionarios con habilitación de carácter estatal:

- a. La de secretaría, comprensiva de la fe pública y el asesoramiento legal preceptivo.
- b. El control y la fiscalización interna de la gestión económico-financiera y presupuestaria, y la contabilidad, tesorería y recaudación."**

Així es preveu també en el Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que cual se regula el régimen jurídico de los funcionarios de habilitación estatal de carácter nacional; així com també a Catalunya ho preveu el Decret 195/2008, de 7 d'octubre,



pel qual es regulen determinats aspectes del règim jurídic del personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal de les entitats locals de Catalunya, que en el seu Preàmbul estableix que **“Els funcionaris i les funcionàries amb habilitació de caràcter estatal de les entitats locals realitzen les funcions de control intern de legalitat i economicofinancer, les quals són imprescindibles i necessàries, i han de ser exercides en condicions adequades als efectes de garantir-ne la prestació de manera satisfactòria”**

El Capítol IV del Títol VI del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) porta per rúbrica “Control i Fiscalització”, concretant l’art.214 que:

“Artículo 214. Ámbito de aplicación y modalidades de ejercicio de la función interventora.

1. La función interventora tendrá por objeto fiscalizar todos los actos de las entidades locales y de sus organismos autónomos que den lugar al reconocimiento y liquidación de derechos y obligaciones o gastos de contenido económico, los ingresos y pagos que de aquéllos se deriven, y la recaudación, inversión y aplicación, en general, de los caudales públicos administrados, con el fin de que la gestión se ajuste a las disposiciones aplicables en cada caso.

2. El ejercicio de la expresada función comprenderá:

- a. La intervención crítica o previa de todo acto, documento o expediente susceptible de producir derechos u obligaciones de contenido económico o movimiento de fondos de valores.
- b. La intervención formal de la ordenación del pago.
- c. La intervención material del pago.
- d. La intervención y comprobación material de las inversiones y de la aplicación de las subvenciones.”

Tot i que la funció interventora està doncs establerta legalment, i que la pròpia Constitució Espanyola estableix en el seu art.103.1 que l’Administració Pública serveix amb objectivitat els interessos generals i actua d’acord amb els principis d’eficàcia, jerarquia, descentralització, desconcentració i coordinació, **amb sotmetiment ple a la Llei i al Dret**, la sotasgnant vol fer palès que des de la seva incorporació com a Interventora General de l’Ajuntament de Molins de Rei s’ ha obstaculitzat “ de facto” l’exercici de les seves funcions .

Així, la Intervenció Municipal no compta amb personal propi (fins al mes de desembre no es va adscriure el personal administratiu del Negociat de Comptabilitat i Seguiment de Processos), ni amb els mitjans materials necessaris per desenvolupar la seva funció: no ostenta el control del programa informàtic comptable SICAP, no ha rebut formació relativa al mateix (únicament ha comptat amb l’ajuda facilitada pel personal administratiu), els consultors de [REDACTED] proveïdors del programa comptable únicament assisteixen a l’Ajuntament quant així ho decideix la Direcció de Serveis d’Economia i Serveis Generals; d’altra banda no es disposa d’un espai adequat on desenvolupar unes funcions que requereixen un determinat nivell de concentració, i en molts casos s’ha de deixar la documentació i expedients al terra de la sala en no comptar amb una armari propi on dipositar-los; tampoc no s’ha dotat aquesta Intervenció de la bibliografia mínima per desenvolupar la seva funció (havent d’aportar llibres particulars per efectuar consultes) .

La situació de la sotassignant ha provocat que no pugui desenvolupar les seves funcions amb una mínima normalitat i que s'hagi vist obligada a formular aquest informe-resum d'irregularitats detectades, ja que la situació de precarietat descrita ha impedit una fiscalització plena de la gestió econòmica i financera; el contrari hagués suposat el col·lapse tant de la Intervenció municipal com de la resta de serveis de l'Ajuntament.

En la fiscalització concreta d'alguns d'expedients, sí s'ha pogut emetre un conjunt d'informes específics i notes d'observacions, però, com ja s'ha indicat, gran part de l'activitat econòmica de l'Ajuntament de Molins de Rei no ha pogut fiscalitzar-se i s'ha procedit a comptabilitzar les diferents despeses tot i el seguit d'irregularitats exposades, tant de procediment com d'incompliment del requisit d'existència de crèdit adequat i suficient.

Com a conclusió final i resum de tot l'exposat, destacar que durant l'exercici 2009 a l'Ajuntament de Molins de Rei s'han produït els següents fets:

1. Una imputació pressupostària incorrecta de nombroses despeses de tal manera que la informació continguda als estats financers esdevé desvirtuada, de tal forma que no es tracta de simples errors sinó d'una operatòria deliberada i sistemàtica destinada a obviar l'existència de crèdit, i que té com a resultat, amb independència d'altres conseqüències jurídiques, l'alteració de la imatge fidel de la situació econòmica, financera i patrimonial de l'Ajuntament.

2. L'existència de defectes substancials de procediment i d'aprovació de despeses per part de l'òrgan competent. En molts casos no es compleix l'art.53 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, per la qual s'aprova el Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, que disposa que **"Els actes administratius, que dictin les Administracions Públiques, ..., es produiran per l'òrgan competent ajustant-se al procediment establert"**, destacant la inaplicació de dues normes en concret: la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic i Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Finalment indicar que aquest **informe** s'expedeix per duplicat; un exemplar per l'Alcaldia als efectes corresponents i l'altre per al seu arxiu a la Intervenció General.

Gemma Vigatà i Cortada
INTERVENTORA
Molins de Rei, a 31 de desembre de 2009

