



INFORME RESUM DE CONTROL INTERN

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

EXERCICI 2023

020206/2024/11



INFORME RESUM ANUAL DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2023.

I.- ANTECEDENTS

D'acord amb el que s'estableix a 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 local (*en endavant RCIL*), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala 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).

L'informe resum s'ha de remetre al ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior. L'expressió de l'article 37.1 de *RCIL* "amb ocasió de l'aprovació del compte general", ha de ser interpretada en el sentit que es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al Ple i a la IGAE de l'informe resum ha de ser realitzada abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum.

L'apartat 3 del citat article 37 estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, i ha de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals. Fent ús d'aquesta facultat, es dicta la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

En relació amb la funció interventora, al llarg de l'any 2022 el model a aplicar en aquesta entitat ha estat el règim limitada prèvia. Donat que, en sessió plenària, mitjançant les bases d'execució del pressupost 2022, es va donar continuïtat a la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, i al règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents. Si bé, és convenient advertir que per l'exercici econòmic 2022 es va presentar la limitació per poder fer l'exercici de control previ de funció interventora amb garanties, és a dir, la de no fer constar en l'acord d'aprovació, de manera específica, quins expedients concrets i quines fases de despeses han d'estar sotmeses, de manera limitada, pel que fa als expedients administratius sotmesos a funció interventora.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el *RCIL* incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència i, pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

Per altra banda, s'ha d'exercir el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

- Titular de la Intervenció i responsables del contingut material del present informe

Com a fet rellevant, cal posar de manifest qui subscriu no va establir la planificació del treballs de control a dur a terme durant l'any 2023 recollits en el PACF fins al 12 de maig de 2023 ja que cal tenir present que al llarg de l'exercici 2023 l'exercici de la Intervenció municipal no ha estat desenvolupada pel seu titular, el Sr. Carlos Garcia Lucas (atenent la cautelar efectiva des de l'1 de gener fins al 25 d'abril de 2023) , sinó que el citat titular la ha desenvolupada de manera parcial a partir del 26 d'abril de 2023 com a conseqüència de la seva reincorporació al seu lloc de treball. Per tant, qui subscriu i durant l'any 2023, no ha pogut tutelar les tasques previstes de control intern de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes a l'any 2023 de manera integral, atenent que durant la citada absència del titular, s'ha ocupat el càrrec de la Intervenció, de manera temporal, per altres funcionaris, el Sr. David Garcia Comis, en qualitat de Interventor accidental i el Sr. Josep Abella Albiñana, en qualitat d'Interventor acumulat. En aquest període d'absència del titular de la Intervenció s'ha caracteritzat per no dur a terme, les actuacions de control financer permanent planificable.

II. ABAST DE L'INFORME RESUM

ABAST

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2023 agrupades en funció de la seva modalitat (funció interventor i control financer) i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

1. FUNCIO INTERVENTORA

S'han emès 1.566 informes de fiscalització i intervenció prèvia dins l'anualitat 2023, dels quals 9 són amb objeccions suspensives i, 1 condicionant la fiscalització a subsanació. (Veure **ANNEX 1**)

1.1. Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

Del total de 12 informes d'objeccions suspensives (veure **ANNEX 2**), d'un, se n'ha sol·licitat opinió a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, però no consta acord adoptat pe l'òrgan responsable de l'aixecament de la discrepància. Així mateix, en cinc d'ells tampoc no consta continuïtat en el procediment per l'òrgan responsable de l'aixecament de la discrepància i data, així com òrgan responsable de la resolució. De la resta, hi ha aixecament i resolució.

1.2 Informes d'omissió de la funció interventora.

S'han impulsat des de la Intervenció general 33 casos d'Omissió de la Funció Interventora dins l'anualitat 2023. No obstant, només s'han emès 5 informes d'Omissió de la Funció Interventora, amb la tramitació complerta. (Veure **ANNEX 3**)

1.3 Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

Un expedient, des del Departament de Serveis Socials i dos informes de fiscalització, el primer amb l'aprovació de l'expedient en data 31 de gener del 2023 i l'altre, amb l'aprovació de la justificació corresponent en data 5 de setembre de 2023. (Veure **ANNEX 4**)

1.4 Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

Un expedient d'alta per la Tresoreria municipal. (Veure **ANNEX 5**)

1.5 Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no es poden identificar anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.



Tot allò sense perjudici de les actuacions a realitzar en el control financer planificat atenent indicis raonables d'anomalies en matèria d'ingressos concentrades en el pendent de cobrament davant la inactivitat o activitat deficitària en la gestió recaptatòria, sobretot pel que fa als recaptació no delegada a l'organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona. A títol il·lustratiu s'ha comprovat alhora de confeccionar expedient de Liquidació Pressupostària de l'exercici 2023, que existeix drets pendents de cobrament d'exercicis tancats que pràcticament no varien en quant a la seva execució, és a dir no s'ha formalitzat l'ingrés efectiu en els comptes de la Corporació, en els últims anys, i que tampoc s'ha portat a terme expedient de prescripció o caducitat dels mateixos.

Per altra banda, s'ha comprovat que respecte al capítol 5 "ingressos patrimonials", existeixen concessionaris que no fan l'ingrés corresponent a la concessió administrativa que tenen vigent, sense que el departament gestor reclami el deute. Així, mateix s'ha observat que tampoc s'ha procedit a compensar els deutes amb pagaments efectuats amb la Corporació, a títol d'exemple ens trobem amb el concessionari codi 10629.

2. CONTROL FINANCER

2.1. Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):

S'han emès 29 informes de control permanent no planificables.

ID	DATA	CONCEPTE INFORME
1	11/01/2023	Informe de la Intervenció General sobre la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes de l'exercici 2022
2	12/01/2023	Informe de la Intervenció General sobre l'avaluació de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera derivats de la liquidació del pressupost general 2022 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes
3	23/01/2023	Modificació 01/2023 del Pressupost
4	23/01/2023	Modificació 02/2023 del Pressupost
5	16/02/2023	Rectificació i esmena Modificació 01/2023 del Pressupost
6	16/02/2023	Modificació de la Plantilla Municipal i de la Relació de Llocs de Treball 2023
7	20/02/2023	Modificació 03/2023 del Pressupost
8	24/02/2023	Modificació 04/2023 del Pressupost
9	07/03/2023	Modificació 05/2023 del Pressupost
10	17/03/2023	Modificació 06/2023 del Pressupost
11	24/03/2023	Modificació 07/2023 del Pressupost
12	30/03/2023	Modificació 08/2023 del Pressupost
13	21/04/2023	Modificació 09/2023 del Pressupost
14	02/05/2023	Modificació 10/2023 del Pressupost
15	25/05/2023	Modificació 11/2023 del Pressupost
16	07/06/2023	Modificació 12/2023 del Pressupost
17	23/06/2023	Modificació 13/2023 del Pressupost
18	30/06/2023	Modificació 14/2023 del Pressupost
19	18/07/2023	Modificació 15/2023 del Pressupost
20	24/07/2023	Modificació 16/2023 del Pressupost
21	22/09/2023	Modificació 17/2023 del Pressupost
22	29/09/2023	Modificació 18/2023 del Pressupost
23	29/09/2023	Modificació 19/2023 del Pressupost
24	23/10/2023	Modificació 20/2023 del Pressupost
25	23/10/2023	Modificació 21/2023 del Pressupost
26	04/12/2023	Modificació 23/2023 del Pressupost
27	06/12/2023	Modificació 24/2023 del Pressupost
28	27/12/2023	Modificació 25/2023 del Pressupost

Així mateix, cal afegir als anteriors informes citats el corresponent informe de control permanent de l'aprovació del pressupost 2024 emès pel suplent de la Intervenció (de manera poc ortodoxa) en el mes d'octubre de 2023. Ara bé, és important ressaltar que aquella actuació poc ortodoxa es va caracteritzar per burlar i desviar-se del criteri del titular de la Intervenció. fet que va suposar, entre d'altres, que es presentés reclamació contra el pressupost mitjançant escrit adreçat al plenari en data 19 de desembre de 2023.

2.2. Actuacions de control permanent planificables (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables que hagués calgut fer durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013).

NÚMERO EXPEDIENT	DATA INFORME DEFINITIU CFPP (*)	DESCRIPCIÓ DE L'ASSUMPTE	ESTAT TRAMITACIÓ (**)
020206/2023/10	04/07/2023	Informe de Control Financer Permanent sobre els sistemes del Registre comptable de factures exercici 2021	Donat compte pel Ple de la Corporació del 19 de desembre de 2023, a manca de publicació en e-tauler i web municipals.
020206/2023/11	02/08/2023	Informe de Control Financer Permanent sobre els sistemes del Registre comptable de factures exercici 2022	Donat compte pel Ple de la Corporació del 16 de gener de 2024, a manca de publicació en e-tauler i web municipals

(*) (**) Els informes emesos així com la dació en compte del Ple de la Corporació es poden consultar íntegres clicant en la data de l'informe i estat de tramitació, respectivament.

- [L'Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat 2023, previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, emès en data 28 de març de 2024,](#) el qual pot consultar-se clicant en sí mateix.
- L'informe de control del deute comercial (DA 3a de la LO 9/2013) relatiu a una actuació puntual d'existència d'obligacions derivades de despesa realitzada de bens i serveis per la qual no s'ha produït imputació pressupostària, recollides en el compte 413 en el tancament 2023.

Aquesta Intervenció ha procedit, en funció de les seves competències, a impulsar dos expedients de Control Financer Permanent relatiu a la comptabilització del compte 413:

- 020206/2024/8, pel que fa al departament gestor de Recursos Humans
- 020206/2024/15, pel que fa a la resta de departaments gestors de l'EELL (Entitat Local).

Per tal de donar compliment a la tramitació del mateix, en data 28/03/2024, s'emet l'informe esmentat, i es prepara expedient electrònic de tramitació per la dació en compte pel Ple de la Corporació. A data del present informe resum, resta pendent la dació en compte esmentada.

NÚMERO EXPEDIENT	DATA INFORME DEFINITIU CFPP (*)	DESCRIPCIÓ DE L'ASSUMPTE	ESTAT TRAMITACIÓ (**)
01020108/2024/12	28/03/2024	Informe diligència d'Intervenció número 35/2024	Preparat per donar-se'n compte pel proper Ple ordinari de la Corporació que es dugui a terme

(*) (**) Els informes emesos així com la dació en compte del Ple de la Corporació es poden consultar íntegres clicant en la data de l'informe i estat de tramitació, respectivament.

2.3. Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables seleccionables emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

NÚMERO EXPEDIENT	DATA INFORME DEF (*)	DESCRIPCIÓ DE L'ASSUMPTE	ESTAT TRAMITACIÓ (**)
020206/2023/1 (CONTRACTACIÓ)	19/10/2023	Informe de Control Financer Permanent de la Contractació Menor, anualitat 2022	Donat compte pel Ple de la Corporació del 22 de novembre de 2023, a manca de publicació en e-



			tauler i web municipals
020206/2023/2 (SUBVENCIONS)	14/12/2023	Informe de Control Financer Permanent de Subvencions, anualitat 2022	Donat compte pel Ple de la Corporació del 16 de gener de 2024, a manca de publicació en e-tauler i web municipals.
NÚMERO EXPEDIENT	DATA INFORME DEF (*)	DESCRIPCIÓ DE L'ASSUMPTE	ESTAT TRAMITACIÓ (**)
020206/2023/3 (INGRESSOS)	15/11/2023	Informe de Control Financer Permanent relatiu a l'adequada i correcta obtenció de la subvenció d'ingressos, compliment de l'execució de l'activitat subvencionada i la seva adequada i correcta justificació, dins l'expedient objecte CFP número 02020501/2022/154: Sisena Addenda del PEE les Roquetes curs 2022-2023. Dotació PMOEPROA.	El centre gestor objecte de CFP, ha donat compliment a les recomanacions incloses en el punt 5è de l'informe, així que emès l'informe el 15/11/2023 i els formularis signats per les trameses de les justificacions davant altres administracions, el resultat és favorable de l'expedient d'aprovació de la justificació econòmica "Sisena Addenda del PEE Les Roquetes curs 2022-2023. Dotació PMOE-PROA+" i, es finalitza per la Secretaria de la Corporació amb diligència de finalització en data 12/01/2024
020206/2023/5 (PERSONAL)	16/11/2023 (els 6 annexos es poden consultar a la descripció de l'assumpte)	Informe de Control Financer Permanent relatiu a l'actuació puntual relativa a l'anàlisi de la plantilla i la RLT, per detectar les desviacions entre la plantilla pressupostària i la plantilla real i, la correcta aplicació de la nòmina a les aplicacions pressupostàries adequades. Així mateix verificar l'adequació de funcions als llocs de treball ANNEX 1: INF INT MOD PLANTILLA I RLT PRES 2023 ANNEX 2: Informe Resum Control Intern 2022 ANNEX 3: Requeriment 1 de data 06/09/2023 ANNEX 3.1.: Resposta de RRHH de data 01/10/2023 ANNEX 4: Ordre del dia reunió deserta del 06/10/2023 i contingut ANNEX 5: Requeriment 2 de data 20/10/2023 ANNEX 6: Incidències de RRHH detectades en les setmanes 32-37-40	Donat compte pel Ple de la Corporació de data 16 de gener de 2024, a manca de publicació en e-tauler i web municipals

II. MITJANS DISPONIBLES

Els mitjans disponibles són, bàsicament, els recursos humans de que disposa la Intervenció municipal que siguin assignats a la funció de control i comptabilitat. El titular de la Intervenció continua treballant per millorar el funcionament de la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, afavorint una millor assignacions de funcions amb el màxim grau de coordinació i planificació de la seva activitat. A tal efecte, en matèria de control es pretén identificar tres serveis: el primer, de control intern de caràcter previ, el segon, de control financer programat i, el tercer de control financer no programat, inclòs el control d'eficàcia.

Aquestes mesures d'ordre organitzatiu s'han de complementar amb altres que impliquin comptar amb més mitjans humans i materials. A tal efecte, en matèria de comptabilitat, es pretén identificar tres serveis: el primer, de comptabilitat pressupostària; el segon, de comptabilitat financera i, el tercer, de comptabilitat analítica. Tot allò ha de complementar i facilitar el control eficaç, previst en les normes d'actuació, com per exemple el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 del RD 424/2017.

Tal i com ja es va fer constar en els informes anuals de control de l'exercici 2020,2021 i 2023, els mitjans actualment disponibles de la Intervenció d'aquesta entitat local, no són suficients per afrontar la realització d'un control eficaç (ni tampoc són suficients per completar adequadament les funcions de comptabilitat que ha de servir de base per facilitar el control). La IGASPR ha manifestat les següents necessitats de mitjans tècnics i humans per a la realització del control intern.

Mitjans humans

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes va aprovar un pressupost a l'any 2021 per sobre dels 28.000.000M€, l'anualitat del 2022, per un import superior als 29.000.000M€ i, al 2023, l'import supera els 31.000.000M€.

Aquest fet fa que l'impacte de la funció interventora sobre el volum de despesa pública sigui molt rellevant i, conseqüentment es requereix reforçar i consolidar l'estructura de personal adscrit a la IGASPR en la plantilla i en la relació de llocs de treball, ja que actualment presenta una limitació, com són, entre d'altres:

- ✓ Millorar les confusions previstes en l'organització i relació de llocs (ja que inclòs les últimes modificacions no ha aclarit aquesta necessitat), és a dir, es convenient aclarir de manera certa i indubitable, no només qui és el personal adscrit a la Intervenció, sinó l'adscripció concretada a les unitats funcionals de control i comptabilitat, atenent que són les funcions catalogades com a reservades a la Intervenció i que són reclamades de manera diferenciada per la Sindicatura de Comptes.
- ✓ Necessitat de disposar de personal qualificat per desenvolupar les funcions reservades: D'una banda, dos tècnics de control intern financer i funció interventora i, per altra banda, un tècnic de comptabilitat, haurien d'estar adscrits a la Intervenció, per tal que tècnicament estiguin assegurades les funcions reservades de manera qualificada. Cal tenir present que, actualment, les tasques de control i fiscalització aquest òrgan interventor només les pot desenvolupar amb la col·laboració de personal administratiu, el que representa una limitació de l'adequació de les funcions en el control intern, atenent les disperses i complexes normes tecnicojurídiques existents. En l'exercici 2023 i pel que fa a la realitat funcional de la Intervenció, es delimita a 2 persones treballadores en la funció de control i, 4 en la funció de comptabilitat (les dues funcions tutelades pel titular de l'òrgan interventor). Concretament existeixen dos persones administratives realitzant funcions de control i fiscalització, una persona administrativa realitzant funcions de comptabilitat d'ingressos, una persona realitzant funcions de comptabilitat de despeses, una persona realitzant funcions de registre i comptabilitat de factures i, finalment, una tècnica de comptabilitat.
- ✓ Segons recomanacions, establertes en Resolució 28 de febrer de 2022, en relació a l'Informe de fiscalització del Sector Públic Local, dirigides als responsables dels òrgans de la Intervenció local: S'hauria d'incrementar l'abast i l'efectivitat de les actuacions de control intern, i en el supòsit d'insuficiència de mitjans personals i materials pel bon funcionament de les seves funcions, s'haurà de comunicar als òrgans competents de la Corporació i la necessitat de dotar de mitjans suficients a la Intervenció. A títol il·lustratiu de les limitacions existents en la Intervenció municipal, podrien ser, el fet de la publicació en el BOE del dia 27 de setembre de 2021 i del dia 11 d'abril de 2022 respectivament de la Moció relativa al Tribunal de Comptes on es recomana als òrgans interventors instar els fets susceptibles d'infracció del bon govern i ampliar les seves actuacions de control i a la vegada instar a la Corporació a dotar de mitjans a la Intervenció (veure **ANNEX 6**),

Tanmateix, les reiterades reclamacions en els informes de control intern dels dèficits de personal, on en lloc de dotar de mitjans a la Intervenció, el que fa és reduir-los, en contra del criteri del responsable de la Intervenció. S'evidencia aquest fet amb la resolució per Decret de l'Alcaldia número 2022000679 de data 29 d'abril, relativa a l'execució de l'acord del Ple de 22 de febrer de 2022 per la qual es modifica la relació de llocs de treball i la distribució dels efectius de personal entre els serveis econòmics i la Intervenció, el que ha provocat, entre d'altres. No cal obviar que durant el primer trimestre de l'any 2023, la pròpia prefectura de recursos humans i la Intervenció suplent acumulada, van informar de la necessitat de mantenir en la Intervenció 8 persones (el que posa de relleu la desvirtuació decret d'alcaldia citat). Aquesta presència de 8 persones s'ha respectat durant la primera part de l'any 2023, si bé quan s'ha reincorporat el titular i responsable de la Intervenció, s'ha tornat a reduir el personal de manera quantitativa i qualitativa, com a conseqüència de la no renovació d'una persona treballadora amb categoria C1 (administratiu/va) dedicada a la col·laboració del control de subvencions i, el trasllat de la cap administrativa de fiscalització al departament de Territori, la qual disposava de més de 30 anys de serveis a la Intervenció on, a més, el citat trasllat es va fer a esqueses de la Intervenció i sense cap conformitat al respecte.

Per tant, si prenem com a referència el pressupost 2021 amb un volum de despesa de 28.000.000€ amb 8 o més treballadors fent tasques vinculades a funcions reservades i ho comparem amb el pressupost 2023 amb 31.000.000€, amb menys de 8 treballadors fent tasques vinculades a funcions reservades, el que representa reduir la ponderació despesa/treballador i per tant dificultant un exercici adequat de les citades



funcions reservades, més encara amb les mocions reclamades des del Tribunal de Comptes a favor d'augmentar els control i el personal de la Intervenció.

Finalment no cal obviar que s'ha pogut identificar en la Intervenció municipal de Sant Pere de Ribes les interferències de consideració el que dificulta un exercici adequat i diligent de les funcions reservades i que han estat advertides en els informes de control intern, a títol d'exemple:

- ✓ Evidències d'operacions registrades en la comptabilitat per personal no adscrit a la Intervenció sense la corresponent certificació i validació del responsable de la comptabilitat.
- ✓ Interferències comptables de la gerència municipal i personal no adscrit a la Intervenció, amb desviació deliberada del criteri del responsable de la comptabilitat.
- ✓ Actuacions econòmiques d'ingressos sense la comptabilització preliminar el que dificulta el control comptable dels projectes de despeses.
- ✓ Expulsió del departament de la Intervenció de la controladora especialista dels costos d'estructura (personal) en el projectes de despeses. Aquesta mena d'expulsió (sota la fórmula d'adscripció de lloc de treball) es fa va materialitzar sense cap informe del responsable del servei i a esqueses del funcionari titular de la Intervenció.
- ✓ Bloqueig de les instruccions de la coordinació comptable per tal d'inspeccionar els projectes de despeses per part de la Intervenció.

Cal tenir present que, com s'ha assenyalat anteriorment, pel que fa als mitjans personals que realitzen funcions de control s'ha d'enviar, entre d'altres, a la Sindicatura de Comptes sense que, a data del present escrit estigui formalitzat qui és el personal adscrit al control intern (i no a la comptabilitat), tal com reclama l'òrgan extern citat.

III. RISC DE L'ENTORN DEL CONTROL

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, en l'àmbit organitzatiu i procedimental, s'ha caracteritzat per tenir una manca d'organització de caràcter de permanència i/o estructural, com així ha estat advertit en els informes de control intern emesos per la Intervenció General.

Aquella desorganització deriva, entre d'altres, que la Intervenció adverteixi de situacions irregulars que es donen en el Consistori. Així les coses, i atenent que alguns advertiments no són de l'agrado dels governants locals, es van iniciar una sèrie de represàlies contra el titular de la Intervenció, sent una de les més significatives la de decretar una ordre en l'àmbit organitzatiu i procedimental, com és la de retirar-li les seves eines de treball en l'exercici de la funció interventora, és a dir, condicionant (en els millors dels casos) o la impossibilitat (en els pitjors dels casos) de demanar documentació i informació precisa, impulsant expedients disciplinaris en cas de demanar-ne.

Aquest fet va generar a l'any 2023, encara més, confusió amb el "quehacer" diari de la tramitació procedimental dels expedients sotmesos a funció interventora, com a conseqüència de la situació incompatible pel que fa a les ordres de servei de l'alcaldia donades i les necessitats d'informació de la Intervenció que es requereixen en la seva funció, inclòs en el seu aspecte temporal. Situació que es troba en diverses seus judicials i administratives, amb la finalitat que es pugui aclarir la cobertura legal de la situació creada. Si bé, ja es pot anticipar, a títol d'exemple quin és el criteri de la IGAE (pel que fa a la tramesa dels expedients a la Intervenció) i que ve a confirmar que la certificacions de crèdits (manifestades en les certificacions o documents comptables) han d'incorporar-se a l'expedient administratiu prèviament a l'enviament a la Intervenció per al seu exercici de la funció Interventora, com així està recollit en autos.

Així mateix, la pràctica seguida des de l'alcaldia, al decretar els seus acords, es la d'intimidat a l'Interventor mitjançant una represàlia disciplinària. Aquesta actuació no només està considerada, per la IGAE, com una amenaça en l'autonomia funcional de la Intervenció, sinó que la pròpia Sindicatura de Comptes de Catalunya ho ha posat en coneixement a l'Oficina Antifrau de Catalunya, la qual va obrir diligències d'investigació, i va procedir ràpidament a emetre una resolució atorgant a l'Interventor titular la condició de persona protegida, amb mesures de protecció, el que comporta la prohibició de represàlies, en la línia de la recent legislació aprovada, el passat 24 de febrer de 2023 "*Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción*".

Per tot l'anterior, i sobretot a l'espera de la finalització dels processos judicials, que aclareixi quin és l'abast adequat de les ordres de serveis de l'Alcaldia i la facultat de la Intervenció de requerir informació (i les seves conseqüències temporals) cadascú en el seu àmbit competencial, és fa el corresponent advertiment (en qualitat de salvaguarda) de la limitació en què es troba l'exercici de control respecte als expedients sotmesos a funció interventora i control financer (previ i posterior).

IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2023 posa de manifest un problema de fons, és a dir, el dèficit organitzatiu caracteritzat en desvirtuar la funcions reservades de l'òrgan interventor, i que no cal obviar que el seu desenvolupament té una afectació transversal en els diferents àmbits de la gestió. Així les coses es pot determinar la continuïtat d'incidències de gestió i que es van configurant amb caràcter de permanència tal com es va indicar en l'informe resum anual de control intern de l'any 2022 i que cal reiterar en el present informe en els mateix termes que es van manifestar en el citat informe resum:

"L'òrgan de control, en el exercici del seu càrrec, ja sigui a través de la funció interventora o control financer, pot sol·licitar dades, antecedents i informes que consideri necessaris, per tal de poder incorporar la seva opinió formada en els informes de control, si bé la realitat determina unes evidències que dificulten aquell exercici, tal com s'han posat de manifest en l'apartat III del present informe.

En base amb allò exposat i sense ànim de ser extensiu s'han pogut detectar indicis i/o evidències respecte a:

- ✓ *En matèria contractual la identificació de fraccionament contractual on la pròpia oficina antifrau ha determinat que les irregularitats observades comporten la nul·litat de ple dret dels contractes menors adjudicats a una determinada empresa en frau de llei.*

En aquest àmbit i en contra de les recomanacions de la Intervenció, s'ha flexibilitzat la contractació menor de manera poc ortodoxa, el que dificulta prevenir el fraccionament irregular abans observat. Aquesta falta de prevenció és susceptible de la presència d'informes d'omissió de funció interventora, la qual es una infracció molt greu d'acord amb la normativa de transparència, sempre que sigui culpable.

- ✓ *En matèria de limitacions de l'exercici de control intern es pot destacar acords municipals declarant l'anul·lació o condicionant del dret de l'òrgan interventor de la facultat de requerir la col·laboració en els termes de l'article 10 del RD 424/2017 i obstrucció i falta de col·laboració en l'exercici de control financer.*

En aquest àmbit més que facilitar el control intern el dificulta, limitant l'exercici d'una funció pública.

- ✓ *En matèria de justificació d'ingressos, en primera instància, en els expedients justificatius existeix un dèficit o anomalia documental (o malgrat que consti, es manifestament imprecís, equivoc o confús) com per exemple la duplicitat de factures o incidències similars.*

En aquest àmbit també s'ha de posar de manifest que un cop advertida la incidència els centres gestors la reconduïen de manera diligent, cosa que s'ha de valorar de manera positiva.

- ✓ *En matèria de recursos humans, s'evidencia una incongruent planificació dels recursos humans i ordenació dels llocs de treball amb una configuració i redacció confusa no afavorint un clima laboral adequat i sobretot que no es pugui consolidar una estructura organitzativa diligent.*

En aquest àmbit, a títol d'exemple, s'ha pogut observar intromissions il·legítimes funcionals en l'exercici comptable on el responsable de la mateixa (a més de ser una funció reservada) li correspon a la Intervenció i no altres centres gestors".

Per la seva transcendència i pel que fa a la desvirtuació de les funcions reservades cal advertir la presència d'una mena de sistema de "Intervenció B" que es caracteritza per envair, limitar, dificultar i interferir l'exercici funcional de l'òrgan interventor de manera adequada i que posa de relleu una pràctica d'incompliment del principi de bona gestió financera.

A títol il·lustratiu es poden citar algunes de les accions dutes a terme pel citat sistema.

- a) La gerència municipal aprofita la suplència del titular de la Intervenció per actuar com a Interventor accidental (nomenament que no ha estat recomanat pel titular de la Intervenció) per desviar-se deliberadament del criteri responsable del titular de la Intervenció, com per exemple exigir al personal de la Intervenció fer actuacions comptables dintre de la funció interventora, registrar operacions comptables a esmena del personal d'Intervenció que té encomanades les tasques comptables per decisió del titular de la Intervenció, informar el pressupost municipal a esquenes del titular de la Intervenció, etc.
- b) El centre gestor de serveis econòmics accedeix al sistema comptable (de manera unilateral i sense cap procediment reglat) per realitzar operacions i anotacions econòmiques com per exemple la creació d'aplicacions pressupostàries (tot allò sense valorar la procedència de la validació



preventiva del responsable de la comptabilitat, ni inclòs de l'òrgan de control). Així mateix es determina per bases d'execució que sigui el centre gestor de serveis econòmics la competència per realitzar retencions de crèdits en previsió a l'article 31 del RD 500/1990, quan la citada norma la delimita de manera exclusiva a l'òrgan interventor.

- c) El centre gestor de serveis econòmics no concilia la informació econòmica a subministrar als organismes externs, prèviament amb la Intervenció, a més de posar-la a disposició de la Intervenció en terminis molt ajustats el que dificulta complir adequadament la funció comptable de subministrament de dades econòmiques, el que obliga a incorporar diversitat de salvaguardes de la Intervenció en les diferents plataformes informatives.
- d) El centre gestor de serveis informàtics autoritza tècnicament l'accés al sistema comptable a personal no adscrit a la Intervenció de tal manera que es permet modificar la base de dades d'informació econòmica-comptable del citat sistema sense la corresponent autorització del responsable de la comptabilitat. Per contra, cal tenir present que quan s'ha sol·licitat per part del personal de Intervenció el permís informàtic a la plataforma de publicitat municipal per donar compliment a la transparència dels informes de control on s'ha negat el citat permís per qüestions d'oportunitat política.
- e) El centre gestor de tresoreria es desvia de la coordinació comptable establerta pel titular de la Intervenció al registrar en el sistema comptable anotacions econòmiques sense la diligència de presa de raó del responsable de la comptabilitat. Per contra, es nega a realitzar operacions comptables de pagament en relació a la materialització financera de les nòmines i seguretat social
- f) El centre gestor de recursos humans impulsa les seves actuacions econòmiques de manera "extra comptable-pressupostari" sense respectar la necessària certificació preventiva dels crèdits pressupostaris de personal la qual ha de ser expedida per l'òrgan interventor prèviament a la seva aprovació, el que suposa que els acords adoptats al respecte no tinguin la validació comptable-pressupostària adequada.
- g) L'alcaldia determina en les bases d'execució que ha de ser ella mateixa la que ha d'instruir el control i la comptabilitat en l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.
- h) L'alcaldia determina anul·lar les instruccions de l'òrgan interventor relatives a la de la coordinació comptable i el control intern.
- i) L'alcaldia determina reduir personal de la Intervenció de manera qualitativa i quantitativa, ja que a l'estiu de l'any 2023 es va deixar sense efecte el reforç administratiu per col·laborar en l'àmbit del control de les subvencions públiques, a més de traslladar de departament a la cap administrativa de fiscalització, la qual era especialista en el control de la despesa de personal. Tot allò a esquena del titular de la Intervenció.
- j) L'Oficina Antifrau de Catalunya, ha hagut d'advertir a l'alcaldia, en el mes de maig de 2023, de la identificació de tres actuacions decretades amb rellevància de represàlies cap l'òrgan interventor, el que suposa una intromissió il·legítima i dificulta l'exercici funcional adequat.

RECOMANACIONS

Les recomanacions són similars a les indicades l'any anterior, és a dir l'informe de control intern anual 2022, sobretot perquè es mantenen en vigor els mateixos déficits i que no han estat objecte d'una reconducció efectiva. Així a títol de recordatori es poden assenyalar:

- ✓ Millorar o revisar la Relació de Llocs de Treball de tal manera que la mateixa sigui conciliadora i clarificadora entre funcions assignades i prestacions efectivament realitzades, a més d'una valoració adequada i objectiva.
- ✓ Disposar d'una Intervenció municipal estructurada, formada tècnicament en el procediments i tècniques que li són d'aplicació dotant d'eines i recursos en els termes indicats en el cos del present informe, és a dir sense intromissions il·legítimes.

- ✓ Millorar les prestacions de l'aplicació de gestió electrònica d'expedients administratius per tal que integri adequadament les necessitats de la fiscalització de l'expedient electrònic donant així compliment a les previsions de la disposició addicional setena del RD 424/2017, és a dir, sense limitar les facultats de l'òrgan interventor previstes en les normes d'actuació del control intern.
- ✓ Planificar adequadament l'actuació administrativa de l'Ajuntament per a evitar els casos més enllà de la legalitat exigible i la presència d'omissió de funció interventora tenint en compte les responsabilitats que se'n podrien derivar.
- ✓ Implantar instruments de planificació i de gestió pressupostària que incorporin objectius indicadors de seguiment i de compliment associats en la xarxa nominal de programes pressupostaris, diferenciant entre els que tenen o no caràcter finalista.
- ✓ Incardinar en el pressupost general municipal consolidat de cada exercici els objectius definits en Programa d'actuació municipal, en el Programa d'Inversions municipals i en els instruments fonamentals i obligatoris de planificació i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària previstos legalment com són el Pla estratègic de subvencions o el Pla anuals contractació.
- ✓ Complementar els sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris per portar a terme el compliment de la Llei de Contractes i la Llei de Facturació, en relació al registre administratiu, i sobretot continuant avançant cap a la integració de la factura electrònica.
- ✓ Que es pugui analitzar les situacions en que la consideració de la subvenció post pagable ho sigui en relació a l'efectiva activitat, eliminant l'ús d'avançament generalitzat de les mateixes atenent els riscos que es poden derivar d'aquella gestió.
- ✓ Evitar l'elevat procediments administratius de modificacions pressupostàries el que evidencia una mala praxis en la planificació econòmica. Així mateix davant qualsevol alteració econòmica del pressupost, tant quantitatiu o qualitatiu, i que tingui afectació als crèdits pressupostaris comptables ha d'estar validada preventivament per l'òrgan interventor.

V. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN DE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ.

Atenent que les accions proposades per l'any 2024 (informe resum control intern 2023) són similar a les proposades en anys anteriors i atenent que no queda constància que s'hagi reconduït de manera efectiva les mesures correctores posades de manifest per la Intervenció en els informes resum de control intern 2022, 2021 i 2020, es creu convenient integrar en un mateix punt l'adopció de la mesura correctora amb la valoració dels plans d'accions oberts a tal efecte.

Durant l'any 2024 les mesures correctores, en previsió a l'article 35 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 local, són les que s'indiquen a continuació, assenyalen en quadre addicional aquelles mesures que són considerades de prioritàries i urgents:

1. Que els expedients traslladats per fer la funció interventora sigui sol·licitats de tal manera que s'identifiqui de manera clara i precisa la referència de l'expedient i la seva fase de la despesa, és a dir, en una nomenclatura similar a la identificació dels expedients i fase de despesa establerta en el Acuerdo de Consejo de Ministros (ACM) i altres que siguin d'aplicació.

La Intervenció municipal va elaborar un catàleg per adaptar l'acord de l'ACM a la realitat municipal dels expedients econòmics amb la finalitat de facilitar la tramitació dels expedients. Ara bé l'alcaldia va anul·lar per decret el citat catàleg el que posa de relleu que més que millorar la gestió la debilita, per la qual cosa cal insistir en aquella reconducció

2. Que la certificació comptable s'incorpori en l'expedient amb caràcter previ a l'inici de la funció interventora, en els termes prevists en les normes jurídiques d'actuació sustentat pel criteri de la IGAE (*Intervención General del Estado*) atenent que aquest tràmit mai pot estar incorporat en el termini reservat per fer la funció interventora. Amb aquesta actuació ha de quedar evidenciat i clar que l'inici de



la funció interventora no s'inicia mentre que l'expedient administratiu tramès a la Intervenció per fer la funció interventora no consti la citada certificació.

L'alcaldia no accepta que el certificat de crèdit comptable sigui incorporat a l'expedient per part del centre gestor de la despesa prèviament a l'enviament del citat expedient a la Intervenció per realitzar la funció interventora, ja que segons el criteri de l'alcaldia el citat certificat de crèdit comptable ho ha d'incorporar a l'expedient la Intervenció i dintre del termini per fer la fiscalització de l'expedient. Allò manifestat es desvia del criteri del col·legi professional de Secretaris, Interventor i Tresorers i de la normes administratives d'aplicació com per exemple la legislació contractual, el que posa de relleu que més que millorar la gestió econòmica la debilita amb interferències innecessàries provocant ineficiències temporals en la tramitació dels expedients econòmics. Tot allò fa necessari insistir en la seva reconducció.

REQUERIMENT PRIORITARI D'ACCIÓ: Per l'anterior es convenient insistir en la reiteració en el fet dels expedients econòmics traslladats a la Intervenció s'incorpori (per part del centre gestor i prèviament a l'exercici de control de la legalitat financera) els certificats de crèdits comptables expedits i validats per responsable de la comptabilitat.

3. Que davant la presència de l'expedient que ha de ser objecte de funció interventora manqui diferents documents, informe o justificant necessari i preceptiu per a procedir a la funció citada, o malgrat que consti, es manifestament imprecís, equivoc o confús, pugui retornar-se, indicant per escrit la raó o raons per a la seva devolució. D'aquesta manera el procediment electrònic de l'expedient administratiu no ha de limitar les funcions del control intern, ja que actualment no està prevista la facultat de col·laboració de requeriments als centres gestors, amb els seus efectes temporals, tal com preveu l'article 10 i DA 7a del RD 424/2017.

Tal com s'ha motivat en l'apartat II, III i IV es continua mantenint-se el dèficit exposat i per tant cal insistir en la seva reconducció.

4. Evitar la intimidació i intromissions il·legítimes en l'exercici de les funcions reservades de la Intervenció, com a instrument per limitar l'exercici d'una funció pública de manera independent.

Tal com s'ha motivat en l'apartat II, III i IV es continua mantenint-se el dèficit exposat i per tant cal insistir en la seva reconducció.

5. Evitar desplaçar funcions comptables fora de l'àmbit de la Intervenció on el responsable de la mateixa (a més de ser una funció reservada) li correspon a la Intervenció i no altres centres gestors, de tal manera que s'eviti la reducció de personal per fer les funcions reservades de l'òrgan interventor de tal manera que els acords adoptats en aquesta matèria hauria de quedar clar, no només l'adscripció de personal a la Intervenció, sinó a quina unitat funcional ha de desenvolupar les tasques el personal propi de la intervenció (control i comptabilitat) ja que sobre aquesta base es pot confirmar una Intervenció municipal estructurada, formada tècnicament en el procediments i tècniques que li són d'aplicació dotant d'eines i recursos humans d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes.

Tal com s'ha motivat en l'apartat II, III i IV es continua mantenint-se el dèficit exposat i per tant cal insistir en la seva reconducció. Així mateix en aquest apartat s'estableix la conveniència de celebrar una reunió interdepartamental amb la prefectura de serveis econòmics amb la finalitat d'evitar que determinades accions funcionals quedin desvirtuades, així com la de possibilitar que la informació financera a subministrar als organismes exteriors puguin estar en disposició de la Intervenció amb antelació suficient, per tal que les pugui validar en temps i forma, prèviament al citat subministrament.

6. Reduir els informes OFI (Omissió Funció Interventora) i evitar l'ADOP en matèria d'aprovació i pagament nomina i associats, de tal manera que quedi diferenciats les fases O i P amb els corresponents informes de funció interventora.

Cal tenir present que les fases O i P han de ser intervingudes de manera diferenciada per la qual cosa cal articular adequadament el sistema procedimental. Així les coses segons el pla d'acció l'alcaldia accepta que sigui la Intervenció qui doni les instruccions, inclòs proposi, el criteri de fixació

per tal de de dur a terme el comptabilització de les despeses de personal. Doncs bé unes de les principals propostes d'Intervenció per començar a conciliar la gestió i control de la despesa de personal, a banda de demanar determinada informació, ha estat la realització d'una reunió interdepartamental entre el centre gestor de recursos humans i la Intervenció. A data del present informe aquella reunió no s'ha celebrat el que fa necessari insistir, amb caràcter previ a qualsevol reconducció, que es faci efectiva l'esmentada reunió.

REQUERIMENT PRIORITARI D'ACCIÓ: Per l'anterior es convenient insistir en la realització d'una reunió interdepartamental entre el centre gestor de recursos humans i la Intervenció de manera prioritària i urgent per conciliar la informació de gestió amb el registre comptable municipal, el que ha de facilitar la reconducció i/o millora posada de manifest.

7. Amb caràcter general, acreditar a l'inici de l'exercici els certificats de crèdits respecte dels compromisos adquirits i, amb caràcter singular pel que fa a la despesa de personal i seguretat social.

Segons el pla d'acció l'alcaldia accepta que sigui la Intervenció qui doni les instruccions, inclòs proposi, el criteri de fixació per tal de de dur a terme el comptabilització de les despeses de personal. Doncs bé unes de les principals propostes d'Intervenció per començar a conciliar la gestió i control de la despesa de personal, a banda de demanar determinada informació, ha estat la realització d'una reunió interdepartamental entre el centre gestor de recursos humans i la Intervenció. A data del present informe aquella reunió no s'ha celebrat el que fa necessari insistir, amb caràcter previ a qualsevol reconducció, que es faci efectiva l'esmentada reunió, prèvia convocatòria, entre les quals caldrà incloure, com a mínim els punts dels dèficits pressupostaris de la despesa de personal i el registre d'informació de despeses de personal en el sistema comptable en els termes següents "Durant el mes de gener al començament de l'exercici i abans de fer efectiva la primera nòmina de l'any, el Servei de Recursos Humans tramitarà les disposicions de despesa anuals (prèviament certificades comptablement) elaborades i quantificades segons la classificació de l'Annex de personal aprovat amb el Pressupost, d'acord amb la plantilla i la relació valorada de llocs de treball, per l'import corresponent als llocs de treball efectivament ocupats. Per a la resta de despeses del Capítol I del Pressupost, si són conegudes, es tramitarà el document corresponent, també durant el mes de gener. Les quotes de la Seguretat Social originaran, al començament de l'exercici la tramitació del document "AD" per l'import de les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos a l'inicial. Per despeses variables, els documents "AD" es realitzaran en funció de l'aprovació de la contractació o activitat a desenvolupar i d'acord amb les normes generals. La convocatòria d'una plaça originarà la tramitació del document "RC". El nomenament de funcionaris o la contractació de personal laboral originarà la tramitació de documents "AD", per import igual al de les nòmines que s'hagin de satisfer durant l'exercici".

8. Aplicar al pressupost, de manera adequada, temporal i sistemàtica, els ingressos municipals, evitant la "mala praxis" d'incorporar al compte de pendent d'aplicar el que dificulta la gestió comptable i per tant pressupostària dels ingressos municipals.

D'aquesta manera es fa necessari una comptabilitat preliminar de presa raó de la comptabilitat d'ingressos prèviament als acords adoptats, ja que d'aquesta manera es podrà reduir el "criteri de caixa" com a referència de la comptabilització definitiva, a més de facilitar el seguiment de manera més precisa de les ingressos finalistes. Tal com s'ha motivat en l'apartat II, III i IV es continua mantenint-se el dèficit exposat i per tant cal insistir en la seva reconducció.

Adicionalment, cal indicar que també cal insistir en la reconducció en les accions que es relacionen atenent que es continua mantenint un debilitat en la gestió econòmica.

- 7.1.- Pel que fa a l'auditoria operativa per documentar la comprensió del procés de gestió de Recursos Humans i de la nòmina amb transcendència econòmica.

En aquest apartat simplement manifestar que allò recollit en el punt 5 i 6 ja posa de relleu que no esta conciliat la gestió, ni el control ni la comptabilitat, el que evidencia insistir en aquesta reconducció de manera efectiva, en termes de seguretat jurídica financera.

- 8.1.- Millores en matèria de gestió i inspecció d'ingressos.

Pel que fa als drets no recaptats s'ha comprovat alhora de confeccionar expedient de Liquidació Pressupostària de l'exercici 2023, que existeix drets pendents de cobrament d'exercicis tancats que pràcticament no varien en quant a la seva execució, és a dir, no s'ha formalitzat l'ingrés efectiu en els comptes de la Corporació, en els últims anys i, tampoc s'ha portat a terme expedient de prescripció o caducitat dels mateixos, el que posa de manifest la debilitat en aquesta matèria, per la qual cosa cal insistir amb la finalitat de que la correcció de millorada sigui efectiva per la "via de fet" i no en termes formals.



9. Revisió de les actuacions procedimentals de la contractació menor.

En aquest àmbit i en contra de les recomanacions de la Intervenció, s'ha flexibilitzat la contractació menor de manera poc ortodoxa, el que dificulta prevenir el fraccionament irregular abans observat. Aquesta falta de prevenció és susceptible de la presència d' informes d'omissió de funció interventora, la qual es una infracció molt greu d'acord amb la normativa de transparència, així com aquelles altres que es puguin derivar.

VI. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ I ALTRES.

En l'exercici 2023 l'Alcalde de la corporació va elaborar el corresponent Pla d'Acció previst a l'article 38 del RD 424/2017, si bé, atenent els fets, aquest pla ha estat elaborat més com una declaració d'intencions ja que no consta, en termes generals, un compliment d'acord amb els criteris encomanats i indicats per la Intervenció municipal, per tant el seu estat es troba NO VALIDAT per la Intervenció en els termes exposats en l'apartat anterior i que queden recollits de manera esquemàtica en l'**ANNEX 7**.

El present informe resum de control se'n donarà compte al Ple de la Corporació, a través del president de l'entitat local i amb ocasió de l'aprovació del Compte General 2023.

Per finalitzar, cal tenir present que el fet de no seguir les recomanacions ni dur a terme de manera efectiva un pla d'acció de mesures de correcció respecte de les debilitats, deficiències, errades i incompliments posades de manifest per la Intervenció, pot redundar en tensions i repercutir negativament en la casuística diària dels serveis municipals per la qual cosa davant aquest escenari, l'òrgan de control, creu convenient diligenciar el corresponent salvaguarda als efectes oportuns.

INTERVENTOR GENERAL

Signat digitalment per
Carlos García Lucas -
DNI 52194706R (TCAT)
Data: 2024.04.30
15:23:15 +02'00'

Carlos García Lucas
Interventor General

Sant Pere de Ribes, 30 d'abril de 2024

ANNEXOS

Informe resum de control intern

ANY 2023



ANNEX 1

Quadre 1

Àrea gestora	Fiscalització condicionada a subsanació	Fiscalització amb objeccions suspensives	Fiscalització de conformitat	Total general
(*) 1502 - GEMA - Secretaria			2	2
ALCALDIA - Alcaldia - Presidència			48	48
ANIMALS - Tinença responsable i Benestar animal			12	12
COOPERA - Cooperació, Solidaritat i Pau			12	12
CULTURA - Cultura			56	56
DIVICIU - Diversitat			2	2
ENSENYA - Educació			177	177
ESPORTS - Esports		1	35	36
GENTGR - Gent Gran			21	21
GOVER - Governació			12	12
IGUALTAT - Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI			1	1
INFORMATICA - TIC			8	8
INTERV - Hisenda i Serveis Econòmics		1	105	106
PROMEKO - Desenvolupament Econòmic			106	106
RENDES - Rendes			9	9
RRHH - Recursos Humans		5	308	313
SALUT - Salut Comunitària			3	3
(*) SECRETARIA - Secretaria		1	99	100
SERVSOC - Serveis Socials		1	221	222
TERRITORI - Territori			226	226
TREBALL - Ocupació			13	13
TRESORERIA - Tresoreria	1		80	81
Total general	1	9	1556	1566

(*) Mateixa Àrea gestora

Quadre 2

ÀMBIT	Fiscalització condicionada a subsanació	Fiscalització amb objeccions suspensives	Fiscalització de conformitat	Total
ALTRES			83	83
CONTRACTACIÓ		1	155	156
DEVOLUCIÓ INGRESSOS			74	74
PAGAMENTS	(*) 1	3	297	301
PATRIMONI			48	48
PERSONAL		4	305	309
SUBVENCIONS		1	594	595
Totals	1	9	1556	1566

(*) SIGN INTER 18/10/2023: "REF. 01/2023 INCIDÈNCIA COMPTABLE.

La present validació comptable no representa cap conformitat de l'òrgan de control atenent que en aquest moment procedimental no s'està realitzant cap actuació fiscalitzadora. Veure informe control anual pel que fa a interferència no autoritzada en la comptabilitat"

ANNEX 2

Id	Inf F.I.	Data objecció	Unitat gestora	Procediment	Expedient	Descripció	Aplicació pressupostària	Àrea de despesa	Fase de la despesa	Import	Òrgan aixec discrep i data	Òrgan Resolució i data
1	2023/341	03/03/2023	SERV SOC - Serveis Socials	Aprovació factures fora de termini	02010702/2023/1	Validació despesa a efectes econòmics i l'AD i REC O de la factura codi RCF 12022005507, fora de termini, en concepte de servei de berenar de la Festa de la Gent Gran 2022	11100/231/22609	GEMA- Benestar Social	AD i REC O	3.317,60	Decret Alcaldia 2023000241, 14/03/2023	Ple 25/04/2023
2	2023/879	06/06/2023	SECRETARIA - Secretaria	Contractació de serveis	01040604/2021/22	Compliment ADC+ adjudicació manteniment instal·lacions edificis municipals	32200/920/21300	GEMA-Edificis Municipals	ADC+	11.000,00	No consta_ADC+ fase PROV, rebutjada per MRP el 14/12/2023	No consta, però el 14/12/2023 fase RC DEF per MRP
3	2023/900	02/06/2023	RRHH - Recursos Humans	Nomenament de funcionaris	01060405/2023/42	Nomenament de durada determinada de caràcter administratiu per excés o acumulació de tasques d'un/a auxiliar administrativa. Rosa Isabel López Molins. Nomenament del 23 d'octubre de 2023 al 19 de juliol de 2024	42000/920/14300, 42000/920/16001	GEMMA- Secretaria	AD	19.127,37	No consta_IF Gene i Ple 22/06/2023 (Dilig SEC 11/10/2023)	DA 2023001146, 13/10/2023
4	2023/1258	18/08/2023	INTERV - Hisenda i Serveis Econòmics	Expedients d'aprovació de relació de factures	0202010502/2023/44	Factura associada a l'expedient 0202010502/2023/44 número 12023000046269 de l'empresa Isaac Cordero Escolar	13100/341/22799/ 2022_02_45	GEMMA- Esports	ADO	3.617,75	01030101/2023/70_ Decret Alcaldia 2023001193, 25/10/2023	02020105/2023/88_Manamen ts de pagament JGL 31/10/23 IDA 2023001181, 2023001193 I 2023001195
5	2023/1642	27/10/2023	ESPORTS - Esports	Validació obligació reconeguda	02010703/2023/7	Validació Obligació Reconeguda i ADO factura codi RCF 12023004542 ADO factura "Nit de l'Esport"	13100/340/22799	GEMMA- Esports	ADO	5.720,00	DA 2023001230, 03/11/2023	DA 2023001230, 03/11/2023
6	2023/1860	17/11/2023	RRHH - Recursos Humans	Concessions de bestretes	02030205/2023/9	Bestreta Paga Extraordinària de Nadal 2023. Xavier Castejón Robles. (La paga extra d'aquest treballador consta en exp. de nòmina de Paga extra Nadal 2023)	21100/132/12003, 21100/132/12100, 21100/132/12101	GEMMA- Recursos Humans	ADO	*	No consta_expedient no tramitat	No consta_ La paga extra d'aquest treballador consta en exp. de nòmina de Paga extra Nadal 2023
7	2023/1879	17/11/2023	RRHH - Recursos Humans	Expedients de nòmines	02030201/2023/19	Nòmina novembre 2023	*	*	ADO	635.640,69	Ple 23/11/2023	DA 2023001272, 24/11/2023
8	2023/1892	20/11/2023	RRHH - Recursos Humans	Liquidacions TC1 i TC2 Seguretat Social	02030215/2023/11	Seguretat Social Octubre 2023	*	*	ADO	318.711,63	Ple 23/11/2023	DA 2023001273, 24/11/2023
9	2023/2181	15/12/2023	RRHH - Recursos Humans	Expedients de nòmines	02030201/2023/20	Paga extra Nadal 2023	*	*	ADO	556.226,48	Ple 19/12/2023	DA 2023001347, 20/12/2023
10	2023-5001	02/06/2023	RRHH - Recursos Humans	Nomenament de funcionaris	01060405/2023/36	Nomenament de durada determinada de caràcter administratiu d'interinitat fins a cobertura d'un/a auxiliar administrativa. Silvia Corcobado Gallardo. (01/09/2023-fins la cobertura definitiva de la plaça)	12100/330/12004 12100/330/12000 12100/330/12001 12100/330/16000	GEMMA- Cultura	RC	10.557,88	No consta_expedient no tramitat	DA 2023000945, 22/08/2023
11	2023-5002	02/06/2023	RRHH - Recursos Humans	Nomenament de funcionaris	01060405/2023/37	Nomenament de durada determinada de caràcter administratiu d'interinitat, de la Sra. Maria Mercè Mateo Rios, com auxiliar administrativa, de l'1 de setembre de 2023 i fins la cobertura definitiva de la plaça. Reconeixement d'un trienni del grup C2 a la Sra. Maria Mercè Mateo Rios amb data d'efectes l'1 de maig de 2023	11100 231 12006 11100 231 16000 11100 231 12004 11100 231 12006 11100 231 12100 11100 231 12101 11100 231 16000	GEMA- Benestar Social	RC	10.809,26	No consta_expedient no tramitat	DA 2023000946, 22/08/2023
12	2023-5003	02/06/2023	RRHH - Recursos Humans	Nomenament de funcionaris	01060405/2023/39	Nomenament de durada determinada de caràcter administratiu d'interinitat, de la Sr./Sra. Maria Isabel Pérez González, com administrativa, de l'19 de juny de 2023 i fins la cobertura definitiva de la plaça.	40003 920 12003 40003 920 12100 40003 920 12101 40003 920 16000	GEMMA- Recursos Humans	RC	19.939,82	Ple 22/06/2023	DA 2023000747, 30/06/2023

ANNEX 3

Quadre 1

Id	Expedient	Codi factura / Op comptab	Tercer	Descripció	Import	Àrea gestora	Data sol·licitud inici	CFP exp	CFP Àrea gestora	Sol·licitud inici dins CFP / 2n recordatori	Data informe Intervenció	Òrgan aprovació	Via actuació
1	0202010502/2023/64	12023001869	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	221,22	Secretaria	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
2	0202010502/2023/64	12023001956	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	273,94	Noves Technologies Promoció econòmica	30/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
3	0202010502/2023/64	12023002171	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	59,29	Juventut	29/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
4	0202010502/2023/64	12023002172	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	15,00	Urbanisme	29/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
5	0202010502/2023/64	12023002173	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	639,46	Secretaria	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
6	0202010502/2023/64	12023002174	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	386,60	Noves Technologies Promoció econòmica	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
7	0202010502/2023/64	12023002558	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	320,65	Noves Technologies Promoció econòmica	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
8	0202010502/2023/64	12023003144	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	340,49	Noves Technologies Promoció econòmica	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
9	0202010502/2023/64	12023003440	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	909,32	Noves Technologies Promoció econòmica	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
10	0202010502/2023/64	12023003455	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	274,67	Secretaria	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
11	0202010502/2023/64	12023003557	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.537,91	Noves Technologies Promoció econòmica	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
12	0202010502/2023/61	12023003571	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	194,81	Noves Technologies Promoció econòmica	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
13	0202010502/2023/61	12023003681	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	229,90	Noves Technologies Promoció econòmica	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
14	0202010502/2023/61	12023003874	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	31,46	Noves Technologies Promoció econòmica	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
15	0202010502/2023/61	12023003875	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.041,57	Noves Technologies Promoció econòmica	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
16	0202010502/2023/61	12023004113	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.825,89	Noves Technologies Promoció econòmica	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
17	0202010502/2023/61	12023004201	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	106,24	Secretaria	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
18	0202010502/2023/61	12023004300	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	325,49	Noves Technologies Promoció econòmica	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
19	0202010502/2023/61	12023004509	Comercial Anytes S.L	Material informàtic i d'oficina	284,35	Noves Technologies Promoció econòmica	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
20	020107/2023/368	12023002392	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CAPELL DE RIBES GENER 2023	9,08	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
21	020107/2023/368	12023002395	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES FEBRE 2023	1,74	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
22	020107/2023/368	12023002396	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES MARÇ 2023	10,94	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
23	020107/2023/368	12023002460	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES NOVEMBRE 2022	7,64	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
24	020107/2023/368	12023002461	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES DESEMBRE 2022	0,91	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
25	120101/2023/4	12023003759	Juan Antonio Alvarez Martínez	Festa major 2023	3.242,80	Cultura	08/08/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	JGL 26/09/23	Intervenció B Pagada
26	0202010503/2023/38	12023003760	Juan Antonio Alvarez Martínez	Rua Summer 2023	3.581,60	Cultura	08/08/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	JGL 26/09/23	Intervenció B Pagada
27	010303/2023/28	LL12023001095	AMTU	Conveni suport i assistència tècnica gestió transport a la demanda	7.200,00	Alcaldia-Gerència	24/05/2023	010303/2023/28	Alcaldia-Gerència	24/05/2023	15/06/2023		DA2023000709 26/06/2023 RC 12023000014716, 28/03/2023
28	02020501/2022/82	DR_I 12022000080798 91.790,26 OPD_ST 12023000048215 22.495,59	Generalitat de Catalunya Departament d'Igualtat i Feminisme	Justificació anualitat 2022	22.495,59	Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	25/05/2023	02020501/2022/82	Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	No consta	16/08/2023	DA2023000932 18/08/2023	OPD_ST 12023000048215, 25/08/2023
29	020104/2023/23	12023002449 12023002676	Pascual Gimenez, Alexis i dos més	Pròrroga contracte privat d'arrendament solar Av. Mas d'en Serra Dues factures i RC 12023000046232 per import 1.210	1.210,00	Patrimoni	31/05/2023	020104/2023/23	Patrimoni	31/05/2023	08/08/2023	DA2023000917 10/08/2023	FINALITZAT
30	020107/2023/424 01040601/2022/12	ADRC12023000005 5724	Excavacions Duocastella	Modificat obres urbanització aparcament exterior Rafael Alberti	23.770,96	Espai Públic	15/09/2023	020107/2023/424	Espai Públic	No consta	No consta	No consta	ICI 2023-1451 DINS 01040601/2022/12 La JGL 26/09/2023 va deixar sense efecte l'aprovació de l'expedient 020107/2023/424 PER ERROR I
31	0203040201/2023/12	OPNP_PNP1202300 0073813, 091123	Koobinevent SL	Devolució ingressos entrades espectacle "Didak Style"	540,00	Cultura	10/11/2023	020206/2023/4	Cultura	10/11/2023	No consta	No consta	ENCARREC 37152 P_DINS CFP
32	02020118/2023/2	A_20220015054	Generalitat de Catalunya DOGC	A20220015054 DOGC de la publicació de l'aprovació definitiva del Projecte Executiu així com l'Estudi Bàsic de Seguretat i Salut per a la instal·lació fotovoltaica per autoconsum col·lectiu de la pista coberta del Pavelló de Ribes	220,60	Territori (Medi Ambient)	No consta	02020118/2023/2	Territori	No consta	17/01/2023	DA2023000040 20/01/2023	Interventor acumulat s/sol inici OFI_Informe d'OFI directe
33	010303/2022/57	AD12023000028484	DIPUTACIÓ DE BARCELONA ESPAIS NATURALS	Aprovació conveni i addenda al conveni entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes relatiu a les obres del projecte constructiu d'itinerari de vianants i carril bici a la carretera BV-2113 entre l'accés a Puigmolí i la rotonda de la C-32 IM a Sant Pere de Ribes	165.916,34	Territori (Medi Ambient)	No consta	010303/2022/57	Territori	No consta	11/04/2023	DA2023000394 24/04/2023	Interventor acumulat s/sol inici OFI_Informe d'OFI directe_AAPP 32500/1532/76100/2022_01_66

Quadre 2

Àrea gestora	Actuacions d'Omissió de la funció interventora
Alcaldia-Gerència	1
Cultura	8
Espai Públic	1
Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	1
Juventut	1
Noves Technologies	12
Patrimoni	1
Promoció econòmica	1
Secretaria	4
Territori (Medi Ambient)	2
Territori (Urbanisme)	1
Total general	33

Quadre 3

Informes d'Omissió de la funció interventora	Àrea gestora	Expedient objecte d'OI
17/01/2023	Territori	02020118/2023/2
11/04/2023	Territori	010303/2022/57
15/06/2023	Alcaldia-Gerència	010303/2023/28
08/08/2023	Patrimoni	020104/2023/23
16/08/2023	Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	02020501/2022/82
Total informes OI		5

ANNEX 4

Número exp.	Data d'obertura	Descripció de l'assumpte Referència adicional	Àrea gestora	Aplicació pressupostària	Fase pressupost	Operació	Informe fiscalització	Òrgan aprovació	Import
040102/2023/1	13/01/2023	Aprovació de pagament a justificar del curs 2022-2023 del SIS Centre Obert Les Roquetes i Centre Obert "La Casota"	Serveis Socials	11100/231/22199	PJ_ADOP	12023000002333	2023/42, 20/01/2023	JGL 31/01/2023	2.000,00
040102/2023/1	13/01/2023	Pagament a justificar del curs 2022-2023 del SIS Centre Obert Les Roquetes i Centre Obert "La Casota"	Serveis Socials	11100/231/22199	PJ_JP	LL12023001649	2023/1322, 01/09/2023	JGL 05/09/2023	1.986,05
040102/2023/1	13/01/2023	Aprovació de la justificació de la provisió de fons dels SIS Centres Obert Les Roquetes i Centre Obert de Ribes "La Casota" i reintegrament diferència	Serveis Socials	11100/231/22199	PJ_RCOR	12023000048721	2023/1322, 01/09/2023	JGL 05/09/2023	13,95

ANNEX 5

Número exp.	Data d'obertura	Descripció de l'assumpte Referència adicional	Àrea gestora	Informe fiscalització	Òrgan aprovació	import caixa fixa OAC	Import caixa fixa Governació	Import total
02020105/2023/97	29/12/2023	APROVACIÓ BESTRETES CAIXA FIXA 2023	Tresoreria	No consta	DA2023001400, 29/12/2023	109,10	223,72	332,82

III. OTRAS DISPOSICIONES

CORTES GENERALES

15644 *Resolución de 18 de mayo de 2021, aprobada por la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en relación con el Informe de fiscalización del cumplimiento de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno en las entidades locales.*

La Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en su sesión del día 18 de mayo de 2021, a la vista del Informe remitido por ese alto Tribunal acerca del Informe de fiscalización del cumplimiento de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno en las entidades locales, acuerda:

1. Asumir el contenido del citado Informe, así como sus conclusiones y recomendaciones.

2. Instar al Gobierno a:

– Seguir las recomendaciones del Informe emitido por el Tribunal de Cuentas.

3. Instar a las entidades locales, a las diputaciones provinciales, comunidades autónomas y al Gobierno a poner en práctica las recomendaciones del Tribunal de Cuentas en su Informe.

4. Instar a las diputaciones provinciales, comunidades autónomas y al Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital a incrementar las actuaciones dirigidas a la prestación de asistencia a las entidades locales, especialmente a los municipios de población inferior a 5.000 habitantes y a otras entidades de menor dimensión, para que puedan disponer de páginas web, portales de transparencia y sedes electrónicas y proporcionarles el apoyo necesario para mantener actualizado y completo su contenido.

5. Instar a las comunidades autónomas a reforzar el apoyo a los municipios para que puedan cumplir con sus obligaciones en materia de Transparencia y Buen Gobierno.

6. Instar a las entidades locales a:

– Ampliar la información objeto de publicidad activa en relación con aspectos específicos del régimen de organización y funcionamiento del sector público local no previstos expresamente en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, tales como los relativos a las relaciones de puestos de trabajo o a conceptos no retributivos abonados a los miembros de los órganos de gobierno de las entidades locales; así como regular la figura del alto cargo o asimilado, para poder aplicar efectivamente el régimen sancionador previsto en la ley.

– Adaptar las disposiciones y procedimientos específicos relativos a la exigencia de responsabilidades por eventuales infracciones en materia de buen gobierno, así como regular, en las entidades locales, la figura del alto cargo o asimilado, para poder aplicar efectivamente el régimen sancionador previsto en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

– Implantar portales de transparencia en todas las entidades integrantes del sector público local, en los que figure publicada, de forma clara, estructurada y actualizada, la información exigida por la normativa estatal y autonómica en materia de transparencia, así como el resto de información que se considere necesaria para dar cumplimiento a los principios de transparencia, con el fin de facilitar el acceso a la información.

- Destinar los medios personales y materiales necesarios para llevar a cabo esta actuación de Transparencia y Buen Gobierno.

- Llevar a cabo actividades de difusión y conocimiento del Portal de Transparencia.

7. Instar a las Diputaciones Provinciales a:

- Incrementar las actuaciones dirigidas a la prestación de asistencia a los municipios de menor población, para que puedan disponer de páginas web, portales de transparencia y sedes electrónicas.

8. Instar a los titulares de los órganos de intervención local a:

- Insistir en la apreciación de los hechos advertidos en el ejercicio de su función de control interno de la actividad económico-financiera que sean susceptibles de constituir infracciones de buen gobierno tipificadas en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno y en su comunicación al órgano competente, así como su eventual traslado al Tribunal de Cuentas por si procediese la incoación de un procedimiento de responsabilidad contable.

Palacio del Congreso de los Diputados, 18 de mayo de 2021.–El Presidente de la Comisión, Santos Cerdán León.–El Secretario Primero de la Comisión, Jesús Manuel Alonso Jiménez.

Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

Jefatura del Estado
«BOE» núm. 295, de 10 de diciembre de 2013
Referencia: BOE-A-2013-12887

ÍNDICE

<i>Preámbulo</i>	4
TÍTULO PRELIMINAR	8
Artículo 1. Objeto.	8
TÍTULO I. Transparencia de la actividad pública	8
CAPÍTULO I. Ámbito subjetivo de aplicación.	8
Artículo 2. Ámbito subjetivo de aplicación.	8
Artículo 3. Otros sujetos obligados.. . . .	9
Artículo 4. Obligación de suministrar información.	9
CAPÍTULO II. Publicidad activa	9
Artículo 5. Principios generales.. . . .	9
Artículo 6. Información institucional, organizativa y de planificación.	10
Artículo 6 bis. Registro de actividades de tratamiento.. . . .	10
Artículo 7. Información de relevancia jurídica.	10
Artículo 8. Información económica, presupuestaria y estadística.	10
Artículo 9. Control.	11
Artículo 10. Portal de la Transparencia.	12
Artículo 11. Principios técnicos.	12
CAPÍTULO III. Derecho de acceso a la información pública	12

5.º No se implicarán en situaciones, actividades o intereses incompatibles con sus funciones y se abstendrán de intervenir en los asuntos en que concurra alguna causa que pueda afectar a su objetividad.

6.º No aceptarán para sí regalos que superen los usos habituales, sociales o de cortesía, ni favores o servicios en condiciones ventajosas que puedan condicionar el desarrollo de sus funciones. En el caso de obsequios de una mayor relevancia institucional se procederá a su incorporación al patrimonio de la Administración Pública correspondiente.

7.º Desempeñarán sus funciones con transparencia.

8.º Gestionarán, protegerán y conservarán adecuadamente los recursos públicos, que no podrán ser utilizados para actividades que no sean las permitidas por la normativa que sea de aplicación.

9.º No se valdrán de su posición en la Administración para obtener ventajas personales o materiales.

3. Los principios establecidos en este artículo informarán la interpretación y aplicación del régimen sancionador regulado en este título.

Artículo 27. *Infracciones y sanciones en materia de conflicto de intereses.*

El incumplimiento de las normas de incompatibilidades o de las que regulan las declaraciones que han de realizar las personas comprendidas en el ámbito de este título será sancionado de conformidad con lo dispuesto en la normativa en materia de conflictos de intereses de la Administración General del Estado y para el resto de Administraciones de acuerdo con su propia normativa que resulte de aplicación.

Artículo 28. *Infracciones en materia de gestión económico-presupuestaria.*

Constituyen infracciones muy graves las siguientes conductas cuando sean culpables:

a) La incursión en alcance en la administración de los fondos públicos cuando la conducta no sea subsumible en ninguno de los tipos que se contemplan en las letras siguientes.

b) La administración de los recursos y demás derechos de la Hacienda Pública sin sujeción a las disposiciones que regulan su liquidación, recaudación o ingreso en el Tesoro.

c) Los compromisos de gastos, reconocimiento de obligaciones y ordenación de pagos sin crédito suficiente para realizarlos o con infracción de lo dispuesto en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, o en la de Presupuestos u otra normativa presupuestaria que sea aplicable.

d) La omisión del trámite de intervención previa de los gastos, obligaciones o pagos, cuando ésta resulte preceptiva o del procedimiento de resolución de discrepancias frente a los reparos suspensivos de la intervención, regulado en la normativa presupuestaria.

e) La ausencia de justificación de la inversión de los fondos a los que se refieren los artículos 78 y 79 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, o, en su caso, la normativa presupuestaria equivalente de las administraciones distintas de la General del Estado.

f) El incumplimiento de la obligación de destinar íntegramente los ingresos obtenidos por encima de los previstos en el presupuesto a la reducción del nivel de deuda pública de conformidad con lo previsto en el artículo 12.5 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y el incumplimiento de la obligación del destino del superávit presupuestario a la reducción del nivel de endeudamiento neto en los términos previstos en el artículo 32 y la disposición adicional sexta de la citada Ley.

g) La realización de operaciones de crédito y emisiones de deudas que no cuenten con la preceptiva autorización o, habiéndola obtenido, no se cumpla con lo en ella previsto o se superen los límites previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas, y en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

h) La no adopción en plazo de las medidas necesarias para evitar el riesgo de incumplimiento, cuando se haya formulado la advertencia prevista en el artículo 19 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

III. OTRAS DISPOSICIONES

CORTES GENERALES

5906 *Resolución de 28 de febrero de 2022, aprobada por la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en relación con el Informe de fiscalización del Sector Público Local, ejercicio 2019.*

La Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en su sesión del día 28 de febrero de 2022, a la vista del informe remitido por ese Alto Tribunal acerca del Informe de fiscalización del Sector Público Local, ejercicio 2019, acuerda:

1. Asumir el contenido del citado Informe, así como sus conclusiones y recomendaciones.
2. Instar al Gobierno a:

Promover la homogeneización en la normativa estatal y autonómica de los plazos de rendición de las cuentas de las entidades locales en todo el territorio nacional, así como regularse plazos de tramitación y rendición más breves, de forma que se aproxime la rendición de cuentas y, por tanto, su control a la gestión a la que hacen referencia, con criterios de transparencia y oportunidad.

Promover las reformas legales oportunas/adecuadas para que la rendición de cuentas, tanto de las entidades locales principales como de las dependientes, sea considerada en todo el territorio nacional requisito indispensable para el acceso, por parte de las entidades locales, a los procedimientos de concesión de ayudas y subvenciones públicas. Asimismo, debería instarse a la Administración estatal y autonómica a que hagan efectivas de manera oportuna las medidas que ofrece la normativa para impulsar la rendición de cuentas.

Revisar y reformar la normativa actual en relación al procedimiento de rendición de la cuenta general de las entidades locales en el caso de no ser aprobadas por el Pleno Municipal.

Instar a los órganos competentes de la Administración estatal para que, tan pronto tengan conocimiento de la falta de rendición de las cuentas generales de una entidad local, puedan hacer efectivas, de manera oportuna, las medidas que ofrece la normativa, incluida la aplicación de la retención en la participación en los tributos del Estado; entendiendo que la aplicación de esta medida impulsará la rendición de las cuentas generales de las entidades locales como mecanismo de buena gestión financiera.

Impulsar medidas de gestión del gasto público que fomenten e incentiven la imputación a presupuesto y contabilización de todas las obligaciones por parte de las entidades locales, para conseguir la máxima transparencia y fiabilidad de la información que se proporciona para la elaboración de los datos sobre necesidad y capacidad de financiación.

Garantizar a las entidades locales los medios y recursos necesarios y suficientes para que puedan llevar a cabo el cumplimiento de la obligación de rendir las cuentas generales en plazo, facilitando toda la información de manera completa, coherente, integrada y fiable.

Trabajar por el impulso de la implantación del control financiero por parte de las entidades locales sobre el cumplimiento de los principios de buena gestión financiera y el control de legalidad sobre los extremos a los que no se extiende la fiscalización limitada previa. Para ello, se requiere el refuerzo y dotación de los medios necesarios para garantizar una efectiva capacidad de control y fiscalización por parte de las entidades locales.

XII. RECOMENDACIONES

Como se indica en el apartado IX del presente Informe, así como en los anteriores Informes de fiscalización del Sector Público Local, la mayoría de las recomendaciones realizadas por el Tribunal de Cuentas en sus fiscalizaciones referidas al ámbito local y las correspondientes resoluciones de la Comisión Mixta para las relaciones con el Tribunal de Cuentas no se han cumplido o lo han sido solo parcialmente, reiterándose la necesidad de proceder a su implantación con el fin de contribuir a la mejora en la planificación, la gestión, la rendición de cuentas y el control sobre la actividad económico-financiera de las entidades locales.

En particular, se hace especial hincapié en la procedencia de llevar a cabo, a la mayor brevedad posible, la adopción de las medidas que se exponen a continuación.

Dirigidas a los órganos con competencias legislativas:

1. Debería procederse a la oportuna modificación legislativa para establecer como condición para que las entidades locales puedan ser beneficiarias de subvenciones o ayudas públicas, procedentes de cualquiera de las Administraciones públicas, estar al corriente en la rendición de cuentas al Tribunal de Cuentas y, en su caso, al respectivo Órgano de Control Externo.
2. Se recomienda modificar los plazos de rendición de las cuentas generales de las entidades del sector público local, homogeneizando los previstos en la normativa estatal y autonómica y reduciéndolos significativamente para disponer de las cuentas rendidas con mayor antelación.

Dirigidas a los órganos competentes de la Administración General del Estado:

1. Debería llevarse a cabo la práctica de la retención de la participación en los tributos del Estado, prevista con carácter potestativo en el artículo 36.1 de la Ley de Economía Sostenible, a aquellas entidades locales que incumplan la obligación de rendir las cuentas generales, de manera análoga a lo efectuado por la falta de comunicación de la liquidación del presupuesto.

Dirigidas a los responsables de las entidades locales:

1. Se recomienda adoptar las medidas oportunas para que el presupuesto de las entidades locales constituya un instrumento efectivo de planificación, gestión y control de la actividad económico-financiera de las entidades del sector público local, procurando su aprobación y liquidación dentro de los plazos previstos legalmente y la reducción, en la medida de lo posible, de los saldos de acreedores pendientes de imputación presupuestaria y de los pagos pendientes de aplicación al presupuesto.
2. Debería continuar la reorganización del sector público local empresarial, con especial referencia a las entidades instrumentales que se encuentran inactivas o en situación de disolución, así como a aquellas sociedades mercantiles con pérdidas recurrentes y significativas o en situación de desequilibrio patrimonial, de manera que la permanencia de estas entidades dependientes responda a criterios de racionalidad, eficiencia, estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.
3. Se insta a los responsables de las mancomunidades de municipios que se encuentran en situación de inactividad de manera prolongada en el tiempo a que adopten las decisiones necesarias para proceder a su extinción definitiva y baja en el Registro de Entidades Locales.

Dirigidas a los responsables de los órganos de Intervención local:

1. Debería incrementarse el alcance y la efectividad de las actuaciones de control interno, extendiendo las actuaciones de control financiero posterior, en sus modalidades de control permanente y de auditoría pública.

2. En caso de insuficiencia de medios personales y materiales para el adecuado desarrollo de sus funciones, debería comunicarse a los órganos competentes de la Corporación la necesidad de dotar de medios suficientes a la Intervención.

Madrid, 27 de julio de 2021

LA PRESIDENTA

María José de la Fuente y de la Calle

ANNEX 7

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES

INTERVENCIÓ GENERAL

MEMO

ACTUACIONS _2023

DOCUMENT PER DACIÓ EN COMPTE AL PLE DE LA CORPORACIÓ EN RELACIÓ AMB LES MESURES CORRECTORES IMPLANTADES PER LA MILLORA DE LA GESTIÓ ECONÒMICA FINANCERA

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.d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (ART. 38)

DE LA PRESIDÈNCIA El president de la corporació ha de formalitzar un Pla d'Acció que determini les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum.

El pla d'acció s'ha d'elaborar en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple de la Corporació i ha de contenir les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a efectuar, relatives tant a la gestió de la mateixa corporació com a la dels organismes i les entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exerceixi la tutela.

DE LA INTERVENCIÓ El pla d'acció s'ha de remetre a l'òrgan interventor de l'entitat local, que n'ha de valorar l'adequació per solucionar les deficiències assenyalades i si s'escau els resultats obtinguts, i ha d'informar el ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, per permetre que el Ple faci un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmicofinancera.

En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'ha d'informar, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

		Data revisió	30/04/2023
Recomanacions	Accions a desenvolupar	Resultat	
1- Expedients sotmesos a funció interventora codificats a la realitat municipal en termes de l'ACM (Acuerdo del Consejo de Ministros)	Els expedients traslladats per fer la funció interventora han de ser sol·licitats de tal manera que s'identifiqui de manera clara i precisa la referència de l'expedient i la seva fase de la despesa, és a dir, en una nomenclatura similar a la identificació dels expedients i fase de despesa establerta en el Acuerdo de Consejo de Ministros (ACM) i altres que siguin d'aplicació	X	
2- Certificació del crèdit comptable preventiu com a document inclòs en l'expedient econòmic	La certificació comptable s'ha incorporar en l'expedient amb caràcter previ a l'inici de la funció interventora, en els termes previstos en el RD 500/1990 sustentat pel criteri de la IGAE (Intervención General del Estado) atenent que aquest tràmit mai pot estar incorporat en el termini reservat per fer la funció interventora. Amb aquesta actuació ha de quedar evidenciat i clar que l'inici de la funció interventora no s'inicia mentre que l'expedient administratiu tramés a la Intervenció per fer la funció interventora no consti la citada certificació.	X	
3- Impuls d'expedients de Control Intern a les diferents àrees gestores sense continuïtat	Davant la presència de l'expedient que ha de ser objecte de funció interventora manquen diferents documents, informes o justificants necessaris i preceptius per a procedir a la funció citada, o malgrat que consti, es manifestament imprecis, equivocat o confús, pugui retornar-se, indicant per escrit la raó o raons per a la seva devolució. D'aquesta manera el procediment electrònic de l'expedient administratiu no ha de limitar les funcions del control intern, ja que actualment no està prevista la facultat de col·laboració de requeriments als centres gestors, amb els seus efectes temporals, tal com preveu l'article 10 i DA 7a del RD 424/2017.	X	
4- Anul·lació instruccions de la Intervenció General i altres posades de manifest per l'OAC (Oficina Antifrau de Catalunya)	Evitar la intimidació i intromissions il·legítimes en l'exercici de les funcions reservades de la Intervenció, com a instrument per limitar l'exercici d'una funció pública de manera independent	X	
5- Estructura del personal adscrit a la Intervenció Municipal	Evitar desplaçar funcions comptables fora de l'àmbit de la Intervenció on el responsable de la mateixa (a més de ser una funció reservada) li correspon a la Intervenció i no altres centres gestors, de tal manera que s'eviti la reducció de personal per fer les funcions reservades de l'òrgan interventor de tal manera que els acords adoptats en aquesta matèria hauria de quedar clar, no només l'adscripció de personal a la Intervenció, sinó a quina unitat funcional ha de desenvolupar les tasques el personal propi de la intervenció (control i comptabilitat) ja que sobre aquesta base es pot confirmar una Intervenció municipal estructurada, formada tècnicament en el procediments i tècniques que li són d'aplicació dotant d'eines i recursos humans d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes.	X	
6- Resolucions adoptades per la presidència contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció Municipal	Reducció dels informes OFI (Omissió Funció Interventora) i evitar l'ADOP en matèria d'aprovació i pagament nòmina i associats, de tal manera que quedi diferenciat les fases O i P amb els corresponents informes de funció interventora	X	
7- Control Financer Permanent de l'àrea de Recursos Humans	Amb caràcter general, acreditar a l'inici de l'exercici els certificats de crèdits respecte dels compromisos adquirits i, amb caràcter singular pel que fa a la despesa de personal i seguretat social	X	
	7.1.- Auditoria operativa per documentar la comprensió del procés de gestió de Recursos Humans i de la nòmina amb transcendència econòmica	X	
8- Ànomalia en matèria d'ingressos municipals	Aplicar al pressupost, de manera adequada, temporal i sistemàtica, els ingressos municipals, evitant la "mala praxis" d'incorporar al compte de pendent d'aplicar el que dificulta la gestió comptable i per tant pressupostària dels ingressos municipals	X	
	8.1.- Millores en matèria de gestió i inspecció d'ingressos	X	
9- Contractació menor	Revisió de les actuacions procedimentals a la contractació menor	X	

Compliment d'atributs

Es compleixen les especificacions

NO es compleixen les especificacions

L'atribut no es aplicable al control

S'han iniciat les actuacions i estan validades per part de l'òrgan de control

S'han iniciat les actuacions però NO estan validades per l'òrgan de control



N/A

En tràmit i validat

En tràmit i NO validat