



INFORME ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES RELATIU A LES RESOLUCIONS ADOPTADES PER LA PRESIDÈNCIA CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES O, SI S'ESCAU, A L'OPINIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, ELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIO INTERVENTORA I ELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA

**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

020206/2024/16



INFORME ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RBIES RELATIU A LES RESOLUCIONS ADOPTADES PER LA PRESIDÈNCIA CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES O, SI S'ESCAU, A L'OPINIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, ELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I ELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA

I.- ANTECEDENTS

D'acord amb els articles 218.1 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) i 15.6 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor, en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, ha d'elevat al ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'administració que tingui la tutela financera al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe ha d'atendre únicament a aspectes propis de l'exercici de la funció interventora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi.

Per l'any 2023, la modalitat de control al qual es troben sotmesos els actes de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes s'identifica amb l'extraordinari en règim de fiscalització prèvia limitada de les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos, si bé no consta cap inventari adaptat a la pròpia Corporació respecte el "Acuerdo de Consejo de Ministros (ACM)" i altres que siguin d'aplicació.

L'apartat 8 de l'article 15 del RCIL estableix que aquest informe anual ha de diferenciar, de manera clara i concisa, el caràcter suspensiu o no de les objeccions efectuades pels òrgans interventors. Pel que fa el resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora, a què fa referència l'apartat 6 de l'article 15 del RCIL, en haver-se aprovat la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no és possible detectar aquestes anomalies en aquesta fase del control.

A més, l'article 28.2 del RCIL estableix que els informes d'omissió de la funció interventora emesos durant l'exercici s'han d'incloure, també, en la relació que esmenten els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCIL.

Finalment, en compliment de l'article 27.2 del RCIL, aquest informe anual que deriva de l'article 15.6 del mateix reglament ha d'incloure, en un punt addicional, els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

En l'àmbit autonòmic de Catalunya, la informació i documentació a enviar s'obté amb la generació d'un fitxer en format pdf mitjançant l'aplicació Gestió de la tramesa de l'exercici del control intern instal·lada a la web www.sindicatura.cat i la posterior tramesa del fitxer esmentat, utilitzant el servei habilitat a aquest efecte en la plataforma EACAT, anomenat Tramesa de la informació sobre l'exercici del control intern, abans del 30 d'abril de l'exercici següent al que es refereixi la informació. Actualment existeix Resolució 20-2023, per la qual es fa públic el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre mesures de coordinació pel que fa a la tramesa telemàtica dels comptes generals i a la tramesa d'informació relativa als contractes, els convenis i el control intern de les entitats locals de l'àmbit territorial de Catalunya.

Amb independència de la informació i documentació assenyalada en els epígrafs anteriors, la Sindicatura de Comptes, com a conseqüència de l'anàlisi de la informació tramesa, pot sol·licitar a les entitats locals que enviïn documentació addicional relacionada amb els expedients d'ingressos i de despeses a què es refereix la comunicació de dades, o amb altres de diferents.

II.- FONAMENTS JURÍDICS

- 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).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL).
- RESOLUCIÓ 20-2023, per la qual es fa públic el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre mesures de coordinació pel que fa a la tramesa telemàtica dels comptes generals i a la tramesa d'informació relativa als contractes, els convenis i el control intern de les entitats locals de l'àmbit territorial de Catalunya.
- RESOLUCIÓ de 28 de febrer de 2022, aprovada per la Comissió Mixta per les Relacions amb el Tribunal de Comptes, en relació amb l'Informe de fiscalització del Sector Públic local (BOE NÚM. 86, 11 d'abril de 2022).

III.- INFORME

La finalitat d'aquest informe, doncs, és evidenciar les resolucions adoptades per la Presidència contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció General municipal i/o a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de les principals anomalies en matèria d'ingressos, dels informes d'omissió de la funció interventora i dels resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa, amb l'objectiu de donar compliment al requerit pels articles 15, 27.2 i 28.2 del RCIL i 218.1 del TRLRHL.

III.1. INFORMACIÓ GENERAL

L'òrgan de control ha de facilitar una sèrie de dades a la Sindicatura de Comptes mitjançant l'aplicació web que la Sindicatura ha creat per gestionar la tramesa telemàtica d'aquesta informació (www.sindicatura.cat), i en la forma que en aquesta aplicació es detalla, sobre les qüestions següents:

a) Estructura de l'òrgan d'intervenció:

Tal i com ja es va fer constar en el Pla anual de control financer de l'exercici 2020, 2021, 2022 i 2023 ELS MITJANS actualment DISPONIBLES EN LA INTERVENCIÓ d'aquesta entitat NO SON SUFICIENTS per afrontar la REALITZACIÓ DEL CONTROL INTERN. 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 qui és el personal adscrit a la Intervenció, i concretament 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.
- ✓ Es necessari disposar de personal qualificat per desenvolupar les funcions reservades, de tal manera que dos tècnic de control financer i funció interventora i per altra banda un tècnic de comptabilitat hauria d'estar adscrit a la Intervenció, per tal que tècnicament estiguin assegurades les funcions reservades de manera tècnica. Cal tenir present que actualment les tasques de control i fiscalització l'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.



En l'exercici 2023 i pel que fa a la realitat funcional de la Intervenció, es delimita a 2 treballadors en la funció de control i 4 en la funció de comptabilitat (les dues funcions tutelades pel titular de l'òrgan interventor). Concretament existeix dos administratius realitzant funcions de control i fiscalització, una administrativa realitzant funcions de comptabilitat d'ingressos, una persona realitzant funcions de comptabilitat de despeses, una persona realitzant funcions de registre i comptabilització de factures i 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.

Mitjans tècnics

Actualment l'exercici del control intern presenta limitacions en el seu exercici per la no adequació i manca d'un sistema informàtic a les necessitats de la Intervenció.

- ✓ 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 i que, en l'actualitat no permet efectuar adequadament les fases de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics previstes en el RD 424/2017, ja que l'esmentada aplicació no té desenvolupades les fases del procediments administratius en l'àmbit de la funció interventora, com per exemple, la de poder sol·licitar i requerir la col·laboració prevista en l'article 10 del RD 424/2017 amb els efectes temporals que allò comporta. Tanmateix, s'hauria d'incorporar electrònicament que la certificació del crèdit comptable estigui present en el moment de sol·licitar la funció interventora per tal de facilitar l'exercici de control adequat de la legalitat financera dels expedients econòmics.
- ✓ Adquirir una aplicació informàtica de gestió, control i seguiment de les actuacions i dels expedients de control financer permanent i d'auditoria pública. Així mateix una aplicació de riscos, que permeti l'elaboració, el seguiment i el control del mapa de riscos corporatius que estigui integrada en l'aplicació de gestió de l'expedient electrònic i en el Sistema de Gestió Comptable.

Per poder realitzar les actuacions indicades en aquest Pla seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció amb recursos humans necessari/s per realitzar de forma directa més actuacions.

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 1**). 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. 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.

Per tant si prenem com a referència el pressupost 2021 amb un volum de despesa de 28.000.000€ amb 11 treballadors fent tasques vinculades a funcions reservades i ho comparem amb el pressupost 2023 amb 31.000.000€ amb 7 treballadors fent tasques vinculades a funcions reservades, el que representa reduir a la meitat la ponderació despesa/treballador quasi a la meitat.

Finalment no cal obviar que s'ha pogut identificar en la Intervenció municipal 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.
- ✓ 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 aquest informe, s'ha d'enviar, entre d'altres, a la Sindicatura de Comptes sense que es pugui comunicar qui és el personal adscrit al control intern (i no a la comptabilitat), tal com reclama l'òrgan extern citat.

A continuació es mostra la informació requerida en la normativa vigent de l'exercici 2023:

III.2.- Número d'informes de funció interventora.

S'han emès 1.566 informes de fiscalització i intervenció prèvia dins l'annualitat 2023, dels quals 9 son amb objeccions suspensives i, 1 condicionant la fiscalització a subsanació. (Veure **ANNEX 2**)

III.3.- Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció local i/o Intervenció autonòmica.

Del total de 12 informes d'objeccions suspensives (veure **ANNEX 3**), d'un, se n'ha sol·licitat opinió a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. En cinc d'ells; 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.

III.4 Informes d'omissió de la funció interventora.

S'han emès 8 informes d'omissió de funció interventora. Aquests informes engloben diferents motius de sol·licitud d'inici d'omissió de funció interventora en 31 casos. (Veure **ANNEX 4**)

III.5 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 5**)

III.6 Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

Un expedient d'alta per la Tresoreria municipal. (Veure **ANNEX 6**)

III.7 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, 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.

D'aquest informe se'n donarà compte al Ple de la Corporació, juntament amb la liquidació del pressupost 2023 de l'Entitat Local.

Carlos García
Lucas - DNI
52194706R
(TCAT)

Signat digitalment per
Carlos García Lucas -
DNI 52194706R (TCAT)
Data: 2024.04.09
14:42:46 +02'00'

Carlos Garcia Lucas
Interventor General
Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Sant Pere de Ribes, data a la signatura digital



ANNEXOS

ANNEX 1

BOE número 86, data 11 d'abril 2022. Resolució de 28 de febrer de 2022, aprovada per la Comissió Mixta per a les Relacions amb el Tribunal de Comptes, en relació amb l'Informe de Fiscalització del Sector Públic Local, exercici 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; entendiéndose 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 2

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 3

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	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 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 4

Quadre 1

Id		Expedient	Codi factura	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 Anyfes 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 Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	273,94	Noves Technologies	30/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
3		0202010502/2023/64	12023002171	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	59,29	Promoció econòmica	29/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
4		0202010502/2023/64	12023002172	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	15,00	Joventut	29/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
5		0202010502/2023/64	12023002173	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	639,46	Urbanisme	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
6		0202010502/2023/64	12023002174	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	386,60	Secretaria	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
7		0202010502/2023/64	12023002558	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	320,65	Noves Technologies	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
8		0202010502/2023/64	12023003144	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	340,49	Noves Technologies	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
9		0202010502/2023/64	12023003440	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	909,32	Noves Technologies	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
10		0202010502/2023/64	12023003455	Comercial Anyfes 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 Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.537,91	Noves Technologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
12		0202010502/2023/61	12023003571	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	194,81	Noves Technologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
13		0202010502/2023/61	12023003681	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	229,90	Noves Technologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
14		0202010502/2023/61	12023003874	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	31,46	Noves Technologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
15		0202010502/2023/61	12023003875	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.041,57	Noves Technologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
16		0202010502/2023/61	12023004113	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.825,89	Noves Technologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
17		0202010502/2023/61	12023004201	Comercial Anyfes 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 Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	325,49	Noves Technologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
19		0202010502/2023/61	12023004509	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	284,35	Noves Technologies	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 Castell 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 febrer 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 22	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 22	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 0202010502/2023/53
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 0202010502/2023/53
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 120220000807 98 91.790,26 OPD_ST 120230000482 15 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	ADRC1202300 00055724	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 APROV. MOD URB APARC EX RAFA 01040601/2022/12
31		0203040201/2023/12	OPNP_PNP120 23000073813, 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

Quadre 2

Àrea gestora	Omissió funció interventora
Alcaldia-Gerència	1
Cultura	8
Espai Públic	1
Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	1
Joventut	1
Noves Technologies	12
Patrimoni	1
Promoció econòmica	1
Secretaria	4
Urbanisme	1
Total general	31

ANNEX 5

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 6

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