



**Ajuntament
Sant Pere de Ribes**

Control i comptabilitat

Ajuntament Sant Pere de Ribes
CONTROL INTERN



**CONTROL FINANCER PERMANENT
PACF_2024**

020206/2024/29

**Drets o ingressos sotmesos a presa de raó en comptabilitat
en l'exercici pressupostari**

Expedients núm. 07010209_2021_39 i 07010209_2021_62

INFORME DEFINITIU

Carlos García
Lucas - DNI
52194706R
(TCAT)

Signat digitalment per
Carlos García Lucas -
DNI 52194706R (TCAT)
Data: 2024.09.09
14:50:45 +02'00'

**Signatura
Carlos Garcia Lucas
Interventor General**

Setembre 2024

Expedient n.: 07010209_2021_39 i 07010209_2021_62

Data: xx/09/2024

Centro Gestor: 21100 Governació

Actuació: *Control financer permanent sobre els ingressos la fiscalització dels quals ha estat substituïda per la presa de raó en comptabilitat*

D'acord amb l'obligació recollida en l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent , emeto el següent informe,

ANTECEDENTS

PRIMER. D'acord amb a l'article 29.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

SEGON. En relació amb els les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, a fi de comprovar, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la fi última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Aquest control financer s'exercirà en la seva modalitat de control permanent, verificant-se *“el compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica”*, d'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 32.1.a del RD 424/2017.

En exercici d'aquesta tasca i d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer 2024, la Intervenció podrà verificar expedients individualitzats i concrets de despeses amb riscos de gestió tant per l'any 2023 com per l'any 2024.

TERCER. La legislació aplicable és la següent:

- L'article 32.1.a) i 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.



- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Pla Anual de Control Financer 2024.

L'article 29.4 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, estableix a més que en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment pel sector públic estatal.

QUART. Quant a l'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà a allò que s'ha fixat en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i referent a això, en concret, estarem al que es disposa en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

CINQUÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Al seu torn, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

SISÈ. D'acord amb la disposició Tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'interventor haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenientes.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell es descriuen en els termes següents:

“Quan en la pràctica d'un control l'òrgan interventor actuant aprecii que els fets acreditats o comprovats puguin ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals, ho ha de posar en coneixement de l'òrgan competent, d'acord amb les regles que s'estableixen a continuació:

a) Quan els fets puguin ser constitutius de delictes, les responsabilitats s'han d'exigir davant dels tribunals de justícia competents i s'han de tramitar pel procediment ordinari aplicable, sense perjudici que el Tribunal de Comptes conegui, en l'àmbit de les seves competències, dels fets que hagin originat detriment de fons públics.

b) En el cas de fets que puguin ser constitutius d'infraccions en matèria de gestió econòmica pressupostària de les que preveu la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, que no siguin constitutives de delictes i afectin presumptes responsables compresos en l'àmbit d'aplicació de la Llei esmentada, ha de traslladar les actuacions a l'òrgan competent, sense perjudici de posar els fets en coneixement del Tribunal de Comptes per si és procedent, si s'escau, la incoació del procediment de responsabilitat comptable oportú.

c) En els casos restants no compresos en els epígrafs a) i b) anteriors cal atènyer-se, amb caràcter general, al que disposen la Llei orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes, i la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes”.

Així mateix hauran de ser enviats a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici, en relació a aquestes actuacions de control, s'emet el present informe.

INFORME EXECUTIU

1. INTRODUCCIÓ

El present informe s'emet per part de l'òrgan interventor d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2024, i en concret, verificar que els drets o els ingressos de l'exercici pressupostari sotmesos a presa de raó s'han tramitat de conformitat amb la normativa i procediments aplicables d'acord amb el següent:

- Anàlisi de les operacions i els procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat econòmicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar-ne les possibles deficiències i proposar les recomanacions per tal de corregir-les.



2. CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat controlada és la relació d'actes, operacions, expedients i procediments de gestió de la pròpia Corporació de Sant Pere de Ribes generadors de drets o ingressos que han estat controlats amb la presa de raó en comptabilitat en l'exercici pressupostari de conformitat amb l'article 9 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local. Les actuacions de control permanent dutes a terme comprenen les següents activitats:

- *L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor de tal manera que les seves actuacions s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.*

3. OBJECTIUS, ABAST I LIMITACIONS.

D'acord amb el recollit en el Pla Anual de control financer d'aquesta Corporació, els objectius de les actuacions de control dutes a terme són:

- *Verificar, d'acord amb l'article 9 del Reial decret 424/2017, que els drets o ingressos sotmesos a presa de raó en comptabilitat en l'exercici pressupostari s'han tramitat de conformitat amb la normativa i els procediments aplicables. Aquest efectes es podran establir l'actuació sobre ingressos singulars amb riscos de gestió regular dels fons públics, tant d'anys anteriors com de l'any 2024.*

L'abast del treball, establert per la Intervenció al moment de planificar els treballs de control, es refereix a les àrees i procediments subjectes a revisió i es delimita en els següents:

- *Revisió de la tramitació procedimental de l'expedient econòmic d'ingressos 07010209_2021_39 i 07010209_2021_62.*

Finalment i davant les limitacions dels mitjans en la Intervenció posats de manifest en els informes de control anual l'actuació de control el treball s'ha limitat a verificar la tramitació procedimental d'acord amb les normes administratives d'actuació.

4. VALORACIÓ GLOBAL/ OPINIÓ

A data 24 de juliol de 2024, el departament de Governació realitza encàrrec de documents comptables 43132 i 43133 sol·licitant la baixa a la comptabilitat de diferents drets reconeguts “DR” relatiu als expedients 07010209/2021/39 i 07010209/2022/62.

- L'encàrrec de document comptable 43132, expedient 07010209/2021/39, sol·liciten donar de baixa i deixar sense efecte la carta de pagament 202141079 per import 375,00.-euros. Es comprova alhora de realitzar aquest encàrrec que l'expedient està incomplet atès que no existeix informe de la prefectura del servei (Governació) per la qual cosa no s'ajusta a Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals en els termes manifestats més endavant. Així mateix, es verifica que ha estat aprovat per Decret d'Alcaldia núm. 2024001209 en data 26 de juliol de 2024, és a dir s'aprova sense la emissió del document comptable sol·licitat el qual no s'ajusta a les instruccions de l'actualització el diagrama del flux emesa per la Gerència municipal en data 29 de maig de 2024.
- L'encàrrec de document comptable 43133, expedient 07010209/2022/62, sol·liciten donar de baixa i deixar sense efecte la carta de pagament 202241823 per import 175,00.-euros. Es comprova alhora de realitzar aquest encàrrec que l'expedient està incomplet atès que no existeix informe de la prefectura del servei (Governació) per la qual cosa no s'ajusta a Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals en els termes manifestats més endavant. Així mateix, es verifica que ha estat aprovat per Decret d'Alcaldia núm. 2024001210 en data 26 de juliol de 2024, és a dir s'aprova sense la emissió del document comptable sol·licitat, el qual no s'ajusta a les instruccions de l'actualització el diagrama del flux emesa per la Gerència municipal en data 29 de maig de 2024.

En relació allò exposat cal tenir present que el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals determina el següent:

Article 172

En els expedients ha d'emetre l'informe el cap de la dependència a qui correspongui tramitar-los, i hi ha d'exposar els antecedents i les disposicions legals o reglamentàries en què fonamenti el seu criteri.



Article 175

Els informes per resoldre els expedients s'han de redactar en forma de proposta de resolució i han de contenir els punts següents:

- a) Enumeració clara i succinta dels fets.
- b) Disposicions legals aplicables i al·legació raonada de la doctrina, i
- c) Pronunciaments que hagi de contenir la part dispositiva.

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De les actuacions de control realitzades, en l'àmbit de l'activitat controlada cal destacar com a aspectes més significatius les incidències següents:

- La tramitació dels expedients econòmics d'alta dels drets econòmics pressupostaris estan informats per la prefectura de serveis de governació amb números d'informe 1561/2021 de data 4 de setembre de 2021 i 1754/2022 de data 3 de setembre de 2022.
- La tramitació dels expedients econòmics de baixa dels drets econòmics pressupostaris NO estan informats per la prefectura de serveis de governació en contra de les normes general establertes en el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals en Així mateix es confirma un incompliment de les pautes d'actuació internes al no validar prèviament a l'adopció de l'acord la informació econòmica en el sistema pressupostari-comptable municipal.

Es recomana evitar la tramitació i acords dels expedients econòmics municipals sense informe de la prefectura de serveis, com a gestor de les aplicacions pressupostàries d'ingressos del pressupost municipals. Així mateix es recomana la validació preliminar comptable en els termes dels fluxos procedimentals emesa per la Gerència en data 29 de maig de 2024.

Finalment caldrà tenir present, si s'escau, allò previst en l'article 48 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, pels efectes de l'anul·labilitat dels actes administratius.

RESULTATS DEL TREBALL

D'acord amb l'exposat el resultat de l'expedient de baixa dels drets econòmics en la comptabilitat municipal sense la corresponent tramitació procedimental en els termes manifestats en el cos del present informe cal informar-la com a;

- **Resultat Desfavorable.**

TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Per finalitzar, un cop realitzat l'informe provisional de control financer va ser posat a disposició al centre gestor de Governació, per tal de que manifestés el que considerés convenient en el període de 15 dies hàbils des de la seva notificació, als efectes d'incorporar el mateix a definitiu. Atès que ha passat el període d'al·legacions s'ha de tenir present l'escrit de la prefectura de Governació-Policia Local traslladat a la Intervenció pel conducte de correu electrònic, en data 3 de setembre de 2024, el qual s'adjunta de forma íntegra en el present informe com a annex.

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Intervenció municipal arribant a la conclusió que el present informe no s'ha d'alterar perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis, incloses les accions, que s'hi exposen, més encara quan es reconeix que els informes de la prefectura s'han incorporat en els expedients revisats (el que suposa un indici raonable que no havien estat tramitats, en el moment procedimental oportú, és a dir, s'han realitzat posteriorment a l'emissió de l'informe provisional de control financer).

Finalment, RECOMANAR a l'àmbit de la gestió la importància de encarregar els documents comptables d'INGRESSOS preliminars o provisionals a la Intervenció, amb caràcter previ a l'adopció dels acords, en els termes dels fluxos procedimentals traslladats per la Gerència municipal el passat mes de maig de 2024.