



CONTROL FINANCER PERMANENT

PACF_2024

020206/2024/3

Expedients singulars d'ingressos amb riscos de gestió 2023 i 2024

Expedient núm. 01060405/2024/25 (actuació singular 2)

INFORME DEFINITIU

Expedient núm.: 020206/2024/3

Denominació: Actuació Singular 2 dins CFP associat a l'expedient 01060405/2024/25

Actuació: Expedients singulars d'ingressos amb riscos de gestió 2023 i 2024 (justificació d'ingressos vinculats a projectes de despeses)

Àrea Gestora: Recursos Humans_40003

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 econòmicofinancera 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 econòmicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, 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 i ingressos 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 econòmicofinancera 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 economicofinancera 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 01060405/2024/25.*

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

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 29/02/2024, va adoptar un acord (núm. reg. 76/2024) sobre "35. Dictamen pel qual es proposa, per delegació de la Presidència, l'aprovació de la concessió del fons de prestació «Els serveis locals d'ocupació que utilitzen la Plataforma Telemàtica Xaloc», per un import total de 3.184.994,85 euros, en el marc de la convocatòria del Catàleg 2024 del Pla de cooperació Xarxa de Govern Local 2024-2027." La



Diputació de Barcelona concedeix els fons de prestació pel procediment de concessió directa amb concurrència, sense prèvia sol·licitud. Concretament s'atorga a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, amb número d'expedient 24/Y/352623, un import de 49.341,28€, sent el programa a imputar 2024_02_0028.

Així les coses, prèviament, mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 2022002327, es va aprovar el nomenament com a funcionaria interina temporal per programa, de la Sra. Teresa Patricia Ingalature Roses com Tècnic mitjà de serveis a les persones, vinculat al programa XALOC, del 2 de gener de 2023 al 31 de desembre de 2023 amb un sou brut mensual de 2.507,04€ i prorrogable per acte exprés. Posteriorment es va aprovar la pròrroga de l'1 de gener de 2024 al 12 d'agost de 2024, amb un sou brut mensual de 2.569,72 €.

Ara, amb l'expedient de referència 01060405/2024/25, s'acorda aprovar la pròrroga del nomenament de durada determinada de caràcter administratiu per programa, de la Sra. Teresa Patricia Ingalature Roses, com Tècnica Mitjà a serveis a les persones, vinculat al programa XALOC 24, del 13 d'agost de 2024 al 12 d'agost de 2025, amb un sou brut mensual de 2.594,79€.

De la revisió, en primera instància, de l'expedient de referència s'observa un índex raonable d'una part del finançament afectat de la despesa no està assegurat (el 25 %) el que hauria de ser assumit per recursos propis. Així mateix, s'observa una falta de correlació temporal entre la previsió de l'execució de la despesa (període de l'1 de gener al 31 de desembre de 2024 versus el període de l'1 de gener de 2024 fins al 12 d'agost de 2025) i, el finançament a atorgar per l'Administració provincial, la qual cosa podria derivar a un reintegrament econòmic dels ajuts rebuts.

Per aquella raó, en data 13 d'agost de 2024, la Intervenció sol·licita al centre de recursos humans la corresponent col·laboració per obtenir informació **(DOCUMENT 022 de l'expedient 020206/2024/3 ACTUACIÓ SINGULAR 2)** en els termes de l'article 30 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 i que en resum es concreten en:

- L'exercici de les funcions de control financer s'han d'examinar tots els antecedents, la documentació i la informació que siguin necessaris als efectes de les actuacions de control, així com consultar la informació continguda en els sistemes informàtics de gestió que sigui rellevant. A aquests efectes, els òrgans gestors, d'acord amb el deure de col·laboració que estableix l'article 222 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, han de facilitar la informació de caràcter econòmic o d'una altra naturalesa que sigui rellevant per a la realització de les actuacions de control (...).
- Les actuacions d'obtenció d'informació es poden iniciar en qualsevol moment una vegada notificat l'inici del control sense que es necessiti un requeriment escrit previ (...).
- En cap cas l'òrgan interventor té l'obligació de procurar-se per si mateix la documentació i informació directament dels arxius físics i de les aplicacions i bases de dades informàtiques (...).
- L'òrgan interventor responsable de l'auditoria ha de fixar el termini de resposta a les peticions de documentació i informació (...).

De manera concreta la informació sol·licitada venia motivada per aclarir determinades qüestions observades en la justificació dels ingressos afectats amb cobertura total i temporal de les aplicacions pressupostàries vinculades a un projecte de despesa, en els termes següents:

- ✓ *Si les aplicacions pressupostàries del període temporal de contractació 01/01/2024 a 12/08/2024 és susceptible de justificació al programa Xaloc de data 28/02/2024?*

- ✓ *Si l'aportació municipal del període de contractació està referenciat als exercicis econòmics pressupostaris plurianuals, es a dir, no només a l'exercici 2024 sinó també a l'exercici 2025?*
- ✓ *Està previst renunciar a part de la subvenció (ingressos afectats), en el cas de no conciliació del període temporal executat de la contractació i el període de justificació reclamat?*

Així mateix se li va fer trasllat de la fixació del termini per donar resposta a la informació sol·licitada, sent la data de finalització el dia 5 de setembre de 2024, en els termes següents:

- ✓ *Agrairiem que al informació requerida pugui ser traslladada a la Intervenció abans del dia 5 de setembre de 2024, sense perjudici de que davant qualsevol dubte i/o aclariment restem a la vostra disposició.*

Un cop transcorregut el termini atorgat el centre gestor de recursos humans obvia col·laborar amb l'òrgan de control, atenent que a la data de finalització del termini, el citat centre gestor no ha comunicat cap informació al respecte.

Així les coses, cal tenir present allò recollit per les normes d'actuació, concretament el citat article 30 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 els termes següents:

- En els supòsits en què s'aprecii obstrucció o falta de col·laboració amb el personal encarregat de l'execució del control financer, l'òrgan interventor ha de comunicar aquesta circumstància al titular de l'òrgan, organisme o entitat objecte de control per tal que adopti les mesures correctores oportunes. En tot cas, la falta de col·laboració es pot fer constar a l'informe de control. (...).

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

L'expedient núm. 01060405/2024/25 tramitat pel centre gestor de recursos humans està vinculat a un projecte de despeses amb finançament afectat, el que suposa que els ingressos obtinguts per l'Administració provincial (DIBA) han d'estar correlacionats a l'execució de la despesa, la qual presenta dubtes en la seva gestió en els termes manifestats en el cos del present informe.

Atenent que els dubtes observats són susceptibles de riscos en la gestió econòmica es va sol·licitar informació addicional al centre gestor esmentat sense obtenir resposta al respecte el que suposa un índex raonable de la falta de col·laboració i per tant dificulta l'opinió formada de l'òrgan de control, és a dir, una limitació en el control efectuat.

Davant la limitació assenyalada l'òrgan de control no té mes remei que concloure la revisió de l'expedient 01060405/2024/25 amb advertint com a conseqüència de l'índex raonable de la falta de correlació adequada entre el finançament afectat (DIBA) amb l'execució de la despesa de personal el que pot suposar la presència d'un reintegrament i per tant el trasllat dels recursos aliens amb fons propis municipals.

RESULTATS DEL TREBALL

D'acord amb l'exposat el resultat de l'expedient 01060405/2024/25 (vinculat a despeses de personal amb ingressos afectats per a un període temporal d'execució) presenta riscos en la gestió econòmica municipal davant els índexs raonables de la falta d'adequació informativa-justificativa que ha d'estar present la seva tramitació front tercers.

- **Resultat Desfavorable.**



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Es dóna trasllat al centre gestor, mitjançant notificació adreçada al Cap de Recursos Humans el 9 de setembre de 2024 i registre de sortida número 2024012967 de la mateixa data, dins l'expedient 020206/2024/3_ACTUACIÓ SINGULAR 2 RRHH, per tal que, durant el termini atorgat d'informació pública, si així es considerava, es presentessin les consideracions / manifestacions convenients durant el període màxim de 10 dies hàbils (sent recomanable abans del 25 de setembre de 2024), als efectes d'incorporar el mateix a definitiu.

Comprovat l'acte d'acceptació de la notificació el 16/09/2024 i, exhaurit el termini atorgat, no consta la presentació de cap manifestació, consideració i/o al·legació.

A tal efecte, s'eleva l'informe a definitiu, sent quan em correspon informar sobre aquest tema.

INTERVENTOR GENERAL

Signat digitalment per
Carlos García Lucas -
DNI 52194706R (TCAT)
Data: 2024.10.03
13:33:37 +02'00'

Carlos García Lucas
Interventor General

Sant Pere de Ribes, data signatura digital