

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 2024

01020108/2025/25

INTERVENTOR

GENERAL

Signat digitalment per
Carlos García Lucas -
DNI 52194706R (TCAT)
Data: 2025.05.15
13:39:36 +02'00'

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 2024.

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.

Donat que, en sessió plenària del mes de novembre de 2022 es va acordar en la instrucció reglamentària de control intern el règim limitat i presa de raó en comptabilitat en el control intern en la modalitat de funció interventora. En relació amb la citada funció interventora, al llarg de l'any 2024 el model a aplicar en aquesta entitat ha estat el règim limitada prèvia i 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 2024 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 actuacions, encara amb molt recorregut potencial, 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 responsable del contingut material del present informe

Com a fet rellevant, cal posar de manifest qui subscriu va establir la planificació del treball de control a dur a terme durant l'any 2024 recollits en el PACF. Per tant, qui subscriu i durant l'any 2024, ha pogut tutelar les tasques previstes de control intern de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes a l'any 2024 de manera integral, sense perjudici de les interferències identificades i que són objecte d'anàlisi en l'apartat de les necessitats del servei de la Intervenció.

II. ABAST DE L'INFORME RESUM

ABAST

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2024 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 realitzat més de 2.000 actuacions de revisió d'expedients susceptibles de funció interventora dels quals s'han exclòs un total de 1.247 expedients per no poder iniciar-se la citada funció i/o per no estar subjecte a aquella. Per altra banda s'han emès un total de 1.263 informes de la mateixa **(Veure ANNEX 1)**

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

Del total de 1.263 informes de fiscalització han estat favorables la totalitat de 1.146 i la quantitat de 116 amb objeccions suspensives.

- a) Per la seva rellevància es singularitza el context dels informes de funció interventora de la despesa de les retribucions de les nòmines ordinàries i extraordinàries de l'exercici 2024:

ANY	NOMINA	MES	DATA PROPOSTA APROVACIÓ	CODI INFORME INTERVENCIÓ	DATA INFORME INTERVENCIÓ	DATA PAGAMENT
2024	ORDINARIA	GENER	19/01/2024	Informe FI núm. 2024/87	24/01/2024	26/01/2024
2024	ORDINARIA	FEBRER	16/02/2024	Informe FI núm. 2024/291	23/02/2024	28/02/2024
2024	ORDINARIA	MARÇ	14/03/2024	Informe FI núm. 2024/544	26/03/2024	27/03/2024
2024	ORDINARIA	ABRIL	15/04/2024	Informe FI núm. 2024/883	22/04/2024	26/04/2024
2024	ORDINARIA	MAIG	20/05/2024	Informe FI núm. 2024/1349	23/05/2024	28/05/2024
2024	EXTRAORDINARIA	ESTIU	13/06/2024	Informe diligenciat FI núm.121/2024	17/06/2024	19/06/2024
2024	ORDINARIA	JUNY	21/06/2024	Informe diligenciat FI núm.125/2024	21/06/2024	27/06/2024
2024	ORDINARIA	JULIOL	18/07/2024	Informe diligenciat FI núm.142/2024	22/07/2024	24/07/2024
2024	ORDINARIA	AGOST	23/08/2024	Informe diligenciat FI núm.155/2024	27/08/2024	27/08/2024
2024	ORDINARIA	SETEMBRE	26/09/2024	Informe diligenciat FI núm.169/2024	26/09/2024	27/09/2024
2024	ORDINARIA	OCTUBRE	21/10/2024	Informe diligenciat FI núm.196/2024	24/10/2024	28/10/2024
2024	ORDINARIA	NOVEMBRE	22/11/2024	Informe diligenciat FI núm.222/2024	25/11/2024	29/11/2024
2024	EXTRAORDINARIA	NADAL	18/12/2024	Informe diligenciat FI núm.240/2024	20/12/2024	23/12/2024
2024	ORDINARIA	DESEMBRE	22/12/2024	Informe diligenciat FI núm.242/2024	23/12/2024	24/12/2024

- b) De la mateixa manera que l'anterior es singularitza el context dels informes de funció interventora de la despesa facturada a l'exercici 2024 **(veure ANNEX 2).**

1.2 Informes d'omissió de la funció interventora.

L'any 2024 s'han obert 49 expedients amb número de referència 020207_2024 vinculats a les actuacions identificades amb Omissió de la Funció Interventora. Dels 49 expedients impulsats el 2024 no s'han completat o finalitzat i per tant no s'ha regularitzat l'esmentada ommissió de funció interventora.

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

L'any 2024 no s'ha emès cap informe d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar atès que no consta que s'hagi formalitzat i enviat a la Intervenció per l'exercici de la funció interventora cap expedient administratiu per l'òrgan gestor de Tresoreria.

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

L'any 2024 no s'ha emès cap informe d'intervenció de bestretes de caixa fixa atès que no consta que s'hagi formalitzat i enviat a la Intervenció per l'exercici de la funció interventora cap expedient administratiu per l'òrgan gestor de Tresoreria.

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 s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora. Si bé caldrà tenir present les incidències recollides en el control financer d'ingressos i que seran incorporades en l'informe resum anual de control intern.

2. CONTROL FINANCER

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

S'han emès 17 informes de control permanent no planificable.

Així mateix, és important ressaltar que la subscripció dels informes de la Intervenció accidental 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, pel citat titular, contra els expedients informats de manera poc ortodoxa davant les presumptes irregularitats identificades.

ID	DATA	CONCEPTE INFORME	SIGNANT
1	15/03/2024	Liquidació del pressupost municipal per l'exercici 2023. Informe preceptiu de control financer permanent de la Intervenció General sobre el compliment dels objectius de la Llei Orgànica 2/2012	Signat Interventor Titular
2	15/03/2024	Liquidació del pressupost municipal per l'exercici 2023. Informe preceptiu de control financer permanent de la Intervenció General sobre la liquidació del pressupost general de l'exercici 2023	Signat Interventor Titular
3	15/05/2024	Modificació 2/2024 del Pressupost	Signat Interventor Titular
4	10/04/2024	Modificació 3/2024 del Pressupost	Signat Interventor Titular
5	30/07/2024	Modificació 4/2024 del Pressupost	Signat Interventor Accidental
6	21/06/2024	Modificació 5/2024 del Pressupost	Signat Interventor Titular
7	28/06/2024	Modificació 6/2024 del Pressupost	Signat Interventor Accidental
8	28/06/2024	Modificació 7/2024 del Pressupost	Signat Interventor Accidental
9	29/07/2024	Modificació 8/2024 del Pressupost	Signat Interventor Accidental
10	30/07/2024	Modificació 9/2024 del Pressupost	Signat Interventor Accidental
11	29/08/2024	Modificació 10/2024 del Pressupost	Signat Interventor Accidental
12	30/08/2024	Modificació 11/2024 del Pressupost Pla de Reactivació Municipal 2024-2025	Signat Interventor Accidental
13	30/08/2024	Modificació 12/2024 del Pressupost	Signat Interventor Accidental
14	11/11/2024	Aprovació del Pressupost 2025	Signat Interventor Titular
15	16/12/2024	Modificació 14/2024 del Pressupost	Signat Interventor Titular
16	20/12/2024	Modificació 15/2024 del Pressupost	Signat Interventor Titular
17	23/12/2024	Modificació 16/2024 del Pressupost	Signat Interventor Titular

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

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

- 1) Informe de control financer permanent de data 14 d'agost de 2024 en relació al registre comptable de factures de l'exercici 2023 previst en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- 2) 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.
- 3) L'informe de control del deute comercial (DA 3a de la LO 9/2013) emès en data 22 de març de 2024 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.

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:

- Informe de control financer permanent, de data 9 de juliol de 2024 relatiu a la contractació menor relatiu a l'exercici 2023. amb resultat d'incompliment de la normativa contractual.
- Informe de control financer permanent, de data 5 de setembre de 2024, relatiu a retribucions complementàries (gratificacions i productivitats) de l'exercici econòmic 2023 amb resultat d'actuacions no ajustades a dret.
- Informe de control financer permanent, de data 5 de setembre de 2024, relatiu a l'actuació singular de l'expedient de personal amb núm. 01060405/2023/42 amb resultat desfavorable.
- Informe de control financer permanent, de data 3 d'octubre de 2024, relatiu a l'actuació singular de l'expedient de personal amb núm. 01060405/2024/25 amb resultat desfavorable.

- Informe de control financer permanent de data 9 de juliol de 2024 relatiu al control d'ingressos per canons i arrendaments de locals 2023 amb resultat d'incidències sense cap al·legació de la gestió.
- Informe de control financer permanent de data 9 d'agost de 2024 relatiu al control singular en la tramitació dels ingressos dels expedients amb número 07010209_2021_39 i 07010209_2021_62 amb resultat desfavorable.
- Informe de control financer permanent, de data 20 de setembre de 2024, relatiu al subministrament d'informació de les línies fonamentals del pressupost 2025 amb resultat desfavorable.
- Informe de control financer permanent, de data 24 d'octubre de 2024, relatiu informació traslladada a la Intervenció municipal en qualitat d'encàrrec de revisió de l'expedient 0102010301/2024/5 traslladat a la Intervenció amb resultat desfavorable.
- Informe de control financer permanent, de data 9 de desembre de 2024, relatiu informació traslladada a la Intervenció municipal en qualitat d'encàrrec de revisió de l'expedient 0202010502/2024/68 traslladat a la Intervenció amb resultat desfavorable.
- Informe de control financer permanent, de data 2 de desembre de 2024, relatiu a l'exercici de les funcions reservades amb resultat d'interferències funcionals indegudes i no ajustades a dret.

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 de les funcions reservades de control intern i comptabilitat en els termes diligenciats en el seu informe núm. 47/2025 de data 31 de març que s'adjunta al present informe (veure ANNEX 3).

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 procediments viciats que es donen en el Consistori com per exemple el que s'il·lustra en el dictamen informatiu que s'adjunta al present informe (veure ANNEX 4).

IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

El control intern administratiu ha de verificar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera de la Corporació de Sant Pere de Ribes s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Pel que fa a l'exercici de control de l'any 2024 i sense ànim de ser extensiu s'ha pogut detectar incidències en la gestió econòmica municipal com per exemple:

- Fraccionaments contractuals en frau de llei que dificulten la seva tramitació i pagaments.
- Retribucions no ajustades a dret.
- Inacció en l'administració dels recursos i drets a favor de la hisenda municipal.
- Compromisos de despeses sense la suficient consignació pressupostària adequada obviant els controls preceptius.
- Disfuncionalitat amb anul·lació del criteri tècnic, que poden anar des de l'assumpció de places tècniques amb perfil administratiu fins a l'emissió d'informes amb subscripció per l'àmbit polític.
- Relació de Llocs de Treball incompleta i desvirtuada amb la realitat funcional.
- Interferències en la comptabilitat municipal de manera indeguda.
- Omissió de requisits procedimentals en les actuacions administratives i expedients econòmics.

Així les coses i de la mateixa manera que els últims informes de control intern es determinen unes CONCLUSIONS que es poden resumir en l'existència de vicis procedimentals amb caràcter de permanència i per tant sinònim de generació de tensions en al gestió municipal. Allò indicat posa de manifest un problema de fons, és a dir, la incapacitat de l'organització d'anticipar-se als problemes adequant els criteris procediments i els mitjans necessaris per assumir les càrregues de treball amb acompanyament de l'autonomia tècnica en benefici de la gestió administrativa, per la qual cosa es recomana solucionar les deficiències mitjançant una actuació correctora immediata en previsió a l'article 38 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), més encara quan el resultat del seguiment de les recomanacions vigents és manifesta en sentit deficitari.

INFORMACIÓ RELATIVA A L'EXERCICI 2024	Resultat de la revisió			
	1r Trimestre	2n Trimestre	3r Trimestre	4r Trimestre
SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS DE MILLORA				
Estat de les recomanacions de millora posades de manifest per l'òrgan de control per tal de minimitzar riscos i dur a terme unes actuacions públiques amb les garanties que ha d'estar present en la gestió dels recursos públics	INCOMPLIMENT	INCOMPLIMENT	INCOMPLIMENT	INCOMPLIMENT

D'acord amb l'anterior cal traslladar que les RECOMANACIONS són similars a les indicades l'any anterior, sobretot perquè es mantenen en vigor els mateixos dèficits i que no han estat objecte d'una reconducció efectiva, tal com s'ha manifestat prèviament.

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 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, disposant dels mitjans necessaris i sense intromissions il·legítimes.
- ✓ Millorar les prestacions de l'aplicació de gestió electrònica d'expedients administratius per tal d'identificar-los amb precisió i 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, com per exemple el fraccionament indegut mitjançant la flexibilització de la contractació, tenint en compte les responsabilitats que se'n podrien derivar, a més de les demores en la tramitació i pagament regular.
- ✓ Evitar l'elevat numero d'actuacions administratives de modificacions pressupostàries, siguin o no consumades aquelles, el que evidencia una "mala" praxis en la planificació econòmica i per tant dels pressupostos municipals.

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

Durant l'any 2024 les mesures correctores, en previsió a l'article 38 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 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 dels anys anteriors, 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.

Pel que a altres Plans d'Accions anteriors, 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 **(veure ANNEX 5).**

- **Valoració dels Plans d'Accions oberts de forma efectiva i altres**

A data del informe només s'acredita que a l'exercici 2024 es va impulsar un Pla d'Acció amb identificació i resultat que s'indica:

En data 12 de juny de 2024, es determina un Pla d'Acció Singular (PAS) amb número de decret 2024001027 complementant, de manera detallada, allò establert per decret 2023001243, amb la finalitat de reconduir les debilitats i deficiències identificades en la despesa de personal com a conseqüència de la seva desviació dels principis de bona gestió financera.

Resultat de valoració del PAS de la despesa de personal 2024 s'ha documentat mitjançant informe de la Intervenció, de data 31 de gener de 2025, amb resultat desfavorable, amb recomanació d'una auditoria operativa dels procediments i tramitació de la despesa de personal.

Finalment indicar que 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 2024. Així mateix cal 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.

Carlos Garcia Lucas*
Interventor General

Sant Pere de Ribes, 15 de maig de 2025

**A la data de la signatura digital*

ANNEXOS

Informe resum de control intern

ANY 2024

ANNEX 1

INFORME DE SEGUIMENT ANUALITAT 2024

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES
INTERVENCIÓ GENERAL

ANALISI DE DADES DELS TREBALLS VINCULATS A LA INTERVENCIO

Indicador de gestió _ Seguiment setmanal expedients revisats i informats en l'exercici de la funcio interventora

1r TRIMESTRE DE 2024

Periode de referencia BASE*

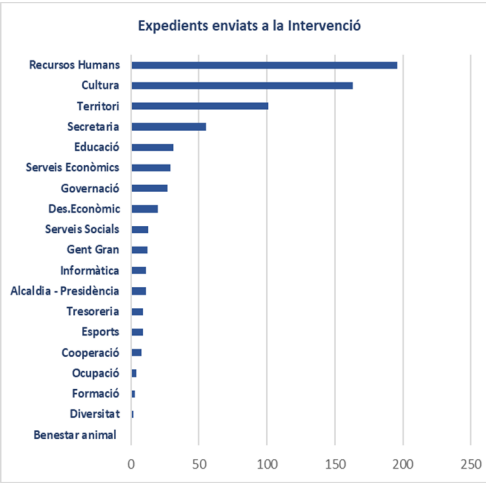
1_ INDICADOR TOTAL ACTUACIONS DUTES A TERME DURANT EL ANY 2023

TOTAL ACTUACIONS PERIODE DE REFERÈNCIA ANY 2023	DADES*	MITJA SETMANAL	INDICADOR DE REFERÈNCIA 2023
Recompte de núm. expedients revisats en l'exercici de la funció interventora	1529	30	
Número de setmanes del periode analitzat	52		

* s'ha obtingut la informació d'acord amb l'aplicatiu GEMA CONTROL de la base de dades municipals

Periode analitzat 1R TRIMESTRE DE 2024 (1 de gener de 2024 a 31 de març de 2024)

Expedients setmanals enviats a la Intervenció	Actuacions realitzades
Recompte expedients setmana 1	15
Recompte expedients setmana 2	25
Recompte expedients setmana 3	49
Recompte expedients setmana 4	38
Recompte expedients setmana 5	55
Recompte expedients setmana 6	78
Recompte expedients setmana 7	42
Recompte expedients setmana 8	31
Recompte expedients setmana 9	80
Recompte expedients setmana 10	49
Recompte expedients setmana 11	85
Recompte expedients setmana 12	86
Recompte expedients setmana 13	72
SUBTOTAL	705



Centre gestor tramitador expedient	Expedients enviats a la Intervenció
Recursos Humans	196
Cultura	163
Territori	101
Secretaria	55
Educació	31
Governació	27
Rendes i Serveis Econòmics	29
Desenvolupament Econòmic	20
Serveis Socials	13
Alcaldia - Presidència	11
Gent Gran	12
Informàtica	11
Esports	9
Tresoreria	9
Cooperació, Solidaritat i Pau	8
Ocupació	4
Formació Professional i d'Oficis	3
Diversitat	2
Tinença responsable i Benestar animal	1
Total general	705

1_ INDICADOR TOTAL ACTUACIONS DUTES A TERME DURANT EL 1R TRIMESTRE DE 2024

TOTAL ACTUACIONS DEL PERIODE DE REFERENCIA 1R TRIMESTRE DE 2024	DADES*	MITJA SETMANAL	INDICADOR 1R TRIMESTRE 2024
Recompte de núm. expedients revisats en l'exercici de la funció interventora**	705	54	
Número de setmanes del periode analitzat	13		

* s'ha obtingut la informació d'acord amb l'aplicatiu GEMA CONTROL de la base de dades municipals.

** la revisió de la legalitat financera ha quedat desvirtuada atenent la limitació d'informació que s'han evidenciat en els expedients econòmics traslladats a la Intervenció i que ha donat lloc a a tràmits repetitius i evitables **(VEURE ANNEX detallat).**

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT_Seuiment expedients revisats en l'exercici de la funcio interventora 1r TRIMESTRE DE 2024

Actuació	Expedient	Repetició	Actuació	Expedient	Repetició	Actuació	Expedient	Repetició	Actuació	Expedient	Repetició	Actuació	Expedient	Repetició
1	01040603/2023/20	9	52	01060405/2024/6	4	103	02030207/2024/8	3	154	02010703/2024/4	1	154	01030204/2024/15	1
2	02020502/2024/3	8	53	02030207/2024/9	4	104	02010703/2024/1	3	155	0203040201/2024/8	1	155	02020502/2024/40	1
3	02020502/2024/7	7	54	01060405/2024/7	4	105	01060405/2024/10	3	156	01040604/2024/5	1	156	02030207/2024/13	1
4	02030207/2024/2	7	55	11070101/2023/18	4	106	01030204/2024/5	3	157	0202010502/2024/8	1	157	02020502/2024/43	1
5	02020502/2024/5	7	56	020104/2023/34	4	107	02030209/2024/2	3	158	01040604/2024/6	1	158	01040604/2023/7	1
6	01060405/2024/1	7	57	01040603/2023/18	4	108	01020103/2024/3	3	159	02020118/2024/5	1	159	01020103/2024/2	1
7	02020502/2024/9	7	58	120202/2022/2	4	109	02010703/2024/5	3	160	01040604/2024/7	1	160	02030207/2024/18	1
8	02020502/2024/1	7	59	01040603/2024/5	4	110	01060404/2024/9	3	161	040202/2023/5	1	161	0202010502/2024/5	1
9	02030207/2024/3	7	60	02010703/2024/2	4	111	01020507/2024/3	3	162	0202010502/2024/16	1	162	01060501/2024/3	1
10	02030207/2024/4	7	61	0203040201/2024/5	4	112	02030207/2024/11	3	163	0202010502/2024/15	1	163	01030204/2023/50	1
11	02030207/2023/113	6	62	02010703/2024/3	4	113	02020501/2022/90	3	164	010303/2023/37	1	164	01040603/2024/7	1
12	01020507/2024/1	6	63	06070101/2023/74	4	114	02030207/2024/12	3	165	02030207/2024/17	1	165	0202010502/2024/6	1
13	01020501/2024/1	6	64	120202/2023/1	4	115	01060404/2024/10	3	166	01050207/2023/7	1	166	020104/2024/3	1
14	020104/2024/1	6	65	01050207/2023/31	4	116	11070101/2023/40	3	167	020104/2024/4	1	167	01020103/2024/1	1
15	01060405/2024/2	6	66	02020118/2024/1	4	117	01040603/2024/6	3	168	01020103/2024/6	1	168	020104/2024/5	1
16	010303/2023/38	6	67	02020502/2024/26	4	118	01040604/2023/42	3	169	0203040201/2024/3	1	169	02030108/2024/1	1
17	01060501/2024/1	6	68	01060404/2024/3	4	119	02020502/2024/16	3	170	010303/2023/72	1	170	01040603/2024/9	1
18	010303/2023/75	6	69	01040603/2024/3	4	120	120701/2024/1	3	171	02020402/2023/17	1	171	02030108/2024/2	1
19	02020502/2024/4	6	70	01030204/2023/57	4	121	06070302/2023/39	2	172	01020504/2024/1	1	172	02030215/2024/1	1
20	02030207/2024/5	6	71	02030207/2024/1	4	122	01040604/2023/12	2	173	040903/2024/2	1	173	02020105/2024/15	1
21	02020502/2024/6	6	72	01030204/2024/2	4	123	01060501/2024/2	2	174	010303/2024/12	1	174	02030215/2024/3	1
22	02020502/2024/13	6	73	01040604/2023/32	4	124	0202010502/2024/1	2	175	02020105/2024/11	1	175	02030108/2024/4	1
23	01060405/2024/4	6	74	01040604/2024/2	4	125	02040213/2024/3	2	176	010303/2024/12	1	176	0203040201/2024/4	1
24	02020502/2024/14	6	75	02030208/2024/2	4	126	0202010502/2024/12	2	177	01060501/2023/5	1	177	02030108/2024/5	1
25	01060405/2024/5	6	76	01060404/2024/6	4	127	01020501/2024/4	2	178	0202010502/2024/17	1	178	0203040201/2024/7	1
26	02020502/2024/15	6	77	01040604/2023/39	4	128	01020103/2024/5	2	179	0202010502/2024/9	1	179	02030201/2024/1	1
27	02020502/2024/2	6	78	02020502/2024/19	4	129	02030207/2024/15	2	180	01020103/2024/1	1	180	02020105/2024/3	1
28	02020502/2024/10	6	79	0604/2022/25	4	130	0202010502/2024/2	2	181	02030207/2024/19	1	181	02030201/2024/2	1
29	02040206/2023/1	6	80	010303/2024/4	4	131	01040604/2023/24	2	182	01040601/2022/6	1	182	02020402/2023/16	1
30	02020502/2024/11	6	81	06070101/2023/78	4	132	02020118/2024/6	2	183	01040603/2024/8	1	183	0202010502/2024/7	1
31	02010703/2023/17	6	82	02020502/2024/21	4	133	02040213/2024/5	2	184	0202010502/2024/18	1	184	01020103/2023/18	1
32	060304/2022/1	5	83	02020502/2024/22	4	134	02020118/2024/7	2	185	02020118/2024/10	1	185	02030205/2024/1	1
33	02020502/2024/8	5	84	02020502/2024/23	4	135	01020103/2024/2	2	186	01040601/2024/1	1	186	040201/2024/1	1
34	02020502/2024/18	5	85	01040604/2024/3	3	136	02020118/2024/8	2	187	02030215/2024/2	1	187	02030207/2023/100	1
35	01060404/2024/4	5	86	01020507/2024/2	3	137	02030201/2024/3	2	188	01020501/2023/3	1	188	040202/2023/6	1
36	02030207/2024/7	5	87	01020503/2024/1	3	138	01040604/2024/1	2	189	0202010502/2024/11	1	189	02030207/2023/101	1
37	01060405/2024/3	5	88	01060404/2024/2	3	139	02030207/2024/14	2	190	0202010502/2024/10	1	190	01020503/2024/2	1
38	02020502/2024/17	5	89	02020502/2024/20	3	140	01040604/2024/4	2	191	02020105/2024/2	1	191	02030207/2023/109	1
39	01020507/2023/13	5	90	02020502/2024/28	3	141	02010603/2023/24	2	192	01060405/2024/11	1	192	01030204/2024/16	1
40	01040603/2023/25	5	91	01040604/2023/30	3	142	01050207/2023/27	2	193	040201/2024/1	1	193	02030207/2023/110	1
41	02010703/2023/14	5	92	01060405/2024/8	3	143	01040604/2023/20	2	194	0202010502/2024/3	1	194	01040604/2023/38	1
42	02030207/2024/10	5	93	01060404/2024/5	3	144	010303/2024/3	2	195	040903/2023/1	1	195	02030207/2023/111	1
43	02010703/2023/15	5	94	01020501/2024/5	3	145	02040213/2024/2	2	196	0202010502/2024/4	1	196	01030204/2024/18	1
44	02030208/2024/1	5	95	01020107/2023/2	3	146	01040601/2023/4	2	197	01030204/2024/17	1	197	02030207/2023/112	1
45	01030204/2023/54	5	96	01060404/2024/7	3	147	02040213/2024/4	2	198	02020502/2024/33	1	198	02020105/2024/10	1
46	06070102/2023/112	5	97	02010703/2023/13	3	148	02020502/2024/29	2	199	010303/2022/49	1	199	01030204/2023/59	1
47	02020502/2024/12	5	98	01040603/2024/1	3	149	040903/2024/1	2	200	02020502/2024/35	1	200	02020105/2024/13	1
48	01020501/2024/2	5	99	02020502/2024/25	3	150	02020502/2024/30	2	201	11070101/2024/1	1	201	02030207/2023/93	1
49	01020504/2023/2	4	100	01040603/2024/2	3	151	02020502/2024/31	2	202	02020502/2024/38	1	202	02020105/2024/14	1
50	01040603/2024/4	4	101	11070101/2023/41	3	152	02030108/2024/3	2	203	01030204/2024/14	1	203	02030207/2023/95	1
51	02020502/2024/24	4	102	01060404/2024/8	3	153	01060501/2024/4	1	204	01060405/2024/13	1	204	02030207/2023/97	1
En previsió al criteri i recomanació establerta en l'informe resum de control anual per part de l'òrgan de control municipal, els expedients econòmics sotmesos a funció interventora per entendre's complets han d'estar incorporats prèviament el certificat de crèdit comptable ja que en el seu defecte es sinònim d'una situació disfuncional altament perjudicial per a la gestió econòmica municipal.												205	0202010502/2024/13	1
Del total de 705 expedients econòmics enviats pel centre gestor a la Intervenció per fer la funció interventora, 499 s'han realitzat de manera ineficient obviant els criteris i les recomanacions de la Intervenció												206	0202010502/2024/14	1

INFORME DE SEGUIMENT 2024

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES
 INTERVENCIÓ GENERAL

ANALISI DE DADES DELS TREBALLS VINCULATS A LA INTERVENCIO

Indicador de gestió _ Seguiment setmanal expedients revisats i informats en l'exercici de la funcio interventora
 2n TRIMESTRE 2024

Periode de referencia BASE*

1_ INDICADOR TOTAL ACTUACIONS DUTES A TERME DURANT EL ANY 2023

*s'ha obtingut la informació d'acord amb l'aplicatiu GEMA CONTROL de la base de dades municipals

TOTAL ACTUACIONS DEL PERIODE DE REFERENCIA ANY 2023	DADES **	MITJA SETMANAL
Recompte de núm. expedients informats en l'exercici de la funció interventora	1529	30
Número de setmanes del periode analitzat	52	

INDICADOR DE REFERÈNCIA*

* Actuació modelica segons criteri de l'alcaldia

Periode analitzat abans i després de la reincorporació TITULAR INTERVENCIÓ

A) Dades anteriors a la reincorporació titular INTERVENCIÓ

a_desglossament actuacions (01/01/2023 a 23/04/2023) previament a la reincorporació titular INTERVENCIÓ	DADES	MITJA SETMANAL
Recompte de núm. expedients revisats en l'exercici de la funció interventora	503	30
Número de setmanes del periode analitzat	17	

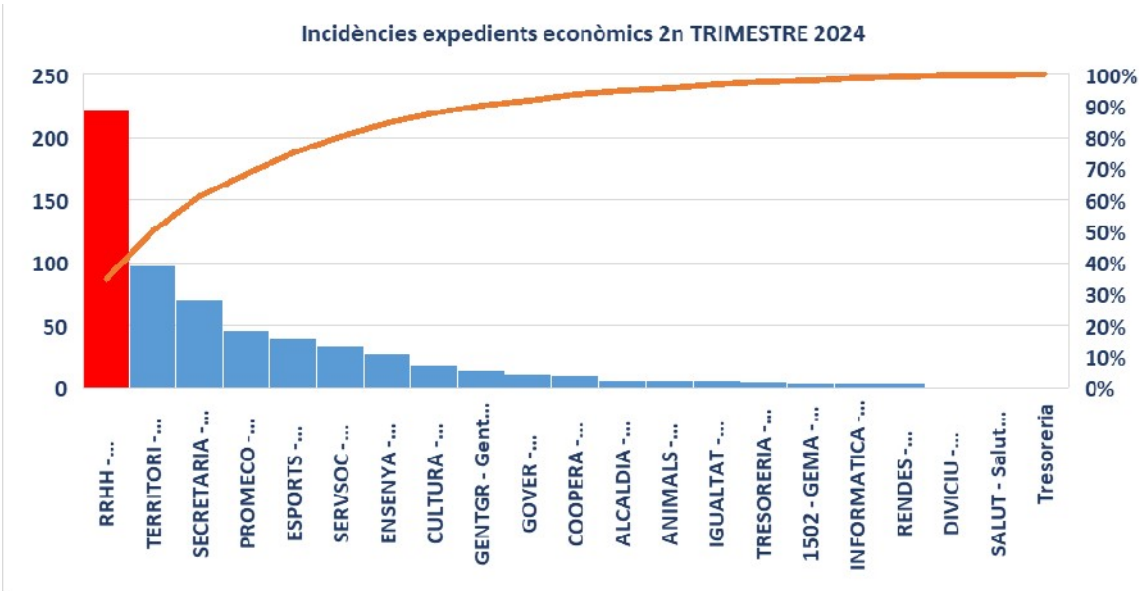
* Actuació modelica segons criteri de l'alcaldia

B) Dades posteriors a la reincorporació titular INTERVENCIÓ

a_desglossament actuacions (01/04/2024 a 30/06/2024) posteriorment a la reincorporació titular INTERVENCIÓ	DADES	MITJA SETMANAL
Recompte de núm. expedients revisats en l'exercici de la funció interventora	972	75
Recompte de núm. expedients informats en l'exercici de la funció interventora	320	25
Número de setmanes del periode analitzat	13	

DADES FI 2n TRIMESTRE 2024							
Centre gestor	TOTAL EXPEDIENTS	Incidències expedients	incidències s/EXPEDIENTS	EXPEDIENTS INFORMATS	Informe objeccions	Informes conformitat	% conformitat s/INFORMATS
RRHH - Recursos Humans	252	222	88,10%	30	5	25	83,33%
TERRITORI - Territori	149	98	65,77%	51	1	50	98,04%
SECRETARIA - Secretaria	106	75	70,75%	31	1	30	96,77%
ESPORTS - Esports	62	41	66,13%	21	1	20	95,24%
SERVSOC - Serveis Socials	61	34	55,74%	27		27	100,00%
PROMECO - Desenvolupament Econòmic	61	47	77,05%	14		14	100,00%
CULTURA - Cultura	55	19	34,55%	36		36	100,00%
RENDES - Rendes i Serveis Econòmics	49	4	8,16%	45	2	43	95,56%
ENSENYA - Educació	42	28	66,67%	14		14	100,00%
TRESORERIA - Tresoreria	28	6	21,43%	22		22	100,00%
GENTGR - Gent Gran	24	15	62,50%	9		9	100,00%
COOPERA - Cooperació, Solidaritat i Pau	20	11	55,00%	9		9	100,00%
GOVER - Governació	20	12	60,00%	8	4	4	50,00%
ALCALDIA - Alcaldia - Presidència	13	7	53,85%	6		6	100,00%
ANIMALS - Tinença responsable i Benestar animal	10	7	70,00%	3		3	100,00%
IGUALTAT - Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI	8	6	75,00%	2		2	100,00%
INFORMATICA - TIC	5	4	80,00%	1		1	100,00%
DIVICIU - Diversitat	2	1	50,00%	1		1	100,00%
SALUT - Salut Comunitària	2	1	50,00%	1		1	100,00%
FORMACIO - Formació Professional i d'Oficis	1		0,00%	1		1	100,00%
GOVERNACIÓ	1		0,00%	1		1	100,00%
TREBALL - Ocupació	1		0,00%	1		1	100,00%
Subtotal	972	638	65,64%	334	14	320	95,81%

Unitat gestora	Incidència
RRHH - Recursos Humans	222
TERRITORI - Territori	98
SECRETARIA - Secretaria	71
PROMECO - Desenvolupament Econòmic	47
ESPORTS - Esports	41
SERVSOC - Serveis Socials	34
ENSENYA - Educació	28
CULTURA - Cultura	19
GENTGR - Gent Gran	15
GOVER - Governació	12
COOPERA - Cooperació, Solidaritat i Pau	11
ALCALDIA - Alcaldia - Presidència	7
ANIMALS - Tinença responsable i Benestar animal	7
IGUALTAT - Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI	6
TRESORERIA - Tresoreria	5
1502 - GEMA - Secretaria	4
INFORMATICA - TIC	4
RENDES - Rendes i Serveis Econòmics	4
DIVICIU - Diversitat	1
SALUT - Salut Comunitària	1
Tresoreria	1
Total general	638



INFORME DE SEGUIMENT 2024

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES
INTERVENCIÓ GENERAL

ANALISI DE DADES DELS TREBALLS VINCULATS A LA INTERVENCIO

Indicador de gestió _ Seguiment setmanal expedients revisats i informats en l'exercici de la funcio interventora
3R TRIMESTRE 2024

Periode de referencia BASE*

1_ INDICADOR TOTAL ACTUACIONS DUTES A TERME DURANT EL ANY 2023

* *s'ha obtingut la informació d'acord amb l'aplicatiu GEMA CONTROL de la base de dades municipals

TOTAL ACTUACIONS DEL PERIODE DE REFERENCIA ANY 2023	DADES **	MITJA SETMANAL	INDICADOR DE REFERÈNCIA*
Recompte de núm. expedients informats en l'exercici de la funció interventora	1529	30	
Número de setmanes del periode analitzat	52		

* Actuació modelica segons criteri de l'alcaldia

Periode analitzat abans i després de la reincorporació TITULAR INTERVENCIÓ

A) Dades anteriors a la reincorporació titular INTERVENCIÓ

a_desglossament actuacions (01/01/2023 a 23/04/2023) previament a la reincorporació titular INTERVENCIÓ	DADES	MITJA SETMANAL
Recompte de núm. expedients revisats en l'exercici de la funció interventora	503	30
Número de setmanes del periode analitzat	17	

* Actuació modelica segons criteri de l'alcaldia

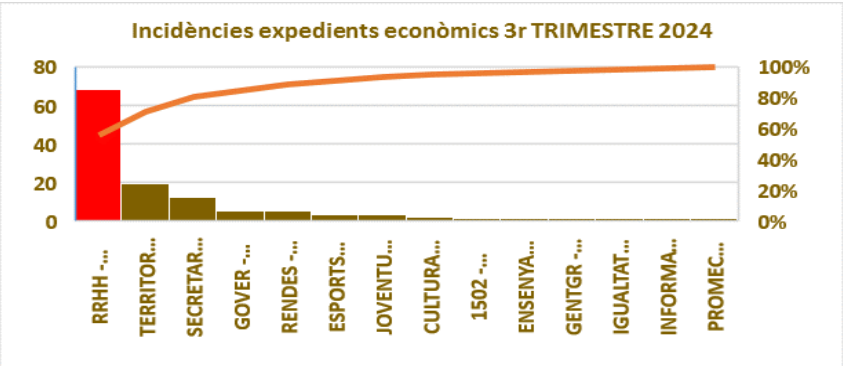
B) Dades posteriors a la reincorporació titular INTERVENCIÓ

a_desglossament actuacions (01/07/2024 a 30/09/2024) posteriorment a la reincorporació titular INTERVENCIÓ	DADES	MITJA SETMANAL
Recompte de núm. expedients revisats en l'exercici de la funció interventora	463	36
Número de setmanes del periode analitzat	13	

DADES FI 3r TRIMESTRE 2024							
CENTRE GESTOR	TOTAL EXPEDIENTS	INCIDÈNCIES EXPEDIENTS	EXPEDIENTS INFORMATS	%	EXPEDIENTS OBJECCIONS	EXPEDIENTS CONFORMITAT	%
RRHH - Recursos Humans	163	68	95	58%		95	100%
TERRITORI - Territori	62	19	43	69%	1	42	98%
RENDES - Rendes i Serveis Econòmics	45	5	40	89%		40	100%
ENSENYA - Educació	41	1	40	98%		40	100%
SECRETARIA - Secretaria	34	12	22	65%		22	100%
ESPORTS - Esports	19	3	16	84%	1	15	94%
SERV SOC - Serveis Socials	19		19	100%		19	100%
TRESORERIA - Tresoreria	15	1	14	93%		14	100%
GOVER - Governació	13	5	8	62%	4	4	50%
CULTURA - Cultura	9	2	7	78%		7	100%
PROMECO - Desenvolupament Econòmic	9	1	8	89%	1	7	88%
ALCALDIA - Alcaldia - Presidència	7		7	100%		7	100%
GENTGR - Gent Gran	5	1	4	80%		4	100%
JOVENTUT - Joventut	5	3	2	40%		2	100%
IGUALTAT - Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI	4	1	3	75%		3	100%
1502 - GEMA - Secretaria	2	1	1	50%		1	100%
INFORMATICA - TIC	2	1	1	50%		1	100%
Rendes i Serveis Econòmics	2		2	100%		2	100%
SALUT - Salut Comunitària	2		2	100%	1	1	50%
Tresoreria	2		2	100%		2	100%
Alcaldia	1		1	100%		1	100%
Ocupació	1		1	100%		1	100%
TREBALL - Ocupació	1		1	100%		1	100%
Subtotal	463	124	339	73%	8	331	98%

CENTRE GESTOR	TOTAL EXPEDIENTS INCIDÈNCIES
RRHH - Recursos Humans***	68
TERRITORI - Territori	19
SECRETARIA - Secretaria	12
GOVER - Governació	5
RENDES - Rendes i Serveis Econòmics	5
ESPORTS - Esports	3
JOVENTUT - Joventut	3
CULTURA - Cultura	2
1502 - GEMA - Secretaria	1
ENSENYA - Educació	1
GENTGR - Gent Gran	1
IGUALTAT - Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI	1
INFORMATICA - TIC	1
PROMECO - Desenvolupament Econòmic	1
TRESORERIA - Tresoreria	1
Total general	124

*** Veure detall extracte d'incidències RRHH



INFORME DE SEGUIMENT 2024

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES
INTERVENCIÓ GENERAL

ANALISI DE DADES DELS TREBALLS VINCULATS A LA INTERVENCIO

Indicador de gestió _ Seguiment setmanal expedients revisats i informats en l'exercici de la funcio interventora
4R TRIMESTRE 2024

Periode de referencia BASE*

1_ INDICADOR TOTAL ACTUACIONS DUTES A TERME DURANT EL ANY 2023

* *s'ha obtingut la informació d'acord amb l'aplicatiu GEMA CONTROL de la base de dades municipals

TOTAL ACTUACIONS DEL PERIODE DE REFERENCIA ANY 2023	DADES **	MITJA SETMANAL
Recompte de núm. expedients informats en l'exercici de la funció interventora	1529	30
Número de setmanes del periode analitzat	52	

INDICADOR DE REFERÈNCIA*

* Actuació modelica segons criteri de l'alcaldia

Periode analitzat abans i després de la reincorporació TITULAR INTERVENCIÓ

A) Dades anteriors a la reincorporació titular INTERVENCIÓ

a_desglossament actuacions (01/01/2023 a 23/04/2023) previament a la reincorporació titular INTERVENCIÓ

Recompte de núm. expedients revisats en l'exercici de la funció interventora

Número de setmanes del periode analitzat

DADES	MITJA SETMANAL
503	30
17	

* Actuació modelica segons criteri de l'alcaldia

B) Dades posteriors a la reincorporació titular INTERVENCIÓ

a_desglossament actuacions (01/10/2024 a 31/12/2024) posteriorment a la reincorporació titular INTERVENCIÓ

Recompte de núm. expedients revisats en l'exercici de la funció interventora

Recompte de núm. expedients informats en l'exercici de la funció interventora

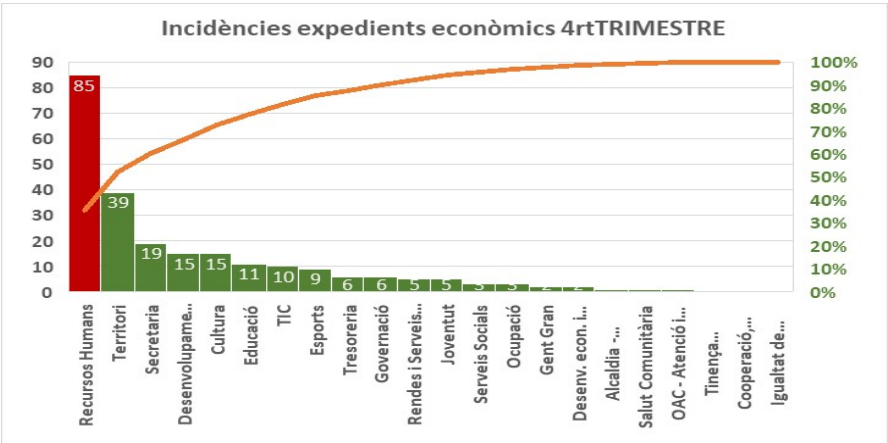
Número de setmanes del periode analitzat

DADES	MITJA SETMANAL
689	53
539	42
13	

DADES FI 4rt TRIMESTRE 2024

CENTRE GESTOR	TOTAL EXPEDIENTS	INCIDÈNCIES GENERALS	INCIDÈNCIES OFI	INCIDÈNCIES EXPEDIENTS	EXPEDIENTS INFORMATS	%	EXPEDIENTS OBJECCIONS	%	EXPEDIENTS CONFORMITAT	%
Recursos Humans	114	21	5	26	88	77%	59	67%	29	33%
Territori	96	14	13	27	69	72%	12	17%	57	83%
Serveis Socials	95	3		3	92	97%			92	100%
Desenvolupament Econòmic	88	11	3	14	74	84%	1	1%	73	99%
Educació	61	4	6	10	51	84%	1	2%	50	98%
Rendes i Serveis Econòmics	52	4	1	5	47	90%			47	100%
Secretaria	43	15		15	28	65%	4	14%	24	86%
Cultura	28	2	11	13	15	54%	2	13%	13	87%
Esports	26	6	2	8	18	69%	1	6%	17	94%
Tresoreria	24	6		6	18	75%			18	100%
TIC	13	7	2	9	4	31%	1	25%	3	75%
Alcaldia - Presidència	9				9	100%	1	11%	8	89%
Governació	8	4		4	4	50%	2	50%	2	50%
Gent Gran	7		2	2	5	71%			5	100%
Tinença responsable i Benestar animal	5				5	100%			5	100%
Joventut	5		4	4	1	20%	1	100%		
Ocupació	5	1		1	4	80%	2	50%	2	50%
Cooperació, Solidaritat i Pau	3				3	100%			3	100%
Salut Comunitària	3	1		1	2	67%			2	100%
Desenv. econ. i social	2	1		1	1	50%	1	100%		
Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI	1				1	100%			1	100%
OAC - Atenció i Participació Ciutadana	1	1		1	0					
Subtotal	689	101	49	150	539	78%	88	16%	451	84%

CENTRE GESTOR	INCIDÈNCIES GENERALS	INCIDÈNCIES OFI	EXPEDIENTS OBJECCIONS	TOTAL INCIDÈNCIES	%
Recursos Humans	21	5	59	85	36%
Territori	14	13	12	39	16%
Secretaria	15		4	19	8%
Desenvolupament Econòmic	11	3	1	15	6%
Cultura	2	11	2	15	6%
Educació	4	6	1	11	5%
TIC	7	2	1	10	4%
Esports	6	2	1	9	4%
Tresoreria	6		1	6	3%
Governació	4		2	6	3%
Rendes i Serveis Econòmics	4	1		5	2%
Joventut		4	1	5	2%
Serveis Socials	3			3	1%
Ocupació	1		2	3	1%
Gent Gran		2		2	1%
Desenv. econ. i social	1		1	2	1%
Alcaldia - Presidència			1	1	0%
Salut Comunitària	1			1	0%
OAC - Atenció i Participació Ciutadana	1			1	0%
Tinença responsable i Benestar animal				0	0%
Cooperació, Solidaritat i Pau				0	0%
Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI				0	0%
Subtotal	101	49	88	238	100%



ANNEX 2

INDICADOR DE GESTIÓ DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL EN RELACIÓ ALS EXPEDIENTS DE FACTURES TRAMITADES, ACORDADES I PAGADES.													
EXERCICI 2024													
INTERVENCIÓ DE FONS				ALCALDIA	CENTRE GESTOR SERVEIS ECONÒMICS	INTERVENCIÓ DE FONS		JUNTA DE GOVERN LOCAL (JGL)	SECRETARIA MUNICIPAL	INTERVENCIÓ DE FONS		TRESORERIA	
FUNCIÓ COMPTABLE				Actuació de TRAMITACIÓ de gestió		FUNCIÓ DE CONTROL INTERN		Actuació d'ACORDADA i certificada		FUNCIÓ COMPTABLE		Actuacions abonades i/o PAGADES	
REFERÈNCIA COMPTABLE	VALIDACIÓ PRELIMINAR	IMPORT	COMUNICACIÓ Nota (1)	RECEPCIÓ Nota (1)	Nº EXPEDIENT	NÚMERO INFORME FUNCIÓ INTERVENTORA	SIGNAT	Data APROVACIÓ	ÒRGAN	ESTAT	PRESA RAO COMPTABLE DEFINITIVA	MES PAGAMENT	IMPORT
12023002619												Nota (2)	574.703,08
12023002621	12/01/2024	670.177,39 €	23/02/2024	23/02/2024									
12024000107	22/01/2024	704,84 €	-	-	0202010502/2024/1	160	06/02/2024	13/02/2024	JGL	Definitiu	15/02/2024	Febrer 2024	704,84
12024000110	31/01/2024	8.945,93 €	-	-	0202010502/2024/2	262	20/02/2024	27/02/2024	JGL	Definitiu	29/02/2024	Febrer 2024	8.945,93
12024000120	08/02/2024	25.872,16 €	-	-	0202010502/2024/3	230	14/02/2024	20/02/2024	JGL	Definitiu	22/02/2024	Març 2024	25.872,16
12024000132	13/02/2024	29.360,99 €	-	-	0202010502/2024/4	287	21/02/2024	27/02/2024	JGL	Definitiu	29/02/2024	Febrer 2024	29.360,99
12024000133	13/02/2024	7.053,05 €	-	-	0202010502/2024/5	286	20/02/2024	27/02/2024	JGL	Definitiu	29/02/2024	Febrer 2024	7.053,05
12024000147	21/02/2024	28.492,10 €	22/02/2024	22/02/2024	0202010502/2024/6	330	27/02/2024	05/03/2024	JGL	Definitiu	06/03/2024	Març 2024	28.492,10
12024000148	21/02/2024	11.114,70 €	22/02/2024	22/02/2024	0202010502/2024/7	331	27/02/2024	05/03/2024	JGL	Definitiu	06/03/2024	Març 2024	11.114,70
12024000167	27/02/2024	2.524,40 €	27/02/2024	27/02/2024	0202010502/2024/8	379	06/03/2024	12/03/2024	JGL	Definitiu	13/03/2024	Març 2024	2.524,40
12024000169	27/02/2024	12.734,87 €	27/02/2024	27/02/2024	0202010502/2024/9	380	06/03/2024	12/03/2024	JGL	Definitiu	13/03/2024	Març 2024	12.734,87
12024000195	06/03/2024	56.030,62 €	07/03/2024	07/03/2024	0202010502/2024/10	442	08/03/2024	12/03/2024	JGL	Definitiu	14/03/2024	Març 2024	56.030,62
12024000196	06/03/2024	12.259,84 €	07/03/2024	07/03/2024	0202010502/2024/11	443	08/03/2024	12/03/2024	JGL	Definitiu	14/03/2024	Març 2024	12.259,84
12024000243	19/03/2024	72.269,87 €	14/03/2024	14/03/2024	0202010502/2024/12	586	26/03/2024	02/04/2024	JGL	Definitiu	05/04/2024	Abril 2024	72.269,87
12024000245	14/03/2024	37.060,35 €	14/03/2024	14/03/2024	0202010502/2024/13	540	19/03/2024	26/03/2024	JGL	Definitiu	27/03/2024	Març 2024	37.060,35
12024000258	21/03/2024	25.387,49 €	21/03/2024	21/03/2024	0202010502/2024/14	602	26/03/2024	02/04/2024	JGL	Definitiu	05/04/2024	Abril 2024	25.387,49
12024000259	21/03/2024	11.147,09 €	21/03/2024	21/03/2024	0202010502/2024/15	603	26/03/2024	02/04/2024	JGL	Definitiu	05/04/2024	Abril 2024	11.147,09
12024000286	28/03/2024	20.592,51 €	28/03/2024	28/03/2024	0202010502/2024/16	706	03/04/2024	09/04/2024	JGL	Definitiu	11/04/2024	Abril 2024	20.592,51
12024000287	28/03/2024	15.980,68 €	28/03/2024	28/03/2024	0202010502/2024/17	709	03/04/2024	09/04/2024	JGL	Definitiu	11/04/2024	Abril 2024	15.980,68
12024000288	28/03/2024	13.126,09 €	28/03/2024	28/03/2024	0202010502/2024/18	708	03/04/2024	09/04/2024	JGL	Definitiu	11/04/2024	Abril 2024	13.126,09
12024000298	05/04/2024	7.205,69 €	04/04/2024	04/04/2024	0202010502/2024/19	725	08/04/2024	30/04/2024	JGL	Definitiu	06/05/2024	Maig 2025	7.205,69
12024000302	05/04/2024	74.128,91 €	08/04/2024	08/04/2024	0202010502/2024/20	740	08/04/2024	30/04/2024	JGL	Definitiu	06/05/2024	Maig 2025	74.128,91
12024000308	05/04/2024	10.886,97 €	10/04/2024	10/04/2024	0202010502/2024/21	792	12/04/2024	30/04/2024	JGL	Definitiu	06/05/2024	Maig 2025	10.886,97
12024000312	12/04/2024	75.389,14 €	12/04/2024	12/04/2024	0202010502/2024/25	DI 66/2024 + INF 1124	08/05/2024	14/05/2024	JGL	Definitiu	15/05/2024	Maig 2025	75.389,14
12024000313	12/04/2024	9.462,65 €	12/04/2024	12/04/2024	0202010502/2024/23	901	23/04/2024	30/04/2024	JGL	Definitiu	06/05/2024	Maig 2025	9.462,65
12024000314	12/04/2024	3.478,72 €	12/04/2024	12/04/2024	0202010502/2024/24	900	23/04/2024	30/04/2024	JGL	Definitiu	06/05/2024	Maig 2025	3.478,72
12024000318	10/04/2024	787.372,15 €	12/04/2024	12/04/2024	0202010502/2024/22	836	12/04/2024	30/04/2024	JGL	Definitiu	06/05/2024	Maig 2025	787.372,15
12024000337	12/04/2024	35.265,44 €	12/04/2024	12/04/2024	0202010502/2024/26	DI 66/2024 + INF 1123	08/05/2024	14/05/2024	JGL	Definitiu	15/05/2024	Maig 2025	35.265,44
12024000361	18/04/2024	17.426,89 €	18/04/2024	18/04/2024	0202010502/2024/27	958	30/04/2024	07/05/2024	JGL	Definitiu	09/05/2024	Maig 2025	17.426,89
12024000362	18/04/2024	3.876,00 €	18/04/2024	18/04/2024	0202010502/2024/28	957	30/04/2024	07/05/2024	JGL	Definitiu	09/05/2024	Maig 2025	3.876,00
12024000377	25/04/2024	13.560,17 €	26/04/2024	26/04/2024	0202010502/2024/29	1037	30/04/2024	07/05/2024	JGL	Definitiu	09/05/2024	Maig 2025	13.560,17
12024000378	25/04/2024	32.363,86 €	26/04/2024	26/04/2024	0202010502/2024/30	1041	30/04/2024	07/05/2024	JGL	Definitiu	09/05/2024	Maig 2025	32.363,86
12024000379	25/04/2024	230.814,41 €	26/04/2024	26/04/2024	0202010502/2024/31	DI 66/2024 + INF 1208	10/05/2024	21/05/2024	JGL	Definitiu	23/05/2024	Maig 2025	230.814,41
12024000391	30/04/2024	9.098,41 €	02/05/2024	02/05/2024	0202010502/2024/32	1150	10/05/2024	14/05/2024	JGL	Definitiu	15/05/2024	Maig 2025	9.098,41
12024000392	30/04/2024	20.929,92 €	02/05/2024	02/05/2024	0202010502/2024/33	1149	10/05/2024	14/05/2024	JGL	Definitiu	15/05/2024	Maig 2025	20.929,92
12024000397	30/04/2024	23.699,90 €	02/05/2024	02/05/2024	0202010502/2024/34	DI 66/2024 + INF 1209	10/05/2024	21/05/2024	JGL	Definitiu	23/05/2024	Maig 2025	23.699,90
12024000406	09/05/2024	23.901,63 €	09/05/2024	09/05/2024	0202010502/2024/35	1249	15/05/2024	21/05/2024	JGL	Definitiu	22/05/2024	Maig 2025	23.901,63
12024000407	09/05/2024	35.139,49 €	09/05/2024	09/05/2024	0202010502/2024/36	1248	15/05/2024	21/05/2024	JGL	Definitiu	23/05/2024	Maig 2025	35.139,49
12024000408	09/05/2024	223.100,79 €	09/05/2024	09/05/2024	0202010502/2024/37	DI 66/2024 + INF 1263	16/05/2024	21/05/2024	JGL	Definitiu	22/05/2024	Maig 2025	223.100,79
12024000457	17/05/2024	38.254,37 €	05/2024 + 24/05/2025	05/2024 + 24/05/2025	0202010502/2024/38	1465	29/05/2024	04/06/2024	JGL	Definitiu	06/06/2024	Juny 2024	38.254,37
12024000458	17/05/2024	33.491,39 €	17/05/2024	17/05/2024	0202010502/2024/39	1372	24/05/2024	28/05/2024	JGL	Definitiu	30/05/2024	Juny 2024	33.491,39
12024000490	16/05/2024	398.858,86 €	17/05/2024	17/05/2024	0202010502/2024/40	DI 66/2024 + 1403	24/05/2024	28/05/2024	JGL	Definitiu	30/05/2024		

ANNEX 3



INFORME DILIGÈNCIAT D'INTERVENCIÓ NÚM. 47/2025
Mitjans personals i materials de la Intervenció municipal

INTERVENTOR

GENERAL

Signat digitalment per Carlos
García Lucas - DNI 52194706R
(TCAT)
Data: 2025.03.31 13:28:00
+02'00'



CARLOS GARCÍA LUCAS, funcionari d'Administració Local d'habilitació de caràcter nacional, subescala d'Intervenció superior i exercici del càrrec a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, amb efectes de notificació electrònica garcialc@santperederibes.cat, emet el corresponent ***Informe diligenciat justificatiu de necessitat del servei de la Intervenció municipal***, amb la finalitat de procedir a regularitzar les necessitats dels mitjans.

INFORME DILIGENCIAT D'INTERVENCIÓ NÚM. 47/2025

Mitjans personals i materials de la Intervenció municipal
ORGANITZACIÓ DEL SERVEI D'INTERVENCIÓ

PRIMER.- De les funcions reservades a la Intervenció municipal

Amb la finalitat d'informar objectivament de la justificació de les necessitats del servei en el desenvolupament de les funcions reservades legalment en la Intervenció municipal i per a la seva màxima comprensió justificativa, s'ha de partir necessàriament del contingut de les citades funcions reservades. Així, entre els principals fonaments jurídics es pot citar l'article 92,bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim desenvolupada, principalment, pel Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional on s'estableix que són funcions públiques necessàries en totes els Corporacions Locals, la responsabilitat administrativa dels quals esta reservada a funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, els següents:

b) Intervenció -Tresoreria, comprensiva del control i la fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, i la comptabilitat, tresoreria i recaptació.

Per, seguidament, en l'article 4 del citat Reial decret 128/2018 detallar el contingut exacte de cadascuna d'elles:

- 1) A l'apartat 1º, la funció de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera
- 2) I a l'apartat 2º, la funció comptable.

Sent la seva concreció funcional;

1) Pel que fa al control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària s'ha d'exercir en els termes que estableix la normativa que desplega l'article 213* del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i comprèn:

- a) La funció interventora en les modalitats de fiscalització i intervenció prèvia, inclosa la comprovació material de la inversió
 - Fiscalització prèvia la facultat que competeix a l'òrgan interventor d'examinar, abans que es dicti la resolució corresponent, qualsevol acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment establert legalment, la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas. verificar materialment la realització efectiva de les obres, els serveis o les adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del contracte corresponent.
 - La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions és la facultat de l'òrgan interventor per comprovar, abans que es dicti la resolució corresponent, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per les autoritats competents i que el creditor ha complert o garantit, si s'escau, la seva prestació correlativa i la intervenció formal i material del pagament.



b) El control financer en les modalitats de funció de control permanent i l'auditoria pública, incloent en totes dues el control d'eficàcia que esmenta l'article 213* del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

- El control permanent s'ha d'exercir sobre l'entitat local i els organismes públics en què es porti a terme la funció interventora per tal de comprovar, de manera contínua, 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 finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.
- L'auditoria pública consisteix en la verificació, efectuada amb posterioritat i de manera sistemàtica, de l'activitat econòmicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que continguin les normes d'auditoria en les modalitats d'auditoria de comptes, auditoria de compliment i auditoria operativa.
- El control d'eficàcia, que consisteix a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financer en l'ús dels recursos públics locals.

L'exercici del control financer inclou, en tot cas, les actuacions de control que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor, com ara:

- El control de subvencions i ajudes públiques, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- L'informe dels projectes de pressupostos i dels expedients de modificació d'aquests.
- L'emissió d'un informe previ a la concertació o modificació de les operacions de crèdit.
- L'emissió d'un informe previ a l'aprovació de la liquidació del pressupost.
- L'emissió d'informes, dictàmens i propostes que en matèria econòmicofinancera o pressupostària li hagi sol·licitat la presidència, un terç dels regidors o diputats, o quan es tracti de matèries per a les quals legalment s'exigeixi una majoria especial, així com el dictamen sobre la procedència de la implantació de nous serveis o la reforma dels existents als efectes de l'avaluació de la repercussió econòmicofinancera i l'estabilitat pressupostària de les propostes respectives.
- Emetre els informes i certificats en matèria econòmicofinancera i pressupostària i la seva remissió als òrgans que estableixi la seva normativa específica.

NOTA 1: Aquelles actuacions queden desenvolupades pel 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 la diversa i complexa normativa d'àmbit estatal en previsió a l'article 29.4 del citat Reial decret 424/2017.

2) Pel que fa a la funció de comptabilitat:

- Portar i desenvolupar la comptabilitat financer i la d'execució del pressupost de l'entitat local d'acord amb les normes generals i les dictades pel ple de la corporació.
- Formar el compte general de l'entitat local.
- Formar, d'acord amb criteris usualment acceptats, els estats integrats i consolidats dels comptes que determini el ple de la corporació.
- Coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emetre les instruccions tècniques oportunes i inspeccionar-ne l'aplicació.



- Organitzar un sistema adequat d'arxivament i conservació de tota la documentació i informació comptable que permeti posar a disposició dels òrgans de control els justificants, documents, comptes o registres del sistema d'informació comptable que aquests sol·licitin en els terminis requerits.
- Inspeccionar la comptabilitat dels organismes de les societats mercantils dependents de l'entitat local, així com de les seves entitats públiques empresarials, d'acord amb els procediments que estableixi el ple.
- Elaborar la informació a què es refereix l'article 207 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i remetre-la al ple de la corporació, per mitjà de la presidència, en els terminis i amb la periodicitat establerts.
- Elaborar l'avançament de la liquidació del pressupost corrent que s'ha d'unir al pressupost de l'entitat local a què es refereix l'article 18.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
- Determinar l'estructura de l'avançament de la liquidació del pressupost corrent a què es refereix l'article 168 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, de conformitat amb el que estableixi el ple de l'entitat local.
- La gestió del registre comptable de factures i el seu seguiment per complir els objectius de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, amb l'emissió dels informes que la normativa exigeixi.
- La remissió de la informació econòmicofinancera al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, al Tribunal de Comptes i als òrgans de control extern, així com a altres organismes de conformitat amb el que disposa la normativa vigent.

NOTA 2: Aquelles actuacions queden desenvolupades, entre d'altres, per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local i per la "Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera".

Per tant, cada funció respon a un finalitat i justificació diferenciada que fa que, encara que puguin ser realitzades pel mateix òrgan (el d'intervenció), s'exerceixin de manera independent.

SEGON.- Una breu explicació dels antecedents més recents en l'exercici de les funcions reservades a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

Actualment l'exercici de control i comptabilitat municipal on el seu exercici queda reservat a la Intervenció General resta en un procés de complexitat tècnica com a conseqüència dels canvis normatius que es traslladen a l'àmbit municipal en una major càrrega administrativa derivant a una gestió cada cop més insegura amb les conseqüències que això comporta. Així ho va posar de manifest el Tribunal de Comptes i els diversos OCEX autonòmics, com per exemple la Sindicatura de Comptes (informe 19/2024 del passat mes de gener de 2025), a l'instar als ens locals a potenciar l'administració de la comptabilitat i el control intern i dotar-los de recursos necessaris per assolir el màxim rigor en la gestió i garantir la fiabilitat de la comptabilitat i l'estricta compliment de la normativa vigent. Així les coses, pel que fa a la situació actual de l'estructura funcional de la Intervenció de Sant Pere de Ribes cal posar de manifest els antecedents més recents que motiven la situació deficitària identificada en la citada estructura:



a) Fins l'any 2021:

- I.** La Intervenció municipal per desenvolupar l'exercici de les funcions reservades sempre ha comptat amb un mínim de 12 treballadors/es (amb un perfil més intensificat en l'àmbit administratiu), si bé aquell desenvolupament s'ha dut a terme de manera desestructurada (si prenem com a referència les normes que es citaran més endavant). Així per exemple des de l'any 2016 fins l'any 2021 pel desenvolupament de les citades funcions s'ha comptat amb 8 treballadors amb adscripció expressa a la Intervenció i 4 treballadors sense adscripció expressa a la Intervenció, sinó a altres departaments, és a dir, els 4 treballadors addicionals estaven adscrits a serveis econòmics i tresoreria per completar la funció comptable de la Intervenció (entre d'altres, es pot citar la comptabilitat d'ingressos vinculades a les liquidacions tributàries i altres ingressos de dret públic, registre i comptabilització i presa raó en comptabilitat relacionada en la tramitació de factures, documents comptables pressupostaris relatius a tots els expedients de modificacions de pressupost, la comptabilització dels pagaments i cobraments, així com la principal comptabilització no pressupostària).
- II.** Durant l'any 2020 i 2021 l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes va començar a adaptar les actuacions funcionals de l'òrgan interventor, motivat arran del desenvolupament i actualització de la normativa de les funcions reservades derivades principalment del RD 424/2017 i el RD 128/2018 i que tenien com a principal finalitat la de reforçar i clarificar les funcions reservades perquè són bàsiques per al funcionament de les corporacions locals, especialment la funció interventora, per aconseguir un control economicopressupostari més rigorós, en el marc del desplegament de l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març. Aquella adaptació funcional requeria dur a terme una regularització formal i material per desenvolupar adequadament les funcions reservades en l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

b) A l'any 2022:

- III.** La citada actualització normativa de les funcions reservades va motivar regularitzar l'adequació funcional per la qual cosa durant el mes de febrer 2022 es va modificar la RLT municipal per tal d'ajustar formalment les funcions reservades de la Intervenció a les normes de referència. Per aquella raó una de les actuacions d'adaptació al nou marc normatiu de control va ser reconduir la realització de la funció interventora al règim de requisits bàsics el que venia a determinar a realitzar un control previ i limitat dels expedients, sustentat per un sistema comptable preliminar amb l'obligació de realitzar un altre control POSTERIOR (complet o ple) amb posterioritat, el que suposava impulsar noves tècniques de control, les quals havien d'augmentar-se i fer-les efectives, i que calia dotar-les de mitjans suficients, tal com així ho va posar de relleu el "Tribunal de Cuentas" el dia 11 d'abril de 2022 per la qual cosa la Intervenció va informar (*"Informe de control intern anual de data 29 d'abril de 2022"*), entre d'altres, la necessitat de disposar d'una Intervenció municipal estructurada:
- a) Necessitat de no rotar al personal administratiu ja format de manera especialitzada.
 - b) Necessitat de disposar de dos tècnics de control (control permanent i control d'eficàcia i costos).
 - c) Necessitat d'aplicar al fiscalització electrònica adequada a l'article 10 del RD 424/2017.
 - d) Necessitats formatives contínues amb cobertura del servei.
 - e) Necessitat de disposar de plataformes i aplicatius especialitzades de manera efectiva pel desenvolupament de les funcions de control intern.
 - f) Necessitat de poder disposar de col·laboració externa per completar les auditories (de la Fundació Inform) i el comptes justificatius dels beneficiaris de subvencions.
 - g) Necessitat de conciliar la substitució de la Intervenció en els seus dies de permisos.
 - h) Necessitat d'evitar que la regidoria interfereixi en l'exercici de les funcions reservades.



IV. Ara bé, amb tot allò indicat, el mateix dia del citat 29 d'abril de 2022 per decret d'alcaldia es decideix mantenir una Intervenció desestructurada ja que enlloc d'adscriure els treballadors que estaven desenvolupant funcions reservades a la Intervenció fins aquell moment (és a dir passar de 8 a 12 treballadors) i que requerien, a més, de l'ampliació de dotació de personal per augmentar i ampliar l'abast del control financer, es decideix:

1. **Reduir el personal adscrit a la Intervenció** a 7 treballadors/es per fer les feines de control i fiscalització interna.
2. **Ampliar el personal fora de l'adscripció de la Intervenció** per fer feines comptables, com per exemple adscriure el personal d'Intervenció del registre de factures al departament de serveis econòmics, adscriure a la tècnica de control d'Intervenció al departament de serveis econòmics, adscriure a la administrativa de la gestió de la BDNS i control de subvencions del departament d'Intervenció al departament de tresoreria.

NOTA 3: Les feines comptables assumides per part del serveis econòmics són les assenyalades per la pròpia prefectura de servei i que són assumides a partir de juliol 2022.

c) A l'any 2023:

V. La prefectura de recursos humans es veu en l'obligació de realitzar un informe dels mitjans de personal de la Intervenció arribant a la conclusió del manteniment de l'estructura mantinguda fins a l'any 2021 pel desenvolupament de les funcions reservades, és a dir:

- 8 treballadors adscrits expressament en la Intervenció per fer feines reservades
- 4 treballadors no adscrits expressament en la Intervenció per feines reservades *(les descrites en la NOTA 3 relatives a la funció comptable a favor del personal de serveis econòmics i les relatives a la funció comptable a favor del personal de tresoreria).*

NOTA 4: L'informe està subscrit en data 3 de març de 2023 i posa de relleu el manteniment desestructurat de la realització de les funcions reservades, de la mateixa manera que es venia fent fins a l'any 2021, amb l'agreujant que no es realitzava les tasques més complexes recollides en les normes d'actuació, com eren les de control financer.

Per aquella raó el titular de la Intervenció es va veure en l'obligació de ("Informe de control intern anual de data 12 de maig de 2023") de reiterar la necessitat de disposar d'una Intervenció estructurada en els mateixos termes que es va fer a l'any 2022, més encara davant el manteniment en el temps d'una incongruent planificació dels recursos humans i ordenació dels llocs de treball amb una configuració funcional confusa no afavorint un clima laboral adequat i sobretot que no es pugui consolidar una estructura organitzativa diligent en la Intervenció per la qual cosa es va instar amb més intensitat:

- a) 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 clars, 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.



VI. Ara bé, amb tot allò indicat, durant els mesos de juny i juliol de 2023 es decideix insistir en mantenir Intervenció desestructurada ja que enlloc de fer la corresponent regularització (és a dir passar de 8 a 12 treballadors) i que requerien, a més, de l'ampliació de dotació de personal per augmentar i ampliar l'abast del control financer, es decideix:

1. **No ampliar el personal al departament d'Intervenció** per desenvolupar el control financer instat pel Tribunal de Comptes a l'any 2022.
2. **Tornar a reduir el personal adscrit a la Intervenció**, és a dir de 8 a 7 treballadors/es amb el corresponent agreujament en els termes següents:
 - Rotar al personal administratiu de la Corporació al retirar del departament de la Intervenció a la administrativa especialista consolidada en el control comptable de la despesa de personal i incorporar a una administrativa sense tenir la especialització consolidada (tot allò a esqueses del responsable de la Intervenció).
 - Retirar a la administrativa de la gestió de la BDNS i control de subvencions del departament d'Intervenció.
 - Traslladar algunes de les feines comptables que estaven realitzant el personal adscrit a serveis econòmics cap a la Intervenció però sense traslladar o adscriure al personal que les estaven realitzant.
3. **Mantenir al personal fora de l'adscripció de la Intervenció per fer feines comptables**, en el departament de tresoreria.

NOTA 5: Les feines comptables desvirtuades i assumides per part de la tresoreria sense la validació del responsable de la comptabilitat, és a dir, el titular de la Intervenció, van representar un valor comptable superior a 17.000.000 € i per tant susceptible de generació de tensions en la gestió econòmica municipal com així es va advertir en l'informe de control financer de la liquidació de l'exercici 2023.

d) A l'any 2024:

VII. Per aquella raó el titular de la Intervenció es va veure en l'obligació ("Informe resum de control intern anual de data 30 d'abril de 2024") de reiterar novament de la necessitat de disposar d'una Intervenció estructurada en els mateixos termes que es va fer a l'any 2022 i 2023, més encara davant les anotacions i registres d'informació econòmica que s'estava fent en la comptabilitat municipal per personal no adscrit a la Intervenció sense estar validat pel responsable de la comptabilitat, és a dir, el titular de la Intervenció, per la qual cosa es va instar un pla d'acció de correcció en els termes de l'article 38 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:

Article 38. Pla d'acció.

1. *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.*
2. *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 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.*
3. *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 les gestió economicofinancera,*



VIII. Ara bé, amb tot allò indicat, durant l'any 2024 no només no es van esmenar les deficiències observades amb la finalitat de regularitzar la situació desestructurada de l'organització funcional de la Intervenció, sinó que es decideix:

- 1. Insistir en no ampliar el personal al departament d'Intervenció** per desenvolupar el control financer instat pel Tribunal de Comptes a l'any 2022.
- 2. Tornar a reduir, de manera implícita, el personal adscrit a la Intervenció**, és a dir de 7 a 6 treballadors/es amb el corresponent agreujament en els termes següents:
 - No cobrint la baixa de la administrativa de la gestió de la BDNS i control de del departament d'Intervenció.
 - Mantenir les feines comptables en la Intervenció (les quals les realitzava el personal adscrit a serveis econòmics) però sense traslladar o adscriure al personal no adscrit a la Intervenció que les estaven realitzant.

- 3. Mantenir al personal fora de l'adscripció de la Intervenció per fer feines comptables**, en el departament de tresoreria i que a l'any

NOTA 6: Les feines comptables desvirtuades i assumides per part de la tresoreria sense la validació del responsable de la comptabilitat, és a dir, el titular de la Intervenció, van representar un valor comptable superior a 34.000.000 € i per tant susceptible de generació de tensions en la gestió econòmica municipal com així ha estat advertit en l'informe de control financer de la liquidació del pressupost 2024.

- 4. Habilitant permisos informàtics per fer registres en al comptabilitat municipal sense la autorització del seu responsable, és a dir, el titular de la Intervenció**, com així ha estat advertit en l'informe de control financer singular emès a tal efecte en data 2 de desembre de 2024 amb número d'expedient 020206/2024/1.

- 5. Anul·lant els recursos econòmics en el pressupost municipal per fer front a l'auditoria de la Fundació Inform.**

NOTA 7: Allò va ser advertit en l'informe diligenciat d'intervenció núm. 212/2024 de control del pressupost municipal atenent l'incompliment de la previsió establerta en l'article 34 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 determina que a proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques les entitats locals poden sol·licitar la col·laboració pública o privada (...) en els pressupostos de les entitats locals s'han de consignar les quanties suficients per respondre a les necessitats de col·laboració. Així mateix no cal obviar que l'article 36 del reglament de control intern municipal, acordat pel plenari de data 29 de novembre de 2022, determina que l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals de totes les entitats que formen part del seu sector públic.

- 6. Dificultant el gaudi de les vacances a l'òrgan interventor quan l'alcaldia proposa la seva substitució a personal fora de la Intervenció no conformats pel citat òrgan el que dificulta la cobertura del servei de manera adequada (més encara quan l'alcaldia rebutja que la substitució es realitzi per personal d'Intervenció tal com així ho ha recomanat el responsable de la Intervenció).**

NOTA 8: En data 31 de gener de 2025 es va emetre informe de control financer en relació al control de la principal despesa municipal a l'exercici 2024, és a dir, la despesa de personal (exp. núm. 020206/2025/3), recomanant coordinar l'organització comptable i exercici funcional sota criteri validat per l'òrgan interventor evitant accions no conciliades per l'òrgan interventor com per exemple proposar la seva substitució no conformada per la direcció del servei i titular de la Intervenció.



e) A l'any 2025:

Davant la situació descrita i la dificultat de dur a terme el volum de tasques associades a les funcions reservades, l'òrgan interventor es va veure en l'obligació de diligenciar l'actuació davant l'alcaldia (veure annex 7) per tal d'instar una situació d'adscripció temporal transitòria, sobretot per donar cobertura al tancament de l'exercici 2024 i les actuacions preparatòries associades a l'adaptació del pressupost 2025 (ja sigui la validació de les AD de personal, la comptabilització de les modificacions pressupostàries, així com el compliment adequat dels encàrrecs comptables i de control), sense que a data del present escrit s'hagi donat una resposta efectiva, més encara davant el volum de feines a l'alça que es van identificant en la casuística diària de la Intervenció municipal. Així les coses, actualment en la Intervenció municipal s'identifica no només les mateixes necessitats que les manifestades a l'any 2022, sinó que encara amb una major intensitat:

- a) Necessitat de no rotar al personal administratiu ja format de manera especialitzada.
- b) Necessitat de disposar de dos-tres tècnics de control (control permanent, control d'eficàcia i costos).
- c) Necessitat que en la tramitació de la fiscalització electrònica es pugui aplicar adequadament l'article 10 del RD 424/2017.
- d) Necessitats formatives continues amb cobertura del servei.
- e) Necessitat de disposar de plataformes i aplicatius especialitzades de manera efectiva i amb la màxima funcionalitat d'aquelles pel desenvolupament de les funcions de control intern.
- f) Necessitat de poder disposar de col·laboració externa per completar les auditories (de la Fundació Inform) i el comptes justificatius dels beneficiaris de subvencions, entre d'altres.
- g) Necessitat de conciliar la substitució de la Intervenció en els seus dies de permisos, d'acord amb el criteri del responsable del servei.
- h) Necessitat d'evitar que l'alcaldia i la regidoria interfereixi en l'exercici de les funcions reservades *(més encara davant les recents sentències judicials que anul·len disposicions internes que dificulten l'exercici funcional de l'òrgan interventor)*.

Per aquella raó l'òrgan interventor, en data 23 de gener de 2025, es va veure en l'obligació d'impugnar la RLT per l'any 2025 on, entre d'altres qüestions, es va posar de relleu el següent:

"Pel que fa a l'àmbit de la Intervenció cal posar de relleu que a títol d'exemple el Tribunal de Comptes insta a l'òrgan interventor a augmentar el control intern amb la necessitat d'augmentar els seus mitjans personals, per la qual cosa la Sindicatura de Comptes de Catalunya determina cada any la necessitat de subministrar informació establerta en la RLT de la Intervenció municipal per poder valorar la quantificació dels mitjans personals adscrits a les funcions de control, recordant expressament que no s'ha d'incorporar el personal adscrit a la funció de comptabilitat, si bé aquesta informació no consta formalitzada ni detallada en la citada RLT de referència. No cal obviar en aquest àmbit l'últim criteri de la Sindicatura de Comptes ja que en el mes de gener d'enguany ha recomanat en el seu informe de control de les Corporacions Locals, entre d'altres, que els ens locals haurien de potenciar l'administració de la comptabilitat i la unitat responsable del control intern de l'entitat i dotar-la dels recursos necessaris, per la qual cosa aquesta actuació hauria d'anar orientada a assolir el màxim rigor en la gestió i a garantir la fiabilitat de la comptabilitat i l'estricta compliment de la normativa vigent -Informe 19/2024 de la Sindicatura de Comptes data 16 de gener de 2025- En aquesta línia de garantir la fiabilitat de la comptabilitat cal tenir present les interferències comptables dutes a terme per diversos centres gestors (i que s'han materialitzat per la col·laboració activa de la prefectura d'Informàtica al facilitar permisos per anotar i registrar operacions comptables sense que s'hagi autoritzat pel responsable de la funció comptable municipal ja que, pel que sembla, la citada prefectura d'informàtica pot donar permisos si són demanats pels responsables del servei que realitzen funcions de comptabilitat). Així les coses un dels centres gestors està format per la Tresoreria municipal i que ha estat advertit per la Intervenció en els seus informes de control de data 15 de març de 2024 i 30 d'abril de 2024 respectivament i que posa de relleu, entre d'altres, evidenciar una clara indeterminació descriptiva de la RLT de referència (sustentada per la seva manca documental) el que possibilita que s'adscriguin "per la via de fet" funcions comptables a la Tresoreria municipal, quan la funció comptable està reservada a la Intervenció municipal".

Si bé a data del present informa no consta cap pronunciament de reconducció respecte allò exposat.



- Dificultat per complementar les funcions reservades

Actualment l'exercici de control i comptabilitat vinculada a l'exercici de les funcions reservades resta en un procés de complexitat tècnica com conseqüència dels canvis normatius que es traslladen en una major càrrega administrativa i derivant a una gestió cada cop més insegura amb les conseqüències que això comporta. L'amplitud de l'exercici de la funcions assenyalades requereixen de l'ordenació i planificació del mitjans adients per tal de donar cobertura a unes necessitats de cobertura funcional per desenvolupar adequadament les tasques encomanades per la legislació vigent.

EXEMPLE D'IDENTIFICACIÓ NIVELL DIFICULTAT I EXIGÈNCIA TEMPORAL COMPLIMENT FUNCIONS RESERVADES*



COMPLIMENT FUNCIONS RESERVADES-
INTERVENCIÓ MUNICIPAL

ANY 2025 i successius					NIVELL			NIVELL D'EXIGÈNCIA TEMPORAL		
Algunes actuacions funcionals a destacar:					DIFICULTAT					
ACTUACIÓ	FUNCIÓ RESERVADA	MEMO	FORMAT	ATRIBUT	1	2	3	ALTA	MIG	BAIXA
1	CONTROL INTERN	1220		Pla Anual de Control Financer (PACF)			✓		✓	
2	CONTROL INTERN	1221 0		Funció Interventora		✓		✓		
3	CONTROL INTERN	1221 1		Control financer posterior			✓		✓	
4	CONTROL INTERN	1221 2		Control permanent			✓		✓	
5	CONTROL INTERN	1221 3		Auditoria pública			✓		✓	
6	CONTROL INTERN	1221 4		Control d'eficàcia			✓		✓	
7	CONTROL INTERN	1221 5		Inspecció comptable ingressos		✓		✓		
8	COMPTABILITAT	2210		Registre i presa raó en comptabilitat		✓		✓		
9	COMPTABILITAT	2211		Tancament comptable			✓		✓	
10	COMPTABILITAT	2111a		Actuacions de regularització comptable		✓		✓		
11	COMPTABILITAT	2211aa		Actuacions de revisions comptable			✓		✓	
12	COMPTABILITAT	2311		Compte General			✓		✓	
13	COMPTABILITAT	2312		Comptabilitat patrimonial		✓			✓	
14	COMPTABILITAT	2313		Dades econòmiques contractuals	✓			✓		
15	COMPTABILITAT	2314		Indicadors i costos de gestió	✓				✓	
16	COMPTABILITAT	2411		Cost efectiu		✓			✓	
17	COMPTABILITAT	2511		Gestió tramesa informació econòmica			✓	✓		
18	COMPTABILITAT	2512		Control i gestió de subvencions				✓		
19	COMPTABILITAT	2611		Registre de factures	✓			✓		
20	COMPTABILITAT	2612		Morositat		✓			✓	

Compliment d'atributs

Es requereix un nivell d'especialització elevada sent necessari autonomia d'actuació amb visió transversal

Es requereix un determinat nivell d'especialització i transversalitat però amb supervisió continuada

Es requereix un nivell d'especialització normal d'acord amb la necessitat singular de l'actuació

NIVELL 1

NIVELL 2

NIVELL 3

*VEURE FITXES DESCRIPTIVES D'ACTUACIÓ

INTERVENCIÓ GENERAL															
2025															
CALENDARI ACTUACIONS		1r TRIMESTRE			2N TRIMESTRE			3r TRIMESTRE			4rt TRIMESTRE				
MEMO	Actuació	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Set.	Octub.	Nov.	Des.		
1220	Pla Anual de Control Financer (PACF)														
1221 0	Funció interventora														
1221 1	Control financer posterior														
1221 2	Control permanent														
1221 3	Auditoria pública														
1221 4	Control d'eficàcia														
1221 5	Inspecció comptable ingressos														
2210	Registre i presa raó en comptabilitat														
2211	Tancament comptable														
2111a	Actuacions de regularització comptable														
2211aa	Actuacions de revisions comptable														
2311	Compte General														
2312	Comptabilitat patrimonial														
2313	Dades econòmiques contractuals														
2314	Indicadors i costos de gestió														
2411	Cost efectiu														
2511	Gestió tramesa informació econòmica														
2512	Control i gestió de subvencions														
2611	Registre de factures														
2612	Morositat														

Tramitació amb grau de prioritització urgent

Tramitació amb grau de prioritització alta

Tramitació amb grau de prioritització mig-alta

Tramitació amb grau de prioritització mig

Tramitació amb grau de prioritització baixa

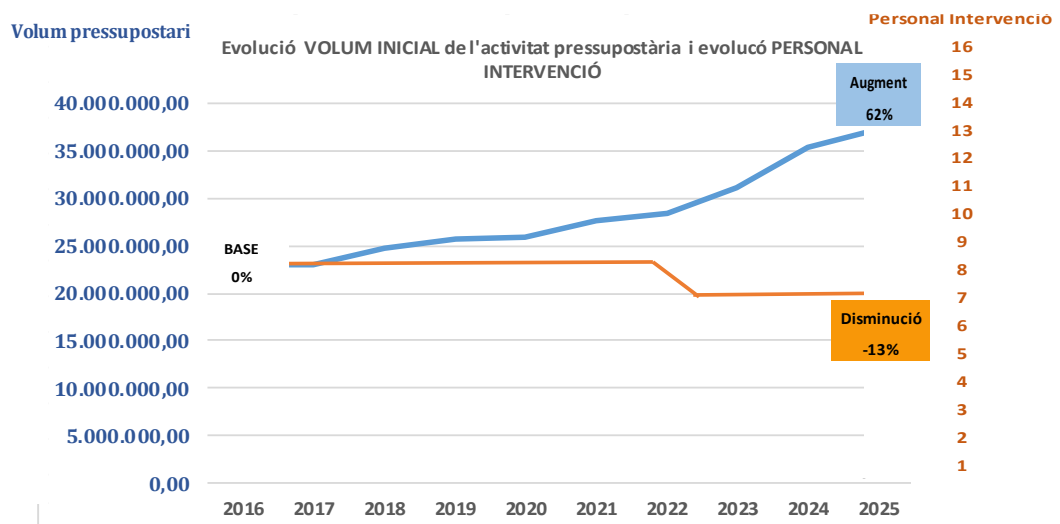


TERCER.- De la proposta preliminar per iniciar la regularització d'una intervenció estructurada funcionalment.

3.1 Actualment l'exercici de control i comptabilitat vinculada a l'exercici de les funcions reservades resta en un procés de complexitat tècnica com conseqüència dels canvis normatius que es traslladen en una major càrrega administrativa i derivant a una gestió cada cop més insegura amb les conseqüències que això comporta. L'amplitud de l'exercici de les funcions assenyalades requereixen de l'ordenació i planificació del mitjans adients per tal de donar cobertura a unes necessitats de cobertura funcional per desenvolupar adequadament les tasques encomanades per la legislació vigent.

Amb els antecedents exposats cal veure en quina situació actual es troba el personal d'Intervenció sota la base de l'informe de recursos humans respecte a l'evolució del personal de la Intervenció **(veure ANNEX 1)** i sobretot davant les feines reservades que cal realitzar d'acord amb el volum de l'activitat municipal. Així per exemple si s'agafa la principal referència de l'activitat econòmica al llarg dels darrers 10 anys, com és l'activitat pressupostària es pot evidenciar una **evolució desproporcionada** respecte d'aquell volum d'activitat inicialment programada (> 62 %) i el personal de la Intervenció (< 13 %) la qual cosa a l'any 2025 s'ha vist agreujada numèricament davant una baixa mediana no coberta d'un perfil administratiu, és a dir, fins a 6 treballadors/es -el que representaria empitjorar encara més el % de referència (< 25 %). Tot allò, a més de la disfuncionalitat que encara subsisteix en l'exercici de les citades feines reservades com a més endavant s'indica en la nota addicional.

ANY	EXERCICI	VOLUM PRESSUPOSTARI	%	PERSONAL INTERVENCIÓ	%
1	2016	23.091.000,32 €	0%	8	0%
2	2017	23.091.000,32 €	0%	8	0%
3	2018	24.765.253,58 €	7%	8	0%
4	2019	25.803.187,85 €	12%	8	0%
5	2020	25.844.370,83 €	12%	8	0%
6	2021	27.651.385,70 €	20%	8	0%
7	2022	28.491.953,63 €	23%	7	-13%
8	2023	31.141.128,80 €	35%	7	-13%
9	2024	35.415.336,45 €	53%	7	-13%
10	2025	37.368.519,73 €	62%	7	-13%





Nota addicional:

Davant l'entrada en vigor a l'any 2018 dels RD 424/2017 i RD 128/2018 (els quals ordenen, clarifiquen i reforcen l'exercici de les funcions de control intern i la comptabilitat reservades a l'òrgan interventor), a l'any 2022 s'acorda que el centre gestor Serveis Econòmics i la Tresoreria municipal no facin funcions reservades, si bé "de facto" s'actua de manera diferent allò acordat:

a)-Així per exemple el centre gestor de serveis econòmics va reclamar (amb posterioritat als acords adoptats) les competències de comptabilitat per confeccionar tota la funció comptable d'ingressos i modificacions pressupostàries, així com el registre de factures i la seva presa de raó en el sistema comptable, i que va comptar amb l'autorització expressa de la Gerència aprofitant la absència temporal del titular de la Intervenció **(veure ANNEX 2)**. No va ser fins transcorregut amb escreix l'any 2024 (i davant les advertències del titular de la Intervenció) que es va deixar de fer aquelles funcions a favor de la Intervenció però sense traspasar els mitjans humans que fins a la data ho estaven realitzant per part del centre gestor de serveis econòmics el que ha suposat augmentar la desproporció abans assenyalada. Per contra la desproporció identificada en la Intervenció no s'ha produït en el centre gestor de serveis econòmics on l'evolució del seu personal ha augmentat en un 50%.

Centre gestor de Serveis Econòmics			
Any	2016	2025	%
Treballadors	4	6	50,00%

b)-Per altra banda la Tresoreria, en contra d'allò establert en la RLT acordada continua fent la funció comptable de pagaments i cobraments i registres comptables no pressupostaris generant una disfuncionalitat rellevant (i que encara subsisteix) més encara quan s'obvia la presa de raó en comptabilitat al seu responsable i que poden arribar a prop de 11.000 registres comptables per valor de prop de 35.000.000 € **(veure ANNEX 3)**. De la mateixa manera que s'ha indicat anteriorment, la desproporció identificada en la Intervenció no s'ha produït en el centre gestor de tresoreria on l'evolució del seu personal ha augmentat en un 25%, si bé la incongruència ve donada que aquell augment ve derivat per fer funcions comptables, les quals no li són pròpies com ja s'ha indicat.

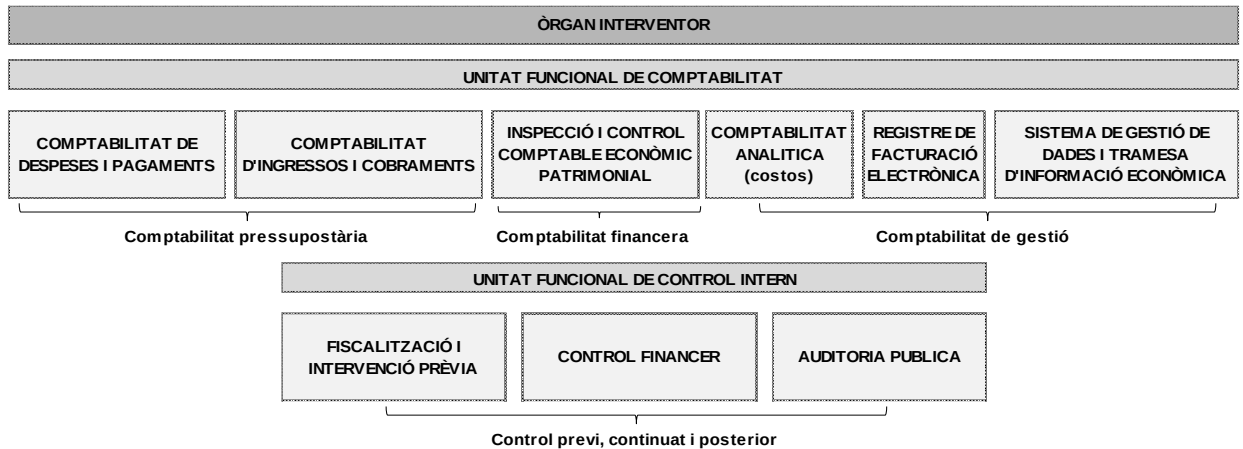
Centre gestor de Tresoreria			
Any	2016	2025	%
Treballadors	4	5	25,00%

3.2 Per tot allò exposat s'estableix la necessitat de disposar d'una Intervenció General estructurada, formada tècnicament en els procediments i tècniques que li són d'aplicació, dotant d'eines i recursos tècnics i humans (amb l'especialització que correspongui) per l'exercici i evitant assignació de tasques de gestió i assessorament de l'ens fiscalitzat, sempre que aquelles el compliment adequat de les funcions reservades, com és la comptabilitat i el control on la responsabilitat administrativa, està reservada a l'Interventor habilitat, tenint atribuïda la direcció dels serveis encarregats per a la seva realització. Així les coses, per tal de determinar una proposta d'una intervenció estructurada cal partir, tal com s'ha posat de manifest anteriorment, de la norma estatal recollida en els reglaments funcionals, així com la pròpia RLT municipal vigent i situar-la en el context dels òrgans fiscalitzadors, és a dir, el Tribunal de Comptes i els diversos OCEX autonòmics, com per exemple la Sindicatura de Comptes **(Informe 19/2024 del passat mes de gener de 2025)**, a l'instar als ens locals a **potenciar l'administració de la comptabilitat i el control intern i dotar-los de recursos necessaris** per assolir el màxim rigor en la gestió i garantir la fiabilitat de la comptabilitat i l'estricta compliment de la normativa vigent.

- a) Un primer pas seria el FORMAL, és a dir, per poder donar cobertura a l'anterior, seria necessari però no suficient, el corresponent perfeccionament de l'estructura organitzativa de l'òrgan interventor, la qual cosa requereix l'aclariment i la reconducció de les fitxes funcionals del personal subordinat de la Intervenció municipal recollides en la vigent Relació de Llocs de Treball (RLT) per configurar-se desfasades en l'actual marc normatiu amb la finalitat, entre d'altres, que el personal tècnic i administratiu adscrit a la Intervenció tinguin clarament adscrites les feines de control i comptabilitat d'acord amb el quadre adjunt, evitant el desplaçament de les citades feines fora de l'adscripció de la Intervenció, ja sigui de manera formalitzada i/o per la "via de fet", ja que donaria lloc a disfuncionalitat susceptibles de generar tensions en la gestió econòmica municipal.



- Estructura per perfeccionar en la Intervenció municipal:



- En base a l'estructura organitzativa caldria associar cada treballador adscrit a la Intervenció municipal a la unitat funcional corresponent on s'estima un volum de 14 treballadors:

Treballador 1	INTERVENTOR GENERAL	Unitat funcional de Control intern i unitat funcional de comptabilitat	
Treballador 2	INTERVENCIÓ ADJUNT	Unitat funcional de control intern	Control previ, continuat i posterior
Treballador 3	SUPORT TÈCNIC	Unitat funcional de control intern	Control previ, continuat i posterior
Treballador 4	SUPORT ADMINISTRATIU 1	Unitat funcional de control intern	Control previ, continuat i posterior
Treballador 5	SUPORT ADMINISTRATIU 2	Unitat funcional de control intern	Control previ, continuat i posterior
Treballador 6	SUPORT ADMINISTRATIU 3	Unitat funcional de control intern	Control previ, continuat i posterior
Treballador 7	TÈCNIC/A	Unitat funcional de comptabilitat	Comptabilitat financera
Treballador 8	SUPORT TÈCNIC	Unitat funcional de comptabilitat	Comptabilitat gestió
Treballador 9	SUPORT ADMINISTRATIU 1	Unitat funcional de comptabilitat	Comptabilitat pressupostària
Treballador 10	SUPORT ADMINISTRATIU 2	Unitat funcional de comptabilitat	Comptabilitat pressupostària
Treballador 11	SUPORT ADMINISTRATIU 3	Unitat funcional de comptabilitat	Comptabilitat pressupostària
Treballador 12	SUPORT ADMINISTRATIU 4	Unitat funcional de comptabilitat	Comptabilitat pressupostària
Treballador 13	SUPORT ADMINISTRATIU 5	Unitat funcional de comptabilitat	Comptabilitat de gestió
Treballador 14	SUPORT ADMINISTRATIU 6	Unitat funcional de comptabilitat	Comptabilitat de gestió

- b) Un segon nivell seria el MATERIAL per complementar adequadament la necessitat del servei i ampliar l'abast del control i comptabilitat.

I. Creació un lloc de treball de col·laboració immediata

Tal com es va posar de manifest en la diligència d'Intervenció núm. 149/2025 de data 9 d'agost de 2024, s'estima la necessitat de proposar un lloc de treball que tingui atribuïda la funció de col·laboració immediata i a la Intervenció en els termes que preveu el RD 128/2018, de 16 de març, el qual estaria reservat a funcionari d'habilitació amb caràcter nacional i exercirien les seves funcions sota la dependència funcional i jeràrquica del titular de la Intervenció sent recomanable que el lloc de col·laboració es classifiqui en 3a classe i d'aquesta manera es podria donar cobertura a tres necessitats a la vegada:

- ✓ Complementar l'abast del control de la legalitat administrativa dels diferents expedients econòmics.
- ✓ Complementar la substitució del titular del lloc de la Intervenció en els casos de vacant, absència, malaltia o concurrència de causa d'abstenció o recusació legal o reglamentària d'aquest.
- ✓ Impulsar un servei d'assessorament i consultes que es realitzen a la Intervenció municipal pel que fa a la legalitat administrativa dels diferents expedients econòmics.



II. Reforçar tècnicament determinades actuacions comptables.

En previsió a l'últim informe de Sindicatura de Comptes (Informe núm. 19/2024) caldria potenciar la comptabilitat dotar-la dels recursos necessaris per poder assolir el màxim rigor en la gestió i a garantir la fiabilitat de la comptabilitat, com per exemple:

- implantar una comptabilitat de costos, d'acord amb els principis generals i els criteris establerts per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAEE).
- poder determinar correctament la fixació de taxes i preus públics, podran avaluar l'eficàcia, l'eficiència i l'economia en la prestació dels serveis en l'àmbit local.
- poder presentar comptes anuals consolidats prenent les mesures necessàries perquè el personal encarregat d'elaborar aquests comptes consolidats disposessin dels recursos informàtics necessaris i la formació adequada per dur a terme la consolidació d'acord amb les normes aplicables i amb les majors facilitats tecnològiques possibles.

Davant la situació descrita s'estima la conveniència de disposar d'un suport tècnic addicional, que tingui relació amb la programació pressupostària per possibilitar el control d'eficàcia.

III. Reforçar administrativament àrees comptables d'especial transcendència

- Una de les principals necessitats funcionals que requereix la Intervenció és la fiabilitat del control de la informació econòmica de la principal despesa municipal, és a dir, la despesa de personal, on aquella s'ha vist minvada arran del trasllat (de manera forçada) de la cap administrativa de fiscalització a l'any 2023 (materialitzada a esquesmes de l'òrgan interventor i per tant sense la seva autorització i que encara subsisteix), el que ha suposat mantenir en el temps limitar i/o dificultar el control i la gestió econòmica de la citada despesa, evidenciant que aquell trasllat més que millorar el servei el va empitjorar, fins dificultar el pagament de la nomina en temps i forma, la qual cosa ha derivat, entre d'altres, a que es doni trasllat davant la inspecció laboral denunciant la citada dificultat, Davant la situació descrita i com conseqüència que encara resta pendent molta feina de reconducció del control comptable de la despesa de personal d'exercicis tancats, la qual ha d'anar acompanyada de la regularització, perfeccionament i manteniment de les millores en la gestió i el control de la citada despesa es fa necessari revertir aquell trasllat i d'aquesta manera donaria resposta a dos necessitats a la vegada:
 - ✓ Agilitzar la regularització del control comptable de la despesa de personal endarrerida.
 - ✓ Garantir el perfeccionament del control comptable de la despesa pro futura amb actuacions de conciliació preliminars amb la gestió.
- Pel que fa en matèria d'ingressos, es fa necessari perfeccionar, en temps i forma, la realització dels documents comptables d'ingressos i cobraments, tant CIC, CIR, DR i els seus complements positius i negatius, de qualsevol expedients administratiu generat i tramitat per qualsevol àrea gestora de l'Ajuntament. A més de confeccionar aquesta presa de raó en comptabilitat en format provisional (abans d'aprovar-se la seva resolució) i en format definitiu (després d'obtenir-se el certificat d'aprovació per l'òrgan competent, de l'expedient corresponent) en el programa comptable GEMA, mitjançant un procés de comptabilització des del propi programa tributari, segons correspongui, per la qual cosa s'estima la conveniència que es pugui adscriure aquell personal administratiu per reforçar aquesta tasca, la qual té un caràcter de permanència en el temps.



Ajuntament Sant Pere de Ribes

Cal tenir present uns dels principals problemes de càrrega en el sistema comptable respecte de la informació fiscal derivada de la gestió de l'ORGT atenent que cada vegada hi ha més contribuents nominatius que s'incorporen a la part executiva de recaptació, en conseqüència, cada vegada hi ha més operacions que no es poden carregar automàticament i ja s'està identificant una situació insostenible. Així a títol il·lustratiu durant en el mes de març s'han identificat 83 errades de càrrega, les quals s'han d'anant mirant individualment a quin càrrec correspon, quin contribuent, i quin problema hi ha i perquè no es càrrega. Així mateix, s'ha de tenir present que la majoria són càrrec amb diversos tercers i que s'ha d'anar conciliar els llistats de l'ORGT front la informació facilitada per la Tresoreria (sent una de les principals dificultats imputar el DR que li correspon assignar en el sistema comptable, sense perjudici que posteriorment s'ha d'entrar la càrrega i posar la informació manualment per que la càrrega a comptabilitat sigui efectiva) el que comporta una tasca molt enrevessada i que penalitza amb molta intensitat la seva dedicació temporal, per la qual cosa també seria recomanable la supervisió d'analista informàtic, encara que sigui extern, per valorar solucions mecanitzades i automatitzades en el procediment de referència.

IV. Adscriure personal de tresoreria a la Intervenció.

Per altra banda pel que fa al registre de les operacions de cobraments i pagaments, així com els de naturalesa no pressupostària dutes a termes per la Tresoreria, caldrà associar la funció i adscripció del personal administratiu que la desenvolupa.

Així mateix i davant els antecedents del personal de Tresoreria s'ha cregut convenient que un perfil administratiu de carrera sigui el que pugui validar la informació en la base de dades de subvencions, ja que d'aquesta manera evitaria la intermitència de l'aprenentatge al personal temporal, atenent que és una funció permanent en el temps, i per altra banda, com la funció comptable dels pagaments requereix d'una determinada celeritat s'estima la conveniència de que es pugui desenvolupar per personal amb coneixement de causa, d'aquesta manera amb el mateix personal es donaria resposta a dos necessitats a la vegada:

- ✓ Complementar el sistema informació subvencional de forma constant
- ✓ Complementar la comptabilització dels pagaments de forma més accelerada,

V. Possibilitar el control efectiu mitjançant col·laboració externa per fer l'auditoria pública de la Fundació Inform i control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides i les auditories operatives que corresponguin mitjançant habilitacions de despeses en el pressupost municipal per poder tenir el suport tècnic extern de les firmes d'auditoria.

L'òrgan interventor ha de disposar d'un model de control eficaç i per a això se li han d'habilitar els mitjans necessaris i suficients. A aquests efectes el model ha d'assegurar, amb mitjans propis o externs, el control efectiu de, com a mínim, el vuitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i sobre la base d'una anàlisi prèvia de riscos, ha d'haver assolit el cent per cent d'aquest pressupost.



A) Fundació Inform

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.

Article 29. Formes d'exercici

L'òrgan interventor de l'entitat local ha d'efectuar anualment l'auditoria dels comptes anuals de:

c) Les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica.

e) Les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'hagin inclòs en el Pla anual d'auditories.

Article 34. Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques les entitats locals poden sol·licitar la col·laboració pública o privada en els termes que assenyalen els apartats següents. Amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'article 4.3 d'aquest Reglament, en els pressupostos de les entitats locals s'han de consignar les quanties suficients per respondre a les necessitats de col·laboració.

B) Entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides.

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.

Article 3. Formes d'exercici

L'òrgan interventor ha d'exercir el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides pels subjectes que integren el sector públic local, que estiguin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb el que estableix la Llei general de subvencions.

"Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones

Disposición adicional cuarta. Contratación de la colaboración para la realización de controles financieros de subvenciones con auditores privados.

1. La Intervención General de la Administración del Estado podrá recabar la colaboración de empresas privadas de auditoría para la realización de controles financieros de subvenciones en los términos previstos en la Ley General Presupuestaria.

2. En cualquier caso, corresponderá a la Intervención General de la Administración del Estado la realización de aquellas actuaciones que supongan el ejercicio de potestades administrativas.

3. La misma colaboración podrán recabar las corporaciones locales para el control financiero de las subvenciones que concedan, quedando también reservadas a sus propios órganos de control las actuaciones que supongan el ejercicio de las potestades administrativas

Disposición adicional decimocuarta. Entidades locales.

Los procedimientos regulados en esta ley se adaptarán reglamentariamente a las condiciones de organización y funcionamiento de las corporaciones locales. La competencia para ejercer el control financiero de las subvenciones concedidas por las corporaciones locales y los organismos públicos de ellas dependientes corresponderá a los órganos o funcionarios que tengan atribuido el control financiero de la gestión económica de dichas corporaciones a que se refieren los artículos 194 y siguientes de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales. Lo establecido en el título III de esta ley sobre el objeto del control financiero, la obligación de colaboración de los beneficiarios, las entidades colaboradoras y los terceros relacionados con el objeto de la subvención o justificación, así como las facultades y deberes del personal controlador, será de aplicación al control financiero de las subvenciones de las Administraciones locales".

C) Auditoria operativa de processos en la programació, ordenació, execució i control de la despesa de personal.

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.

Article 38. Pla d'acció.

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 esmentat a l'article anterior.

Article 34. Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques les entitats locals poden sol·licitar la col·laboració pública o privada en els termes que assenyalen els apartats següents. Amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'article 4.3 d'aquest Reglament, en els pressupostos de les entitats locals s'han de consignar les quanties suficients per respondre a les necessitats de col·laboració.

Nota adicional:

En previsió a l'informe de control intern de la despesa de personal de 2024 (exp. 020206/2025/3) es va determinar la necessitat d'instar un pla d'acció corrector consistent en una prèvia auditoria de processos en la programació, ordenació, execució i control de la despesa de personal amb la finalitat de documentar la corresponent correcció de la deficiència consistent en no desviar-se dels principis d'actuació de bona gestió financera en la gestió de la despesa de personal i d'aquesta manera possibilitar adequadament en els propers exercicis econòmics el control de la legalitat financera dels expedients econòmics de la despesa de personal amb la corresponent conciliació i adequació de la gestió amb la disciplina comptable.



VI. Garantir la formació continua amb les necessitats del servei

Cal insistir que estem davant feines reservades (no són places de naturalesa ordinària com pot presentar-se en altres departaments) i per tant el seu caràcter és de permanència en el temps. Aquest fet suposa una clara limitació en l'exercici de les funcions reservades, només cal tenir present les necessitats formatives continues que exigeix la norma, i que davant contractes temporals és impossible donar cobertura, i que consolida una situació deficitària i no és altra que el personal no estigui suficientment preparat funcionalment en la casuística diària municipal. Així per exemple poden citar:

Real decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

Disposició adicional tercera. Formació contínua per part dels funcionaris encarregats del control.

1. Els funcionaris responsables del control intern han de seguir els cursos i efectuar les activitats de formació continuada necessàries per assegurar un nivell suficientment elevat de coneixements teòrics, qualificacions i valors professionals.

Orden HAC/836/2021, de 9 de julio, por la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público local.

Disposición adicional segunda. Formación continua por parte de los funcionarios encargados de la consolidación de cuentas.

Uno. Los funcionarios responsables de la consolidación de cuentas deberán seguir los cursos y realizar las actividades de formación continuada necesarias para asegurar un nivel suficientemente elevado de conocimientos teóricos, cualificaciones y valores profesionales.

VII. Necessitat de disposar de la plataforma d'assistència i consultoria especialitzada de la Intervenció de manera efectiva i amb la màxima funcionalitat pel desenvolupament de les funcions reservades.

Cal tenir present que fins a l'any 2023 el titular de la Intervenció municipal disposava de la plataforma "Lefebvre" de manera general i "es publico" de manera particular per la seva ASSISTÈNCIA INTERVENCIÓ de manera efectiva i amb la màxima funcionalitat pel desenvolupament de les funcions de control intern, com per exemple la realització de determinades consultes jurídiques especialitzades per tal de donar cobertura tant a la carència d'una opinió complementària i formada jurídicament en el control intern, la qual cosa facilitaria evitar la deguda col·laboració jurídica, que molt sovint es realitza a la secretaria municipal sense gaire èxit, i que sovint es fa necessari requerir per necessitats del servei l'òrgan interventor.

Actualment aquesta màxima funcionalitat està adscrita a la Gerència municipal en qualitat d'administrador sense que sigui utilitzada no només perquè no li correspon per funció (on no cal obviar que mai ha utilitzat aquella en els termes manifestats) sinó perquè la persona que està actualment com a administrador està jubilat des del passat mes d'octubre del 2024 i per tant sense que s'utilitzi tot el potencial de la plataforma d'assistència, i l'actual Gerència ja ha manifestat que aquella plataforma no l'ha utilitza per la seva funció (el que posa de relleu que s'està arribant a l'absurd de no utilitzar totes les seves prestacions, però a la vegada s'està facturant per totes aquelles).



VIII. Instar mesures per l'efectivitat d'un pla d'acció de reconducció en els termes de l'article 38 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 amb la finalitat de:

- a) Millorar el compliment de l'exercici funcional de la Intervenció municipal, pel que fa, a les trameses d'informació econòmica financera als agents externs.

No consta cap pla d'acció de reconducció en els termes de l'article 38 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, amb la finalitat de millorar el compliment de l'exercici funcional de la Intervenció municipal, pel que fa, a les trameses d'informació econòmica financera als agents externs, amb la finalitat de facilitar l'exercici funcional de l'òrgan interventor i d'aquesta manera evitar forçar i/o interferir l'exercici funcional esmentat. La reconducció de millorar el subministrament de la informació econòmica hauria d'estar concretada en una base sòlida sustentada en els següents paràmetres:

1. La elaboració per part de la gestió o qui correspongui, amb la corresponent correcció i idoneïtat de la informació que caldrà traslladar a la Intervenció de manera concretada, de tal manera que en cap cas l'òrgan interventor tingui l'obligació de procurar-se per si mateix la documentació i informació directament dels arxius, aplicacions i bases de dades informàtiques en els termes que preveu les normes d'actuació de les funcions reservades, com per exemple allò disposat en aquest àmbit recollit en el RD 424/2017.
 2. Establiment d'una validació preliminar de la Intervenció, amb un termini prudencial mínim de 5 i màxim de 10 dies hàbils amb la finalitat que es pugui confirmar en les plataformes estatals i/o autonòmiques prèviament a la seva signatura.
 3. Procedir a l'adopció dels acords per qui té la competència, si s'escau, un cop conformades i validades preliminarment en el sistema.
 4. Subscriure, mitjançant la signatura de l'òrgan interventor, el subministrament de la informació econòmica als agents externs.
 5. Donar compte de la informació subministrada davant l'òrgan plenari municipal.
- b) Evitar interferències que limiti i/o dificulti l'exercici funcional de l'òrgan interventor, d'acord amb el seu criteri professional.

Atenent que a l'any 2022, mitjançant l'informe de control anual, es va instar la necessitat d'un pla de correcció per garantir adequadament la suplència de l'òrgan interventor en les seves absències, si bé aquell no s'ha dut a terme, el que posa de relleu una limitació funcional en primera instància, i un incompliment de les normes d'aplicació, en segona instància.

1. Així mateix el passat mes de gener d'enguany, a través de l'informe de control financer (exp. 020206/2025/3) es va tornar a instar la corresponent coordinació de l'organització de l'exercici funcional sota criteri validat per l'òrgan interventor evitant accions no conciliades pel citat òrgan com per exemple proposar la seva substitució no conformada per la direcció del servei i titular de la Intervenció.
2. Allò te la seva fonamentació en evitar que la suplència pugui passar a mans de personal no adscrit a la Intervenció, és a dir, a personal que desenvolupi tasques de gestió (ja sigui a nivell administratiu o a nivell tècnic) el que desvirtuaria l'exercici funcional de la Intervenció, com així s'ha evidenciat i ha estat advertit en els informes de control anuals subscrits en els anys 2022, 2023 i 2024.



3. Així les coses, en el cas de no prendre en consideració allò exposat i es volgués donar continuïtat a la desvirtuació indicada, és a dir, mantenint la suplència de l'òrgan interventor a favor del personal no adscrit a la Intervenció com per exemple el centre gestor de serveis econòmics el qual subscriuen informes de la gestió (*i per tant actuant directament en la programació, ordenació i execució de la despesa municipal*), donaria lloc a una actuació contrària funcional de la Intervenció tal com així ha advertit la doctrina del Tribunal de Cuentas assenyalant aquelles actuacions contràries als principis del control de la despesa pública, entre les quals es troba el fet de que l'òrgan gestor no ha de coincidir amb el fiscalitzador (*Informe núm. 722 de 20 de juny de 2006*).

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, a més de ser susceptible de ser considerada com a infracció en matèria de econòmica-financera d'acord amb la legislació estatal i autonòmica de transparència i bon govern, per la qual cosa l'òrgan interventor té l'obligació d'insistir en l'apreciació dels fets advertits en l'exercici de la seva funció de control intern de l'activitat economicofinancera per aquella infracció com així es va recomanar el "*Tribunal de Cuentas*" d'acord amb la "*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*."

Per tot l'exposat, es subscriu el present informe per tal de posar en valor i en consideració els fets exposats determinant de la necessitat del servei de la Intervenció.

L'Interventor General*
Sant Pere de Ribes, 31 de març de 2025

**A la data de la signatura digital*

ANNEX 4

DICTAMEN INFORMATIU

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES

MAIG 2025

CRITERIS PROCEDIMENTALS VICIATS

Un exemple real

1a part

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

En un llenguatge pla, l'Interventor municipal és un funcionari nomenat per l'estat que ha de controlar tot el que es gasta amb diners públics en un Ajuntament, per això la llei li reserva, responsablement, unes FUNCIONS dotant-los de facultats i independència. Les FUNCIONS esmentades són ingrates, ja que el control de la gestió econòmica i l'exactitud i correcció de la comptabilitat i els comptes públics resulten massa vegades un gravamen excessiu per al govern local que considera que no hauria de patir les inoportunes ingerències d'un "funcionari".

Així doncs, es podria dir que les tres notes que millor s'ajusten a la pràctica quotidiana per dur a terme aquestes FUNCIONS són:

- a) Infradotació (manca de mitjans).
- b) Manca d'independència efectiva (interferències polítiques)
- c) Descoordinació amb els altres serveis (desorganització).

I totes tres es dirigeixen a una única finalitat, dificultar en tant que sigui possible l'exercici tècnic responsable i complet de les FUNCIONS assignades a la Intervenció i allò és el que s'ha identificat des de fa més de tres anys a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes veient que el funcionari titular de la Intervenció no és prou mal·leable a les directrius polítiques on els seus responsables han considerat dur a terme un COMPORTAMENT MUNICIPAL de donar preferència a la via dissuasoria cap a la Intervenció en la "casuística" municipal amb el corresponent malestar de totes les parts implicades.

Com passa en les relacions socials i en el funcionament de les organitzacions, les decisions que s'adopten sempre tenen un origen i una finalitat, que no sol ser aleatòria, és a dir ni depèn de l'atzar o la casualitat. Per això cal indagar en altres orígens, causes o finalitats que poguessin explicar a què respon el comportament municipal que hem assenyalat.

- A l'octubre del 2021 l'Interventor va posar de manifest que la cap de Recursos Humans havia accedit a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes mitjançant una comissió de serveis, concedida sense ajustar-se a les normes jurídiques d'accés, i de manera específica sense el requisit d'accés referit al subgrup de classificació A1 o llicenciatura per accedir al lloc.
- Aquesta explicitació o posada de manifest d'una il·legalitat notable en el nomenament d'una responsable municipal no va agradar a l'alcalde i altres responsables locals, com és evident, pel que van començar amb atacs directes o indirectes mitjançant un tracte "dur" i "diferent" contra el seu Interventor, amb un clar intent d'aconseguir que l'Interventor s'aparti de la defensa de la normativa vigent i per aquella raó abans de finalitzar l'any 2021 es van adoptar dos normes internes de consideració:
 - 1) *El Decret d'Alcaldia de 9 de desembre de 2021 va interferir i anul·lar les facultats que la legislació atorga a l'òrgan interventor amb imposició de l'emissió d'informe de fiscalització o funció interventora, sense la documentació precisa en els expedients econòmics amb una mena d'amenaça d'expedient disciplinari si no fa allò que diu el decret.*
 - 2) *L'acord del Pressupost 2022 on el Ple, a proposta de l'Alcaldia, va aprovar, el 29 de desembre de 2021, una modificació de les competències de la intervenció per instruir el control i la comptabilitat, i les va habilitar al regidor d'hisenda.*
- Aquells acords adoptats (recorreguts i denunciats per l'òrgan Interventor) van tenir afectació en la tramitació dels expedients administratius econòmics, generant una mena de "conflicte" entre les ordres del servei i les necessitats d'informació de la Intervenció amb la conseqüent desorganització addicional en la gestió, la qual va ser advertida per la representació dels treballadors al cap d'uns mesos, és a dir a l'abril de 2022, davant la situació d'afectació a la salut psicosocial dels treballadors instant a l'alcalde *"L'aprovació de circuits i procediments clars i transparents per a una tramitació efectiva dels diferents expedients, així com uns models de documentació única i CONSENSUADA entre el govern municipal, la gerència i el departament d'intervenció"*.

- Per contra l'alcaldia va obviar l'anterior, i en el mes de maig de 2022, va traslladar una mena de *"Manual de la gerència amb indicacions als gestors de les actuacions a realitzar front la Intervenció"* però **SENSE CONSENSUAR** els circuits i tramitació dels procediments econòmics amb la pròpia Intervenció amb una clara voluntat de fustigar al seu Interventor impulsant una allau de notificacions, fins i tot, superant la trentena en un dia. Així mateix l'alcaldia va complementar l'anterior amb les següents actuacions de rellevància:
 - 3) ***Denunciar al seu Interventor davant el Ministerio i la DGAL de la Generalitat de Catalunya, imputant-li -de manera exclusiva i única- que no fa bé la seva feina i això provoca un col·lapse a l'Ajuntament i malestar als seus treballadors.***
 - 4) ***Interposar una querella criminal contra el seu Interventor, en el jutjat penal per incomplir de manera reiterada i sense fonament les ordres de l'alcaldia municipal provocant la paralització de l'activitat administrativa i econòmica de l'administració municipal traslladant una bateria de funcionaris municipals per testificar en la causa.***
- Allò exposat va ser posat en coneixement, per part de l'Interventor, davant l'OAC (Oficina Antifrau de Catalunya) la qual, a final del mes de maig de 2023, va comunicar a l'alcaldia de les actuacions viciades que s'estava duent a terme en la Corporació recomanant no continuar en aquella línia davant la prohibició de represàlies cap el funcionari titular de la Intervenció. La pròpia alcaldia va considerar inacceptable l'actuació de l'OAC i en el mes de juny de 2023 (*davant nous informes desfavorables en matèria de personal per part de la Intervenció*) va entendre que les represàlies s'havia d'estendre a altres funcionaris per la qual cosa es va acordar expulsar del departament de la Intervenció -a esquenes del seu responsable i sota el paraigües de l'adscripció del servei- a la funcionaria administrativa més pròxima en el control de la despesa de personal, la Sra. MARIA LOZANO REGUE, la qual és va veure en l'obligació d'agafar la baixa mèdica davant la situació psicosocial patida.
- Aquella decisió dels governants locals va ser considerada com una mena de *"aviso a navegantes"* per aconseguir que se li passessin les ganes al seu Interventor de fer les seves funcions i així fer la vista grossa de tot el que li passa per davant i tot ho doni per bo, per complet, per legal i per correcte sigui el que sigui i com estigui, si bé allò que es va aconseguir és que en seu administrativa i judicial es desmuntés totes les actuacions viciades indicades en els apartats 1 a 4:
 - 1) ***Sentencia núm. 324/2024 de 4 de febrer de 2025, del "Juzgado contencioso administrativo núm. 5 de Barcelona" declarant nul·la les interferències a l'òrgan interventor.***
 - 2) ***Sentencia núm. 2596/2024 de 8 de juliol de 2024, del "Tribunal Superior de Justicia de Catalunya" declarant nul·la la disposició normativa que habilitava al regidor d'hisenda instruir el control i la compatibilitat.***
 - 3) ***Resolució de la Generalitat de Catalunya de 23 de maig de 2024 declarant l'arxiu dels expedients disciplinaris atenent la desvirtuació dels fets que l'alcaldia volia imputar al seu Interventor i Sentencia 109/2025 de 6 de maig de 2025 del "Juzgado contencioso administrativo núm. 5 de Barcelona" declarant la no procedència de l'actuació.***
 - 4) ***Auto núm. 400/2024 de 15 de abril de 2025, de la "Audiència Provincial de Barcelona" declarant l'arxiu de les actuacions i rebutjant els testimonis dels funcionaris col·laboradors de l'alcaldia atenent la claredat de les actuacions de l'Interventor, és a dir, no ha desobeït a ningú i allò que ha fet és la seva feina.***

Així les coses no caldria obviar que les actuacions viciades l'han de suportar les arques municipals (i que a data del present escrit ja s'ha pogut identificar més de 100.000 €) les quals queden desvirtuades, més encara quan es realitzen amb temeritat com així ha declarat el jutjat en la última sentència contra l'Ajuntament, fins i tot, advertint de la manipulació de la documentació administrativa (**veure ANNEX documental**), si bé allò rellevant és que en el moment del present escrit encara continua sense estar CONSENSUAT allò sol·licitat per la representació dels treballadors, a més del manteniment de la baixa laboral de la funcionaria esmentada.

ANNEX documental

**Juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 05 de Barcelona**

Avenida Gran Vía de les Corts Catalanes, 111, edifici I - Barcelona - C.P.: 08075

TEL.: 935548463

FAX: 93 5549784

EMAIL: contencios5.barcelona@xij.gencat.cat

N.I.G.: 0801945320240009100

Procedimiento abreviado 429/2024 -B

Materia: Cuestiones de personal (Proc. Abreviado)

SENTENCIA Nº 109/2025

Jueza: Ariana Expósito Gázquez

Barcelona, 6 de mayo de 2025

ANTECEDENTES DE HECHO

PRIMERO.- El Procurador Jordi-Enric Ribas Ferre ha interpuesto, en nombre y representación de AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES, un recurso contra la resolución del secretari de Govern Local i Relacions amb l'Aran, de fecha 23/05/2024, por la que se acuerda el archivo del expediente disciplinario incoado mediante resolución del Director General de Administración Local de 20 de enero de 2023, al Sr. Carlos García Lucas, funcionario con habilitación de carácter nacional, interventor del Ayuntamiento de Sant Pere de Ribes; en la que, tras exponer los hechos y fundamentar la demanda, terminó suplicando que se dictase sentencia por la que se acuerde la nulidad de la resolución impugnada, y se condene en costas a la Administración demandada.

SEGUNDO.- El recurso fue admitido, y los codemandados presentaron escrito de oposición a la demanda, y habiéndose solicitado la tramitación escrita del procedimiento, se dio traslado para conclusiones que, una vez efectuadas, dejaron los autos vistos para sentencia.



TERCERO.- En la tramitación de este procedimiento se han observado las normas procesales esenciales aplicables al caso.

FUNDAMENTOS DE DERECHO

PRIMERO.- El objeto del presente procedimiento es la resolución del secretari de Govern Local i Relacions amb l'Aran, de fecha 23/05/2024, por la que se acuerda el archivo del expediente disciplinario incoado mediante resolución del Director General de Administración Local de 20 de enero de 2023, al Sr. Carlos García Lucas, funcionario con habilitación de carácter nacional, interventor del Ayuntamiento de Sant Pere de Ribes.

SEGUNDO.- Con carácter previo a entrar a valorar las alegaciones vertidas por la recurrente, y habiéndose puesto de manifiesto por las codemandadas la posible inadmisión del recurso por dos motivos: en primer lugar, por falta de acreditación de la representación suficiente para la interposición del escrito; y en segundo lugar, por la imposibilidad de recurrir el acto impugnado al no poder objeto de impugnación.

En este sentido, y habiendo tenido que reclamar a la Administración que presentara los documentos que requieren los artículos 54.3 del Real Decreto Leg 781/1986, y el art. 221. del RD 2568/1968, es decir, el acuerdo para el ejercicio de acciones, con previo dictamen del Secretario, llama especialmente la atención a este proveyentes que todos los documentos estén firmados de manera manuscrita y no en formato electrónico como es de preceptivo cumplimiento, lo que hace sospechar a esta proveyente de que la documentación aportada que, había sido requerida con anterioridad, está manipulada y no es la fecha real del acuerdo, que debería ser de carácter previo a la interposición del recurso contencioso-administrativo (art. 45 de la LJCA).

Pero es que, en mayor abundamiento, se constata que el presente recurso se interpone contra un acto contra el que no cabe recurso alguno, tal y como ha sido alegado por las recurrentes. Por ello, sin entrar en el resto de motivos alegados por las demandadas, esta proveyente debe inadmitir el presente recurso contencioso, de conformidad con lo establecido en el art. 69 de la LJCA.

TERCERO.- De conformidad con lo establecido en el art. 139.1 de la LJCA, y percibiéndose temeridad de la Administración demandante en la presentación del recurso, se le imponen las costas del presente procedimiento.

FALLO



INADMITIR el recurso interpuesto por el Procurador Jordi-Enric Ribas Ferre, en nombre y representación de AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES, contra la resolución del secretari de Govern Local i Relacions amb l'Aran, de fecha 23/05/2024, por la que se acuerda el archivo del expediente disciplinario incoado mediante resolución del Director General de Administración Local de 20 de enero de 2023, al Sr. Carlos García Lucas, funcionario con habilitación de carácter nacional, interventor del Ayuntamiento de Sant Pere de Ribes, por los motivos expuestos en los párrafos anteriores y con imposición de costas a la parte recurrente.

Modo de impugnación: recurso de **APELACIÓN** en ambos efectos, ante la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña.

El recurso se debe presentar en este Órgano dentro del plazo de **QUINCE** días, contados desde el siguiente al de la notificación de esta resolución, mediante escrito razonado que deberá contener las alegaciones en que se fundamente el recurso. Sin estos requisitos no se admitirá la impugnación.

Además, se debe constituir en la Cuenta de Depósitos y Consignaciones de éste Órgano judicial y acreditar debidamente, el depósito de 50 euros a que se refiere la DA 15ª de la Ley Orgánica del Poder Judicial (LOPJ), del que están exentas aquellas personas que tengan reconocido el beneficio de justicia gratuita (art. 6.5 de la Ley 1/1996, de 10 de enero), y, en todo caso, el Ministerio Fiscal, el Estado, las Comunidades Autónomas, las entidades locales y los organismos autónomos dependientes de ellos, de acuerdo con la citada DA 15ª.5 LOPJ.

Lo acuerdo y firmo.
La Jueza

ANNEX 5

Ajuntament de Sant Pere de Ribes



Fiscalització de l'activitat econòmica municipal en els aspectes econòmics-financers i organitzatius-procedimentals

INTERVENCIÓ GENERAL

MEMO

ACTUACIONS

INFORME RESUM 2024

DOCUMENT PEL PLENARI EN RELACIÓ A 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 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 les gestió economicofinancera**

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	MAIG 2025
Codi	Debilitats i/o deficiències	Mesures correctores	Resultat
1	Gestió contractual en frau de llei que dificulten la seva tramitació i per derivació el pagament de la contractació	Planificar adequadament l'actuació administrativa de l'Ajuntament per a evitar els casos més enllà de la legalitat exigible, com per exemple el fraccionament indegut mitjançant la flexibilització de la contractació i que poden derivar a procediments addicionals (entre d'altres les - OFI- Omissions de Funció Interventora) tenint en compte les responsabilitats que se'n podrien derivar i perjudicis a tercers.	
2	Plantilla i Relació de Llocs de Treball (RLT) incompleta i desvirtuada amb la realitat funcional.	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. Cal procedir a l'estudi de necessitats funcionals del servei que resultin del lloc de treball amb la corresponent valoració de manera objectiva per tal d'evitar les millores retributives encobertes o com el manteniment de la provisió de places de manera disfuncional.	
		Impulsar auditoria operativa processos en la programació, ordenació, execució i control de la despesa de personal documentar la corresponent correcció de la deficiència consistent en no desviar-se dels principis d'actuació de bona gestió financera en la gestió de la despesa de personal i d'aquesta manera possibilitar adequadament en els propers exercicis econòmics el control de la legalitat financera dels expedients econòmics de la despesa de personal amb la corresponent conciliació i adequació de la gestió amb la disciplina comptable. Comprendre els procediments (processos de gestió) establerts per l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes per iniciar, autoritzar, registrar, processar i informar (comptes anuals) de les formes de transaccions significatives relacionades amb la gestió de personal, des de que es formalitza la necessitat d'augmentar la plantilla fins el pagament de la nòmina i el compliment de les obligacions legals relacionades. Així mateix caldrà descriure i documentar la comprensió del procés de gestió de recursos humans i de la nòmina executada per la Corporació. L'esmentat procés es compon en subprocessos i activitats, cadascuna ha d'incloure com a mínim qui, com i quan s'executa el procés, quins sistemes informàtics, documents fonts i registres comptables hi estan presents, com s'esmena les transaccions o procés incorrectes, i sobretot quins fitxer mestres s'utilitzen en el procés.	En tràmit i NO validat
		Coordinar l'organització comptable i exercici funcional sota criteri validat per l'òrgan interventor evitant accions no conciliades per l'òrgan interventor com per exemple proposar la seva substitució no conformada per la direcció del servei i titular de la Intervenció.	
3	Difícultat la direcció del servei i l'exercici tècnic responsable i complet de les FUNCIONS assignades a la Intervenció.	Disposar d'una Intervenció municipal estructurada, formada en el procediments i tècniques que li són d'aplicació dotant d'eines i recursos en els termes en l'informe diligenciat de la Intervenció número 47/2025 de data 31 de març de 2025, és a dir, disposant dels mitjans necessaris i sense intromissions en el servei.	
4	Incongruent planificació econòmica i per tant dels pressupostos municipals provocant no només que el control i fiscalització del govern no sigui efectiu sinó també la presència d'elevats procediments administratius addicionals, com per exemple modificacions pressupostàries permanents, que repercuteixen i dilaten el grau d'execució dels recursos municipals.	Preveure una xarxa nominal de programes i diners pressupostaris que defineixen els objectius del govern local en general i de les regidories en particular i sobretot preveure els plans i programes d'inversió i finançament pel termini de quatre anys, els quals, a més de de ser un requisit legal, ha de ser una eina de planificació, pressupostació, execució i seguiment de les inversions ja que ha d'estar coordinat amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic, amb el corresponent programa financer que ha de contenir la inversió prevista en els propers quatre anys i els ingressos que es preveuen que les financin.	
5	Anomalia en matèria d'ingressos per inacció en l'administració dels recursos i drets a favor de la hisenda municipal	Impulsar la recaptació efectiva dels drets pendents de cobrament identificats per valor superior a 10.000.000 € i la seva regularització que correspongui. Així mateix cal aplicar al pressupost, de manera adequada, temporal i sistemàtica, els ingressos municipals, evitant la "mala praxis" traslladar la informació financera com a pendent d'aplicar el que dificulta la gestió comptable i per tant pressupostària dels ingressos municipals	
6	Incidències i/o omissió de requisits procedimentals en les actuacions administratives i expedients econòmics com conseqüència de déficit formals i/o documentals o malgrat que consti, es manifestament imprecís, equivoc o confús com a conseqüència de la disfuncionalitat existents, fins i tot, amb l'emissió d'informes amb subscripció per l'àmbit polític.	Evitar acords administratius (inclòs per la "via de fet") que comprenguin preceptes d'ordre administratius no ajustats a legalitat (principalment en decrets i bases d'execució) o que es desviïn dels principis de bona gestió financera, per la qual cosa caldria les degudes formalitzacions administratives en l'establiment de les delegacions i/o substitucions dels membres en els òrgan col·legiats (com per exemple les mesos de contractació) i sobretot l'aprovació de circuits i procediments clars i transparents i documentació precisa i adequada, per a una tramitació efectiva dels diferents expedients, com per exemple aquells traslladats a la Intervenció per fer la funció interventora de tal manera que s'identifiqui de manera clara i precisa la referència de l'expedient i la seva fase comptable 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 i que així han estat recollits en la Instrucció de la Intervenció DGC_030125. Així mateix millorar les prestacions de l'aplicació de gestió electrònica d'expedients administratius per tal d'identificar-los amb precisió i 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.	
7	Dificultats per donar compliment a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, així com altra informació econòmica sol·licitada pels diferents agents externs i que requereixen de la validació de l'òrgan interventor.	Que els acords que s'hagin d'adoptar en relació a la informació econòmica siguin validats per l'òrgan interventor de tal manera que es pugui emetre els informes i certificats en matèria economicofinancera i pressupostària prèviament a l'adopció dels acords indicats i posteriorment la seva remissió als òrgans que estableixi la seva normativa en previsió allò recollit en el Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional. Així les coses caldrà, en el seu cas, esmenar la informació confusa, imprecisa i/o equivocada per tal de facilitar el subministrament d'informació als agents externs corresponent amb la deguda correcció i idoneïtat que requereix l'actuació de l'òrgan interventor. Així mateix es recomana que la informació documental sigui enviada a la Intervenció per procedir a la seva validació amb un termini prudencial mínim de 10 dies hàbils amb la finalitat de complir adequadament l'exercici funcional responsable de l'òrgan interventor	

Compliment d'atributs

Es compleixen les especificacions

NO es compleixen les especificacions

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

En tràmit i validat

En tràmit i NO validat