



**DOCUMENTACIÓ QUE ELS ÒRGANS INTERVENTORS DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL HAN DE PRESENTAR DAVANT LA SINDICATURA DE COMPTES, A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA EACAT, EN RELACIÓ AMB L'ARTICLE 218.3 DEL TRLRHL I RESPECTE ALS ACORDS ADOPTATS PELS ÒRGANS COMPETENTS DE LES ENTITATS LOCALS AMB OMISSIÓ DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA.**

La *Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local*, va modificar diverses normes reguladores de l'organització, la gestió i el control del Sector Públic Local, perseguint entre els seus objectius, clarificar les competències municipals per evitar duplicitats amb les actuacions d'altres Administracions, racionalitzar l'estructura organitzativa de l'Administració Local d'acord amb els principis d'eficàcia, estabilitat i sostenibilitat financera, i garantir un control financer i pressupost més rigorós. Per assolir aquest últim objectiu, la Llei preveu diverses mesures adreçades a enfortir el paper de la funció interventora de les Entitats Locals, el que ha de significar una gestió més rigorosa i en una major transparència de la informació econòmica financera contribuint en la millora de la presa de decisions.

En concret, la *Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local* introdueix reforma en el *Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLHL)*, especialment s'ha de destacar l'articulat 218 on es disposa, entre d'altres que "...El órgano interventor remitirá anualmente al Tribunal de Cuentas todas las resoluciones y acuerdos adoptados por el Presidente de la Entidad Local y por el Pleno de la Corporación contrarios a los reparos formulados, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos. A la citada documentación se deberá acompañar, en su caso los informes justificativos presentados por la Corporación Local..." per tant s'estableix l'obligació pels òrgans de la Intervenció de les Entitats Locals de remetre al Tribunal de Comptes els acords i resolucions adoptades per l'òrgan competent de les esmentades Entitats, en els que hi hagin possibles irregularitats o deficiències posades de manifest en l'exercici de la funció interventora i hagin donat lloc a l'oportuna objecció ("reparo"), així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Per l'exercici de la funció fiscalitzadora resulta convenient completar la informació abans referida amb la relativa als acords i resolucions adoptats amb omissió de la fiscalització prèvia, completant amb això la remissió del conjunt d'expedients conclosos pels òrgans gestors al marge de la funció interventora.

Tanmateix el RD 424/2017 en el seu articulat 15.6 diu "*Con ocasión de la dación de cuenta de la liquidación del Presupuesto, el órgano interventor elevará al Pleno el informe anual de todas las resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarias a los reparos efectuados, o, en su caso, a la opinión del órgano competente de la Administración que ostente la tutela al que se haya solicitado informe, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos. Dicho informe atenderá únicamente a aspectos y cometidos propios del ejercicio de la función fiscalizadora, sin incluir cuestiones de oportunidad o conveniencia de las actuaciones que fiscalice. El Presidente de la Corporación podrá presentar en el Pleno informe justificativo de su actuación*".

La informació a enviar al Tribunal de Comptes comporta l'abast següent:

- *Informació general relativa al funcionament del control intern de l'Entitat, així com a qüestions concretes vinculades a l'exercici de l'esmentat control.*
- *Informació de cadascú dels acords i resolucions adoptats en contra de les objeccions interposades per la Intervenció local, acompanyats, en el seu cas, de còpia dels acords i informes emesos.*
- *Informació sobre els expedients administratius de despeses o acords tramitats al marge del procediment i amb omissió de fiscalització prèvia, hagin estat o no instrumentats mitjançant expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, acompanyat, en el seu cas, dels acords i informes emesos.*
- *Informació relativa a les principals anomalies en la gestió d'ingressos.*

La informació abans esmentada s'haurà de proporcionar atenent el deure de col.laboració previst en l'article 7 de la *Ley 2/1982, de 12 de mayo, Orgánica del Tribunal de Cuentas (LOTCu)*, i en l'article 30 de la *Ley 7/1988, de 5 de abril de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas (LFTCu)*.

A tal efecte s'ha dissenyat una aplicació específica en plataforma virtual que ha de facilitar no només la remissió anual dels acords i expedients abans esmentats sinó també com ús per part de les entitats locals com a eina i seguiment d'aquest tipus d'acords i resolucions.

En l'àmbit autonòmic de Catalunya a través de la plataforma EACAT i abans del 30 d'abril de l'exercici següent al que es refereixin, d'acord amb allò previst en la Resolució de 4 de novembre de 2015, de



modificació dels procediments establerts en l'annex II del Reglament del Registre Telemàtic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i la resolució de la mateixa data (4 de novembre de 2015), pel qual es fa públic el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Amb independència de la informació i documentació assenyalada en els epígrafs anteriors, la Sindicatura de Comptes, com a conseqüència de l'anàlisi de la informació tramesa, pot sol·licitar a les entitats locals que enviïn documentació addicional relacionada amb els expedients d'ingressos i de despeses a què es refereix la comunicació de dades, o amb altres de diferents.

## **II.1. INFORMACIÓ GENERAL**

Tot i que el concepte de control a priori pugui tenir connotacions negatives vinculades a una idea de fiscalització i penalització dels professionals encarregats de desenvolupar els serveis, el cert és que l'objectiu del control de gestió no és pas aquest, sinó el de disposar d'informació i utilitzar-la de manera orientada vers una presa de decisions que permeti la millora dels serveis en termes d'eficiència i d'eficàcia. És, per tant, una metodologia de treball que té una doble finalitat: externa, orientada al retiment de comptes i a la transparència envers un organisme superior o al ciutadà, i fonamentalment interna, com a procés de detecció i rectificació d'errors de gestió que permetin la reflexió, l'aprenentatge i la millora dels serveis. En aquest sentit, la recollida i gestió de la informació és cabdal perquè suposa la base per a la presa de decisions i ha de poder superar una lògica de control en termes jurídics o econòmics per aportar elements que visualitzin l'aportació en termes d'impacte social.

### **Situació any 2019**

A nivell general, l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes conforma una organització pública limitada en la consecució d'objectius de forma estratègica i es caracteritza per la seva jerarquització i departamentalització. Algunes de les causes que s'han identificat en la descripció del problema deriven de les deficiències pròpies de l'organització, tals com:

- Excés de cultura burocràtica.
- Estructura compartimentada amb dificultats de coordinació entre les diferents àrees (*la falta de definició de funcions dels treballadors de forma clarificadora com la no existència d'una cultura relacional i de comunicació fluïda impedeix una major participació i integració de la coresponsabilitat administrativa dels gestors*).
- La falta de projecció estratègica.

La gestió del temps no sempre és conciliadora entre els diferents requeriments dels gestors municipals (*com a conseqüència de la tardança i incorreccions de la gestió*). L'evolució de l'organització requereix la realització una sèrie d'adaptacions organitzatives que incorporin millores tecnològiques i de formació pels canvis normatius que s'han produït en aquests darrers anys, millorant amb això, l'eficàcia en la gestió dels processos.

De forma més singular les actuacions de la funció interventora evoluciona, cada cop amb més intensitat, cap a una sèrie de requeriments d'informació cada vegada més importants i rellevants com són oferir informació per a la presa de decisions, l'elaboració d'estadístiques, tramesa d'informació a diferents interessats i institucions, sense oblidar el procés de rendició de Comptes cada vegada més complex, etc. que fan que sigui necessari adaptar-se als requeriments tecnològics. La realització de les tasques pròpies del departament no ha experimentat canvis significatius, mantenint-se una sèrie d'inèrcies pròpies de llarg recorregut històric.

### **Millores proposades durant l'any 2019 a la funció de control**

Dintre de les actuacions establertes (*d'acord amb el projecte SIGCE*) i en la línia de les recomanacions establertes per la Sindicatura de Comptes (*Informe 11/2013 que es va donar compte al Ple d'acord amb allò previst en la Llei 26/2009 de 23 de desembre de mesures fiscals, financeres i administratives*) l'objectiu primordial és redefinir el control intern en el sentit de no conformar-se amb un control de legalitat, sinó generar una tendència de la realització del control financer (*verificació efecàcia,*



*eficiència i economia*). Concretament serà l'aposta clara i decidida d'implantar el sistema de fiscalització prèvia de forma continuada, per la qual cosa caldrà dissenyar i confeccionar un sistema, basats en una sèrie de processos i informes de fiscalització prèvia a partir de l'existència d'unes instruccions o reglaments de control intern aprovat pel Plenari.

L'ordenació de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes esdevé un dels màxims objectius per a la consecució dels principis d'eficiència i eficàcia, com també la modernització i millora dels procediments que actualment estan en ús. Aquesta ordenació del control intern obeeix a la consecució dels objectius següents:

- ✓ *Verificar el compliment de la normativa que és d'aplicació a la gestió objecte de control.*
- ✓ *Verificar l'adequat registre i comptabilització de les operacions realitzades i el reflex fidel i regular en el comptes i estats que, de conformitat amb les disposicions aplicables, hagi de formar cadascun dels òrgans i entitats.*
- ✓ *Avaluar que l'activitat i el procediment objecte de control es realitzin d'acord amb els principis de bona gestió financera.*
- ✓ *Verificar el compliment dels objectius de la despesa en els pressupostos generals.*
- ✓ *Automatització de processos.*

En aquest sentit es va proposar en el mes de desembre de 2019, l'inici del Control Intern Electrònic.

Aquesta Intervenció General no ha pogut complir, al llarg de l'any 2019, amb el control d'eficiència i economia (*optimització dels outputs obtinguts respecte dels inputs aplicats*) per la inexistència d'una comptabilitat interna o de costos, no podent emetre amb garanties la informació de costos que s'ha de acompanyar al Compte General de l'Ajuntament (*si bé cal assenyalar que durant l'exercici 2016 s'han iniciat els treballs d'actuació pel que fa a la informació patrimonial per tal de facilitar aquell control*).

- *Respecte als serveis prestats. Cal tenir en compte que els serveis que es realitzen s'han de prestar de forma eficient i tenint en compte el % de cobertura del dèficit, sobretot pel que fa als serveis no obligatoris. És a dir i com exemple, cal analitzar quin són els serveis no obligatoris que es presten (llar d'infants, escola d'adults, etc.), estudiar els costos que representen a l'Ajuntament i el grau de cobertura del servei pel que fa als ingressos que s'obtenen i posteriorment valorar si la seva execució és eficient (cost/infant, cost/usuari/ària etc.)*
- *Respecte a les inversions. S'observa que no s'ha valorat en la majoria dels casos els costos indirectes de les inversions realitzades, el cost d'oportunitat i rendibilitat, fet que té una repercussió important en l'Ajuntament pel que fa al manteniment i pressupost corrent i futur de l'Ajuntament.*

Per la seva rellevància en aquest apartat cal manifestar que si bé el sistema de pressupostació global d'inversions (*on s'han de fixar els projectes quantificats que s'havien de dur a terme dins de l'exercici pressupostari a través d'un Pla que s'ha d'annexar al document pressupostari*) representa un mètode d'agilització en la gestió de les inversions i del propi pressupost, el resultat del mateix ha estat incomplet. La situació posa de manifest que no s'hagi arribat a executar l'activitat inversora prevista, qüestió que es posa de manifest pel baix nivell del capítol VI Inversions Reials.

Per últim assenyalar que durant l'any 2019 s'ha detectat en matèria pressupostària i informació econòmica el següent:

- ✓ *Els pressupostos s'elaboren de forma continuista i no s'aproven dintre del termini establert en la normativa legal aplicable, per la qual cosa poden derivar a la prorroga de l'exercici anterior a partir de l'1 de gener.*
- ✓ *Falta de connexió entre la planificació estratègica i les polítiques públiques municipals amb el programa pressupostari anual.*
- ✓ *Absència d'objectius i indicadors en la definició dels programes pressupostaris.*



**Intervenció General**

- ✓ *Deficient informació proporcionada a les àrees gestores en quan al pressupost i la seva execució.*
- ✓ *Mancança en la comunicació de les actuacions programades, així com els resultats econòmics-financers i analítics de l'entitat als ciutadans.*

Algunes de les actuacions assenyalades s'ha proposat la seva reconducció per l'exercici econòmic 2020.



**II.2. ACORDS DE DESPESA CONTRARIS AL CRITERI D'UNA OBJECCIÓ DE LA INTERVENCIÓ**

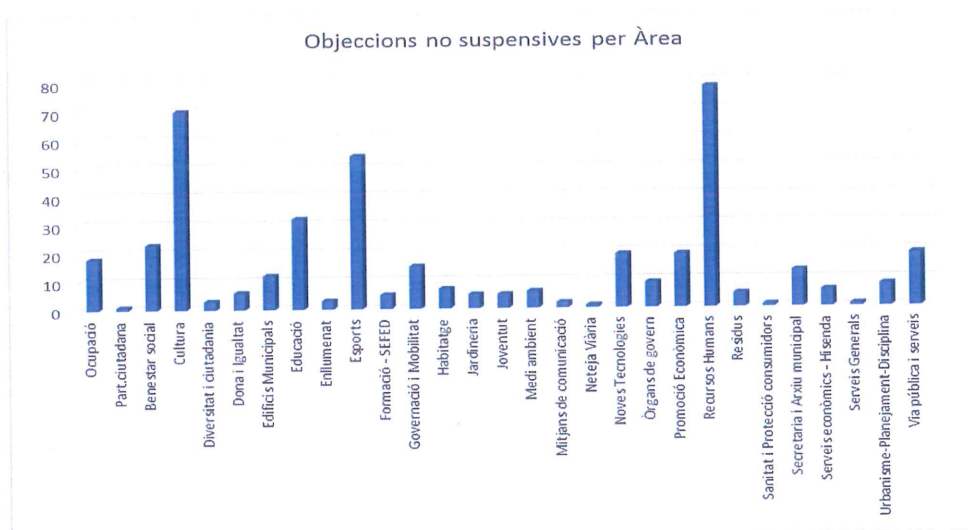
Informació de cadascun dels acords i les resolucions adoptats en contra de les objeccions interposades per la Intervenció local, acompanyats, si escau, d'una còpia dels acords i informes emesos.

*Veure les principals objeccions manifestades en els àmbits de contractació, ingressos, pressupostos, personal, subvencions i altres (s'adjunta llistat de la relació d'informes d'intervenció inclosos en la base de dades SIGCE)*

Àmbit Informe	Amb objeccions		Àrea gestora	Objeccions no suspensives
	No suspensives	Suspensives		
CONTRACTACIÓ	237	0	Ocupació	18
INGRESSOS	2	0	Part. ciutadana	1
PRESSUPOSTOS	6	0	Benestar social	23
PERSONAL	72	0	Cultura	70
SUBVENCIONS	100	0	Diversitat i ciutadania	3
ALTRES	29	0	Dona i Igualtat	6
<b>TOTAL INFORMES EMESOS PER INTERVENCIÓ</b>	<b>446</b>	<b>0</b>	Edificis Municipals	12
			Educació	32
			Enllumenat	3
			Esports	54
			Formació - SEFED	5
			Governació i Mobilitat	15
			Habitatge	7
			Jardineria	5
			Juventut	5
			Medi ambient	6
			Mitjans de comunicació	2
			Neteja Viària	1
			Noves Tecnologies	19
			Òrgans de govern	9
			Promoció Econòmica	19
			Recursos Humans	78
			Residus	5
			Sanitat i Protecció consumidors	1
			Secretaria i Arxiu municipal	13
			Serveis econòmics - Hisenda	6
			Serveis Generals	1
			Urbanisme-Planejament-Disciplina	19
			Via pública i serveis	8
			<b>Total general</b>	<b>446</b>

Número d'expedient fiscalitzats durant l'any 2019 4.024,00

% Objeccions 11,08%





- **Incidències més comuns en àmbit Contractació:** aprovació amb efectes retroactius, convenis de col·laboració Ajuntament/Entitats atenent la no identificació dels ingressos vinculats als acords administratius, omissió en l'expedient de requisits procedimentals o aprovació de factures fora de termini.
- **Incidències més comuns en àmbit Subvencions:** irregularitats en els documents justificatius i justificacions presentades fora del termini preceptiu sense que s'hagi aprovat cap pròrroga per l'òrgan competent.
- **Incidències més comuns en àmbit Personal:** aprovació amb efectes retroactius o no s'ha respectat els terminis previstos per a l'exercici de la funció interventora.

Tanmateix indicar que les incidències detectades, amb caràcter general, representen defectes formals en la tramitació dels expedients que en la majoria de les situacions permetrien la seva regularització o validació, no causant nul·litat de ple dret en la majoria dels casos.

Finalment concloure que no s'ha adoptat cap acord contrari a les objeccions formulades per l'òrgan interventor.



### II.3. ACORDS O RESOLUCIONS AMB OMISSIÓ DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

Informació sobre els expedients administratius de despeses o acords tramitats al marge del procediment establert i amb ommissió de fiscalització prèvia, hagin estat o no formalitzats mitjançant expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, acompanyada, si escau, dels acords adoptats i els informes emesos.

*Veure les principals omissions manifestades a través de les corresponent diligències d'intervenció (s'adjunta còpia de les diligències d'intervenció).*

EXPEDIENT QUE ES OBJECTE D'OMISSIÓ			CONTROL INTERN		OMISSIÓ VALIDADA	
ÒRGAN	DATA	ASSUMpte DE L'EXPEDIENT	I.OMISSIÓ	DATA	ÒRGAN	DATA
D.A. 401/2019	29/03/2019	SEGURETAT SOCIAL, aprovació obligacions reconegudes mes de febrer'19	2019/0790	29/03/2019	D.A. 611/2019	22/05/2019
D.A. 402/2019	29/03/2019	JUSTIFICACIÓ SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ, Exp. 18/S/262543 E. Bressol	2019/0791	29/03/2019	D.A. 522/2019	29/04/2019
D.A. 525/2019	30/04/2019	SEGURETAT SOCIAL, aprovació obligacions reconegudes mes de març'19	2019/1067	30/04/2019	D.A. 611/2019	22/05/2019
D.A. 664/2019	30/05/2019	SEGURETAT SOCIAL, aprovació obligacions reconegudes mes d'abril'19	2019/1384	30/05/2019	D.A. 791/2019	14/06/2019
D.A. 906/2019	28/06/2019	SEGURETAT SOCIAL, aprovació obligacions reconegudes mes de maig'19	2019/1567	28/06/2019	D.A. 960/2019	04/07/2019
D.A. 1067/2019	29/07/2019	NÒMINA, aprovació obligacions reconegudes mes de juliol'19	2019/1840	29/07/2019	D.A. 1192/2019	20/08/2019
D.A. 1083/2019	31/07/2019	SEGURETAT SOCIAL, aprovació obligacions reconegudes mes de juny'19	2019/1853	30/07/2019	D.A. 1191/2019	20/08/2019
D.A. 1741/2019	27/12/2019	NÒMINA, aprovació obligacions reconegudes mes de desembre'19	2019/3955	27/12/2019	D.A. 1749/2019	30/12/2019
<b>TOTAL</b>			<b>8</b>			



Número total expedients fiscalitzats 2019 4.024

**% Omissions 0,20%**

Cal advertir que les actuacions esmentades generen riscos en l'activitat de la gestió econòmica corporativa atenent que la "Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno". Aquesta Llei determina en el seu literal de l'article 28 el següent:



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

*Constituyen infracciones muy graves las siguientes conductas cuando sean culpables:  
(..)*

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





#### II.4. ANOMALIES EN LA GESTIÓ DELS INGRESSOS

Els òrgans interventors de les entitats locals han de comunicar una sèrie de dades referides a cadascuna de les anomalies o les incidències que s'hagin advertit en el desenvolupament de les tasques de control intern de la gestió dels ingressos.

Adicionalment es pot enviar una còpia de l'informe de control en què es va posar de manifest l'anomalia de què s'està informant, en format pdf.

Tal com es va posat de manifest en anys anteriors cal reiterar el següent:

**Quotes urbanístiques:** A data de l'informe, existeixen diversos expedients de Quotes urbanístiques iniciats per als quals no s'ha tramitat la liquidació definitiva. Donat que es tracta d'expedients bastant antics, alguns dels quals daten del 1998 (Polígon Industrial Vilanoveta, urbanització els Cards, reparcel·lació i urbanització de Mas Alba, etc.) es recomana, un cop més, elaborar en els propers anys la liquidació definitiva dels mateixos, sinó es podria arribar a produir la prescripció del dret a liquidar. En aquests casos, la liquidació definitiva comportarà el tancament comptable d'aquesta multitud d'expedients i en el cas que correspongui una injecció important de diners en la Tresoreria Municipal, segons el tancament de la inversió. D'aquest fet també ha informat la Tresoreria Municipal.

**\* Taxa per ocupació de mercats municipals no sedentaris.** S'han detectat per part de la tresoreria, a l'igual que l'any passat, un volum molt important d'impagats, sense que s'apliqui l'ordenança reguladora genèrica que especifica que en cas de no disposar del justificant de pagament es sancionaria amb la revocació de la llicència. Així doncs, s'acumulen any rere any els mateixos morosos i quan s'envia a executiva l' ORGT els dona com a fallits atès que afecten a contribuents amb escassos recursos.

#### **\*Ingressos establerts per execució de projectes no realitzats**

Pel tancament de l'exercici 2016 es proposa la dotació de 634.234,89.-euros corresponent a un excés de finançament afectat no incorporat en l'Estat del Romanent de Tresoreria a data 31 de desembre de 2016 (en base a la realització d'ingressos afectats a una actuació afectada i no consumada ) atès que correspon a diferents projectes de finançament afectat que no han estat executats en els últims exercicis i atenant la seva dificultat de realització i en base a l'article 47 del Reglament de Pressupostos caldrà considerar les possibles baixes del projecte fins que es decideixi la seva possible execució.

Tanmateix cal assenyalar l'informe-diligència d'Intervenció núm. 72/2016 (en previsió de l'aprovació de les Ordenances Fiscals) on es recull incidències, advertiments i recomanacions en l'àmbit de l'administració dels recursos de la Hisenda municipal (s'annexa l'informe esmentat).

#### **EXISTENCIA DE RISCOS EN LA GESTIÓ D'INGRESSOS MUNICIPALS**

L'Ajuntament deixa i/o podria deixar de percebre ingressos dels següents conceptes:



- Congelació impostos municipals.
- Cànon Seraf Garraf 2016-2017, i pendent aprovar 2018-2019
- Àmbit habitatge: Lloguer habitatge, pàrquings, trasters, despeses comunitat de propietaris, etc.
- Àmbit urbanisme: llicències d'obres, llicències d'activitats, etc.
- Sancions gossos perillosos
- Quotes urbanístiques: SUPP9, Mas Alba, etc
- Tassa brosses Coolinary

Sant Pere de Ribes, 27 de febrer del 2020

Carlos Garcia Lucas  
Interventor General

